“APLICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE D´KOCINA CÍA LTDA. POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011”

Nathalie Reyes Z

Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador, nathysapo_04@hotmail.com

Dr. Aníbal Altamirano,

Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador, a-altamirano@hotmail.com

Dr. Amaro Berrones,

Escuela Politécnica del Ejército. Ecuador, aberrones@hotmail.com

RESUMEN EJECUTIVO

En el presente documento se ha realizado un análisis y evaluación de la información relacionada con la compañía D´KOCINA CÍA. LTDA., en el aspecto financiero, con el fin de determinar factores relevantes a considerar en el desarrollo de una Auditoría Financiera a este tipo de compañías, y servir como material de apoyo al auditor, contribuyendo al conocimiento general de la industria y enfoque de sus esfuerzos en las áreas de mayor importancia, respaldando de esta forma su dictamen profesional de auditoría. La administración de la compañía en la figura de los Socios y Gerente General ha autorizado el desarrollo del presente Proyecto de Grado, para abocar conocimiento de los resultados obtenidos en la ejecución de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre del año 20011. Así como emitir una opinión “no profesional” acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros y realizar observaciones y recomendaciones acerca de deficiencias o desviaciones en el sistema de control interno y en

el cumplimiento de la normatividad y legislación vigente y aplicable En los Capítulos I y II se expone la situación de esta compañía en general, las regulaciones legales a las que encuentra sujeta, los organismos de control a los que debe reportar, misión, visión, políticas y objetivos corporativos, así como una breve reseña histórica de sus operaciones desde sus inicios hasta la actualidad, y la conceptualización genérica de sus estructuras orgánicas y funcionales. Con esta información, se adquirirá un conocimiento general del giro del negocio y de las principales exigencias de información que esta compañía requiere.

En el Capítulo III se realiza una evaluación más detallada de factores internos de la compañía, como su cadena de valor, proveedores, clientes, una revisión preliminar de las cifras afirmadas en los Estados Financieros e indicadores financieros, a fin de formarse un entendimiento global del giro del negocio. También una breve revisión del macroambiente y entorno en el cual la compañía desarrolla sus actividades. En el Capítulo IV se realiza una compilación del proceso para ejecutar una auditoría, en todas sus etapas, planificación preliminar y específica, ejecución del trabajo, y comunicación de resultados. La información de este capítulo es una exposición del conocimiento obtenido en las aulas universitarias y la experiencia adquirida mediante el ejercicio de la profesión. Esta información ha sido guiada con la observación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y con el apoyo material bibliográfico que presentan la información de una manera que facilita la comprensión. El Capítulo V, expone la realización de una auditoría a los Estados Financieros de D´KOCINA CÍA. LTDA., para este fin, se desarrollaron procedimientos que se enfocan en las áreas críticas y saldos de cuentas contables significativas en el giro de negocio, adicionalmente un breve análisis de otras cuentas que carecen de importancia relativa, sin embargo se encuentran expuestas a riesgos de error o fraude, y con los procedimientos realizados se busca disminuir el riesgo de la

auditoría relacionada con estos factores. Finalmente en el Capítulo VI se exponen las principales conclusiones y recomendaciones, obtenidas como resultado del trabajo realizado.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, aspect financier, enfoque.

EXECUTIVE SUMMARY

This document contains an analysis and evaluation of the financial information related to D´KOCINA CÍA. LTDA. in order to determine relevant factors to consider in the development of a Financial Audit to this nature of companies, and also to provide support material to the auditor, contributing to the general knowledge of the industry and approaching to the most important areas, endorsing in this way their professional opinion of audit. The administration of the company shaped for the Legal Representative and General Manager have authorized the development of this Project, for show them the results obtained in the implementation of the Financial Audit to the Financial Statements for the finished year on December 31, 2011. Additionally, this information provides a "not professional" opinion about the reasonable numbers of the Financial Statements and helps to make observations and recommendations with reference to the deficiencies or diversions in the internal control system and into the fulfillment of the regulations and laws applicable in the current legislation. The first and second chapter show the general situation of this company, legal regulations, control agencies to which must report, mission, vision, policies and corporate objectives, as well as a brief history of their operations from the beginning up to now, also the generic conceptualization of his organic and functional structures. This information provides a general knowledge of the business and also about the main requirements of information that this company needs.

The third chapter realizes a detailed evaluation of internal factors of the company, as the chain of value, suppliers, clients, a preliminary review of the numbers affirmed in the financial statements and financial indicators, in order to have a global understanding of the business. Also this chapter contains a review of the macro environment and a background in which the company develops its activities. The Chapter IV is a compilation of the process to perform an audit process, in all it stages, including preliminary and specific planning, execution of the work, and results. All the information of this chapter is an exhibition of the knowledge obtained in the university classrooms and also a consequence of the professional experience. The whole information has been guided by the study of the Generally Accepted Auditing Standards (GAAS), International Standards on Auditing (ISA), and with the bibliographical material that supports the information that facilitates the comprehension. The fifth Chapter exposes the process of Audit to the Financial statements of the D´KOCINA CÍA. LTDA; for this, the project have developed procedures that are focused in the critical and significant accounting areas of business, additionally, this work gives a basic analysis of other accounts that lack of relative importance, but with an important risk of mistake or fraud, so with the procedures the project pretends decrease the risk. Finally, the last chapter exposes the most important conclusions and recommendations obtained as a result of the project.

Key words: Audit to the Financial, business

1. INTRODUCCIÓN.

Es un examen objetivo, sistemático y profesional efectuado por un auditor independiente realizado con el fin de expresar una opinión sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto; presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones, de cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por un período determinado, de conformidad con criterios de reconocimiento, bases de medición y tratamientos contables que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y demás normatividad y legislación vigente y aplicable al giro del negocio.

- Examen - Es un estudio profundo a los Estados Financieros, en el cual el auditor enfoca su esfuerzo, concentración y empeño, basado en su criterio profesional, experiencia, ingenio e iniciativa, utiliza los mecanismos técnicos necesarios para lograr los objetivos de la Auditoría Financiera.

- Objetivo - Se basa en hechos reales que el auditor atestigua durante el análisis, a más de su actitud y aptitud independiente durante y después del examen.
- Quien cuenta con información confiable, veraz, oportuna, completa, adquiere un poder. Poder para hacer, para cambiar cosas y situaciones, para tomar mejores y bien soportadas decisiones.
- Un administrador no alcanzará los objetivos, metas y misión de su organización si no tiene a su alcance los elementos informativos básicos e indispensables que le ayuden y soporten sus decisiones.

-
- De aquí surge la vital importancia de la Auditoría Financiera como elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención y proporcionamiento de información contable y financiera y su complementaria operacional y administrativa, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino.

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS

La normas de Auditoría son las condiciones mínimas del perfil que debe poseer el contador público, sus actitudes y aptitudes personales, para seguir obligatoriamente su aplicación en cada proceso de su actividad como auditor, son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo. A continuación su clasificación:

Personales: Se refiere a la persona del contador público como auditor independiente; éste debe ser: experto en la materia, siendo profesional a su actuación y observando siempre principios éticos.

a. Entrenamiento técnico y capacidad profesional - El auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en Universidades o Institutos superiores del país, habiendo culminado sus estudios con recepción profesional de Contador Público, además se requiere que el joven profesional adquiera una adecuada práctica o experiencia, que le permita ejercer un juicio sólido y sensato para aplicar los procedimientos y valorar sus efectos o resultados.
b. Cuidado y diligencia profesional - Todo profesional forma parte de la sociedad, gracias a ella se forma y a ella debe servir. El profesional de la Contaduría Pública, al

ofrecer sus servicios profesionales debe estar consciente de la responsabilidad que ello implica. Es cierto que los profesionales son humanos y que por lo tanto se encuentra al margen de cometer errores, estos se eliminan o se reducen cuando el contador público pone a su trabajo (cuidado y diligencia profesional).

c. Independencia mental - Para que los interesados confíen en la información financiera este debe ser dictaminado por un contador público independiente que de antemano haya aceptado el trabajo de auditoría , ya que su opinión no este influenciada por nadie, es decir, que su opinión es objetiva, libre e imparcial.

Relativas a la ejecución del trabajo: Estas normas se refieren a elementos básicos en el que el contador público debe realizar su trabajo con cuidado y diligencia profesionales para lo cual exigen normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo.

a. Planeación y supervisión - Antes de que el contador público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad sujeta a la investigación con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus colaboradores y determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como la oportunidad en que serán aplicadas.
b. Estudio y evaluación del control interno - El contador público independiente debe analizar a la entidad sujeta a ser auditada, esto, es evaluar y estudiar el control interno, con la finalidad de determinar que pruebas debe efectuar y que alcance dará a las mismas, así como, la oportunidad en que serán aplicadas.
c. Obtención de la evidencia suficiente y competente - El contador público al dictaminar Estados Financieros adquiere una gran responsabilidad con terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos de prueba que serán sustentables,

objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del auditor.

Relativas a la información: El objetivo de la auditoría de Estados Financieros es que el contador Público independiente emita su opinión sobre la razonabilidad de los mismos, ya que, se considera que el producto terminado de dicho trabajo es el dictamen.

a. Normas de dictamen e información - El profesional que presta estos servicios debe apegarse a reglas mínimas que garanticen la calidad de su trabajo.
b. Debe aclarar que el contador público independiente - Al realizar cualquier trabajo debe expresar con claridad en que estriba su relación y cuál es su responsabilidad con respecto a los estados financieros.
c. Base de opinión sobre estados financieros - Con la finalidad de unificar criterios, cada legislación ha recomendado una serie de criterios, a los que los profesionales se deben de apegar y así, eliminar discrepancias, al procesar y elaborar la información.
d. Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad: Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda claridad la naturaleza de los cambios habidos.
e. Suficiencia de las declaraciones informativas: La contabilidad controla las operaciones e informa a través de los Estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporcionan

los estados financieros deben ser suficiente, por lo que debe de revelar toda información importante de acuerdo con el principio de "revelación suficiente

3. METODOLOGÍA

Esta metodología nace del aumento del interés en la gestión de riesgos durante la segunda mitad de los años 90, el comité de las organizaciones que patrocinaban la Treadway Commission (COSO) determino la necesidad de un marco común de Gestión Integral de Riesgo, el cual fue planteado por el Committee of Sponsoring Organizations (Comité de Organizaciones Patrocinadores), este fue publicado en el año de 1992, nació como respuesta a las interpretaciones y definiciones entorno al control interno y como una respuesta a la gestión de la administración con el fin de utilizarlo como un instrumento que impulse su responsabilidad, integridad y honestidad. El informe COSO ERM es considerado como un estándar de referencia en todo lo perteneciente a Control Interno.

1. El Ambiente del Control

“Significa la actitud global, la conciencia y acciones de los directores y la administración, respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, contiene controles presupuestales escritos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos de control; sin embargo, un ambiente de control fuerte no asegura, por si mismo, la efectividad del sistema de control interno.

El auditor debe comprender el ambiente de control interno que refleja actitud y compromiso de los directivos y la gerencia respecto de la importancia que otorgan al sistema de control interno de la entidad. Un ambiente de control interno fuerte permite al auditor depositar mayor confianza en los sistemas de control, seleccionar controles como fuentes de satisfacción de auditoría y posiblemente reducir la cantidad de evidencia requerida para obtener la conclusión de que los controles seleccionados funcionan adecuadamente. El auditor necesita obtener una comprensión suficiente del ambiente de control para planear la auditoría.

Los elementos del Ambiente de Control que pueden ser relevantes al obtener una comprensión del Ambiente de Control incluyen lo siguiente:

Tabla 1 Elementos del Ambiente de Control

Compromiso con la capacidad	Incluye asuntos como la consideración de la Administración de los niveles de capacidad para los trabajos en particular y cómo esos niveles se traducen en habilidades y conocimiento requeridos. La capacidad es el conocimiento y habilidades necesarias para lograr las tareas que definen el trabajo de una persona.
Participación de los Encargados del Gobierno	Los atributos de los Encargados del Gobierno como su independencia de la Administración, su experiencia e importancia, el grado de su participación y la información que reciben, así como el escrutinio de las actividades, lo apropiado de sus acciones, incluyendo el grado al cual se plantean y buscan preguntas difíciles con la Administración, y su interacción con los Auditores Internos y externos.
Filosofía y estilo de operación de la Administración	Características de la Administración como: - Su enfoque para tomar y administrar los Riesgos de Negocios - Actitudes y acciones hacia la información financiera - Actitudes hacia el procesamiento de la información y las funciones contables y el personal. La filosofía y estilo de operación de la Administración abarcan un amplio rango de características.

Estructura de organización	El marco dentro de la cual las actividades de una Entidad para lograr sus objetivos se planean, ejecutan, controlan y revisan. Establecer una estructura de organización relevante incluye la consideración de áreas clave de autoridad y responsabilidad y líneas de información apropiadas. Lo apropiado de la estructura de organización de una Entidad depende, en parte, de su tamaño y la naturaleza de sus actividades.
Asignación de autoridad y responsabilidad	Asuntos como la manera en que se asignan la autoridad y responsabilidad de las actividades de operación y cómo se establecen las relaciones de información y las jerarquías de autorización. La asignación de autoridad y responsabilidad puede incluir las políticas relacionadas con las prácticas de negocios apropiadas, el conocimiento y experiencia del personal clave y recursos proporcionados para llevar a cabo las funciones.
Políticas y prácticas de recursos humanos	Las políticas y prácticas que se relacionan con acciones, por ejemplo, de reclutamiento, orientación, capacitación, evaluación, asesoría, promoción, compensación y corrección. Las políticas y prácticas de recursos humanos con frecuencia demuestran asuntos importantes en relación con la conciencia de control de una Entidad.

2. Establecimiento de objetivos

Los objetivos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. La gestión de riesgos corporativos asegura que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados apoyan la misión de la entidad y están en línea con ella, además deben ser consecuentes con el riesgo aceptado. Los objetivos de dividen en:

- Objetivos estratégicos - Consisten en metas de alto nivel que se alinean con y sustentan la misión/visión y reflejan las elecciones estratégicas de la Gerencia sobre cómo la organización buscará crear valor para sus grupos de interés.

- Objetivos relacionados - Deben estar alineados con la estrategia seleccionada y con el apetito de riesgo deseado. Se categorizan en forma amplia en: operativos, confiabilidad de la información y cumplimiento, cada nivel de objetivos se relaciona con objetivos más específicos bajo un esquema de cascada.
- Tolerancia al Riesgo - Es el nivel aceptable de desviación en relación con el logro de los objetivos. Se alinea con la aversión al riesgo (directamente relacionado con la definición de la estrategia). Al establecer las tolerancias al riesgo, la Gerencia considera la importancia relativa de los objetivos relacionados.

4. CONCLUSIONES

- Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error.
- La importancia de la Auditoría Financiera radica en que es un elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención y proporcionamiento de información contable y financiera y su complementaria operacional y administrativa, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino.
- La gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con principios de

contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

- La responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.
- La formulación de observaciones y recomendaciones con respecto a la estructura de control interno, y asuntos administrativos y operativos están encaminados a contribuir a mejorar el desempeño y prácticas administrativas, contables, de control y supervisión de la Compañía, cuya Gerencia es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno que propicie la prevención, detección y corrección de errores.

5. RECOMENDACIONES

- La aplicación de auditoría financiera externa a los Estados Financieros de las Compañías, en el Ecuador es una obligación legal establecida por el organismo de control como es la Superintendencia de Compañías, sin embargo la práctica de la misma debe ser considerada como un servicio profesional encaminado a buscar la mejora en las actividades, operaciones y transacciones de las Compañías, así como asegurar el cumplimiento con la normatividad y legislación vigente y aplicable.

- Es importante tener en cuenta que así como la auditoría financiera puede llegar a encontrar algunos errores y contrariedades en los manejos financieros de una entidad empresarial, también son capaces de desarrollar las soluciones para los mismos. Para ello es muy importante que quien se encargue de las auditorias financieras en dicha empresa, sea de total confianza ya que en este individuo cargaran las soluciones a los problemas mas habituales que suelen presentar las empresas.
- La ejecución de un trabajo de auditoria financiera debe organizarse, documentarse y registrarse de forma apropiada para que de esta manera, logre delegarse entre todas las personas que conformen los recursos humanos de una empresa para que de esta manera los mismos, puedan aplicar la soluciones que el auditor considera correspondientes a los problemas que se presentaron en las finanzas que posee una compañía
- Los papeles de trabajo, tanto manuales como automatizados, elaborados por el profesional de auditoría, en la aplicación del examen a los Estados Financieros de las Compañías, deben ser elaborados y documentados con tal nivel de detalle, precisión, claridad y objetividad, pues constituyen la evidencia de auditoría que soportan la opinión emitida al asegurar que se encuentran libres de errores o distorsiones significativas, y pueden ser sujetos de revisión por instituciones y organismos de control.
- Es importante que el profesional a cargo de la auditoria financiera de una empresa, realice un análisis con total imparcialidad y objetividad ya que es la única manera de que el trabajo realizado posea la credibilidad necesaria para que la gerencia pueda llevar a cabo las modificaciones sugeridas por el auditor.

6. BIBLIOGRAFÍA

- PORTER, Michael E. Estrategia Competitiva (Técnicas para el análisis de los sectores industrials y de la competencia) Editorial Continental, México 1982, Pág. 42 y 46.
- PORTER, Michael E. Estrategia Competitiva (Técnicas para el análisis de los sectores industrials y de la competencia) Editorial Continental, México 1982, Pág. 56
- http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/apaumegp.htm
- Del libro: Negocios exitosos, de Fleitman Jack, Mc Graw Hill, 2000 Pág 246
- Víctor Hugo Vásquez R., Organización Aplicada, Segunda Edición 2002, Pág. 219
- Plan estratégico D´Kocina 2011
- PORTER, Michael E. Ventaja Competitiva. Editorial Continental, México 1996, Pág. 56
- (PORTER, Michael E. Ventaja Competitiva. Editorial Continental, México 1996, Pag. 56)
- (Deloitte Manual de Enfoque de Auditoria de Deloitte Pag 43)
- WHITTINGTON – PANY; Principios de auditoría, Decimocuarta edición Pág 35)
- VÁSQUEZ R. Víctor H., "Organización Aplicada"; segunda edición, año 2.002, Pág.106
- VÁSQUEZ R. Víctor H., "Organización Aplicada"; segunda edición, año 2.002, Pág.107
- (VÁSQUEZ R. Víctor H., "Organización Aplicada"; segunda edición, año 2.002, Pág.108
- VÁSQUEZ R. Víctor H., "Organización Aplicada"; segunda edición, año 2.002, Pág.108

- (Plan Estratégico D´Kocina, 2011, pag. 87)
- (PORTER, Michael E. Ventaja Competitiva. Editorial Continental, México, 1982, P. 42 y 46)
  - (PORTER, Michael E. Ventaja Competitiva. Editorial Continental, México, 1982, Pág. 56)