ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

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

REYES ZURITA NATHALIE DANIELA

Tesis presentada como requisito previo a la obtención del grado de: INGENIERO EN FINANZAS CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

DIRECTOR: DR. ANIBAL ALTAMIRANO

CODIRECTOR: DR. AMARO BERRONES

AÑO 2012

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.

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.