Desarrollo y Aplicación de una Auditoria a los Estados Financieros en empresas del Sector Industrial

Ivette Paz Hurel [1]

[1]**Auditor en Control de Gestión 2004**

[2]**Directora de Tesis, Jessenia González Magallanes , Contadora Publica Autorizada, Universidad Católica Santiago de Guayaquil , 1999 , Profesor de la ESPOL desde 2002 , Estudios Actuales : Maestría en Economía y Finanzas**

RESUMEN

El presente trabajo se basa en el desarrollo y la aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros específicamente en una empresa del sector Industrial , teniendo como principal objetivo determinar si los Estados Financieros como Balance General , Estados de Resultado Flujo de Efectivo y Evolución de Patrimonio han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Adicionalmente esta tesis servirá de aporte a las universidades y empresas del sector industrial por que refleja un caso practico completo de la vida real referente al proceso de una Auditoria a los Estados Financieros.

En la primera parte se realiza una información introductoria del trabajo a realizar especificando el objetivo principal del mismo, en la segunda parte, se dan a conocer los conceptos básicos del trabajo a realizar en el Tercer capitulo , se desarrolla la planificación del Trabajo a realizar, en el cuarto capitulo , es la ejecución del trabajo , el mismo que va a estar respaldado con sus respectivos papeles de trabajo ,en la quinta parte se realiza el Informe de Auditoria el que consta con su respectiva opinión .

INTRODUCCIÓN

Es de suma importancia el desarrollo y aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros en las empresas del sector industrial ya que de esta manera los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad que los Estados Financieros cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados , u otra base apropiada de contabilidad .

Para emitir un informe de auditoria los auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la compañía , inspeccionando documentos , observando activos , investigando dentro y fuera de la compañía y realizando otros procedimientos de auditoria .

Ese informe de auditoria establece que , en opinión de los auditores , los Estados Financieros se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados, es por esta razón que la aplicación y desarrollo de una Auditoria a los Estados Financieros es de gran importancia en el desenvolvimiento de una empresa tanto en el sector Industrial como en el Comercial .

CONTENIDO

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

Objetivo del análisis

El Objetivo principal del desarrollo y aplicación de la auditoria a los Estados Financieros en las empresas del Sector Industrial es determinar si estos estados como Balance General , y los Estados relacionados de resultado, ganancia retenida y flujos de efectivo han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados

Proceso de la Investigación

Los pasos fundamentales en el proceso de investigación del desarrollo y aplicación de la Auditoria a los Estados Financieros en las empresas del Sector Industrial son esencialmente los siguientes :

1. Conocer suficientemente el control interno para planificar la auditoria .
2. Determinar el nivel evaluado , planificado del riesgo de control .
3. Diseñar y realizar pruebas adicionales de los controles .
4. Evaluar el riesgo de control y modificar las pruebas sustantivas planificadas.
5. Realizar pruebas sustantivas y terminar la auditoria .
6. Formar una opinión y emitir el informe de Auditoria .

MARCO CONCEPTUAL

Definición de Auditoria Financiera

La Auditoria Financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una empresa , efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones , la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio ; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios , conclusiones y recomendaciones tendientes a la mejorara de los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno .

Proceso de la Auditoria Financiera

El proceso que sigue una auditoria financiera , se puede resumir en lo siguiente : inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.
Para cada auditoria se conformará un equipo de trabajo, considerando la disponibilidad de personal, la complejidad , la magnitud y el volumen de las actividades a ser examinadas .
Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad , a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoria .
El proceso de Auditoria Financiera comprende las fases de : planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados .

PLANIFICACIÓN

Definición

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoria financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos , utilizando los recursos estrictamente necesarios . La planificación debe ser cuidadosa ,creativa , positiva e imaginaria , debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo .

Fases de la Planificación

La planificación de cada auditoria se divide en dos fases o momentos distintos , denominados: **Planificación Preliminar y Planificación Especifica** .
En la primera de ellas , se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo , a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar ; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases .

EJECUCIÓN

Generalidades

Durante la planificación específica fueron seleccionados los componentes a ser examinados, los procedimientos a ser aplicados y el alcance del trabajo.

Se espera que al aplicar los programas específicos se obtenga la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en cada componente examinado, de las afirmaciones contenidas en los informes de la entidad y de los asuntos objeto de la auditoria.
La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones.

Evaluación y Comunicación de Resultados

El auditor tomará en cuenta las evidencias obtenidas en la auditoria para formarse una opinión sobre si los estados financieros carecen de errores importantes que puedan afectarlos. Una conclusión de que los estados financieros carecen de errores importantes, significa que el auditor estará satisfecho de que el riesgo de que ocurran tales circunstancias en los estados financieros, se ha reducido a un nivel bajo. Si se establece la existencia de errores se podrán realizar procedimientos adicionales de auditoria para asegurarse que los mismos realmente existen. Esta evaluación permite al auditor valorar, que la evidencia obtenida en el desarrollo de la auditoria cumpla con los requisitos de suficiencia, competencia y pertinencia, a efecto de que las conclusiones estén adecuadamente respaldadas y permitan una opinión técnica, independiente y objetiva. Para respaldar las conclusiones a que ha llegado el auditor, debe archivar en sus papeles de trabajo las evidencias suficientes y competentes

<u>INFORME</u>

<u>AUDIESPOL</u>

Guayaquil, Abril 30 de 2004

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de EMPRESA XYZ

1. Hemos examinado los balances generales **de EMPRESA XYZ.** al 31 de diciembre de 2003 y 2002 y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y de Flujos de Efectivo por los años terminados en esas fechas . Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía . Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros, basados en nuestras auditorias .

2. Nuestras auditorias fueron realizadas de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo . Una auditoria incluye un examen, a base de pruebas que respalden los valores e información contenidos en los Estados Financieros . Incluye también una apreciación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicadas y de las estimaciones importantes hechas por la Administración , así como también una evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. Creemos que nuestras auditorias nos proporcionan un fundamento razonable para expresar una opinión .

3. En nuestra opinión, los Estados Financieros que se acompañan , presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de **EMPRESA XYZ** al 31 de diciembre de 2003 y 2002 , los resultados de sus operaciones , las evoluciones del patrimonio y sus flujos de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de conformidad con las disposiciones legales vigentes y con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicadas uniformemente en estos periodos en lo que estas no se contrapongan a las anteriores .

AUDIESPOL

EMPRESA XYZ
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2003 Y 2002
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1.- DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO Y OBJETO SOCIAL

1.1 ANTECEDENTES

La compañía fue constituida en la ciudad de Riobamba, se inicio como persona natural , en el año 1992 se transforma de Persona Natural a Persona Jurídica mediante Escritura Publica de Constitución publicada el 4 de Marzo de 1992 e Inscrita en la Superintendencia de Compañía con el Expediente No. 37110-92 como Cía. Ltda. La Compañía tiene una duración de 35 años .

1.2 OBJETO SOCIAL

La compañía tendrá por objeto dedicarse a la compra tanto en el mercado nacional como internacional de pieles crudas, productos químicos y demás materias primas e insumos necesarios para el procesamiento de pieles, elaboración de diversos tipos de cuero, suela, cola, y otros derivados y subproductos, así como artículos confeccionados con éstos materiales tales como calzado, vestimenta, marroquinería, peletería y otros productos y subproductos derivados de la Industria del Cuero. Desarrollara la comercialización interna y externa de los artículos producidos en la fábrica, y en general toda clase de actos y contratos permitidos por las Leyes del Ecuador y que tengan relación o sea de provecho para los fines y objetivos de la Compañía y la buena marcha de los negocios. Sin perjuicio de las prohibiciones previstas en otras leyes, la Compañía no se dedicará a las actividades contempladas en el artículo veinte y siete de la Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público, ni el arrendamiento mercantil

2.- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O CRITERIOS CONTABLES

2.1 BASE DE PRESENTACION

Los Estados Financieros son preparados y presentados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (Normas Ecuatorianas de Contabilidad N.E.C) , los cuales requieren que la gerencia efectúe ciertas estimaciones, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos .Aún cuando puedan llegar a diferir de su efecto final , la gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados en las circunstancias .

2.2 VALUACION DE INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2003 y 2002 los Inventarios de Materia Prima, Productos Terminados y Productos en Proceso se valorizan al método promedio, el costo de los artículos producidos se obtiene en base a la acumulación del costo de Materia Prima utilizada, de Mano de Obra y Gastos de Fabricación, los inventarios han sido ajustados de acuerdo a los procedimientos de las Normas Ecuatorianas del Contabilidad

2.3 CARGOS DIFERIDOS

Están constituidos por Gastos de Constitución y otros gastos que de acuerdo a la Ley se pueden diferir, los que se amortizarán de acuerdo a las regulaciones vigentes, el costo y la amortización incluye los ajustes de acuerdo con los procedimientos de la NEC No. 17.

2.4 ACTIVOS FIJOS

Durante el año 2003 y 2002 las adiciones de activos fijos Depreciables, se encuentran están registrados al costo ajustado, es depreciado de acuerdo con el método de línea recta en función de la vida útil estimada del activo , de acuerdo a los siguientes porcentajes :

TABLA I GRUPO DE ACTIVOS FIJOS

GRUPÓ DE ACTIVO FIJO	% DEPRECIACIÓN	AÑOS
Edificios	5 %	20
Equipo y Maquinaria	5 %	20
Equipo de Oficina	10%	10
Instalaciones	10%	10

2.5 PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES

La compañía ha efectuado la provisión de los beneficios sociales que por ley les corresponde a los trabajadores , rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (I.E.S.S) tales como : Sobresueldos , Vacaciones , Fondos de Reserva, 15% Participación Trabajadores , etc .

2.6 RECONOCIMIENTO DE LOS INGRESOS Y LOS COSTOS DE OPERACIÓN

Los ingresos operacionales de la compañía son reconocidos cuando se realizan y los costos de operación cuando se devengan , durante este periodo fueron :

- La venta de diversos tipos de cueros, suela, cola y otros derivados y sub -productos.
- La venta de artículos confeccionados

3. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a :

TABLA II CUENTAS POR COBRAR

Descripción		Saldo 12/31/2003		Saldo 12/31/2002
Clientes	US $	10421.33	US $	12257.97
Otros Deudores		298.31		5456.49
(-)Prov.Incobrables		107.20		
Cuentas por Cobrar				500.00
TOTAL	US $	10612.44	US $	18214.46

4. INVENTARIOS

Se refiere a la existencia de :

TABLA III INVENTARIOS

Detalle		Saldo 31/12/03		Saldo 31/12/02
Materia Prima	US $	5703.81	US $	3737.64
Productos Químicos		35299.62		17433.43
Productos en Proceso		73103.50		68693.14
Productos Terminados		30924.08		27741.33
Repuestos y Accesorios		2500.00		3004.65
TOTAL	US $	147531.01	US $	120610.19

5. ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES

Se refiere a :

TABLA IV ACTIVOS FIJOS NO DEPRECIABLES

Concepto		Saldo 31/12/03		Saldo 31/12/02
Terreno	US $	16668.98	US $	16668.98
TOTAL	US $	16668.98		16668.98

6. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

Los movimientos de activos fijos al 31 de diciembre de 2003 y 2002 son como sigue :
EMPRESA XYZ
MOVIMIENTOS DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2003 Y 2002

TABLA V ACTIVO FIJO DEPRECIABLES

DESCRIPCIÓN	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE OFICINA	EDIFICIOS	TOTAL COSTO ACTIVOS	DEP. ACUM.	TOTAL
Saldo al 31-12-01	324.66	2591.14	16111.71	19027.51	-5910.58	13116.93
Adiciones	3000.00	1150.00	**-**	4150.00		4150.00
Gasto Depreciación	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Saldo al 31-12-02	3324.66	3741.14	16111.71	23177.51	-5910.58	17266.93
Adiciones	42376.8	-	-	42376.8		42376.8
Gasto Depreciación	-	-	-	-	-1355.59	1355.59
Saldo al 31-12-03	48412.64	3741.14	16111.71	68265.49	-7266.17	60999.32

9. PROVEEDORES

En el periodo 2003 y 2002 se refiere a obligaciones que la compañía mantiene con proveedores locales por la adquisición de materias primas , suministros y materiales que son utilizados en la producción .

TABLA VI PROVEEDORES

Cuenta		**Saldo 31/12/03**	
Cepsa	US $	490,07	
Representaciones darquea		5.143,21	
Di-chem ecuador s.a		240,67	
Suela y cuero cia.ltda		1.102,62	
Brenntag del ecuador		1.718,64	
Aceites sulfonados		7.070,36	
Roberto romo / curquim		1.169,43	
Carlos fabian corrales		4.618,54	
Varios		1.290,79	
Cedicon		133,29	
Kimizol		198,56	
Ander quim esp quimicas		7.655,04	
Jamade cia. Ltda.		605,93	
Maquinarias henriques		86.97	
S*&b comercio cia. Ltda		162,13	
Quimicur cia. Ltda.		3.090,06	
Quimicurtex cia. Ltda.		3.224,20	
TOTAL		38000.51	

10. PRESTAMO POR PAGAR

Se refiere a :

TABLA VII PRESTAMOS POR PAGAR

Concepto		Saldo 31/12/03		Saldo 31/12/02
Prestamos Bancarios(Bco.Pichincha)	US $	27091.51	US $	54547.83
Prestamos a pagar socios		44198.24		45359.44
Anticipo Clientes				25122.35
Cheques girados y no cobrados				3.20
TOTAL		71289.75		125032.82

11. OBLIGACIONES FISCALES

Se refiere a :

TABLA VIII OBLIGACIONES FISCALES

Concepto		**Saldo 31/12/03**		**Saldo 31/12/02**
IVA	US $	656.13	US $	317.70

Retención Fuente a Pagar		252.86		113.81
Retención IVA		150.06		480.45
Impuesto a la Renta		1958.32		451.86
TOTAL		3017.37		1363.82

12. PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR

Se refiere a :

TABLA IX PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR

Concepto		Saldo 31/12/03		Saldo 31/12/02
Aporte Personal	US $	391.02	US $	369.82
Aporte Patronal		466.32		441.01
IECE – SECAP		41.82		39.48
TOTAL		899.16		498.12

14. CAPITAL SOCIAL

La empresa mediante escritura publica celebrada el día martes diez y siete de diciembre de mil novecientos noventa y uno, ante el Notario Publico del cantón Riobamba señor Raúl Davalos Maldonado, y por resolución de la Superintendencia de Compañías numero 92.5.2.1.01, se constituyo la EMPRESA XYZ CIA.LTDA., Inscrita bajo el numero setecientos cincuenta y dos del Repertorio del Registro de la Propiedad del Cantón Riobamba, el cuatro de Marzo de mil novecientos noventa y dos, con un capital social de Diez millones de sucres, el mismo que se encuentra dividido en diez mil participaciones de un mil sucres cada una.

CONCLUSIONES

1. Es de suma importancia el desarrollo y aplicación de un Auditoria a los Estados Financieros no solo a una empresa del sector industrial sino a cualquier entidad ya que de esta manera se podrá proporcionar un alto nivel de seguridad de que los Estados Financieros cumplan con los principios de contabilidad generalmente aceptados , u otra base apropiada de contabilidad.
2. La comunidad universitaria así como las empresas del sector industrial que no están obligadas a someter sus estados financieros a una auditoria externa podrán hacer uso de este caso práctico , el mismo que les servirá de material de apoyo, e incluso la empresa podrá hacer uso de los cuestionarios de control interno para realizar una análisis de sus debilidades y fortalezas.
3. Se evaluó la estructura de control interno a fin de determinar debilidades de control y se elaboraron cuestionarios para que las empresas puedan hacer uso de las mismas y establezcan sus debilidades y fortalezas .
4. La Auditoria fue realizada de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener una certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo .
5. La Auditoria incluye un examen, a base de pruebas que respalden los valores e información contenidos en los Estados Financieros . Incluye también una apreciación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad aplicadas y de las estimaciones importantes hechas por la Administración , así como también una evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. Creemos que la auditoria proporciona un fundamento razonable para expresar una opinión .

REFERENCIAS

1. O. R. Whittingo, Auditoria un Enfoque Integral (12va. edición, Mc Graw-Hill,2000), pp 536-548
2. Auditoria , Volumen 2 (Madrid, España; Didáctica Multimedia S.A , 2001)
3. Auditoria , Volumen 3 (Madrid, España; Didáctica Multimedia S.A , 2001)
4. W. Spurrier, " Análisis Semanal de Economía y política del Ecuador ", Revista de Análisis Semanal, No 4(enero 26, 2004), pp 37 – 45