



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EL AUDITOR Y SU ROL EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y
ESPECÍFICA EN UNA AUDITORÍA A LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

SERRANO FREIRE KERLY VIVIANA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

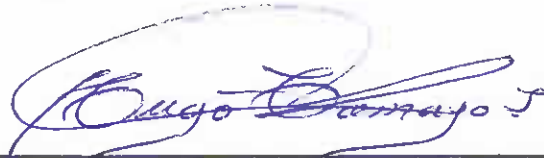
EL AUDITOR Y SU ROL EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y
ESPECÍFICA EN UNA AUDITORÍA A LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

SERRANO FREIRE KERLY VIVIANA

MACHALA
2017

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EL AUDITOR Y SU ROL EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA EN UNA AUDITORÍA A LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



TAMAYO IBANEZ HUGO ELEUTERIO

0701769952

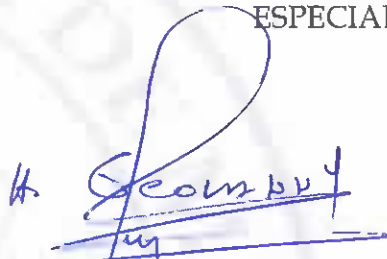
TUTOR - ESPECIALISTA 1



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO

0700834260

ESPECIALISTA 2



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

ESPECIALISTA 3

Machala, 03 de febrero de 2017

Urkund Analysis Result

Analysed Document: CASO PRACTICO AUDITORIA ACTIVO BIOLÓGICO - KERLY SERRANO FREIRE.docx (D25068532)
Submitted: 2017-01-17 21:26:00
Submitted By: ksvf1894@gmail.com
Significance: 4 %

Sources included in the report:

ENSAYO.docx (D22312620)
Tesis Palma Elena - 2015-09-01.docx (D15137589)
AudAdm_Tene_Japon_Milton_Geovanni_8avo_Nocturno.docx (D22431391)
ANALISIS DE CASOS.docx (D21115446)

Instances where selected sources appear:

4

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, SERRANO FREIRE KERLY VIVIANA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EL AUDITOR Y SU ROL EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA EN UNA AUDITORÍA A LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 03 de febrero de 2017



SERRANO FREIRE KERLY VIVIANA
0704379056

EL AUDITOR Y SU ROL EN LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y ESPECÍFICA EN UNA AUDITORÍA A LOS ACTIVOS BIOLÓGICOS

Autor: Kerly Viviana Serrano Freire

Tutor: Huyo Eleuterio Tamayo Ibáñez

RESUMEN

La planificación de auditoría que se realiza a los estados financieros es de suma importancia para las empresas, pues ésta les permite conocer con veracidad la situación económica y financiera. La finalidad de este trabajo es de realizar la planificación preliminar y específica para un caso práctico tomando en cuenta los documentos proporcionados por parte de la empresa, el alcance, los objetivos que se deberán llevar a cabo, así como los procedimientos necesarios. Se tomarán en cuenta los riesgos inherentes y de control de la empresa bananera que serán de ayuda para cumplir el objetivo principal de la planificación, dejándose constancia en el caso práctico.

Palabras claves: Auditoría Financiera, Planificación preliminar, Planificación específica, Control interno, Riesgo inherente.

THE AUDITOR IN PRELIMINARY AND SPECIFIC PLANNING IN AN AUDIT TO BIOLOGICAL ASSETS

Author: Kerly Viviana Serrano Freire

Tutor: Hugo Eleuterio Tamayo Ibáñez

ABSTRACT

The audit planning that is done to the financial statements is of paramount importance to the companies, since this allows them to know with truthfulness the economic and financial situation. The purpose of this work is to carry out the preliminary and specific planning for a practical case taking into account the documents provided by the company, the scope, the objectives to be carried out, as well as the necessary procedures. The inherent and control risks of the banana company will be taken into account that will help to fulfill the main objective of the planning, being recorded in the practical case.

Key words: Financial Audit, Preliminary Planning, Specific Planning, Internal control, Inherent risk.

ÍNDICE

RESUMEN	I
ABSTRACT	II
INTRODUCCIÓN	1
DESARROLLO	3
CASO PRÁCTICO	7
Contexto o situación del problema	7
Preguntas a resolver	7
CONCLUSIONES	10
REFERENCIA	11

INTRODUCCIÓN

La auditoría es un proceso muy complejo perteneciente al campo de la contabilidad. En la actualidad no es solamente solicitada por las propias empresa sino su requerimiento ha crecido hasta llegar a las entidades del sector público y organismos reguladores, cuya finalidad es examinar y verificar el cumplimiento de los procesos acorde a las normas estipuladas, leyes o reglamentos y demostrar la veracidad y transparencia de la información presentada en los estados financieros.

La planificación en la auditoría es considerada la etapa más fundamental de ésta profesión. Las principales actividades que se desarrollan es conocer los aspectos más importantes: antecedentes de la entidad, objetivos y metas empresariales a corto y largo plazo, procesos administrativos, sistemas contables y el personal responsable de cada área detallando cada una de sus funciones.

El control interno es el área de la empresa que más consideración por parte de los auditores. En ésta área se encuentran las políticas y normas empresariales que rigen a los procesos administrativos y contables desarrollados por la empresa; inclusive sirve como manual para el recurso humano, detallando los límites de sus actividades.

El presente estudio fue desarrollado con el propósito de demostrar la pertinencia de la planificación para no obtener resultados inesperados y cumplir con los objetivos propuestos de la auditoría. Al delimitarse las áreas críticas auditores expertos ya conocen las actividades que se deben desarrollar para descubrir las falencias o irregularidades en el manejo contable de la empresa demandante.

Durante el desarrollo de la investigación, se abarcaron temas relacionados a los principales conceptualizaciones de auditoria, los tipos que son aplicados en la mayoría de las entidades y definiciones acerca del control interno. Los conceptos descritos son aportes de diferentes autores, encontrados en artículos autorizados y publicados en revistas científicas, considerándose un

aporte muy esencial para futuros investigadores y/o estudiantes que intercalamos criterios.

DESARROLLO

Definimos a la auditoría como una serie de procedimientos que se realizan para examinar y evaluar la información proporcionada por la empresa y el auditor externo emita un dictamen sobre la razonabilidad de la empresa.

La auditoría interna es proceso llevado a cabo por la misma entidad cumpliendo con objetivos internos, tiene como función valorar las actividades independientemente y optimizar las operaciones del ente (Velázquez & Sánchez, 2015); en cambio la auditoría externa es ejercida por una firma independiente, solicitada por la misma empresa o por algún organismo regulador público.

Según Silva López & Chapis Cabrera (2015) “la auditoría tiene como finalidad comprobar que la información contenida en los estados financieros se ajusta de forma razonable a lo establecido en las normas que les sean aplicables, para lograr este objetivo se utiliza un enfoque basado en riesgos” (Pág. 97).

El fallo financiero afecta a diversos agentes económicos, cuando se produce la desintegración de alguna entidad los problemas recaen en accionistas, empleados, instituciones relacionadas, acreedores, y demás segmentos de la sociedad. Para evitar estos inconvenientes la auditoría también nos permite revelar a tiempo los posibles fraudes o errores cometidos en la entidad, mediante el análisis de los estados financieros cuya información nos revela el movimiento económico y financiero actual y futuro del ente (Rodríguez, Piñeiro, & Llano, 2014).

Una de los principales tipos de auditoría es la contable, también conocido como auditoría a los estados financieros, comprende un conjunto de procedimientos que evalúan los procesos y registros contables de una entidad, con el propósito de determinar el cumplimiento de políticas, normas y reglamentos contables, al finalizar dicha actividad se determinará el grado de veracidad y validez de la información presentada en los estados financieros (Rita, 2013).

Entre la auditoría y la contabilidad se presencia una relación muy estrecha debido a que ambas disciplinas fomentan la total transparencia de la empresa y veracidad en la información demostrada en los estados financieros. A pesar del

tiempo transcurrido, estas disciplinas han cambiado sus paradigmas y enfoques epistemológicos, pero buscando alcanzar el mismo propósito de “mostrar la verdad” (Jeppesen & Liempd, 2015).

Toda auditoría comienza con la planificación, en ésta etapa se elabora una táctica global para la administración, estableciendo un enfoque de los riesgos más relevantes y los departamentos a inspeccionar acorde a la naturaleza de la entidad y alcance de las actividades de auditoría por ejecutar. También se procede a constituir al grupo idóneo de auditores y capacitarlos a optimizar el uso adecuado de sus habilidades y conocimientos (González, Hernández, Fernández, & Padrón , 2015). La planificación de auditoría consta por dos fases.

La planificación preliminar es la primera actividad que se desarrolla, cuya finalidad es conocer a la compañía mediante documentos pertinentes como son estatutos, al obtener información actual de los procesos de sus principales operaciones podremos delimitar en que área o proceso se presentan más irregularidades; mientras tanto la planificación específica es aquella que se enfoca en examinar el control interno a través de los datos recopilados en la planificación preliminar, durante esta fase se especificará los recursos a utilizar y las metas por cumplir en la auditoría en base a una estrategia establecida.

La segunda etapa corresponde a la ejecución de la auditoría en el cual se cumplirá con todos los procedimientos estipulados en los programas de auditoría con el fin de disminuir los riesgos potenciales; considerando los objetivos, indicadores de riesgo, elementos a evaluar y los recursos a su disposición (Sánchez & Calderón, 2013). Por cada hallazgo encontrado se deberá detallar su condición, criterio, causa y efecto que provocaron al problema o desviación; dichos hallazgos deberán ser sustentados por los papeles de trabajo, respaldando al informe por evidencia competente y suficiente. Es importante mantener la comunicación constante con todos los responsables del proceso de auditoría, con el objetivo de elegir las mejores acciones correctivas de forma oportuna.

Es crucial que los encargados cumplan con las funciones de detectar, predecir y recomendar. Detectar a tiempo las desviaciones e irregularidades tomando

las medidas pertinentes, luego predecir los riesgos y peligros constantes de las áreas afectadas y finalizar recomendando acciones para prevenir futuras pérdidas económicas (Yzquierdo, 2013).

El informe de auditoría corresponde a la última etapa de la auditoría, éste dictamen será elaborado de manera concisa, clara y precisa; especificándose cada prueba, examen e indagación realizada durante el periodo comprendido. En esta etapa se utilizará como base las Normas Internacionales de Auditoría en especial la NIA 700 permitiendo al auditor elaborar su opinión para emitir el informe respecto a los estados financieros. El principal objetivo de ésta normativa es plantear lineamientos y guías en la elaboración y redacción de los informes de auditoría en base a los resultados obtenidos. Las opiniones expresadas en los dictámenes demostraran confiabilidad, relevancia y eficiencia de los análisis y evaluaciones efectuadas, incluyendo que los procesos contables y los estados financieros sean preparados en base a un marco referencial tolerable (Ramírez & Reina, 2013).

Tal como lo afirman Vega de la Cruz & Nieves Julbe (2016) “el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos” (p. 1). Hoy en día las empresas se ven obligadas a comprender en sus funciones de dirección al control interno como uno de los más importantes procesos a ejecutarse dentro de la organización de la entidad para resolver las eventuales necesidades que existan en la entidad.

En los países americanos el modelo de control interno más utilizado es el informe COSO, corresponde a un nuevo control interno cuya finalidad es fomentar que todo el personal entienda la importancia de controlar y regular las actividades en una entidad mediante normas y políticas rígidas, comprendiendo su incidencia en el cumplimiento de metas y objetivos empresariales. Para una mayor efectividad se fomenta a la administración elaborar y ejecutar los siguientes componentes: Ambiente de control, Evaluación de los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Monitoreo (Rivas, 2011).

Todas las entidades en marcha tienen como obligación de registrar todas sus actividades económicas, facilitando a los auditores determinar la situación

financiera y económica de la empresa; cabe recalcar que cada empresa maneja su propio estilo de contabilidad, pero se sugiere llevar sus registros contables con el fin de informar la cantidad y monto monetario exacto en sus transacciones. Otro aspecto a considerar es que exista la cantidad necesaria de documentos que demuestren y evidencien cada transacción que efectúe la empresa, aparte de ser una prueba documental y un importante respaldo, brindarán seguridad ante cualquier inconveniente que se le presenta a la entidad (Grajales, Hormechea, & Trujitlo, 2015).

El auditor encargado de llevar a cabo la auditoría debe obtener por parte de la empresa todos los sistemas de contabilidad, sobre todo los controles internos que le servirán para realizar la planificación y el enfoque de la auditoría, estos deben ser tomados en cuenta al momento de diseñar los procedimientos asegurando de esta forma que todos los riesgos disminuyan a un nivel que sea aceptablemente bajo.

La planificación de la auditoría debe tomar en cuenta los riesgos que existen al momento de que esta sea realizada, estos son, el riesgo inherente, de control. El riesgo inherente está relacionado con la actividad económica de la empresa, seas cual sea su control interno, tal como se mencionó en la cita anterior. Por otra parte el riesgo de control se relaciona directamente con los controles internos que se estén aplicando en la empresa, por lo tanto si el auditor detecta un alto nivel de riesgo de control, los procedimientos implementados no se están desarrollando de la forma correcta, caso contrario, si no se detecta un elevado riesgo, el auditor podrá dictaminar que dichos procedimientos se desarrollan de forma correcta.

El riesgo de auditoría existe de manera constante al momento de que el auditor lleve a cabo su trabajo, pues este crea la posibilidad de que se la información que se emita en el informe sea errada y a su vez modificaría de forma significativa la opinión dada por el auditor. Es por esto que deben tener muy en cuenta los tres riesgos antes mencionados.

Para conocer lo que es un activo biológico, mencionaremos el concepto de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (2000), dónde define que “Un activo biológico es un animal vivo o un planta” (p. 6). Distinguir los activos

biológicos de la empresa de los demás activos, permite tener un mejor seguimiento y valoración de los ingresos de por esta naturaleza y al final del ejercicios tenerlos bien valorados.

CASO PRÁCTICO

Contexto o situación del problema:

Nuestra firma auditora ha sido contratada para realizar una auditoría a los estados financieros del ejercicio económico 2016 correspondiente a la empresa bananera la INNOVACIÓN S.A., delegándose a dos auditores operativos su realización.

Preguntas a resolver:

¿Realizar la planificación de la auditoría a Activo Biológico de la empresa INNOVACIÓN S.A. por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016?

INNOVACIÓN S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP
1/1

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: ACTIVO BIOLÓGICO

Orden	Objetivos y procedimientos	Ref. Papeles de Trabajo	Revisado por	Fecha
A	Conocer de la entidad y de su base legal.			23/01/2017
A1	Indaga la estructura organizacional del ente contable.	P.P.A1	K.V.S.F.	23/01/2017
A2	Establezca al personal responsable de la cuenta activos biológicos, para evaluar el funcionamiento de la empresa.	P.P.A2		23/01/2017
B	Conocer de las actividades operativas, objetivos y metas por cumplir.			24/01/2017
B1	Resume las actividades principales relativos a la cuenta Activos Biológicos, considerando lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Operaciones significativas ejecutadas en el periodo (cultivo y cosecha). • Examina nuevos procedimientos productivos. 	P.P.B1	K.V.S.F.	24/01/2017
C	Identificar y categorizar las principales políticas contables del ente.			25/01/2017
C1	Políticas enfocadas al manejo del activo biológico.	P.P.C1	K.V.S.F.	25/01/2017
D	Construir la matriz preliminar de la valoración del riesgo.			26/01/2017
D1	Elaborar de la matriz preliminar de la valoración del riesgo de Activos Biológicos.	P.P.D1	K.V.S.F.	26/01/2017
E	Exponer el informe de los resultados de la planificación preliminar, detallando actividades y componentes a ser evaluados.			27/01/2017
E1	Diseñar programa de auditoría para cada área deficiente.	P.P.E1	K.V.S.F.	27/01/2017

Elaborado: Kerly Serrano Freire **Revisado:** Hugo Tamayo **Fecha:** 27 de enero de 2017

INNOVACIÓN S.A.
AUDITORÍA FINANCIERA
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE 1/1

COMPONENTE: Activo

SUBCOMPONENTE: ACTIVO BIOLÓGICO

Orden	Objetivos y procedimientos	Ref. Papeles de Trabajo	Revisado por	Fecha
A	Evaluar el sistema de control interno del ente.			06/02/2017
A1	Ambiente de control <ul style="list-style-type: none"> • Determinar la existencia de documentos de respaldo 	P.E.A1.	K.V.S.F.	06/02/2017
A2	Procedimientos de control <ul style="list-style-type: none"> • Verifica el cumplimiento de los controles • Elabore y aplique el cuestionario relativo a los activos biológicos 	P.E.A2.		08/02/2017
B	Evaluar y calificación de los factores de riesgos.			10/02/2017
B1	Diseña la matriz de calificación de riesgo y determinar el enfoque de la auditoria.	P.E.B1.	K.V.S.F.	10/02/2017
C	Ejecutar procedimientos de la auditoria según su naturaleza de actividades.			13/02/2017
C1	Ejecute el plan de muestreo en función a los resultados de la evaluación del control interno.	P.E.C1	K.V.S.F.	13/02/2017
D	Definir los principales procedimientos por aplicar en base a la evaluación del control interno			17/02/2017
D1	Construya el programa de auditoria para el rubro activos biológicos.	P.E.D1	K.V.S.F.	17/02/2017
E	Verificar los resultados de la planificación específica			20/02/2017
E1	Informe de la planificación efectuada Informe sobre la evaluación del control interno	P.E.E1	K.V.S.F.	24/02/2017

Elaborado: Kerly Serrano Freire **Revisado:** Hugo Tamayo **Fecha:** 27 de abril de 2017

CONCLUSIONES

- La planificación de la auditoría consta de dos fases, planificación preliminar y planificación específica, y a su vez se divide en pasos varios pasos entre ellos está “Programas de auditoría a los Estados Financieros”. En la primera se da a conocer la actividad que se desarrolla en la empresa por medio de los documentos legales y se enfoca en examinar el control interno. En la segunda se enfoca en la ejecución de la auditoría y cumplir con todos los procedimientos estipulados para reducir los riesgos.
- El riesgo de auditoría permanece constante lo que puede significar que el auditor emita su informe de manera errónea, para esto se deberán tener claro y tomar en cuenta cuales son los riesgos.
- Como parte del desarrollo del trabajo, se presenta caso práctico en referencia a la planificación preliminar y planificación específica como guía para el auditor.
- El caso práctico permite analizar cómo llevar a cabo una planificación preliminar y específica sobre la cuenta de los activos biológicos de la bananera, identificar las principales políticas y verificar el cumplimiento de los controles.

REFERENCIA

- González, E., Hernández, G., Fernández, M., & Padrón, S. (Mayo - Agosto de 2015). Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios. *Ingeniería Industrial*, 36(2), 151-162.
- Grajales, J., Hormechea, K., & Trujitlo, B. (Septiembre - Diciembre de 2015). El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali. *Cuad. Contable*, 16(42), 713-731.
- Jeppesen, K., & Liempd, D. (Julio - Diciembre de 2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista científica general Jose María Córdova*, 13(16), 135-171.
- Norma Internacional de Contabilidad n° 41 (NIC 41). (2000). *Agricultura*.
- Ramírez, M., & Reina, J. (Julio - Diciembre de 2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense de la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 29(50), 186-195.
- Rita, C. (2013). De la auditoría contable a la auditoría de las comunicaciones. *Centro de estudios en diseño y comunicación*, 173-187.
- Rivas, G. (Julio - Diciembre de 2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos Teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136.
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & Llano, P. (Diciembre de 2014). Determinación del riesgo de fracaso financiero mediante la utilización de modelos paramétricos, de inteligencia artificial, y de información de auditoría. *Estudios de Economía*, 41(2), 187-217.
- Sánchez, J., & Calderón, V. (Septiembre de 2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Silva López, C. A., & Chapis Cabrera, E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Universidad y Sociedad*, 96-103.
- Vega de la Cruz, L. O., & Nieves Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, XXII, 1-19. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>
- Velázquez, Y., & Sánchez, A. (Enero - Junio de 2015). Programa de auditoría interna contable medioambiental en la Empresa de Aceros Inoxidables de Las Tunas, Cuba. *Retos de la Dirección*, 9(1), 45-78.
- Yzquierdo, R. (Mayo - Agosto de 2013). Minería de proceso como herramienta para la auditoría. *Ciencias de la información*, 44(2), 25-32.