

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA FUNDAMENTOS, PROCEDIMIENTOS Y CASOS PRÁCTICOS

MERCEDES FAJARDO ORTIZ / MARIANA VERDEZOTO REINOSO / RONALD RAMÓN GUANUCHE



Editorial
UTMACH

REDES 2017

COLECCIÓN EDITORIAL

Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos

Mercedes Fajardo Ortiz
Mariana Verdezoto Reinoso
Ronald Ramón Guanuche
Coordinadores



Primera edición en español, 2018

Este texto ha sido sometido a un proceso de evaluación por pares externos con base en la normativa editorial de la UTMACH

Ediciones UTMACH

Gestión de proyectos editoriales universitarios

318 pag; 22X19cm - (Colección REDES 2017)

Título: Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos.
/ Mercedes Fajardo Ortiz / Mariana Verdezoto Reinoso / Ronald Ramón Guanuche
(Coordinadores)

ISBN: 978-9942-24-125-2

Publicación digital

Título del libro: Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos.

ISBN: 978-9942-24-125-2

Comentarios y sugerencias: editorial@utmachala.edu.ec

Diseño de portada: MZ Diseño Editorial

Diagramación: MZ Diseño Editorial

Diseño y comunicación digital: Jorge Maza Córdova, Ms.

© Editorial UTMACH, 2018

© Mercedes Fajardo / Mariana Verdezoto / Ronald Guanuche, por la coordinación

D.R. © UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, 2018

Km. 5 1/2 Vía Machala Pasaje

www.utmachala.edu.ec

Machala - Ecuador

Advertencia: “Se prohíbe la reproducción, el registro o la transmisión parcial o total de esta obra por cualquier sistema de recuperación de información, sea mecánico, fotoquímico, electrónico, magnético, electro-óptico, por fotocopia o cualquier otro, existente o por existir, sin el permiso previo por escrito del titular de los derechos correspondientes”.



César Quezada Abad, Ph.D

Rector

Amarilis Borja Herrera, Ph.D

Vicerrectora Académica

Jhonny Pérez Rodríguez, Ph.D

Vicerrector Administrativo

COORDINACIÓN EDITORIAL

Tomás Fontaines-Ruiz, Ph.D

Director de investigación

Karina Lozano Zambrano, Ing.

Jefe Editor

Elida Rivero Rodríguez, Ph.D

Roberto Aguirre Fernández, Ph.D

Eduardo Tusa Jumbo, Msc.

Irán Rodríguez Delgado, Ms.

Sandy Soto Armijos, M.Sc.

Raquel Tinóco Egas, Msc.

Gissela León García, Mgs.

Sixto Chiliquinga Villacis, Mgs.

Consejo Editorial

Jorge Maza Córdova, Ms.

Fernanda Tusa Jumbo, Ph.D

Karla Ibañez Bustos, Ing.

Comisión de apoyo editorial

Índice

Capítulo I

La gestión contable 15

Carlos Soto González; Mercedes Fajardo Ortiz; Mariana Verdezoto Reinoso

Capítulo II

La situación financiera 41

Ronald Ramón Guanuche; Mariana Verdezoto Reinoso; Carlos Soto González

Capítulo III

Resultados económicos65

Mercedes Fajardo Ortiz; Carlos Soto González; Néstor Gutiérrez Jaramillo

Capítulo IV

Los flujos de efectivo y la evolución del patrimonio103

Amarilis Borja Herrera; Ronald Ramón Guanuche; Mariana Verdezoto Reinoso

Capítulo V

Auditoría financiera: marco conceptual, evolución histórica, situación actual 126

Nelson Cáceres García; Eduardo Pulla Carrión; Mariana Verdezoto Reinoso

Capítulo VI

El proceso de la auditoría financiera: planificación.....152

Nelson Cáceres García; Eduardo Pulla Carrión; Mariana Verdezoto Reinoso

Capítulo VII

El proceso de la auditoría financiera: la ejecución.....201

Mariana Verdezoto Reinoso; Eduardo Pulla Carrión; Nelson Cáceres García

Capítulo VIII

El dictamen.....237

María Palomeque Solano; Nelson Cáceres García; Eduardo Pulla Carrión

Capítulo IX

La ética del contador público.....286

María Peralta Mocha; Cecibel Espinoza Carrión; María Pérez Espinoza

Dedicatoria

A MIS ESTUDIANTES:

Que representan mi constante motivación para no dejar de aprender y mantener siempre encendida la luz de la esperanza de un nuevo amanecer

AMABOR

A DIOS y a mi familia, porque me inspiran a seguir con dedicación y optimismo en la vida.

Mercedes Fajardo Ortiz

A todos mis amigos y compañeros de labores que ahondaron sus esfuerzos y construyeron el presente trabajo para generar un material de calidad para la comunidad contable y un trascendental aporte a la rama profesional a la que nos debemos.

Néstor Daniel Gutiérrez Jaramillo

En memoria de mi padre (Q.E.P.D), a mi madre en la distancia, y demás familiares, amigos, colegas y estudiantes que con su estímulo, motivación y apoyo contribuyeron a la realización de esta obra.

Carlos Soto González

Dedicatoria

La presente obra no hubiera sido posible sin el interés y ánimo que nos han dado una serie de personas y amigos. En especial, a Carlos Soto, Beatriz Peralta, Cecibel Espinoza, Amarilis Borja, Ronald Ramón, Daniel Gutiérrez, Gustavo Cáceres, Mercedes Fajardo, Mariana Verdezoto, María Eugenia Palomeque, quienes amablemente compartieron sus puntos de vista sobre el tema y motivaron a producir un trabajo que ofreciera claridad en la doctrina. También al doctor Tomás Fontaines, quien con su guía se pudo sobrellevar las dificultades encontradas en el camino.

La versión en mención también está dedicada a la Universidad Técnica de Machala por su acertado aporte a la investigación.

Eduardo Pulla Carrión

Dedicado a mi esposo Miguel Ángel, mi hijo Julito Miguel y mis padres, por su comprensión y apoyo constante...

María Palomeque Solano

A Dios por permitirme estar en el milagro más grande y
maravilloso como lo es la vida;

A mi gloriosa Universidad Técnica de Machala comprome-
tida con la ciencia, la verdad, el conocimiento, la academia,
la calidad y la calidez; y,

A todos mis seres amados, de quiénes he quitado valioso
tiempo para la creación de esta obra.

Marverei

Dedicado con todo mi afecto a Dios, a
la memoria de mi padre, a mi madre, a mis hermanos, a
mis sobrinos, a mi esposa, a mis amigos y a mis estudiantes,
de quienes recibo paciencia y motivación para la culmina-
ción exitosa de esta obra.

Ronald Ramón Guanuche

A mis hijos y nietos para que en el horizonte puedan redes-
cubrir sus propias huellas.

Nelson Cáceres García

A quienes son la motivación e inspiración diaria en mi vida
para continuar escribiendo:

Por su abnegación infinita, a mi madre Charito

A mis ángeles en la tierra, Jannina, Josselyn y Kevin.

María Peralta Mocha

A nuestra familia, que continúa ayudándonos a comprender
lo que es la vida, que está ahí en todo momento y que nos
permite ver lo bueno de las personas.

Cecibel Espinoza Carrión - María Pérez Espinoza

Agradecimiento

Esta obra ha sido posible gracias al interés y esfuerzo que nos han brindado una serie de personas y amigos. Al contingente intelectual de docentes de la Universidad Central del Ecuador y de la Universidad ICESI. Los autores dejan constancia expresa de su gratitud sincera y de manera especial a la Universidad Técnica de Machala, por la gestión desplegada para la publicación de la presente obra a través de la Dra. Liliana Canquiz y a los revisores por su motivación, paciencia, acertada dirección y compromiso. Finalmente, al lector por su interés, cortesía y paciencia al adentrarse en estas líneas.

Introducción

En la actualidad, los cambios vertiginosos afectan el contexto empresarial, los cuáles exigen la actualización permanente del nuevo conocimiento a profesionales y estudiantes en formación. Por ello, los autores han escrito la presente obra, con el compromiso de ofrecer a sus lectores conocimiento a la vanguardia en las áreas de Contabilidad y Auditoría, disciplinas que se encuentran estrechamente vinculadas, y que son de aplicabilidad imperiosa en las organizaciones, puesto que, la contabilidad nos enseña cómo preparar los estados financieros y la auditoría a efectuar un examen de esos informes para emitir un informe profesional acerca de su razonabilidad; ambas basadas en estándares como lo son las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Auditoría, respectivamente, tal como lo demandan los organismos de control a las entidades que se encuentran bajo su control y vigilancia. En virtud a ello, se provee un ejemplar con un eminente contenido formativo en fundamentos teóricos, procedimientos, técnicas y casos prácticos, derivados de la investigación y práctica profesional que orientarán el accionar del Contador Público y del Auditor.

El contenido del libro está organizado de tal manera que todos los capítulos se concatenan entre ellos; representan una revisión pragmática de conceptos fundamentales y aportes investigativos de la contabilidad y auditoría financiera. El texto va estructurando los conocimientos de forma acumulativa, buscando en todo momento la interrelación de los diferentes conceptos propuestos de estudio. Progresivamente se van exponiendo los diferentes temas que constituyen la base de la contabilidad y la auditoría financiera. Es una obra apta para profesionales del área contable, dirección de empresas, auditores, y estudiantes de las carreras en ciencias empresariales que apoyan a la conducción de la organización.

En consecuencia, el texto se estructura de la siguiente manera: la gestión contable: estructura del sistema contable, registro de la actividad financiera, clasificación de la información, resumen de la información financiera; la situación financiera: análisis de las cuentas de activo, pasivo y patrimonio; resultados económicos: análisis de las cuentas de ingresos, costos y gastos; los flujos de efectivo y la evolución del patrimonio; auditoría financiera: marco conceptual, evolución histórica, situación actual; el proceso de la auditoría financiera: la planificación, comprende lo referente a planificación preliminar y planificación específica con sus productos y subproductos: determinación de áreas y procesos a evaluar, matriz de decisiones por componente evaluación del sistema de control interno por componente: riesgo inherente y riesgo de control, riesgo de auditoría, muestreo, programas de auditoría, informe de planificación específica; el proceso de la auditoría financiera: la ejecución, el cual comprende: aplicación de programa de trabajo, tipos de pruebas, papeles de trabajo: diseño, elaboración y organización, evidencia en auditoría, hallazgos: determinación y atributos del hallazgo; el dictamen y finalmente la ética del contador público.

Se procura que los contenidos abordados sean presentados a un nivel fundamental con un lenguaje sencillo, claro, relevantes, que respondan a la problemática de las diferentes

situaciones de la realidad empresarial actual y de los propios integrantes del proceso formativo. Además, se ha pretendido que dichas temáticas sean interdisciplinarias, brindando la oportunidad para que los autores, a través de sus conocimientos, puedan tener una interacción con el lector, y éste influya en la realidad palpada por ellos en el ámbito de formación o del ejercicio profesional.

En el último capítulo se ha precisado del tema “La Ética del Contador Público” con el fin de aportar una concientización acerca de las normas de conducta que se deben observar y tener presente los profesionales en Contabilidad y Auditoría.

05 Capítulo Auditoría financiera: marco conceptual, evolución histórica, situación actual

Nelson Cáceres García; Eduardo Pulla Carrión; Mariana Verdezoto Reinoso

La información que proporcionan los estados financieros en sí misma no es suficiente. Se precisa que, a más de haber sido sometida a un eficaz control interno, sea auditada de manera apropiada, con el propósito asegurar la calidad de la misma en cuanto a la razonabilidad y a su credibilidad. Para conseguir este cometido las empresas se sirven de la auditoría financiera.

Esta disciplina busca que la información financiera aseverada por la entidad cumpla con características tales como: adecuado funcionamiento del control interno; correctas afirmaciones en cuanto a su veracidad, integridad, valuación y exposición; razonabilidad en el saldo de sus partidas, presentación oportuna de los informes financieros a las diferen-

Nelson Cáceres García. Ecuatoriano. Licenciado en Contabilidad y Auditoría - Contador Público Auditor por la Universidad Central del Ecuador. Magíster en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas por la Universidad Central del Ecuador. Profesor Titular Auxiliar Nivel 1, Grado 1, Docente Investigador de la Facultad de Ciencias Administrativas de la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR.

Eduardo Pulla Carrión. Ecuatoriano. Ingeniero Comercial. Magíster en Administración de Empresas por la Universidad Nacional de Loja. Profesor Titular Auxiliar Nivel 1, Grado 1, Docente Investigador de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA.

Mariana Verdezoto Reinoso. Ecuatoriana. Ingeniera en Contabilidad y Auditoría por la Universidad Técnica de Machala. Magíster en Auditoría Integral por la Universidad Técnica Particular de Loja. Profesor Titular Auxiliar Nivel 1, Grado 1, Docente Investigador de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA.

tes instancias de control; entre otras, cuya finalidad es que los estados financieros auditados permitan implementar herramientas de mejora en la gestión empresarial e instrumento en la toma de decisiones.

Por lo antes expuesto, es preciso que se considere la concepción teórica de la auditoría financiera, por ello, se ha planteado temáticas que contribuirán al conocimiento y por ende a la aplicación del mismo que en capítulos posteriores se abordará ampliamente. El contenido abarca temas como la definición y perfil del auditor, concepto, características, clasificación, objetivos, criterios de la auditoría financiera, Normas Internacionales de Auditoría Financiera (NIA's), en base a éstas su proceso, la evolución histórica versus situación actual de la auditoría financiera, y, finalmente la obligatoriedad de auditar los estados financieros en Ecuador.

Conceptos fundamentales de la auditoría financiera

Auditor

Es la persona formada con las competencias necesarias para efectuar un examen de auditoría. Tapia Iturriaga, Guevara Rojas, Castillo Prieto, & Salomón Doroteo (2016) afirman: “El término “Auditor” es utilizado para referirse a la persona o personas que conducen la auditoría, por lo general es el socio u otro integrante del equipo de trabajo o, en su caso, la firma” (p.15).

Otra acepción general al referirse al auditor es: “Persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. Originalmente la palabra que se define significa “oidor” u “oyente”. (definicion.org/auditor, s.f.)

Perfil del auditor

Como se manifestó anteriormente el auditor debe poseer competencias profesionales que evidencien el perfil del auditor. Es por ello que, es preciso citar lo manifestado por Tapia et al (2016):

Dentro de las principales características, habilidades y aptitudes que debe tener un Auditor se señalan las siguientes:

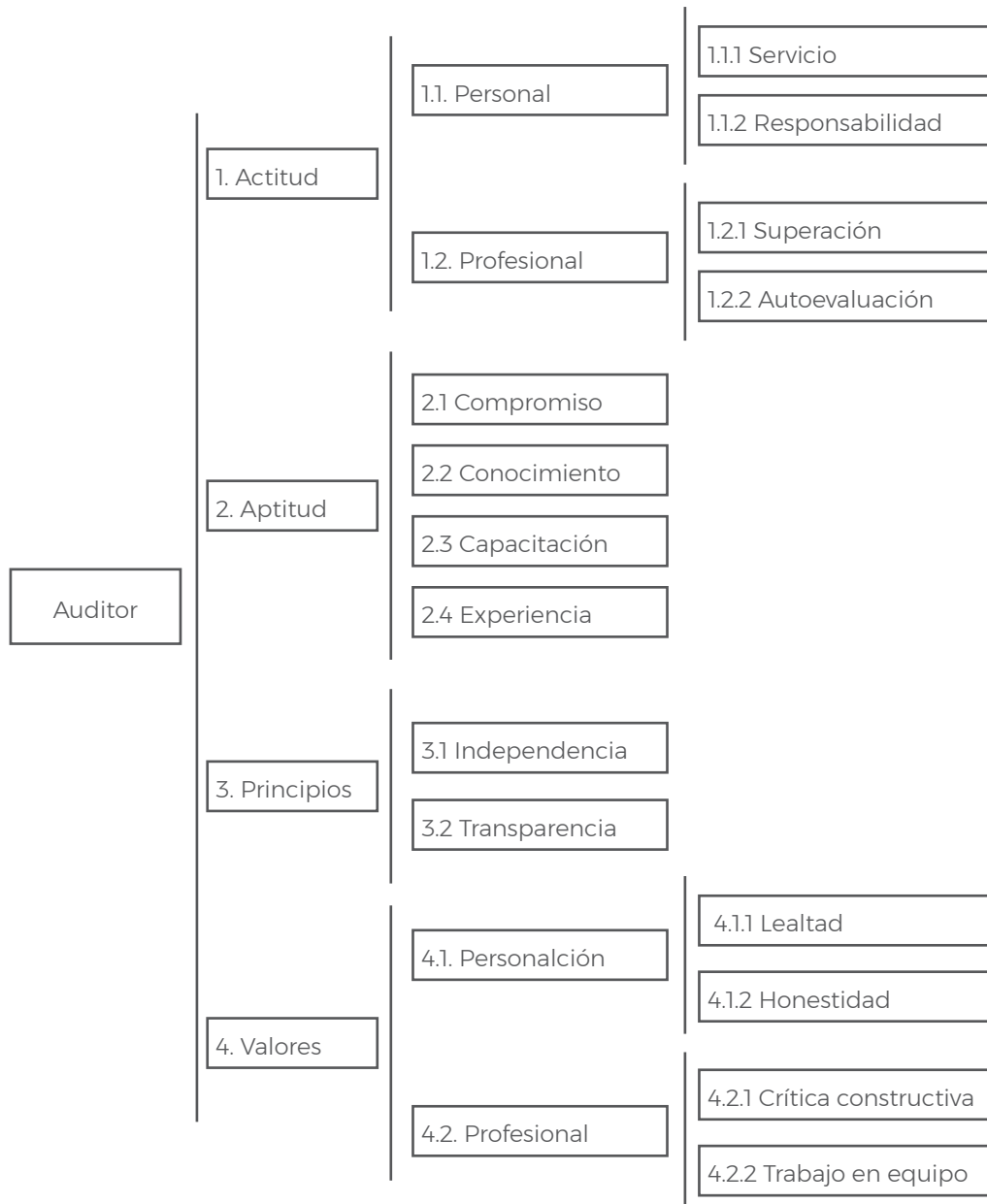
Tener:

- Perspectiva global.
- Agudeza para los negocios.
- Orientación basada en riesgos.
- Experiencia en gobierno corporativo.
- Pensamiento crítico y capacidad para solucionar problemas.
- Una escucha activa.
- Comunicación asertiva (oral y escrita).
- Escepticismo profesional.
- Conocimiento en el uso de las tecnologías.

Ser:

- Ético.
- Experto en relaciones (buen manejo interpersonal).
- Colaborador.
- Empático.
- Objetivo e imparcial.
- Disciplinado y ordenado.

Gráfico 1.1: Competencias del auditor



Fuente: Elaboración propia (2018)

Auditoría

En una conceptualización más amplia, auditoría es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación. Revisión o análisis periódico que se efectúa a los libros de contabilidad, sistemas y mecanismos administrativos, así como a los métodos de control interno de una organización administrativa, con el objeto de emitir opiniones y recomendaciones con respecto a su funcionamiento. (definicion.org, s.f.)

Asimismo, Arens, Randal, & Beasley (2007) alegan: “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.” (p. 4).

Auditoría financiera

La auditoría financiera, constituye un componente de la Auditoría Integral y se enfoca de manera específica a examinar y dictaminar los Estados Financieros. El examen debe ser desarrollado por un profesional contador – auditor; quien debe incorporar procedimientos para el análisis de documentos de respaldo y sustento; registros de entrada original y para la elaboración de informes financieros.

En virtud a ello, el dictamen debe fundamentarse en la observancia de normativa vigente, evidencias suficientes, pertinentes y competentes que permitan al auditor emitir criterios razonables, técnicos y profesionales; tanto, de la estructura económica; como, de la estructura financiera empresarial. Además, permite identificar las causas de las desviaciones (conclusiones) y brindar potenciales soluciones (recomendaciones), para una adecuada toma de decisiones y aseguramiento de la calidad.

Particularmente, Gómez (1998) manifiesta una definición en concordancia con lo antes expuesto:

La auditoría de estados financieros es una actividad privativa del contador público independiente, ya que permite a propietarios y usuarios externos conocer la situación financiera de una empresa a través del punto de vista de un profesional que realiza su trabajo con independencia mental y de una manera objetiva. (p.1)

De mismo modo, (Estupiñan Gaitan , 2007) asevera que la auditoría financiera:

Es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (pág. 58)

Características de la auditoría financiera

La auditoría financiera se caracteriza por ser:

- Analítica, sistemática y específica (planificación – ejecución); de criterio, (dictamen).
- Independiente y transparente de parte de los auditores – contadores, respecto a los usuarios de la información financiera internos y externos. (Ejecución – Dictamen) Razonable, confiable, oportuna y permite la toma de decisiones. (Dictamen)

Clasificación de la auditoría financiera

La auditoría financiera se clasifica de acuerdo a los siguientes aspectos:

Por su ejecución

- Interna: ejecutada por contadores – auditores profesionales en relación de dependencia, quienes pertenezcan

a un departamento de auditoría interna o función equivalente. Sin embargo, esto no es exclusivamente bajo relación de dependencia, las entidades se pueden apoyar en un outsourcing, es decir en una externalización de actividades para obtener una asesoría acerca de los aspectos relacionados con la información financiera, todo eso, conforme a la normativa internacional de auditoría. Lo que, sí se debe quedar claro, es que quien ejecuta este tipo de auditoría, debe realizar una evaluación dentro de la organización con el propósito de examinar y evaluar sus actividades y la razonabilidad de la información, con total independencia mental y profesional.

- Externa: ejecutada por contadores – auditores en el libre ejercicio profesional con la finalidad de emitir una opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros. Generalmente, este requerimiento está en función de un cumplimiento de carácter legal. Por ejemplo, en Ecuador existe la obligatoriedad de la presentación de estados financieros auditados de acuerdo a normativa promulgada por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros de acuerdo a requerimientos dirigidos a entidades que están bajo el control y vigilancia de este organismo.

Por su alcance:

- Examen Especial: Se entiende por éste, el análisis y revisión de un segmento de las transacciones, área, una partida o conjunto de las mismas, realizadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar el cumplimiento de las disposiciones legales que le son aplicables, y la determinación de la razonabilidad de sus saldos; y, en virtud de ello, elaborar el correspondiente informe que incluya conclusiones, observaciones y recomendaciones.

Objetivos de la auditoría financiera

General

Dictaminar la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros.

Específicos

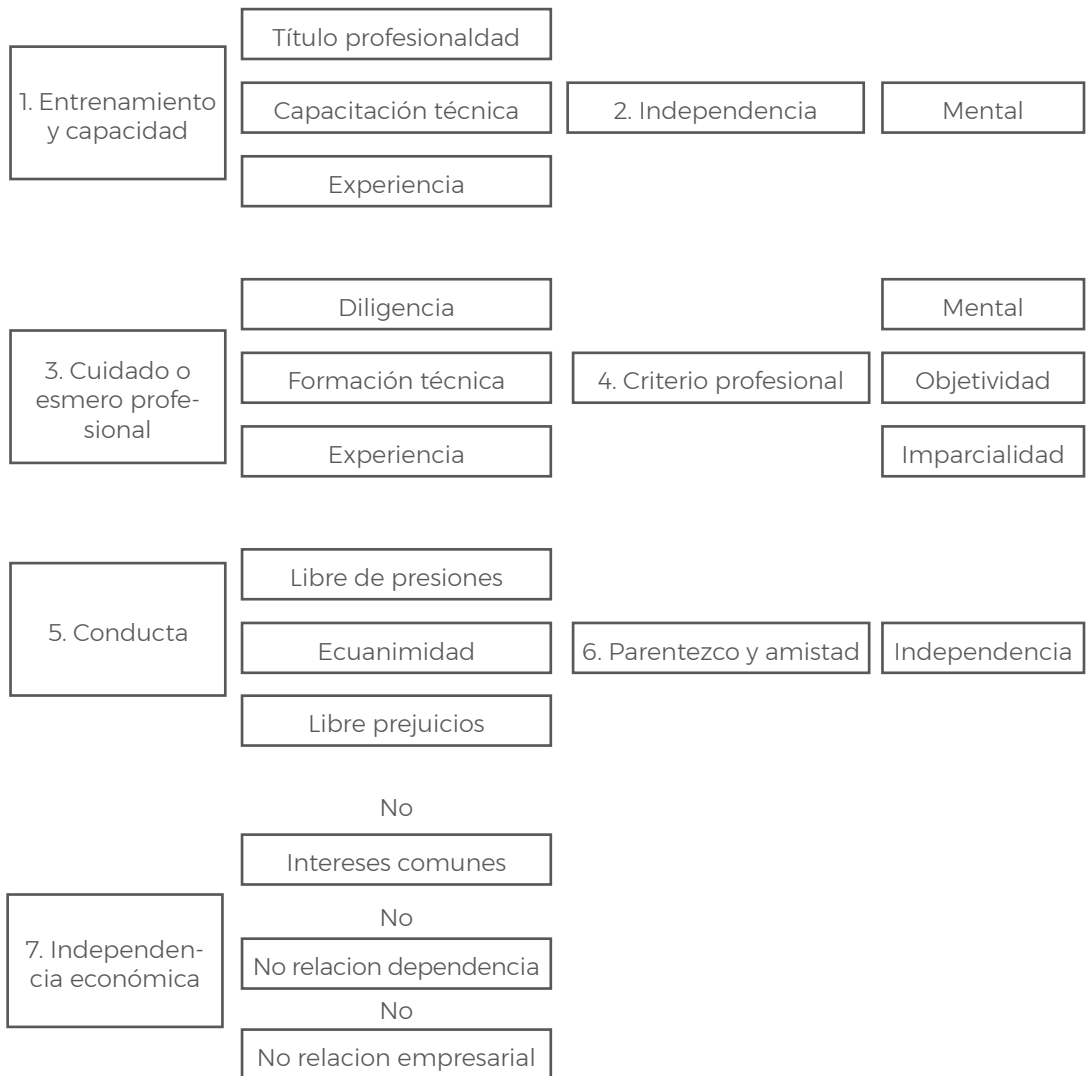
- Evidenciar que la administración de los recursos sea eficiente.
- Evaluar que los resultados obtenidos sean eficaces.
- Verificar la observancia y aplicación de leyes y normas.
- Evaluar el sistema de control interno.
- Identificar y evidenciar las causas motivadoras de las desviaciones, deficiencias, hallazgos o evidencias.
- Formular recomendaciones adecuadas y oportunas que permitan la toma de decisiones y el desarrollo organizacional.

Criterios aplicables para la auditoría financiera

El análisis de una estructura financiera empresarial (organización, proceso, control interno y decisión) debe ser considerado como una actividad de asesoría gerencial que permita a las empresas una adecuada y oportuna toma de decisiones. Entre los criterios de significancia relevante relacionados con la normatividad se identifican: Veracidad, Integridad, Valuación y Exposición.

Además, desde un enfoque técnico – normativo, el proceso de una auditoría financiera se desarrollará fundamentado en criterios de independencia y transparencia; es decir, el auditor expondrá actitud (libre de presiones) y aptitud (idónea y comprobable) sobre la práctica de un trabajo profesional.

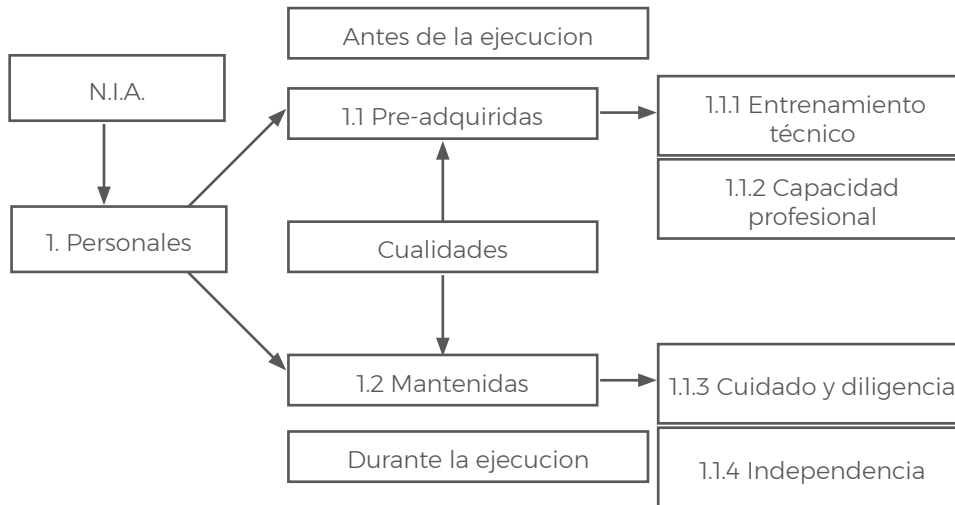
Gráfico 2.1. Criterios de la auditoría financiera



Fuente: Elaboración propia (2018)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) incorpora medidas de calidad respecto a las cualidades de actitud y aptitud que debe evidenciar un auditor antes y durante la ejecución de un trabajo profesional objetivo. El contenido estructural de las NIA es el siguiente:

Gráfico 3.1.: Normas Internacionales de Auditoría – Personales



Fuente: Elaboración propia (2018)

Normas internacionales de auditoría

Se originan como consecuencia del proceso de globalización y la necesidad de administrar la información financiera de forma razonable y adecuada; se definen, como estándares, medidas o procedimientos de calidad internacional para el desarrollo de trabajos de auditoría financiera apropiados y fiables.

Al ser un conjunto de estándares de carácter internacional, de aplicación obligatoria, facilitan la práctica de control y evaluación de las auditorías bajo parámetros de “aseguramiento de la calidad”.

Corresponde IAASB o Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento como organismo independiente (emitir) las normas o estándares de auditoría, aseguramiento y control de la calidad procurando la existencia de afinidad entre los estándares nacionales e internacionales, los miembros son designados por las asociaciones pertenecientes al IFAC; en tanto que, al IFAC que es el organismo mundial

creado para fortalecer la profesión contable y establecer políticas, mecanismos de control y la creación de comités y consejos entre otros :

- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (IAASB).
- Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB).
- Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB).

Para este propósito, las responsabilidades y atribuciones de los diferentes organismos se identifican en:

Gráfico 4.1.: Organismos Normativos



Fuente: Elaboración propia (2018)

El contenido de una NIA consta de introducción: en esta se menciona el objetivo y alcance; objetivo: en ésta se exponen los objetivos globales a conseguir por parte del Auditor; definiciones: enlista los términos necesarios junto a su significado para entender la normativa; requerimientos: se mencionan los procedimientos obligatorios que debe cumplir el auditor; guía de aplicación: en la que se explica detalladamente, guías, orientaciones para la aplicación práctica; y, por último anexos en los que indica ejemplos y otros aspectos a considerar relacionados con la norma.

Gráfico 5.1. Contenido de una Norma Internacional de Auditoría

Introducción	Objetivo y alcance (NIA) - responsabilidades del auditor.
Objetivo	Objetivos globales a conseguir por parte del auditor.
Definiciones	Significado de términos claves
Requerimientos	Procedimientos obligatorios que debe cumplir el auditor
Guía de aplicación	Explicación detallada, guías, orientaciones para la aplicación práctica
Anexos	Ejemplos y otros aspectos a considerar

Fuente: AOB-Audidores

Las NIA's se encuentran ordenadas en grupos de conformidad a la secuencia del proceso de auditoría; además, deberán incorporar las guías de aplicación específicas, y se aplican según indica la Comisión, de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017):

1. Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por International Federation of Accountants (IFAC) se aplican para realizar el examen de información financiera histórica.

2. Las normas de revisión se aplican en la revisión de información financiera histórica.

3. Las normas para atestiguar se aplican en los trabajos de aseguramiento que no correspondan a trabajos de auditoría o revisión de información financiera histórica.

A continuación, la agrupación de las NIA's en función al proceso de la auditoría financiera:

Cuadro 1.1.: Normas Internacionales de Auditoría (Por Grupos)

Principios y responsabilidades globales	
NIA 200	Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
NIA 210	Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría
NIA 220	Control de calidad para una auditoría de Estados financieros.
NIA 230	Documentación de auditoría.
NIA 240	Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.
NIA 250	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
NIA 260	Comunicación con los encargados del gobierno corporativo.
NIA 265	Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración
Planificación riesgos y respuestas	
NIA 300	Planeación de una auditoría de estados financieros
NIA 315	Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
NIA 320	Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.
NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.
NIA 402	Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios.
NIA 450	Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría

Evidencia de auditoría

NIA 500	Evidencia de auditoría.
NIA 501	Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para partidas seleccionadas.
NIA 505	Confirmaciones externas. NIA 510 Trabajos iniciales de auditoría – Saldos iniciales
NIA 520	Procedimientos analíticos.
NIA 530	Muestreo de auditoría.
NIA 540	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonables y revelaciones relacionadas.
NIA 550	Partes relacionadas.
NIA 560	Hechos posteriores
NIA 570	Negocio en Marcha
NIA 580	Declaraciones escritas
Utilización del trabajo realizado por otros	
NIA 600	Consideraciones especiales: Auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).
NIA 610	Uso del trabajo de auditores internos.
NIA 620	Uso del trabajo de un experto
Conclusiones e informe de auditoría	
NIA 700	Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.
NIA 705	Modificaciones a la opinión en el informe .del auditor independiente.
NIA 706	Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.
NIA 710	Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
NIA 719	La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados.

Consideraciones especiales	
NIA 800	Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.
NIA 805	Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
NIA 810	Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.
NICC 1	Control de calidad para firmas que realizan auditorías y revisiones de información financiera histórica y otros compromisos de seguridad y servicios relacionados.

Fuente: Elaboración propia (2018)

Proceso de la auditoría financiera

Constituye una secuencia de pasos, fases o etapas que permiten desarrollar una serie de actividades para lograr un objetivo. Estas fases comprenden:

Básicas:

- Planificación
- Ejecución
- Dictamen

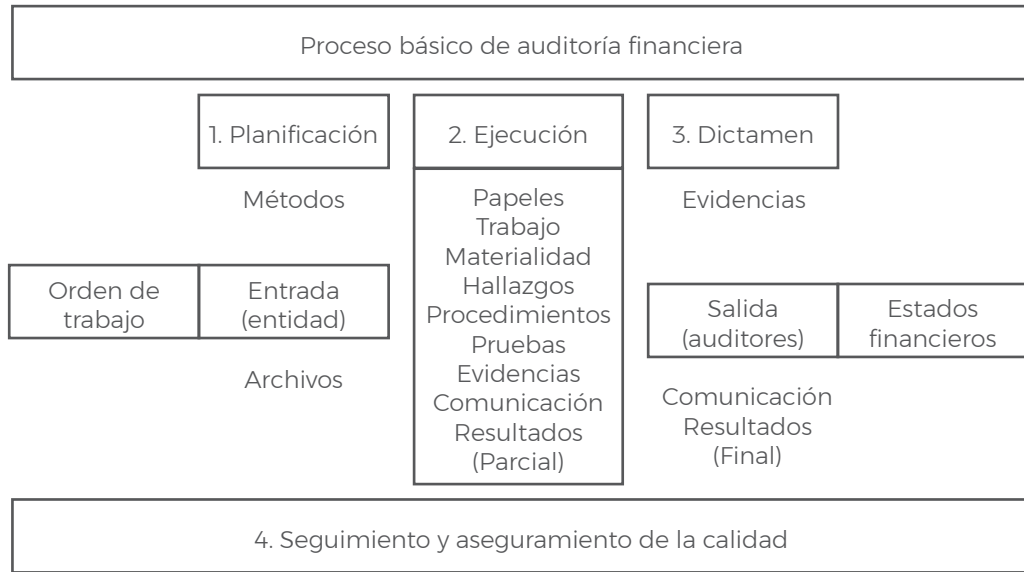
Complementaria:

- Seguimiento y aseguramiento de la calidad.

Las mismas se ampliarán en capítulos posteriores de la presente obra, en acompañamiento de procedimientos y casos prácticos.

De diferentes apreciaciones se presenta el mencionado proceso:

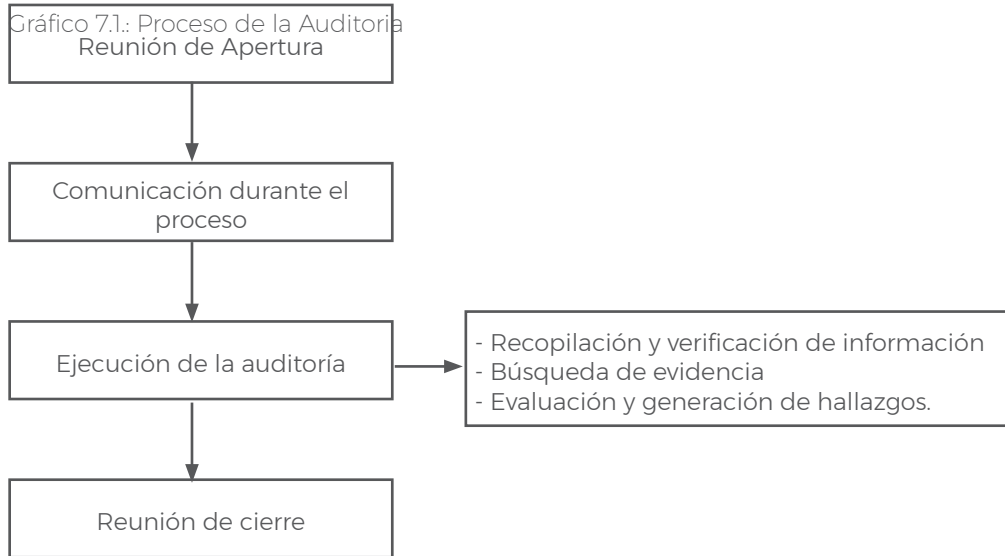
Gráfico 6.1.: Proceso Básico de la Auditoría Financiera



Fuente: Elaboración propia (2018)

Según (Global, 2007) el proceso de auditoría “consiste en una búsqueda de evidencias objetivas, primera de que exista una documentación en vigor acorde con los requisitos de la norma y, segunda de que los registros demuestren que los trabajos se hacen de acuerdo a lo documentado”.

De acuerdo con el (IFAC, 2007) el proceso de auditoría está dividida en tres fases: valoración del riesgo, respuesta al riesgo y presentación de reportes. La siguiente gráfica ilustra la naturaleza de cada fase y las interrelaciones entre las actividades y fases.



Fuente: Elaboración propia (2018)

Por su parte, Rodríguez (2012) indica que:

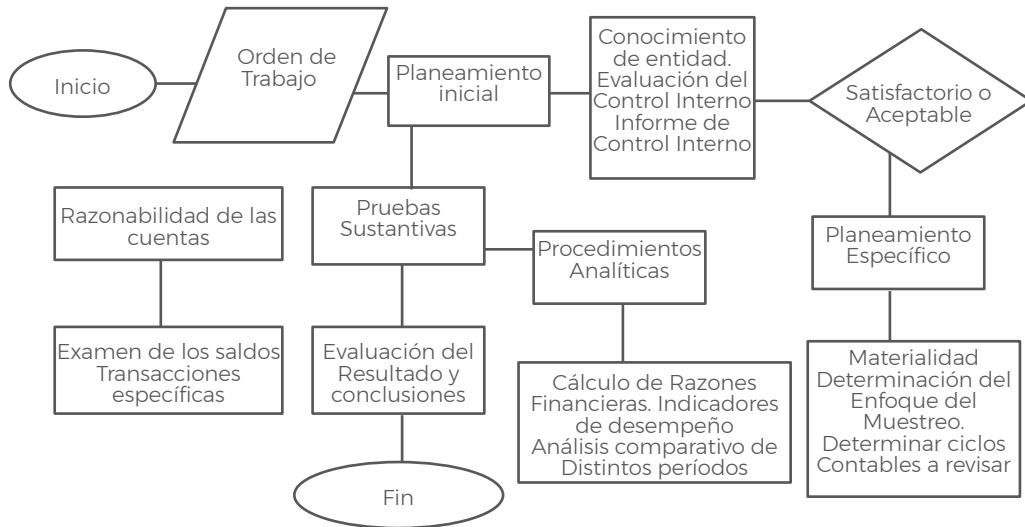
El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado.

Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará una orden de trabajo dirigido a las principales autoridades de la entidad, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría.

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resulta-

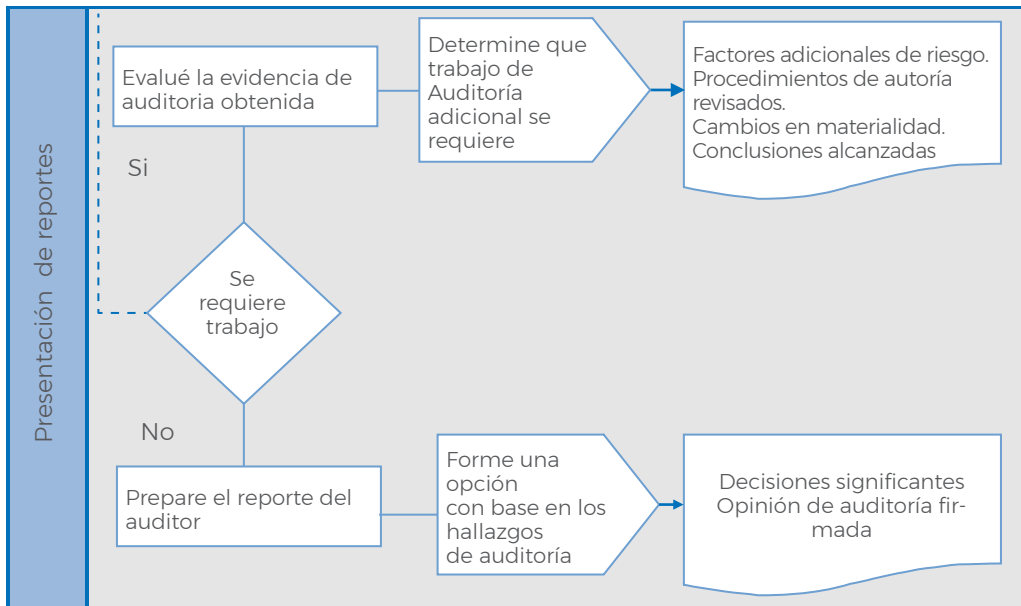
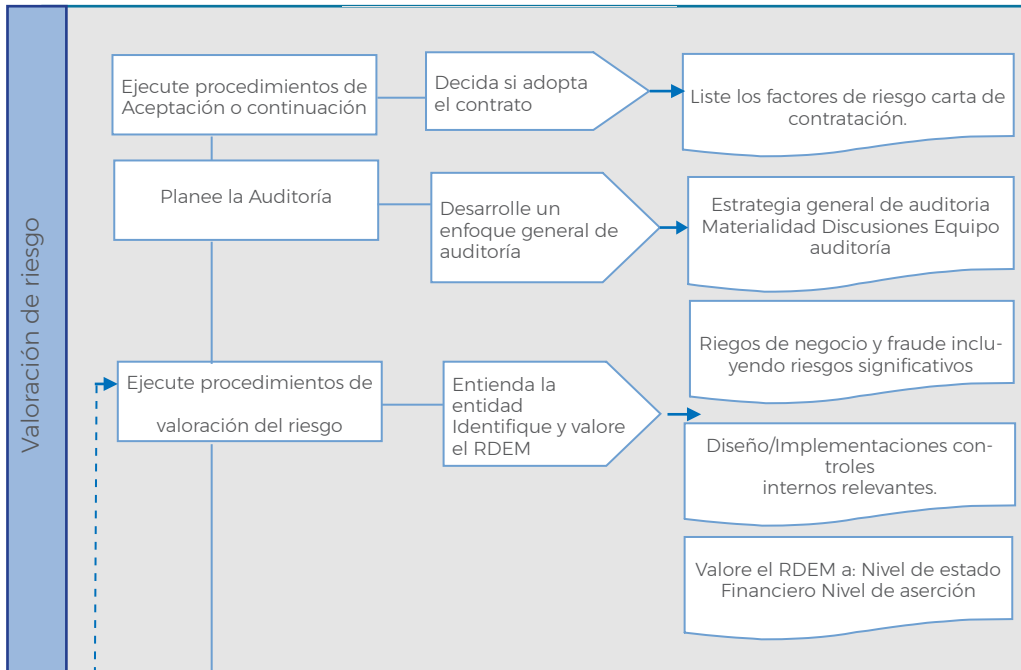
dos. La autora definirá además en la primera fase una planificación Preliminar y una Planificación específica no siendo objetivo de esta investigación la comunicación de los resultados. Lo anterior lo podemos resumir en el siguiente diagrama que describe gráficamente el proceso.

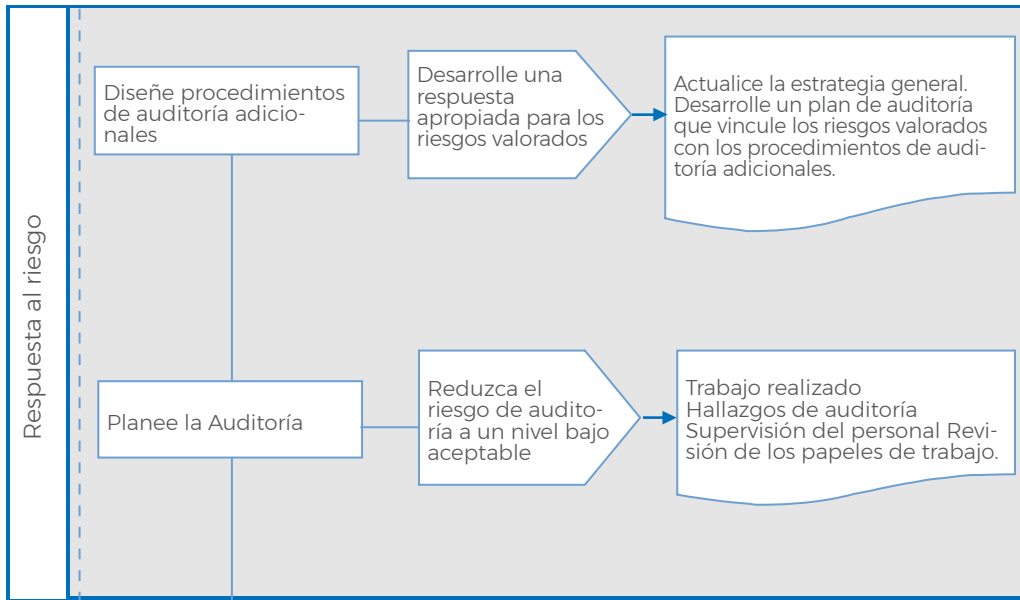
Gráfico 8.1.: Proceso de la auditoría financiera



Fuente: Rodríguez (2012)

Gráfico: 9.1.: Proceso de Auditoría en 3 fases



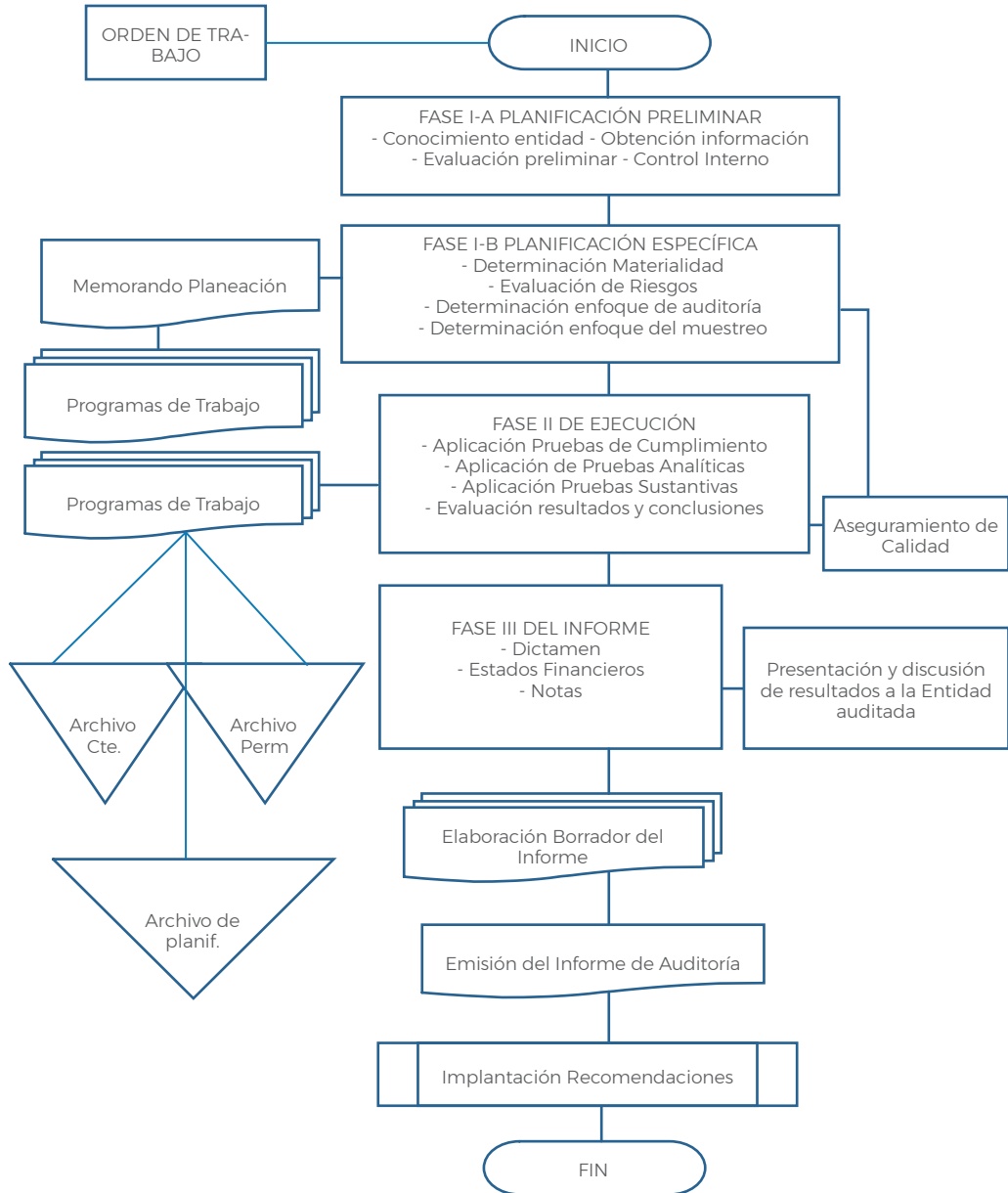


Fuente: Elaboración propia (2018)

Las Normas Técnicas de Auditoría Gubernamental determinan que: “el proceso que sigue una auditoría 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”. (Estado, 2017)

Claramente se puede apreciar el mencionado proceso de manera esquemática en el siguiente flujograma:

Gráfico: 10.1: Proceso de la Auditoria Financiera con el inicio de una Orden de Trabajo



Fuente: Elaboración propia (2018)

Evolución histórica versus situación actual de la auditoría financiera

Es preciso enunciar que indicios de prácticas de control y auditoría se remontan a los años 3.300 A.C en la civilización Sumaria antigua Mesopotamia como consecuencia de la recolección de tributos.

Surge en el siglo XV y como consecuencia de la revolución industrial en el siglo XVIII (Inglaterra) el desarrollo y crecimiento de las actividades productivas y comerciales implica la necesidad de incorporar acciones de vigilancia u observancia “in situ” de carácter interno.

Posteriormente se implementan procedimientos de control a los registros; tanto de entrada (insumos y materiales) como de salida (bienes producidos), sin considerar los resultados finales de las operaciones mercantiles.

Entre los años 1820 y 1840 los conceptos vigilancia u observancia se desarrollan transformándose en “revisión”; los responsables de la ejecución, toman el nombre de “Revisores de cuentas” enfocando su trabajo a verificar registros de hechos económicos y la administración de los recursos materiales (talento humano, insumos, materiales y activos fijos), considera los resultados obtenidos; situación, que da origen al establecimiento de errores en los registros y fraudes en la administración de los recursos.

El establecimiento de principios de contables es considerado como el fundamento para la aplicación de acciones y procedimientos de control para registros o recursos que se compilan en una auditoría financiera.

La evolución de la Auditoría Financiera va a la par del desarrollo económico, social y tecnológico de la sociedad. Consecuentemente, a la par del proceso evolutivo de la contabilidad y las finanzas; la auditoría financiera, va incorporando procedimientos de revisión, control y seguimiento.

Para el período 1881 - 1895 como consecuencia del bloque económico en Inglaterra y Estados Unidos, surge la máquina sumadora de números y la contabilidad es incor-

porada en las mallas curriculares en la Universidad de Pensilvania y reconocida como una práctica profesional. Se crea el AAA (Association of Public Accountants).

En el siglo XIX la contabilidad y la auditoria son consideradas ciencias independientes y se delimita el campo de acción de las mismas. Es en Inglaterra donde se crean los “gabinetes de auditoria” y la denominación de auditores financieros.

Para el siglo XX, se constituyen las Asociaciones de Contabilidad cuya finalidad primordial era la emisión de normas que regulen el ejercicio profesional de los contadores y auditores.

Estableciendo diferencias entre lo histórico y lo actual de la auditoria financiera; se puede aseverar, que se origina como un instrumento de fiscalización y verificación; inmediatamente se convierte en la razón de ser del control; posteriormente, como consecuencia de la revolución industrial se le considera como una “corriente de auditoria”, en la época actual, el proceso de globalización y de manera específica el avance tecnológico se aplican procedimientos, técnicas y otros instrumentos informáticos para la aplicación del proceso de auditoría financiera.

En la actualidad constituye dedicación constante y/o permanente la incorporación de medidas de calidad como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). (IULIANA, 2014).

Como se puede apreciar una evolución dinámica de esta disciplina, que recobra relevancia e importancia como herramienta en la calidad y aseguramiento de la información financiera, sin dejar de lado la utilización de la misma por los diferentes organismos de control en a nivel internacional para efectos de control y vigilancia de las entidades.

Obligatoriedad de auditar estados financieros en Ecuador

Por otra parte, a nivel de Ecuador de acuerdo con la Resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011, Registro Oficial N° 879 del 11 de noviembre de 2016 estos son los montos mínimos para contratar auditoría externa obligatoria:

a) Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00)

b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías, siempre que los activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00)

c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de Estados Unidos de América (US\$500.000,00)

d) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obligada a presentar balances consolidados.

e) Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

Para efectos de cumplir con la obligatoriedad de contratar auditoría externa se considera como activos el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación financiera, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el ejercicio económico anterior.

Referencia bibliográfica

- Arens, A. A., Randal, J. E., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría. Un Enfoque Integral*. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Estado, C. G. (2017). *Normas Técnicas de Auditoria Gubernamental*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/>
- Estupiñan Gaitan , R. (2007). *Pruebas selectivas en la auditoría*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Global, E. (2007). *El Auditor de Calidad*. España: Fundación CONFEMETAL.
- Gómez Morfin, J. (1998). *Introducción a la auditoría de estados financieros*. México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Graw, H. M. (2011). *Auditoria un Enfoque Integral* (12.ava ed.). Madrid.
- IFAC. (2007). *Auditoría Financiera De Pymes*.
- Iuliana, G. I. (2014). Evolución y prespectivas de la Auditoria Financiera en Rumania y España. *Un Estudio Comparativo*.
- I, C. F. (2008). Los papeles de trabajo, objetivos e importancia. *Actualidad Empresarial*, N° 169.
- Mantilla B., S. A. (2008). *Auditoría Financiera de PYMES*,. colombia: Editorial.
- Comisión, D. N. D. A. Y. (2017). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- ORG, D. (s.f.). *Definición ORG*. Obtenido de <http://www.definicion.org>
- Rodríguez González, E. S. (2012). *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*. Madrid: EUMED. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utmachalasp/detail.action?docID=3201422>

Tapia Iturriaga , C. K., Guevara Rojas, E. D., Castillo Prieto, S., & Salomón Doroteo, L. (2016). *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/utmachalasp/detail.action?docID=5308830>

Temas selectos en la inmunología actual

Edición digital 2017 - 2018.

www.utmachala.edu.ec

Redes

Redes es la materialización del diálogo académico y propositivo entre investigadores de la UTMACH y de otras universidades iberoamericanas, que busca ofrecer respuestas glocalizadas a los requerimientos sociales y científicos. Los diversos textos de esta colección, tienen un espíritu crítico, constructivo y colaborativo. Ellos plasman alternativas novedosas para resignificar la pertinencia de nuestra investigación. Desde las ciencias experimentales hasta las artes y humanidades, Redes sintetiza policromías conceptuales que nos recuerdan, de forma empeñosa, la complejidad de los objetos construidos y la creatividad de sus autores para tratar temas de acalorada actualidad y de demanda creciente; por ello, cada interrogante y respuesta que se encierra en estas líneas, forman una trama que, sin lugar a dudas, inervará su sistema cognitivo, convirtiéndolo en un nodo de esta urdimbre de saberes.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
Editorial UTMACH
Km. 5 1/2 Vía Machala Pasaje

www.investigacion.utmachala.edu.ec / www.utmachala.edu.ec

ISBN: 978-9942-24-125-2



9 789942 241252