

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ANÁLISIS Y APLICACIÓN DE LA SECCIÓN 300 DE LAS NORMAS  
INTERNACIONALES DE AUDITORÍA NIA “PLANIFICACIÓN DE  
UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS  
FLORÍCOLAS”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO (CPA)**

**SANTIAGO GABRIEL PÁEZ GARCÍA**

**DIRECTOR: VÍCTOR RUIZ**

**QUITO, NOVIEMBRE 2014**

**TUTOR DEL TRABAJO:**

Víctor Ruiz

## ÍNDICE

### INTRODUCCIÓN, 1

### CAPÍTULO I EMPRESAS FLORÍCOLAS EN EL ECUADOR, 4

- 1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA EN EL ECUADOR, 4
- 1.2 IMPORTANCIA ECONÓMICA DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA, 6
- 1.3 DEFINICIÓN DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA, 7
- 1.4 ENTIDADES REGULADORAS DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA, 8
- 1.5 ORGANIZACIÓN DE UNA EMPRESA FLORÍCOLA, 8
- 1.6 LEGISLACION APLICABLE A EMPRESAS FLORÍCOLAS, 9
- 1.7 PARTICULARIDADES DE LA EMPRESA FLORÍCOLA, 9

### CAPÍTULO II AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, 11

- 2.1 DEFINICIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA, 11
- 2.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA, 12
- 2.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA, 12
- 2.4 BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, 14
- 2.5 PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, 14
- 2.6 ETAPAS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, 18
  - 2.6.1 Planeación de la Auditoría, 18**
  - 2.6.2 Ejecución de la Auditoría, 18**
  - 2.6.3 Terminación de la Auditoría, 20**

### CAPÍTULO III LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS FLORÍCOLAS, 22

- 3.1 LA PLANEACIÓN SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA NIA 300, 22
- 3.2 DEFINICIÓN DE LA PLANEACIÓN, 25
- 3.3 IMPORTANCIA DE LA PLANEACIÓN, 28
- 3.4 OBJETIVOS Y FUENTES DE LA PLANEACIÓN, 29
- 3.5 FASES DE LA PLANEACIÓN, 31
  - 3.5.1 Proceso de Auditoría de Estados Financieros, 31**
    - 3.5.1.1 Desarrollar actividades Preliminares, 32
    - 3.5.1.2 Obtener conocimiento del Cliente e identificar riesgos inherentes, 33
    - 3.5.1.3 Entender la estructura de Control Interno y evaluar el riesgo de control, 36
    - 3.5.1.4 Desarrollar la Estrategia de Auditoría y preparar el Plan de Pruebas, 43
    - 3.5.1.5 Ejecución de Pruebas Sustantivas, 45

- 3.5.1.6 Terminación de la Auditoría, 46
- 3.6 PLAN DE AUDITORÍA, 47
- 3.7 PROGRAMA DE AUDITORÍA, 49
- 3.8 LA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN EMPRESAS FLORÍCOLAS, 51
  - 3.8.1 Aspectos importantes de las Empresas Florícolas, 51**
  - 3.8.2 Los controles internos en las Empresas Florícolas, 52**
  - 3.8.3 Los riesgos en las Empresas Florícolas, 53**
  - 3.8.4 Las herramientas de auditoría a ser utilizadas en las empresas florícolas, 54**

## **CAPÍTULO IV EJERCICIO PRÁCTICO, 55**

- 4.1 EJERCICIO DE APLICACIÓN DE UN TRABAJO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA PARA UNA EMPRESA FLORÍCOLA, 55
  - 4.1.1 Antecedentes, 56**
  - 4.1.2 Objetivo de la Auditoría, 57**
  - 4.1.3 Alcance, 57**
  - 4.1.4 Conocimiento del Negocio, 57**
  - 4.1.5 Funcionarios Principales, 70**
  - 4.1.6 Análisis de Normas Contables y de Auditoría, 71**
  - 4.1.7 Puntos de Interés para la Auditoría, 71**
  - 4.1.8 Estado Actual de Informes de Auditoría Interna, 72**
  - 4.1.9 Evaluación del Ambiente de Control, 73**
  - 4.1.10 Identificación de las áreas importantes a ser examinadas, 77**
  - 4.1.11 Matriz de evaluación de Riesgos de Auditoría, 79**
  - 4.1.12 Niveles de Materialidad, 80**
  - 4.1.13 Identificación de áreas críticas y significativas y fechas importantes para aplicar procedimientos de auditoría y entrega de informes, 82**
  - 4.1.14 Determinación de la Muestra, 83**
  - 4.1.15 Tiempo estimado de Trabajo, 83**
  - 4.1.16 Anexos del ejercicio de Planificación, 85**

## **CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 116**

- 5.1 CONCLUSIONES, 116
- 5.2 RECOMENDACIONES, 118

## **BIBLIOGRAFÍA, 120**

## **ANEXOS, 122**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de titulación describe en su capítulo I de Empresas florícolas en el Ecuador, todo lo concerniente a la industria florícola y su importancia que ha ido tomando en la economía ecuatoriana en las dos últimas décadas, también se hablan de sus principales particularidades, los órganos de control a los que este tipo de compañías están sujetos y el tipo de organización que tienen.

El Capítulo II explica lo que es la auditoria de estados financieros, partiendo de su definición, su importancia y los objetivos que sigue un trabajo de auditoría. Por otro lado, se presenta una descripción del procedimiento usados en una auditoría de estados financieros, así como también las etapas en las que se realiza dicho trabajo

El Capítulo III habla de la Planificación de Auditoría de Estados Financieros, en donde se plasma la Norma Internacional de Auditoría NIA 300, y se va haciendo un estudio de esta norma a partir de la definición de la planeación, la importancia de la planeación, los objetivos y las fuentes de la planeación y las fases a las que se debe someter una planificación de auditoría.

En el Capítulo IV, último del trabajo, se realiza un ejercicio aplicativo a empresas florícolas, en donde se realiza la planificación de auditoría de una empresa florícola ficticia. Se realiza el conocimiento del negocio, mediante una descripción de la entidad y sus principales factores y transacciones, posteriormente se realiza una evaluación del control interno y para finalizar una estrategia de auditoría con los procedimientos a ser realizados en las cuentas del Estado de Situación Financiera. Para finalizar se procede a redactar las conclusiones y recomendaciones que nos ha dejado este trabajo de titulación.

La metodología implantada en este trabajo compagina con los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría y la torna en una importante herramienta y fuente de consulta para estudiantes y profesionales de la Auditoría.

## INTRODUCCIÓN

Las Normas Internacionales de Auditoría en su Sección 300 relativa a la Planificación de la Auditoría de Estados Financieros, derivan conceptos que denotan la responsabilidad que tiene el auditor en esta fase en el proceso de auditoría de estados financieros. Al constituirse este enunciado en los fundamentos de la profesión, bien podemos extraer algunos conceptos importantes que están ligados con la planificación de los estados financieros, así:

- La naturaleza y la extensión de las actividades de planificación varían según el tamaño de la entidad auditada.
- La planificación es una fase que a menudo comienza con la finalización de la auditoría anterior.
- La planificación considera la realización de ciertas actividades encaminadas a identificar y valorar por parte del auditor de los riesgos de incorrección materiales.
- La planificación debe considerar la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría

## **Disposiciones legales locales y organismos de control**

Dentro de las disposiciones legales locales que las empresas florícolas ecuatorianas deben observar, tenemos la Ley de Compañías, la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Régimen laboral, la Ley de Seguridad Social, entre otras. Así también el Organismo de Control que tiene suficiente autoridad para justamente ejercer control a las empresas al amparo de la Ley de Compañías, está la Superintendencia de Compañías, organismo que despliega su labor desde la conformación misma de las compañías ecuatorianas, hasta la liquidación de éstas. Cabe mencionar que este Organismo del Estado, es el encargado de calificar a los profesionales para poder ejercer la auditoría externa en las empresas, así como la de supervisar de que éstas cumplan con los lineamientos legales y de la profesión. También otro Organismo que ejerce un control bastante estricto en las empresas florícolas en el país, lo constituye el Servicio de Rentas Internas, a través de la verificación del cumplimiento por parte de los sujetos pasivos de sus obligaciones tributarias, para lo cual inclusive se requiere de la auditoría externa para que emita una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, lo cual de alguna manera le obliga también al auditor a efectuar efectivas planificaciones de trabajo con este viso.

## **Disposiciones técnicas contables locales**

Previa a la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en el Ecuador, se venía aplicando las Normas Ecuatorianas de Auditoría, mismas que se basaban en las Normas

Internacionales de Auditoría, que surgieron en el país en el año 1999, con el agravante de que las mismas no fueron actualizadas desde su nacimiento.

### **Disposiciones técnicas internacionales**

Como parte de la corriente de internacionalización, el Organismo de Control como es la Superintendencia de Compañías en el Ecuador, adoptó las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, para que sean de aplicación obligatoria por parte de los auditores externos, desde el ejercicio 2009, tornándose entonces en un requerimiento obligatorio para la profesión.

## **CAPITULO I EMPRESAS FLORÍCOLAS**

### **1.1 ANTECEDENTES DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA EN EL ECUADOR**

El sector florícola posee una de las industrias más fuertes en muchos países desarrollados y en vías de desarrollo. Esta industria, que se inició a finales del siglo 19 abarca producción y cultivo de flores variadas tales como rosas, flores de verano, flores tropicales, y otras. Siendo las rosas el producto más cotizado y de mayor demanda a nivel mundial en el mercado de flores.

Es una industria muy dinámica, que ha crecido de manera rápida; y se compone de 3 principales actores: los productores, los mayoristas y los minoristas cuyas actividades comerciales están interrelacionadas. Las tendencias actuales de Mercado son orientadas hacia la eliminación de los intermediarios, es decir que las flores pasen desde el productor hacia el minorista, ya que así se lograría una considerable disminución en los precios. (PROECUADOR 2013, p.1)

Hace aproximadamente dos décadas, Ecuador descubrió su potencial para cultivar y exportar flores y ahora posee una importante parte del mercado internacional de este producto. La biodiversidad geográfica del Ecuador y el clima, favorecen el crecimiento de muchas especies de flores.

Poco tiempo después se descubrió que las condiciones de luminosidad de la Sierra eran perfectas para producir rosas de gran tamaño, por lo que la industria creció, cambiando así la vida de algunos cantones de la provincia de Pichincha, Imbabura, Cotopaxi,

Cañar, Azuay, Carchi y Guayas. La situación geográfica del país permite contar con micro climas y una luminosidad que proporciona características únicas a las flores como son: tallos gruesos, largos y totalmente verticales, botones grandes y colores sumamente vivos y el mayor número de días de vida en el florero.

El desarrollo de la floricultura abrió posibilidades de trabajo para las poblaciones de: Cayambe, Pedro Moncayo y Mejía, en Pichincha; Pujilí, Latacunga, Salcedo, en Cotopaxi; las dos provincias con mayor concentración de fincas.

Las exportaciones del sector floricultor, uno de los motores del comercio exterior de Ecuador, según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC), indica que el número de personas ocupadas en el sector de las flores se mantiene estable respecto a años anteriores, pues entre puestos directos e indirectos existen alrededor de 120.000 plazas ocupadas al año 2013, especialmente en las zonas de Cayambe, Tabacundo (Pichincha), Cotopaxi y Azuay. (PROECUADOR, 2013)

Las flores que produce Ecuador, en especial las rosas tiene 106 destinos en el mundo, siendo Europa y Estados Unidos los dos más grandes mercados que tiene Ecuador, EEUU se mantiene en primer lugar como destino de las flores ecuatorianas.

Desde hace 25 años la producción y exportación de flores ecuatorianas han adquirido un grado de especialización importante, convirtiéndolo al sector en el tercer mayor exportador de flores en el mundo.

La producción tiene un alto porcentaje de mano de obra femenina. Actualmente las flores ecuatorianas son consideradas como las mejores del mundo por su calidad y belleza inigualables.

## 1.2 IMPORTANCIA ECONÓMICA DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA

La industria florícola en el Ecuador se ha convertido en uno de los principales mercados de exportación, ya que junto con el banano, el camarón y el cacao se encuentran entre los productos exportables más importantes para el país dentro de la balanza comercial. Es importante mencionar que esta industria de producción de flores se ha tecnificado constantemente, de tal manera que las flores ofrecidas por el mercado ecuatoriano son constantemente adquiridas por mercados internacionales exigentes y también son consideradas como las flores más bellas del mundo.

Para el año 2013 según datos del Banco Central del Ecuador, las exportaciones de flores fueron de US\$ 835 millones de dólares, lo que representa casi el 4% del total de exportaciones de este año. Las flores, junto con el banano y el camarón son los rubros por exportaciones no petroleras más importantes para el Ecuador. Adicionalmente este

tipo de industria ofrece una gran cantidad de empleo a las comunidades aledañas, generando desarrollo en las mismas.

### 1.3 DEFINICIÓN DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA

La industria florícola puede ser definida como aquellas empresas encaminadas a la producción de flores, para lo cual su ámbito de acción se extiende desde las labores de siembra, que se las empieza al seleccionar la variedad de flor que tienen preferencia entre los clientes y los mercados objetivos, un adecuado cuidado mediante fertilización y control de plagas en el proceso de crecimiento de la planta, posteriormente se determina el punto de corte de cada variedad, de acuerdo a las preferencias de los clientes, se las empaca y las flores están puestas a punto para la venta, ya sea en el mercado local o internacional. Para exportar las flores a mercados internacionales las compañías deben cumplir con estándares de calidad, los cuales en la industria ecuatoriana se los cumple a cabalidad mediante la obtención de certificaciones internacionales exigentes que han llevado a las flores ecuatorianas a situarse entre las mejores del mundo.

#### 1.4 ENTIDADES REGULADORAS DE LA INDUSTRIA FLORÍCOLA

Al constituirse las empresas florícolas como un tipo de compañía contemplada en la Ley de Compañías del Ecuador, éstas deben observar las disposiciones de la ley mencionada y mantenerse bajo la tutela de la Superintendencia de Compañías, convirtiéndose éste, en el Organismo de Control de las empresas florícolas y de otras finalidades. La generalidad en el país para este grupo de empresas es que sean sociedades anónimas o de responsabilidad limitada, pudiendo observarse en ocasiones también como negocios personales. También otro Organismo Público que ejerce control sobre estas empresas, constituye el Servicio de Rentas Internas, quienes monitorean el cumplimiento de las obligaciones tributarias de estas empresas para con el Estado.

#### 1.5 ORGANIZACIÓN DE UNA EMPRESA FLORÍCOLA

La organización de una empresa florícola en términos generales no difiere de cualquier otra empresa, sin embargo ciertos aspectos específicos deben revelarse como particulares de este tipo de empresa, tal es el caso de la existencia de un área agrícola, ya que este tipo de empresas tienen extensas propiedades para la plantación de las flores, un área de almacenamiento o cuartó frío, en donde se almacenan las flores para preservar su estado óptimo y una área de empaque de productos, en donde se le dará el arreglo final a la envoltura o empaque en donde se exportará o la flor.

## 1.6 LEGISLACIÓN APLICABLE A EMPRESAS FLORÍCOLAS

La legislación aplicable para el sector florícola en el Ecuador es la misma que para el resto de industrias. Se rige por la Ley de Compañías, cuyas leyes son reguladas por la Superintendencia de Compañías, además en su aspecto tributario, este tipo de industria, al igual que la gran mayoría se rige por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación. También es importante señalar que esta industria se rige al Ministerio de Relaciones Laborales a través del Código de Trabajo, también al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), a través de la Ley de Seguridad Social, entre las principales.

## 1.7 PARTICULARIDADES DE UNA EMPRESA FLORÍCOLA

En definitiva, una empresa florícola, al igual que cualquier empresa, se sujeta a varios requerimientos homogéneos. Sin embargo, unas particularidades de las empresas florícolas que debemos tomar en consideración como parte del conocimiento previo que se debe tener de las mismas, desde el punto de vista de información contable y de operación es por ejemplo, en el rubro de los activos este tipo de empresas cuenta con el rubro de activos biológicos, que no son sino las plantas de rosas, desde el momento en el que son sembradas, hasta el momento en que son erradicadas. Así también, las rosas propiamente dichas que son el producto de estas plantas, constituyen los productos agrícolas, que más tarde son el motivo para generar ingresos a la entidad a

través de su comercialización. Cabe mencionar que el tratamiento contable de este rubro de activos biológicos, está enmarcado en las Normas Internacionales de Información Financiera, en la NIC 41 Agricultura y en las Normas Internacionales de Información financiera para Pequeñas Y Medianas Entidades (PYMES), en su Sección 34 Actividades Especiales. Es de particular importancia, el tema relacionado con la propiedad de las diferentes variedades de rosas que se pueden cultivar y vender, para lo cual una práctica común es obtener contratos de regalías sobre los cuales se efectúan pagos que también constituye un costo en este tipo de industrias. Así también, hay que resaltar la vida útil de estos activos biológicos para la determinación de los correspondientes costos.

## **CAPITULO II AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **2.1 DEFINICIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA**

La auditoría en su más amplio sentido puede ser definida como una investigación crítica, para llegar a conclusiones ciertas sobre la contabilidad de los aspectos financieros y de operaciones de una organización económica.

La auditoría es la expresión máxima de la contabilidad, por ser su parte interpretativa ejecutada con criterio y habilidad profesional.

La auditoría es uno de los muchos servicios proporcionados por la profesión contable y puede ser realizada para varios propósitos diferentes. Estos propósitos para los cuales la auditoría es más frecuentemente realizada pueden ser:

- Expresión de una opinión independiente sobre los estados financieros de una organización económica.
- El control de los recursos dentro de la misma.

## 2.2 IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

En el mundo empresarial, es importante poder contar con una opinión externa, la cual debe ser emitida por un profesional independiente de la entidad, que mediante una serie de procedimientos pueda dar un panorama de lo que está sucediendo, ya que la información confiable es esencial para un inversionista, al momento de tomar la decisión de comprar o vender una compañía; el banquero, al decidir si debe aprobar un préstamo; el gobierno, al obtener impuestos con base en las declaraciones de renta, es decir todos dependen de la información de otros. Es aquí en donde los trabajos de auditoría toman una importancia dentro del mundo de los negocios, que ahora ya no solo sirve para emitir un informe o una opinión, sino que debe asesorar de una manera tal que la empresa siempre se dirija al mejoramiento de su información.

## 2.3 OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

Al conducir una auditoría de estados financieros, los objetivos se circunscriben a obtener una seguridad razonable sobre si los mismos, como un todo, están libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea por fraude o error, de esa manera se permite al auditor expresar una opinión, sobre si los estados financieros están presentados, respecto de todo lo importante de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.(IAASB 2013, p.103)

El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una

opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable.

Las NIA requieren que el auditor aplique su juicio profesional y mantenga un escepticismo profesional durante la planificación y ejecución de la auditoría, entre otras cosas:

- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, basándose en el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.
- Obtenga evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si existen incorrecciones materiales, mediante el diseño y la implementación de respuestas adecuadas a los riesgos valorados.
- Se forme de una opinión sobre los estados financieros basada en las conclusiones alcanzadas a partir de la evidencia de auditoría obtenida.

La forma en la que el auditor exprese su opinión dependerá del marco de información financiera y de las disposiciones legales o reglamentarias aplicables.

## 2.4 BENEFICIOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Uno de los beneficios de la auditoría es servir como una guía para las decisiones futuras de la Administración respecto a asuntos financieros, tales como pronósticos, control, análisis e información. Además, una auditoría de estados financieros contribuye en el mejoramiento de la actuación, es decir, una auditoría no debe concebirse tan sólo como un resumen de lo acontecido en el pasado, sino que debe servir como base para orientar a la Administración en cuanto a la dirección de un negocio a futuro. También, una auditoría de estados financieros sirve para una diversa gama de usuarios de los mismos, quienes pueden ser inversionistas, entidades financieras, gobierno, empleados, etc., quienes necesitan tomar decisiones en base a los informes de auditoría externa que son emitidos regularmente.

## 2.5 PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Los procedimientos de auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales el auditor obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Expresado en otras palabras podemos decir que un procedimiento de auditoría constituye una actividad que se debe realizar, constituyen los cursos de acción disponibles para que un auditor pueda juzgar la adhesión a los estándares de procedimientos y la validez de la aplicación de los principios. La relación de las transacciones a ser comprobadas o examinadas respecto del total que forman el universo, se le conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoría.

La oportunidad de dichos procedimientos se refiere a la época en que han de aplicarse y dependerá, en parte de los períodos de tiempo durante los que la evidencia de auditoría buscada esté disponible.

Las técnicas de auditoría se refieren a los métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional. Las Normas Internacionales de Auditoría relacionadas con la Evidencia de Auditoría, establece algunos procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría:

- Examen de documentos.- El examen de documentos de respaldo, tales como comprobantes y facturas, contratos, cheques cancelados o correspondencia, es adecuado en muchas situaciones. Al hacer el examen de documentos que no se hayan obtenido directamente de partes externas, el auditor necesita usar un mayor escepticismo profesional. Aun cuando el auditor puede no tener la pericia necesaria para determinar si los documentos están alterados o no son auténticos, debe estar alerta para apreciar si surgen indicaciones de que pueden estarlo. Los documentos que el auditor obtiene directamente de partes externas proporcionan elementos de juicio más persuasivos que los documentos elaborados por partes externas y entregados al auditor por su cliente. De igual manera, los

documentos elaborados por partes externas y entregados al auditor por el cliente, generalmente ofrecen elementos de juicio más persuasivos que los documentos elaborados solamente por el cliente y entregados al auditor por el cliente.

- **Análisis.-** Aquí se realizan revisiones analíticas que consisten en la comparación de cifras y porcentajes de estados contables sucesivos, de cocientes y tendencias y de comparaciones con presupuestos, de manera de detectar si existen fluctuaciones importantes inesperadas, inusuales o no se producen aquellas que se hubieran pronosticado.  
Dada su importancia como procedimiento de auditoría, se utiliza en distintas fases del trabajo. En el planeamiento, como elemento para establecer la existencia de riesgos específicos; durante el trabajo, como prueba sustantiva para validar saldos y, por último, en los trabajos finales para corroborar el entendimiento que el auditor ha logrado de los estados financieros examinados
- **Inspección.-** La inspección implica el examen de registros o de documentos, ya sean internos o externos, en papel, en soporte electrónico o en otro medio, o un examen físico de un activo. El examen de los registros o documento proporciona evidencia de auditoría con diferentes grados de fiabilidad, dependiendo de la naturaleza y la fuente de aquellos, y, en el caso de registros y documentos internos, de la eficacia de los controles sobre su elaboración.
- **Confirmaciones.-** La confirmación con partes externas es apropiada si puede esperarse que esas partes externas proporcionen elementos de juicio pertinentes. Si es razonablemente eficiente obtener elementos de juicio de las partes externas, eso es mejor que examinar los documentos de soporte que se tengan disponibles donde el cliente. Las confirmaciones generalmente proporcionan buenos elementos de juicio respecto de la validez y registro de las cuentas por cobrar y de los saldos depositados en bancos y, en algunos casos, de la integridad y valuación de ciertos pasivos (proveedores, préstamos, deuda a largo plazo, etc).  
El auditor necesita asegurarse del envío por correo de las solicitudes de confirmación firmadas por el cliente y dirigidas a personas u organizaciones que tengan relación con los saldos o transacciones seleccionadas. Para ello toma a su cargo el despacho de la correspondencia pertinente.  
Generalmente, el auditor cuando envía una confirmación a un tercero procura obtener toda la información necesaria para sus pruebas. Por ejemplo, al confirmar cuentas por cobrar o pagar, el auditor podría solicitar información sobre el saldo a la fecha del balance y también del plazo de vencimiento de los documentos. Si el auditor está haciendo pruebas de integridad, por ejemplo de los pasivos, generalmente se refiere que sea la parte externa quien proporcione la información solicitada, por ello no incluye en la confirmación los saldos registrados en los libros. En cambio cuando se prueban activos, es el auditor quien suministra la información que obtiene de los registros del cliente y el tercero confirma. Las primeras se denominan confirmaciones “positivas a ciego”, las segundas se conocen como confirmaciones “positivas directas”. Existe un tercer tipo de confirmaciones que se llaman “negativas”, que consisten en pedir al tercero que conteste, solamente si está en desacuerdo con la información enviada. Este tipo de confirmaciones no es muy aconsejable, pues el no obtener respuesta no necesariamente significa que el tercero esté de acuerdo con el saldo indicado en el

documento, bien podría ocurrir que este no contestara o que sencillamente el correo nunca llegó a su destino.

- Indagaciones.- Aunque se obtiene mucha información del cliente a través de la indagación oral a los empleados y funcionarios, por lo general no puede considerarse como concluyente pues no proviene de una fuente independiente y puede estar sesgada por los particulares intereses del cliente. Por lo tanto, cuando el auditor obtiene ese tipo de información necesita corroborarla con otros elementos de juicio de mayor objetividad.  
La indagación a veces proporciona los únicos elementos de juicio que es práctico obtener. Por ejemplo, al probar los gastos por sueldos, puede ser impráctico observar que existan los empleados que se desempeñan en localidades remotas, o dirigir confirmaciones a esos empleados. En esas circunstancias, la indagación proporciona elementos de juicio mas persuasivos si el auditor es discreto en cuanto al propósito de sus preguntas y si ellas van dirigidas a personas bien informadas no comprometidas con las funciones contables relacionadas.
  
- Observación.- La observación de actividades y condiciones es similar a la inspección y consiste en mirar un procedimiento que está siendo ejecutado por otros. Es útil especialmente para evaluar las actividades de control interno que no dejan rastros de auditoría.
  
- Cálculo.- Consiste en verificar la exactitud aritmética en documentos fuente y registros contables. Resulta apropiado para probar:
  - a) Extensiones ( por ejemplo, unidades físicas multiplicadas por sus precios o costos, horas trabajadas por tarifas de salario, etc)
  - b) El resumen de ciertos registros de cuentas y diversas acumulaciones (por ejemplo, pasivos por intereses devengados, seguros devengados, entre otros)
  - c) Aplicaciones de fórmulas, modelos matemáticos o estadísticos para valuar, por ejemplo, instrumentos financieros derivados; pasivos por beneficios posteriores al retiro o planes de pensiones. (Lattuca 2011, p.171-173).

## 2.6 ETAPAS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

### **2.6.1 Planeación de la Auditoría**

El propósito de esta etapa es dirigir y conducir el proceso de planificación inicial de manera sistemática.

La planeación implica desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, tiempos y extensión de la auditoría esperados. Debido a la importancia de identificar cada uno de los puntos que integran esta primera etapa y en consideración a que la Planificación de la Auditoría, constituye el motivo de la presente investigación, dicho tema es ampliado en el capítulo III de este trabajo de titulación, el cual describe en detalle la Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.

### **2.6.2 Ejecución de la Auditoría**

Durante esta etapa, el auditor obtiene, evalúa y documenta evidencia para corroborar las declaraciones de la gerencia contenidas en las cuentas y en otra

información que aparece en los estados financieros y en sus notas, y así poder determinar si los objetivos de auditoría correspondientes se han cumplido.

La evidencia de auditoría se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión. Esta comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes, la cual debe ser suficiente y competente

- La suficiencia se refiere a la medición de la cantidad y la conveniencia, es la medición de la calidad de dicha evidencia, es decir, su relevancia y confiabilidad para proporcionar respaldo, o detectar errores en los tipos de transacciones, saldos de cuentas y divulgaciones y aserciones relacionadas. La cantidad de evidencia de auditoría necesaria estará influenciada por la calidad de dicha evidencia y por el juicio del auditor.

La evidencia de auditoría puede ser obtenida mediante la validación de los controles internos o por medio de evidencia documental; consecuentemente, los procedimientos de auditoría pueden ser pruebas de controles y por medio de procedimientos sustantivos.

### **2.6.3 Terminación de la Auditoría**

La etapa de terminación de la auditoría comprende los procedimientos de auditoría finales, a fin de que todas las tareas hayan sido completadas de manera satisfactoria. El objetivo es concluir la auditoría de acuerdo con las obligaciones profesionales y objetivos de la asignación.

Cabe mencionar que el Informe de Auditoría es el documento que contiene: el dictamen del Auditor, los estados financieros básicos auditados, (estado de situación financiera o balance de situación, estado de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo), las políticas contables y las notas a los estados financieros.

Los procedimientos que se realizan en la etapa de terminación son los siguientes:

- Revisar de forma general la razonabilidad de los estados financieros al llevar a cabo procedimientos analíticos finales.
- Resumir las diferencias no ajustadas identificadas durante la auditoría, especialmente para considerar cualquier implicación en la opinión.

- Verificar que los estados financieros del cliente incluya todas las divulgaciones necesarias para cumplir con las Normas Internacionales de Información Financiera u otras bases de presentación.
- Revisar y aclarar, como líder de la asignación, los asuntos críticos y comunicar los resultados al equipo de auditoría y al cliente.
- Identificar y revisar eventos subsecuentes.
- Obtener la carta de representación de la gerencia.
- Asegurar, como líder de la asignación, y/o socio alterno, que el trabajo realizado ha sido completado y revisado en su totalidad y a tiempo y dejar evidencia de la revisión en los papeles de trabajo.
- Revisar la redacción y firmar la opinión de auditoría.

## **CAPITULO III LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EMPRESAS FLORICOLAS**

### **3.1 LA PLANEACIÓN SEGÚN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA 300)**

La Norma Internacional de Auditoría NIA 300, “Planificación de Auditoría de Estados Financieros” (2013), se esboza de la siguiente manera:

#### **Introducción**

La planificación de auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría. Una planificación adecuada favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, entre otros los siguientes:

- Ayuda al auditor a prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda al auditor a identificar y resolver problemas potenciales oportunamente.
- Ayuda al auditor a organizar y dirigir adecuadamente el encargo de auditoría, de manera que este se realice de forma eficaz y eficiente.
- Facilita la selección de miembros del equipo del encargo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros.
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y la revisión de su trabajo.
- Facilita, en su caso, la coordinación del trabajo realizado por auditores de componentes y expertos.

## **Objetivo**

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

## **Participación de miembros clave del equipo del encargo**

El socio del trabajo y otros miembros clave del equipo del encargo participarán en la planificación de la auditoría, incluida la planificación y la participación en la discusión entre los miembros del equipo del encargo.

## **Actividades preliminares del encargo**

El auditor llevará a cabo las siguientes actividades al comienzo del encargo de auditoría actual:

- a) La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativas a la continuidad de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría.
- b) Evaluación del cumplimiento de los requerimientos de éticas aplicables, incluidos los relativos a la independencia, de conformidad con la NIA 220.
- c) Establecimiento de un acuerdo de los términos del encargo, tal como requiere la NIA 210.

## **Actividades de planificación**

El auditor deberá establecer una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.

Para establecer la estrategia global de auditoría, el auditor:

- a) Identificará las características del encargo que definen su alcance
- b) Determinará los objetivos del encargo en relación con los informes a emitir con el fin de planificar el momento de realización de la auditoría y la naturaleza de las comunicaciones requeridas
- c) Considerará los factores que, según el juicio profesional del auditor, sean significativos para la dirección de las tareas del equipo del encargo
- d) Considerará los resultados de las actividades preliminares del encargo y, en su caso, si es relevante el conocimiento obtenido en otros encargos realizados para la entidad por el socio del encargo;
- e) Determinará la naturaleza, el momento de empleo y la extensión de los recursos necesarios para realizar el encargo.

El auditor desarrollará un plan de auditoría, el cual incluirá una descripción de:

- a) La naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, como determina la NIA 315.
- b) La naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores planificados relativos a las afirmaciones, tal como establece la NIA 330;

- c) Otros procedimientos de auditoría planificados cuya realización se requiere para que el encargo se desarrolle conforme las NIA.

El auditor actualizará y cambiará cuando sea necesaria en el transcurso de la auditoría la estrategia global de auditoría y el plan de auditoría.

### **Documentación**

El auditor incluirá en la documentación de auditoría:

- a) La estrategia global de auditoría
- b) El plan de auditoría
- c) Cualquier cambio significativo realizado durante el encargo de auditoría en la estrategia global de auditoría o en el plan de auditoría, así como los motivos de dichos cambios.

### **Consideraciones adicionales en los encargos de auditoría iniciales**

El auditor realizará las siguientes actividades antes de empezar una auditoría inicial:

- a) La aplicación de los procedimientos requeridos por la NIA 220 relativos a la aceptación de las relaciones con clientes y el encargo específico de auditoría
- b) La comunicación con el auditor predecesor, cuando se haya producido un cambio de auditores, en cumplimiento de los requerimientos de ética aplicables. (IAASB 2013, p.319-322)

En los siguientes renglones y resto del capítulo, efectuaremos un análisis ampliado del contenido de la normatividad relativa a la Planeación de una Auditoría de Estados Financieros, conjugando conceptos plasmados en esta norma y la práctica resultante del ejercicio de la profesión.

### 3.2 DEFINICIÓN DE LA PLANEACIÓN

Al igual que en otras actividades profesionales en la auditoría de los estados financieros, se requiere de una planificación adecuada, para poder alcanzar los objetivos en la forma más eficiente posible. Para planear adecuadamente, el auditor debe considerar entre otros aspectos los siguientes: saber los objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo que va a realizar, conocer las características particulares de la empresa cuya información se examina, incluyendo por ejemplo conceptos, tales como, de las características de operación y el control interno existente. La planeación implica prever cuales procedimientos de auditoría van a aplicarse, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que va a intervenir en el trabajo.

La planeación de la auditoría determina los procedimientos de detección y evaluación de riesgos, distorsiones significativas a nivel de los estados contables en su conjunto y a nivel de transacciones y saldos de cuenta.

Siendo esta etapa de la auditoría vital en el proceso, la Norma Internacional de Auditoría NIA 230, relativa a la Documentación de Auditoría, hace relación al siguiente enunciado:

La documentación de auditoría que cumpla los requerimientos de esta norma y los requerimientos específicos de documentación de otras normas aplicables, proporciona:

- a) Evidencia de las bases del auditor, para llegar a una conclusión sobre cumplimiento de los objetivos globales del auditor; y,
- b) Evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con la norma y los requerimientos legales o reglamentarios aplicables.”(IAASB 2013, p.186)

Podemos desprender de las líneas anteriores, la importancia y la necesidad de documentar la planificación de la auditoría de los estados financieros, para estar en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría, es decir para efectuar un adecuado trabajo.

La planeación depende del tamaño y complejidad de la compañía, es un proceso continuo de actividades que se realizan previa a la ejecución de aquellos procedimientos de auditoría. En esencia, la planeación considera lo siguiente:

- Involucrar a los miembros del equipo de trabajo
- Se debe realizar actividades preliminares
- Se deben cumplir ciertas actividades de planeación:
  1. Armar una estrategia y plan de auditoría
  2. Considerar cambios y supervisión del trabajo

El responsable a cargo del trabajo y otros miembros, deben involucrarse en todo el proceso de planeación y deben comentar y discutir sobre la susceptibilidad de errores materiales, el fraude y determinar la existencia de partes relacionadas.

La realización de actividades iniciales deben tomar en cuenta la continuidad de las relaciones de trabajo con el cliente, identificando cambios, riesgos o temas de integridad, el cumplimiento de requisitos éticos y de independencia por parte del auditor, la formalización por escrito de los servicios a otorgar, y si fuera el caso comunicarse con el auditor predecesor.

El auditor debe establecer una estrategia de auditoría (visión general) que marque el alcance, fechas, requerimientos específicos, la normatividad aplicable, número de localidades, segmentos de operación, la tecnología de información, fechas de reporte y comunicación de resultados, se debe determinar la materialidad, se deben identificar transacciones, cuentas materiales de alto riesgo, se debe efectuar una evaluación de riesgos de errores materiales a nivel de estados financieros, se debe resaltar los resultados de auditorías anteriores, de la efectividad de los controles internos, se debe evaluar los cambios de la Norma de Información Financiera, del marco regulatorio y ambiente legal, se debe considerar la participación de expertos internos o externos, se debe preparar presupuestos de tiempo, entre otros aspectos.

El auditor deberá desarrollar un plan de auditoría que considere lo siguiente:

- Naturaleza.

- Alcance.
- Oportunidad de los procedimientos para la evaluación de riesgos.
- Naturaleza y alcance y oportunidad de los procedimientos a nivel de cuentas de los estados financieros.
- Otros procedimientos de auditoría requeridos.

De esta manera, la documentación de la planeación reflejará las decisiones importantes y los asuntos significativos de este proceso. Cuando se produzcan cambios significativos a la planeación, se debe explicar las causas de aquello.

### 3.3 IMPORTANCIA DE LA PLANEACIÓN

Una planeación apropiada implica establecer una estrategia global para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría para que esta resulte efectiva, este planeamiento apropiado le permite al auditor dedicar una adecuada atención a las áreas importantes de la auditoría, de manera que se optimice tiempo en los procesos y pruebas a desarrollar. También ayuda a identificar y resolver oportunamente los problemas detectados a medida que avanza la auditoría. Otro punto importante es que con una adecuada planeación se puede asistir al equipo de trabajo con personas que tengan las capacidades y competencias que exija el trabajo de auditoría, esto también facilita la dirección y supervisión del equipo y de su trabajo. Debemos tener en cuenta que las auditorías están expuestas a riesgos, para lo cual, en el caso de litigios contra el auditor,

la documentación de una planeación adecuada contribuirá a solventar estos inconvenientes.

### 3.4 OBJETIVOS Y FUENTES DE LA PLANEACIÓN

Entre los objetivos podemos mencionar:

- Obtener un conocimiento apropiado de la estructura de la compañía, sus operaciones, y sistemas, las normas legales que le son aplicables, las condiciones económicas propias y las del ramo de sus actividades.
- Identificar el objeto del examen
- Evaluar la significación de lo que se debe examinar, teniendo en cuenta su naturaleza, la importancia de los posibles errores o irregularidades y el riesgo involucrado.
- Planificar de forma adecuada el trabajo de auditoría, teniendo en cuenta la finalidad del examen, el informe a emitir, las características de la compañía cuyos estados financieros están bajo examen y las circunstancias particulares del caso.

Entre las fuentes y maneras de obtener información para la planeación podemos mencionar:

- Entrevistas con ejecutivos de la empresa para determinar alcances, dead lines o fechas límite, productos, utilización de especialistas, participación de auditores internos, entre otros.
- Visitas a las instalaciones y observaciones de las operaciones.
- Entrevistas con funcionarios para conocer sobre políticas generales de la empresa.
- Lectura de actas y documentos de la empresa.
- Lectura de estados financieros de diferentes fechas y periodos para obtener información sobre la naturaleza de las operaciones, cifras importantes, volúmenes, tendencias, etc.
- Revisión de informes y papeles de trabajo de auditorías de años anteriores.
- Un adecuado conocimiento de los controles internos.
- Identificación de normas contables, normas de auditoría, disposiciones legales y otras.
- Identificación de riesgos inherentes del negocio, entendiendo como tales, a la posibilidad de incrustarse errores en los estados financieros debido a factores internos y externos.

### 3.5 FASES DE LA PLANEACIÓN

Un proceso de auditoría de estados financieros se presenta de la siguiente manera:

**FIGURA 3.5.1 PROCESO DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

| <b>PROCESOS</b> | <b>DESCRIPCION</b>   |
|-----------------|--|
| 3.5.1.1         | DESARROLLAR ACTIVIDADES PRELIMINARES                                     |
| 3.5.1.2         | OBTENER CONOCIMIENTO DEL CLIENTE E IDENTIFICAR RIESGOS INHERENTES        |
| 3.5.1.3         | ENTENDER LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO Y EVALUAR EL RIESGO DE CONTROL |
| 3.5.1.4         | DESARROLLAR LA ESTRATEGIA DE AUDITORIA Y PREPARAR EL PLAN DE PRUEBAS     |
| 3.5.1.5         | EJECUCION DE PRUEBAS SUSTANTIVAS   |
| 3.5.1.6         | TERMINACION DE LA AUDITORIA  |

**Elaborado por:** Santiago Páez

La conjugación de los primeros cuatro procesos denotan lo que implica la planificación de una auditoría de estados financieros.

### 3.5.1.1 Desarrollar Actividades Preliminares

- El establecimiento o confirmación de los términos del trabajo y la determinación de objetivos específicos del mismo, plasmar los términos convenidos entre auditor y cliente para evitar malos entendidos respecto del objetivo, alcance de la auditoría, grado de responsabilidad del auditor hacia el cliente y la forma de cualesquier informe.
  
- La determinación de usar o no en el trabajo especialistas internos o externos (actuarios, valuadores, etc.).
  
- La asignación del equipo de trabajo; las capacidades y competencias apropiadas que se esperan del equipo de trabajo como un todo, incluyen las siguientes consideraciones:
  - Experiencia práctica en trabajos similares de auditoría
  - Entendimiento de las normas profesionales y requisitos profesionales
  - Conocimiento técnico apropiado
  - Juicio profesional
  - Entendimiento de las políticas y procedimientos de control de calidad de la firma.

### 3.5.1.2 Obtener conocimiento del Cliente

- Factores de la entidad, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable.
- Naturaleza de la entidad (documentar el giro del negocio)
  - Operaciones del negocio
  - Inversiones
  - Financiamiento
  - Información financiera
- Medición y revisión de la información financiera de la entidad  
  
(Determinar resultados de años anteriores, analizar información financiera reciente, determinar riesgos inherentes).

Para obtener información del cliente, el auditor debe mantener conversaciones con los directivos de la entidad, visitar las principales localizaciones, revisar informes y otros documentos, y comprender los factores de riesgos internos y externos que puedan afectar los hechos y transacciones que se exponen en los estados contables. Adicionalmente es importante observar los procedimientos usados por la dirección superior para controlar la gestión y el proceso contable y entender los

factores de riesgo de fraude con mayor profundidad que lo analizado en la etapa previa a la contratación del trabajo.

Entre los procedimientos más importantes de evaluación de riesgos tenemos conversaciones con los directivos de la entidad, para tratar temas relacionados con la situación financiera de la compañía, sus resultados, así como también sus proyecciones con el negocio.

Es importante visitar las principales instalaciones de la compañía a auditar, ya que nos permiten conocer tanto a la gerencia como los factores locales que se relacionan con el negocio, desde sus operaciones hasta el personal que las realiza, además le permite al auditor planear sobre procedimientos que se podrían realizar en las áreas visitadas.

Después tenemos la revisión de documentación e informes que son usados por la gerencia para hacer un seguimiento de lo que pasa a diario en la compañía, el auditor decidirá si esta información es útil para su análisis en el desarrollo de la auditoría.

Es importante que el auditor conozca factores externos de riesgo que afectan al cliente, para lo cual deberá tener un conocimiento claro del

ramo de actividades del cliente, del entorno general del negocio, sus principales competidores y los entes reguladores a los que se debe rendir cuentas.

El auditor necesita conocer el proceso utilizado por la dirección para controlar la gestión y el proceso contable. Ello le ayudará a planear mejor la auditoría, ya que le permitirá identificar factores que afecten su evaluación del riesgo, planear con mayor eficiencia el análisis de los controles, identificar cuestiones relevantes a los controles clave, identificar información que pueda ser utilizada en la aplicación de procedimientos sustantivos de revisión analítica.

En esta etapa de conocimiento del cliente y evaluación de riesgos relacionados, el auditor necesita obtener una comprensión general del proceso que la gerencia aplica para identificar, analizar y manejar los riesgos de control y sus efectos.

El auditor debe ejecutar procedimientos analíticos preliminares sobre los estados contables para identificar relaciones excepcionales o inesperadas que puedan indicar un riesgo específico de cifras erróneas importantes. Los procedimientos analíticos preliminares también pueden ayudar al auditor a identificar cuestiones que puedan poner en duda la capacidad de

la entidad para continuar como una empresa en marcha y a mejorar su comprensión sobre el negocio del cliente. Estos procedimientos le ayudan a familiarizarse con la liquidez y rentabilidad del cliente y a determinar la importancia relativa planeada.

Cuando el auditor cumple con la etapa de comprensión del negocio del cliente, puede haber identificado situaciones que debieron haber originado cambios en la política contable de la empresa o nuevos criterios contables que necesitan ser utilizados. Por ello, cuando efectúa la revisión analítica preliminar, debe estar atento para advertir si tales cambios se han producido de acuerdo con sus expectativas.

### 3.5.1.3 Entender y evaluar el Sistema de Control Interno

Componentes del control interno:

- a) Ambiente de control: actitudes, conciencia y acciones de la administración y de los encargados del gobierno corporativo respecto del control interno de la entidad y su importancia en la misma.
- b) Proceso de evaluación de riesgo por la entidad: identificar y responder al riesgo de negocio y los resultados consecuentes.

- c) Sistema de información, incluyendo los procesos relacionados del negocio, relevante para la información financiera y comunicación: Incluye infraestructura física y componentes de hardware, software, personas, procedimientos y datos.
- d) Actividades de control: políticas y procedimientos para asegurar que las directivas de la organización se llevan a cabo.
- e) Monitoreo de controles: Considerar si los controles internos están operando como se planeó y que éstos se modifiquen según se considere necesario por cambios según las condiciones.

Tanto la responsabilidad por la estructura de control interno y de la información financiera corresponde a la administración de la entidad.

La administración hace planes, formula objetivos, métodos, sistemas, procedimientos, delega autoridad, valora resultados e informa.

El sistema de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proveer una seguridad razonable que los objetivos específicos de la entidad serán logrados. Las políticas y procedimientos se relacionan con la capacidad de la entidad para registrar, procesar, sumarizar y presentar (reportar) la información financiera.

Al evaluar el ambiente de control el auditor considera entre otros factores, los siguientes:

- Comunicación y ejecución de la integridad y valores éticos
- Compromiso hacia la competencia
- Participación por parte de los encargados del gobierno corporativo
- Filosofía y estilo operativo de la administración
- Estructura organizacional
- Asignación de responsabilidad y autoridad
- Políticas y prácticas de recursos humanos

El sistema contable consiste en los métodos y registros utilizados para identificar, analizar, clasificar, registrar y presentar las transacciones de la entidad y para establecer responsabilidades sobre activos y pasivos. Un entendimiento del software y hardware empleados en aplicaciones financieras importantes y/o significativas es obtenida y documentada en este aspecto.

Los procedimientos de control son las políticas y procedimientos que en adición al ambiente de control y al sistema contable, establece la gerencia para proveer una seguridad razonable de que los objetivos específicos de la entidad se van a alcanzar.

Generalmente se refiere a:

- Autorización de transacciones
- Revisiones de desempeño
- Procesamiento de información
- Controles físicos
- Segregación de responsabilidades
- Utilización de formas
- Protección de activos

Existe una relación directa entre los objetivos de la entidad y los controles que ella emplea para proveer una razonable seguridad de alcanzarlos. Los objetivos de la entidad, por lo tanto, los controles, se refieren a la información contable, a la eficiencia y efectividad de las operaciones y al cumplimiento de normas, leyes y reglamentos.

Los factores relevantes para el juicio del auditor acerca de si un control, individualmente o en combinación con otros, es relevante para la auditoría, incluyen la significación o importancia relativa de las potenciales distorsiones, el riesgo relacionado, tamaño de la entidad, naturaleza de los negocios de la entidad, incluidas su organización y las características de los propietarios, diversidad y complejidad de las operaciones, requerimientos de leyes y reglamentos, las circunstancias y el componente aplicable del control interno, la naturaleza y complejidad de

los sistemas que son parte del control interno, incluidos servicios prestados por terceros.

Los controles sobre integridad y precisión de la información son relevantes si el auditor estima usar la información para diseñar procedimientos adicionales de auditoría.

El auditor debe evaluar el diseño de los controles que son relevantes para la auditoría y determinar si ellos han sido implementados. Los procedimientos de evaluación de riesgos destinados a la obtención de elementos de juicio sobre el diseño y la implementación de controles incluyen la indagación oral al personal de la entidad y el rastreo, a través del sistema de información de algunas transacciones y su documentación que se consideren importantes para la información contable.

Los métodos más empleados para lograr relevar los controles internos importantes, son:

**Método narrativo**

Consiste en el relato escrito de las distintas transacciones que se realizan en cada actividad de negocio dentro de un ciclo de negocios, se deben describir las personas que intervienen en cada fase, los formularios o documentos utilizados, su destino, las personas que lo revisan y aprueban, y finalmente donde se archivan.

**Método de flujogramas**

Es una representación gráfica de la secuencia de transacciones que se realizan en cada actividad de negocios de los ciclos de negocios en que se divide la operatoria de la entidad. Se aplican símbolos de uso generalizado o, en caso de algunas firmas de auditores, símbolos propios utilizados uniformemente dentro de esa organización.

**Método de cursogramas**

Los cuestionarios contienen un conjunto de preguntas estándares pre elaborados que se dividen, dentro de cada ciclo de negocio, vinculando actividades de negocio, objetivos de control de cada una de ellas y actividades de control. Las ventajas de este método son su sencillez, la posibilidad de ser utilizado por auditores no tan experimentados y la reducción del riesgo de que cuestiones importantes dejen de ser considerados, todo ello en virtud de su preparación previa por profesionales experimentados y con adecuado conocimiento del negocio. (Lattuca 2011, p.231)

El auditor debe lograr un entendimiento de la estructura y funcionamiento del sistema de información contable que sea suficiente para permitirle identificarle los riesgos específicos asociados con el proceso contable en cada ciclo de negocios o transacciones.

Para esto, el auditor debe entender claramente los ciclos de negocio que caracterizan a la entidad; los registros usados identificar, procesar, resumir e informar toda clase de transacciones significativas; las cuentas que afectan y como se interrelacionan

Basado en la comprensión del proceso contable, el auditor deberá obtener una conclusión preliminar sobre la aparente confiabilidad del proceso contable en cada ciclo de negocios y si el ambiente de la Tecnología de la

Información de cada ciclo de negocio, respalda la confiabilidad de la información contable relacionada con ese ciclo.

En este paso de comprensión del sistema contable y de los medios de procesamiento es necesario enfatizar tres cuestiones; para empezar se debe considerar la posibilidad de fraude cometido por la gerencia a través del uso agresivo y no permitido de las normas contables vigentes, después se debe distinguir claramente aquellas cuentas o transacciones que no puedan probarse solamente con procedimientos sustantivos y evaluar la necesidad, cada vez más frecuente por el avance tecnológico, de incorporar especialistas en seguridad de sistemas en el equipo de trabajo

Por último, se establece la preparación de un resumen general del proceso contable, las actividades principales que incluyen este paso del planeamiento es la identificación y descripción de los ciclos de negocios importantes, la comprensión de las actividades principales de negocios dentro de cada ciclo, incluyendo los sistemas de aplicación significativos, la comprensión del ambiente de tecnología de la información para cada ciclo del negocio en aquellos casos en que la computación es dominante o significativa, la documentación del relevamiento del proceso contable y la obtención de conclusiones preliminares.

#### 3.5.1.4 Desarrollar la estrategia de Auditoría y Plan de Pruebas

La estrategia general de auditoría fija el alcance, oportunidad y dirección del trabajo y guía el desarrollo del plan de auditoría. El plan de auditoría es más detallado, constituye el plan de acción del equipo de trabajo, incluye la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que han de desempeñar los miembros del equipo de trabajo para obtener suficiente evidencia apropiada, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo.

El auditor debe determinar en esta etapa el nivel o niveles de significación o importancia relativa planeada para fijar el alcance de sus pruebas de auditoría. El trabajo deberá proporcionar al auditor suficiente respaldo como para considerar que, luego de efectuada la auditoría, sea improbable que existan cifras erróneas por un monto significativo en los estados contables examinados.

Cabe anticipar que una cifra errónea en los estados contables puede ser importante por razones cualitativas, aunque su monto fuera menor que la importancia relativa planeada.

En cuanto a la importancia relativa, la NIA 320 establece:

Las distorsiones son significativas si, individualmente o agregadas, afectan las decisiones de los usuarios de los estados contables.

Los juicios sobre significación se hacen a la luz de las circunstancias que rodean la situación y están afectando por el tamaño o la naturaleza de la distorsión; tales juicios se hacen sobre la base de considerar a los usuarios como un grupo y no según las necesidades particulares de cada uno.

La determinación de la importancia relativa planeada tiene como fin estimar el nivel tolerable de cifras erróneas en los estados contables y ayudar a fijar el alcance de la auditoría. Los procedimientos de auditoría que lleva a cabo el auditor deben proporcionarle una razonable seguridad de que descubrirá los errores significativos que contengan los estados contables, en el caso en que los hubieran. Si el auditor descubriera cifras erróneas en la auditoría y su cliente no quisiera corregirlas, debe evaluar esos montos a la luz de la importancia relativa planeada para determinar la influencia que ellas pueden tener en su opinión volcada en el informe de auditoría. Es preciso advertir que no solamente le interesan las cifras erróneas individualmente significativas, sino también la acumulación de cifras erróneas menores, que en conjunto, pueden afectar de manera significativa la información que brindan los estados contables.

La determinación de la importancia relativa planeada se basa en el criterio profesional y no en fórmulas predeterminadas. Sin embargo, la literatura profesional proporciona varias directrices cuantitativas que el auditor puede tomar en consideración al momento de definir su criterio. Estas directrices implican, identificar una base apropiada para los estados contables en su conjunto; estimar un monto apropiado de esa base a la fecha del balance; aplicar un porcentaje adecuado a ese monto para determinar la importancia relativa planeada.

Para seleccionar bases y porcentajes apropiados, el auditor deberá tomar en cuenta factores como la aplicabilidad del monto de la base de los estados contables tomados en su conjunto; la volatilidad o estabilidad relativa de la base y la magnitud del porcentaje aplicable de acuerdo con la naturaleza de la entidad, el tipo de base seleccionado y su monto.

#### 3.5.1.5 Ejecución de Pruebas Sustantivas

- Evidencia de auditoría: Cuyo objetivo es suministrar suficiente información como una medida de la cantidad de la evidencia de auditoría y apropiada como una medida de la calidad de la información para dar soporte o detectar representaciones erróneas en las clases de transacciones, saldos de cuentas y revelaciones y aseveraciones relacionadas.

- Para que el auditor obtenga evidencia de auditoría confiable, la información en la que se basen los procedimientos de auditoría necesita ser suficiente, completa y exacta.

#### 3.5.1.6 Terminación de la Auditoría

Donde los aspectos relevantes son:

- **IDENTIFICACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

Es la revelación de los problemas que han surgido como consecuencia de la auditoría practicada.

- **CUANTIFICACIÓN DE EFECTOS**

Consiste en cuantificar los efectos (cuantificar) problemas.

- **EVALUACIÓN DE LA MATERIALIDAD**

Se basa en la condición de que los efectos puedan hacer cambiar la decisión de un usuario de los estados financieros si tuviera conocimiento.

- CONCLUSIONES

Evaluación de las conclusiones extraídas de la evidencia de auditoría obtenida, como base para formarse una opinión sobre los estados financieros.

El dictamen del auditor debe contener una clara expresión de la opinión del auditor sobre los estados financieros.

En general este enfoque hace una fuerte correlación entre la evaluación del riesgo y la decisión de pruebas a aplicar, enfocándose principalmente a los objetivos de la auditoría.

### 3.6 PLAN DE AUDITORÍA

El auditor debe identificar y evaluar los riesgos de distorsiones significativas a nivel de los estados financieros y a nivel de afirmaciones (errores potenciales) para clases de transacciones, saldos de cuentas y exposición, de manera de proveer las bases para seleccionar y ejecutar procedimientos adicionales de auditoría.

Cuando se mencionan riesgos a nivel de los estados contables, se trata de riesgos que tienen efectos extendidos y que afectan a los estados contables en su conjunto, afectan potencialmente a varios errores importantes de los estados financieros. A veces, estos

riesgos no se identifican con errores potenciales particulares, sino que representan circunstancias que incrementan el riesgo de distorsiones significativas a nivel de errores potenciales; por ejemplo cuando la gerencia con sus decisiones pasa por encima de los controles establecidos.

Los riesgos de distorsiones significativas a nivel de errores potenciales necesitan consideración del auditor pues de ella dependen la naturaleza, la oportunidad y el alcance de los procedimientos adicionales de auditoría para ese nivel, de manera de obtener elementos de juicio, válidos y suficientes, para respaldar su opinión. A veces, riesgos evaluados a nivel de determinado error potencial también pueden afectar en otros errores potenciales y de manera extendida a los estados financieros en su conjunto.

Durante el planeamiento estratégico de la auditoría, como se ha dicho, el auditor considerará los resultados de sus actividades preliminares de modo que le permitan formular un plan eficiente y efectivo. Este plan deberá responder adecuadamente a todos los riesgos identificados y proveer el nivel de seguridad razonable para que cada error potencial, ya sea individualmente o en combinación con otros, no haya hecho que los estados financieros sean significativamente erróneos.

En el diseño de los procedimientos de auditoría que respondan al objetivo mencionado, se debe también considerar que es preciso obtener seguridad razonable para detectar las

irregularidades que pueden surgir de fraudes y errores que sean importantes para los estados financieros tomados en su conjunto.

El enfoque de auditoría que se está desarrollando procura que el auditor obtenga seguridad razonable para todos los errores potenciales relacionados con las cuentas significativas de los estados financieros. Por ello, en el planeamiento se debe definir el nivel deseado de seguridad razonable de auditoría. La seguridad de auditoría se logra a través de una combinación de pruebas de controles (seguridad de control), pruebas sustantivas (seguridad sustantiva) y procedimientos de evaluación de riesgos específicos (seguridad inherente), que se suman hasta alcanzar el nivel deseado de seguridad. Esto evita duplicaciones innecesarias de trabajo, en las que incurriría si no se consideran todas las fuentes de seguridad y su efecto combinado en la seguridad total.

Un ejemplo de estrategia y plan de auditoría lo ilustramos en el Capítulo 4 donde se desarrolla el ejercicio.

### 3.7 PROGRAMA DE AUDITORÍA

En base al planeamiento para la realización de pruebas de controles y sustantivas, se debe elaborar programas de auditoría para ser aplicados en la etapa de ejecución. Un ejemplo de estos programas se muestra enseguida:

**FIGURA 3.7.1 PROGRAMA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO –  
DEPRECIACION ACUMULADA.**

| No. | PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA  | HECHO POR | OBSERVACIONES |
|-----|---|-----------|---------------|
| 1   | Revise la sección relativa del cuestionario de control interno, y a base de pruebas selectivas asegúrese que los procedimientos indicados han sido observados.  |           |               |
| 2   | En el caso de que se trate de una primera revisión en la que la empresa tenga ejercicios anteriores, conviene analizar y comprobar los movimientos ocurridos hasta la fecha que comprenda nuestra primera revisión.   |           |               |
| 3   | Si se trata de una revisión subsecuente, solamente se analizarán y comprobarán las adiciones y retiros ocurridos en el ejercicio que se está revisando  |           |               |
| 4   | Obtenga o prepare un análisis del activo fijo y de la depreciación acumulada, que muestre los saldos iniciales y los movimientos del ejercicio. Coteje los totales con libros.  |           |               |
| 5   | En relación a las adiciones ocurridas en el ejercicio:<br>a) Revise la autorización de la compra o alguna otra aprobación escrita y cerciórese que esa autorización cubre el equipo adquirido o bien, el trabajo que se ha hecho.<br>b) Revise las facturas u otros comprobantes de los vendedores que nos compruebe el costo de adquisición<br>c) Compare la inversión real con la presupuestada y compruebe si se ha aprobado cualquier cantidad pagada en exceso<br>d) Investigue cuál es la política de la empresa para clasificar las erogaciones como activo fijo, mejoras o gastos de instalación, mantenimiento y reparación, etc |           |               |
| 6   | En relación con los retiros del activo fijo:<br>a) Revise las autorizaciones para vender o dar de baja dichas partidas.<br>B) Revise contratos, facturas de venta u otros documentos que comprueben el importe de las ventas de activo fijo.<br>c) Cerciórese que las cuentas de activo fijo y sus depreciaciones acumuladas han sido debidamente afectadas por las partidas vendidas o dadas de baja   |           |               |
| 7   | Cuando sea práctico, conviene llevar a cabo una inspección física del activo fijo y cotejar su referencia con los auxiliares  |           |               |
| 8   | Con relación a los gastos por reparación y mantenimiento, cerciórese que no se hayan capitalizado partidas que debieran aplicarse a resultados  |           |               |

**Fuente:** SANCHEZ ALARCÓN FRANCISCO JAVIER, Programas de Auditoría, México.

### 3.8 LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS FLORÍCOLAS

#### 3.8.1 Aspectos importantes de las empresas florícolas

Complementariamente a lo descrito en el capítulo I, sección 1.7 de Particularidades de una Empresa Florícola, es intención del autor del presente trabajo, relevar ciertos aspectos importantes de este tipo de empresas que lo diferencian de otras, así:

En temas contables, el concepto de activo biológico, producto biológico debe ser entendido y observado en concordancia a su normatividad específica como es la NIC 41 de las Normas Internacionales de Contabilidad, delimitando sus reglas de valoración, amortización, presentación, registro y revelación.

En temas legales, este tipo de empresas deben estar claros con los impuestos que deben satisfacer al fisco, como ser Impuesto a la renta, anticipos, retenciones, impuesto a salida de divisas, estudios de precios de transferencia, etc.

En temas de exportación, conocer los trámites para las exportaciones, beneficios que derivan, entre otros.

En temas laborales, reconocer tanto las obligaciones como los derechos derivados de mantener trabajadores en relación de dependencia.

En temas societarios, tener presente las responsabilidades de la empresa jurídica como ente independiente de los dueños de la empresa y satisfacer los requerimientos de la Superintendencia de Compañías como Organismo de control de las compañías.

En temas ambientales y de responsabilidad social, estar claros y cumplir los lineamientos al respecto.

### **3.8.2 Los Controles Internos en las empresas florícolas**

De manera general los controles internos en una empresa florícola, utilizan principios generales de cualquier tipo de empresa, sin embargo podríamos mencionar ciertas áreas que deben ser consideradas de manera particular por constituir su esencia de ser, así:

- Controles internos efectivos para controlar las bodegas de insumos agrícolas.

- Controles internos efectivos para las actividades agrícolas de siembra, operación diaria, como ser injertos, riego, fertilización, erradicación, limpieza y cosecha.
- Controles internos efectivos para levantamientos físicos (planos de cultivo) de plantas en producción y en proceso vegetativo.
- Controles internos efectivos para el área de post cosecha, donde se almacenan los productos agrícolas y se controla las ventas.

### **3.8.3 Los Riesgos en las empresas florícolas**

A igual que en otras compañías, los riesgos en las empresas pueden surgir de manera general, no obstante en las compañías agrícolas podrían surgir riesgos relacionados con el objetivo específico de este tipo de empresas, es decir aquellos riesgos relacionados con las plantas, su producción, su comercialización y venta, etc. Conceptualizando el riesgo como la posibilidad de que algo negativo podría surgir, bien podríamos dar ejemplos de riesgos de empresas florícolas, así:

- Riesgo de valorar inadecuadamente las plantas.
- Riesgos de no reconocer las plantas dañadas.
- Riesgos de pérdidas por enfermedades difíciles de combatir.
- Riesgos de no contar con personal idóneo en tareas de cultivo y producción

- Riesgo de no contar con clientes suficientes en el exterior o de centralizar las ventas en pocos.

#### **3.8.4 Las herramientas de Auditoría a ser utilizadas en las empresas florícolas.**

A igual que en otras empresas de objetivos varios, los siguientes formatos consideramos necesarios para lograr una adecuada planificación de auditoría de estados financieros en las empresas florícolas. La utilización y beneficios los podemos visualizar en el ejercicio de aplicación del capítulo IV.

- Los cuestionarios de Control Interno
- Los cuestionarios de Evaluación de Riesgos
- Matriz de evaluación de Riesgos de Auditoría
- La documentación de la Planificación
- Los cuestionarios del Ambiente de Control
- Matriz de estrategia de auditoría de Estados Financieros

## **CAPÍTULO IV EJERCICIO PRÁCTICO**

### **4.1 EJERCICIO DE APLICACIÓN DE UN TRABAJO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA PARA UNA EMPRESA FLORÍCOLA.**

Como una manera práctica de planificación de una auditoría de estados financieros, a continuación se desarrolla un modelo de planificación fundamentado en la práctica real, cuyo propósito es contribuir a ser una guía de aplicación para los interesados en el tema. Para este cometido se ha considerado a una empresa hipotética que lo denominaremos Empresa Florícola S.A.

**FIGURA 4.1.1 MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN**

|   |
|---|
| <p style="text-align: center;"><b>MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN</b></p> <p style="text-align: center;"><b>EMPRESA FLORÍCOLA S.A.</b><br/><b>AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS</b><br/><b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013</b></p> <p><b>INDICE</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Antecedentes</li><li>2. Objetivo de la auditoría</li><li>3. Alcance</li><li>4. Conocimiento del negocio</li><li>5. Funcionarios principales</li><li>6. Análisis de normas contables y de auditoría</li><li>7. Puntos de interés de la auditoría</li><li>8. Estado actual de informes de auditoría interna</li><li>9. Evaluación del ambiente de control</li><li>10. Identificación de las áreas importantes a ser examinadas</li><li>11. Matriz de evaluación de riesgos de auditoría</li><li>12. Niveles de materialidad</li><li>13. Identificación de áreas críticas y significativas</li><li>14. Determinación de la muestra</li><li>15. Distribución del tiempo</li></ol> <p><b>ANEXOS DEL EJERCICIO DE PLANIFICACIÓN</b></p> <p><b>Anexo 1</b> Revisión analítica del balance general<br/><b>Anexo 2</b> Revisión analítica del estado de resultados<br/><b>Anexo 3</b> Cuestionarios de evaluación de control interno<br/><b>Anexo 4</b> Matriz de evaluación de riesgos de auditoría<br/><b>Anexo 5</b> Programa de auditoría de Activos Biológicos<br/><b>Anexo 6</b> Cronograma de actividades</p> |
|---|

**Elaborado por:** Santiago Páez

**4.1.1 Antecedentes**

Las operaciones financieras de Empresa Florícola S.A. en el período a auditar, no han sido examinadas por ninguna área de control. Los estados financieros al

31 de diciembre del 2013 fueron revisados por otros auditores externos, quienes emitieron un informe sin salvedades.

#### **4.1.2 Objetivo de la Auditoria**

Emitir dictamen de auditoría sobre los estados financieros relativos a Empresa Florícola S.A. por el año 2014, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs).

#### **4.1.3 Alcance**

Se revisará el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014.

#### **4.1.4 Conocimiento del Negocio**

##### **A. Factores económicos generales**

Se discutió con Gerencia de la entidad, respecto a la actividad económica, confirmando que derivado de las políticas de Gobierno, están

experimentando un crecimiento que estaba dentro de los planes y metas fijadas que se encuentran establecidos. La entidad cuenta con credibilidad dentro del sistema financiero para obtener financiamiento a tasas de interés preferenciales. En cuanto a las políticas gubernamentales en materia monetaria, fiscal, restricciones de comercio, se han establecido reglas claras que han permitido invertir con seguridad y confianza.

## **B. Condiciones potenciales que afectan al negocio de la entidad**

- El mercado y la competencia.- Al ser el sector florícola un mercado muy exigente en cuanto a su calidad, la competencia cada vez intenta mejorar sus procesos productivos con el fin de mejorar la calidad y duración de las rosas.
- Actividad cíclica o por temporada.- La actividad florícola tiene ciertas fechas durante el año en donde tiene picos muy altos de ventas como por ejemplo, San Valentía, Día de la Madre, Año Nuevo, Día de los difuntos, por lo que es importante que exista una planeación de producción en estas fechas.

- Operaciones en reducción o en expansión.- La industria florícola ecuatoriana cada vez tiene más acogida a nivel internacional por lo que es importante que las empresas cada vez ofrezcan calidad superior.
- Condiciones adversas (por ejemplo, demanda a la baja, capacidad en exceso, competencia de precios). Al existir gran número de competencia no solo a nivel nacional, sino también en el exterior, es importante que la compañía optimice sus procedimientos para poder reducir los costos de producción de flores, manteniendo su calidad.
- Índices clave y estadísticas de operación.- Es importante manejar índices financieros y de calidad en esta industria con la finalidad de verificar si se cumplen metas establecidas.
- Prácticas y problemas de contabilidad específicos.- Para el trabajo de auditoría es indispensable demostrar que los activos biológicos se encuentran bien valorados.

- Marco de referencia regulador.- Es importante conocer cuáles son los derechos y obligaciones de las empresas florícolas en cuanto a materia legal, esta puede ser tributaria, laboral, ambiental, etc.
- Prácticas específicas o únicas (por ejemplo, relativas a contratos de trabajo, métodos financieros, métodos de contabilidad).- En las empresas florícolas, al contar con contratos con proveedores de plantas de flores (obtentores), se debe tener una adecuada manera de registrar estos contratos por regalías.
- Eliminación del ATPDA.- Al ser eliminado este beneficio arancelario, las florícolas deberán cargar un costo adicional a los costos de producción, por lo que se deberá establecer si esto afectará el número de personal que trabaja en la compañía.

### **C. La entidad**

Administración y propiedad-características importantes

## **Estructura**

- **Dueños**

Empresa Florícola S.A., fue creada como sociedad anónima en el año 1992 por 3 empresarios ecuatorianos, siendo sus socios y beneficiarios directos en la distribución de utilidades y activos propiedad de la entidad. Tiene autonomía económica, financiera y administrativa y se rige por la Ley de Compañías, su estatuto social y las normas legales de carácter específico que se establece en el Ecuador, para desarrollar la actividad empresarial.

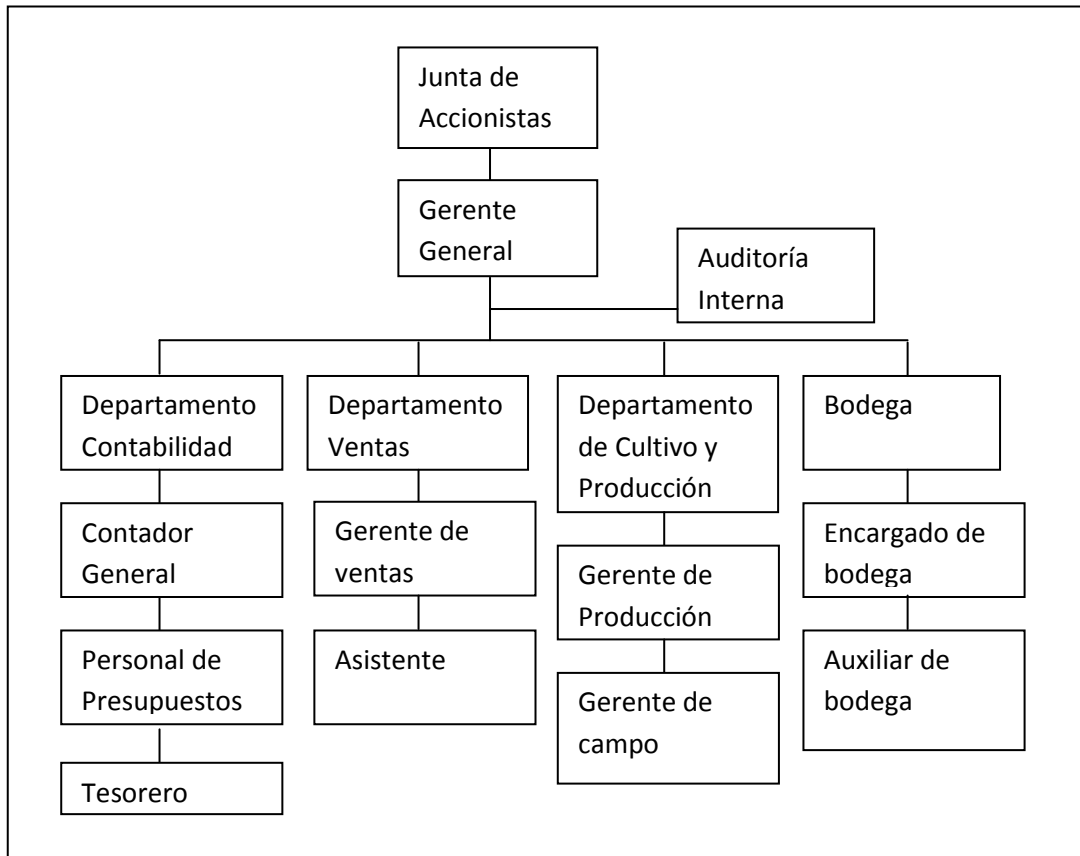
- **Estructura del capital**

El aporte de las 3 personas se dio inicialmente por un monto igual de US\$ 100.000, que aportó cada socio y que están respaldados en acciones.

- **Estructura organizacional**

La entidad cuenta con la siguiente estructura:

- Junta de Accionistas
- Gerencia General
- Oficina de Auditoría Interna
- Departamento de Contabilidad
- Departamentos de Ventas
- Departamento de Bodega
- Departamento técnico de Cultivo y Producción

**FIGURA 4.1.4.1 ORGANIGRAMA EMPRESA FLORÍCOLA S.A.**

**Elaborado por:** Santiago Páez

- **Objetivo y políticas de la administración**

**Objetivo**

Garantizar la identificación con las metas, planes, programas específicos implantados, el crecimiento y continuidad, siendo estos del conocimiento de todos los niveles estructurales de la entidad. Como principales políticas establecidas para alcanzar sus objetivos, se han determinado las siguientes:

- a) Brindar calidad de los productos que venden a los clientes, asegurándose que cumplan con estándares de calidad.
- b) Mejorar la atención a los clientes, disponiendo de personal bilingüe de tal manera que no exista limitación en el idioma en el que se negocia.
- c) Mejorar los procesos de controles internos implementados en la entidad, teniendo en cuenta que debe contarse con las herramientas tecnológicas modernas y adecuadas.

- **Fuentes de financiamiento**

Empresa Florícola S.A. mantiene un préstamo con el banco Produbanco, se obtuvo el préstamo No. 23489583421523 por un monto de US\$. 80,000. con vencimiento 31 de diciembre del año 2014 a un interés anual del 14 % anual y forma de pago mensual.

- **Consejo de directores**

|                 |                        |  |
|-----------------|------------------------|--|
| DANIEL CEVALLOS | <b>PRESIDENTE</b>      |  |
| ANDRES PASTRANA | <b>VICEPRESIDENTE</b>  |  |
| DANIELA ANDRADE | <b>GERENTE GENERAL</b> |  |

Los tres empresarios propietarios de la entidad tienen reputación y experiencia en el negocio de empresas florícolas por más de 10 años. La independencia y control sobre la administración de operaciones se delegó en la Gerencia General, teniendo la junta de accionistas un conocimiento profundo de la entidad. La junta realiza reuniones con una frecuencia trimestral. Tienen asesor externo por medio de bufete de abogados.

- **Administración de operaciones**

La Gerencia General tiene conocimiento profundo de la actividad del negocio, por experiencia en otras entidades de reconocido prestigio por más de 12 años de estar ocupando dicha posición. Ha existido rotación de empleados en puestos menores. La Gerencia General es un puesto clave, sin embargo se estableció que en la compañía no se tiene un código de ética. El personal del departamento de contabilidad depende directamente de la Gerencia, elaborando y remitiendo informes mensuales sobre los registros contables y con copia a la Junta de Accionistas. La Gerencia elabora presupuestos de ingresos y gastos, que son aprobados por la Junta de Accionistas previo análisis y discusión. Los sistemas de información de la administración están establecidos en un Manual de Funciones dónde se definen las responsabilidades de la Gerencia General y unidades operativas como Contabilidad,

Presupuesto y Tesorería, etc., estableciéndose que cuentan con personal suficiente y la distribución de funciones es adecuada. El sistema de información provee datos en informes que elabora la gerencia como lo son: ventas, compras, análisis de inventarios, cuentas por cobrar, impuestos, presupuestos ejecutados. La entidad cuenta con un sistema de cómputo denominado, Sistema Tecnológico Avanzado, que se encuentra interfazado en todas las unidades y puntos de venta con módulos específicos, y que generan la información que se procesa. Se tiene como control hacer back – up de manera diaria.

- **Función de auditoría interna**

Actualmente la entidad tiene un Departamento de Auditoría Interna con dependencia directa de la Junta de Accionistas, dicho departamento viene operando desde hace 2 años, siendo éste, el tercer año de funcionamiento. Se espera coordinar ciertos trabajos con dicho departamento. El departamento cuenta con 2 auditores internos y un Jefe de Auditoría Interna. Emite informes bimensuales de auditoría, conforme su plan anual de auditoría. Da seguimiento a las recomendaciones de informes de auditoría anteriores, dejando plazos establecidos para su cumplimiento.

- **El negocio de la entidad**

**Productos, mercados, proveedores, gastos, operaciones**

- La naturaleza del negocio se basa en la exportación de flores a mercados internacionales como son; Rusia, Estados Unidos y Francia. Sus principales variedades de rosas para la venta son:

|                 |
|-----------------|
| <b>VARIEDAD</b> |
| ANASTASIA       |
| ANGIE           |
| BLUE CURIOSA    |
| POLO            |
| FREE SPIRIT     |
| FOREVER YOUNG   |
| MALIBU          |
| MONDIAL         |
| MUSTAND         |

**Empleados**

Actualmente la entidad cuenta con 120 empleados que se encuentran dispersos en todas las unidades de la entidad como son, ventas, personal, contabilidad, tesorería, gerencia de producción, post cosecha, bodegas. El nivel salarial es competente con el mercado nacional, con el objetivo de contar con empleados de experiencia en cada función. El área de mayor número de personal se encuentra en las labores relacionadas con la parte agrícola y post cosecha.

## **Clientes, productos o servicios y mercados**

Principales clientes:

Sus flores son exportadas a mercados internacionales, siendo sus clientes principales:

- Rusia

18 clientes

- Estados Unidos

45 clientes

- Francia, Alemania y otros

120 clientes

En el mercado nacional existen varias empresas florícolas que llevan a cabo su negocio exportando las flores a los mismos mercados. Sin embargo es importante señalar que los precios y la calidad son determinantes para manejar la competencia.

### **Proveedores importantes de bienes y servicios**

Los proveedores principales que apoyan el proceso del negocio de la entidad son:

- Insumos agrícolas S. A.
- Invernaderos Técnicos S.A.
- Innovaciones y Soluciones S.A.

### **Información financiera**

La Gerencia General emite mensualmente un informe financiero y otro de operaciones para ser discutidos con la junta de accionistas. Dichos informes son detallados en análisis dónde se consignan montos, justificaciones de compras, tendencias de ventas, niveles de inventario y satisfacción de clientes. Para cumplir con sus actividades administrativas, - financieras, Empresa Florícola S.A., contó con los siguientes recursos financieros en el período de análisis:

**En Miles de US\$**

**AÑO Ingresos**

2014 3.633.698,00.

### **Entorno legal que afecta a la administración**

Influyen externamente en la entidad, cambios en leyes específicas como la Ley Tributaria, el Código Laboral, la Ley de Seguridad Social, entre otras.

### **Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno**

Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera, que están en el Manual de Contabilidad aprobado por la Junta de Accionistas. El Departamento de Contabilidad cuenta con 5 personas, entre ellos una contadora general, tres auxiliares y una secretaria. El sistema de contabilidad es computarizado, llevándose los siguientes libros: mayor general, diario general, inventarios, balances, caja y bancos, registro de compras, control de inventarios, ventas y registros auxiliares, control de activos fijos y control de activos biológicos.

Emite los estados financieros siguientes, mensualmente:

- Estado de Situación Financiera

- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

### **Legislación**

Las normas legales aplicables a la entidad, son las siguientes:

- Código Tributario
- Ley de Régimen tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Compañías
- Código Laboral
- Ley de Seguridad Social
- Otras leyes aplicables

#### **4.1.5 Funcionarios Principales**

| <b>NOMBRES Y APELLIDOS</b> | <b>CARGOS</b>               |
|----------------------------|-----------------------------|
| Mauricio Hernandez         | Presidente del Directorio   |
| Daniela Andrade            | Gerente General             |
| Adrian Corrales            | Gerente de Comercialización |
| Manuel González            | Gerente de Sistemas         |
| Cristina Pérez             | Contador General            |
| Vinicio Paredes            | Jefe de Auditoría Interna   |
| Juan Ruiz                  | Gerente Agrícola            |

#### **4.1.6 Análisis de Normas Contables y de Auditoría**

Se considera de mucha importancia para la realización de este trabajo de auditoría, la adecuada preparación de todo el equipo de trabajo de conocimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera, particularmente de la norma relacionada con los Activos Biológicos NIC 41; así como también de las Normas Internacionales de Auditoría para la aplicación de todo el proceso de trabajo.

#### **4.1.7 Puntos de Interés para la Auditoría**

En el relevamiento preliminar efectuado, mediante la aplicación de las revisiones analíticas, se ha observado los siguientes aspectos que deben considerarse al planificar nuestras pruebas de auditoría, con la finalidad de poner énfasis en estos temas:

- a. Existencia de cuentas por cobrar con una antigüedad superior a 200 días, lo que ameritará efectuar pruebas de valoración de la provisión de cuentas incobrables.
- b. Saldos iniciales y valoración de activos fijos y de activos biológicos. Así como de las estimaciones de depreciación y amortización respectivamente.

- c. Verificar que las vidas útiles de los invernaderos y plásticos sean amortizados en base a estimaciones realistas.
- d. Verificar que los contratos por regalía se estén contabilizando por sus montos en lugar de hacerlo por facturas que obedecen al tiempo de financiamiento para el pago total de los contratos.
- e. Verificar el procedimiento relativo al ISD en las transferencias entre bancos del exterior por cancelación de facturas de clientes del exterior.
- f. Asegurarnos de que las ventas a los 2 clientes relacionados del exterior no lleguen a los montos sobre los cuales se requiere estudios de precios de transferencia.

Para el presente ejercicio, la auditoría a desarrollar es a un nuevo cliente, por ende es la primera vez que se la realiza. Por lo tanto, es importante la consideración de los resultados de las auditorías de los años anteriores, para lo cual se contaría con los informes de estos periodos.

#### **4.1.8 Estado Actual de Informes de Auditoría Interna**

Como un mecanismo de conocer el negocio y de identificar riesgos en la planificación de la auditoría, se revisaron informes del último semestre del área de auditoría interna, de lo cual extraemos ciertos aspectos que nos llamaron la atención para efectuar seguimientos al respecto:

- a. En el Informe de Auditoría Interna No. AI-001-2011 en la cuenta caja y bancos, se determinó un faltante de caja por valor de US\$. 5,000 al 15 de julio de 2013 que a la fecha 17 de enero de 2014 no ha sido recuperado.
  
- b. Del seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna se determinó que no se cumplieron las siguientes:
  - Diferencias entre registros contables y auxiliares de la cuenta Insumos Agrícolas aún no desvanecidas y documentadas por un valor de US\$. 4,000.
  
  - Diferencias resultantes entre saldos auxiliares y existencias físicas aún no investigadas en inventarios.
  
  - Saldos de años anteriores no recuperados en caja y bancos y cuentas por cobrar, por US\$ 8.000 y US\$ 12.000, respectivamente.

#### **4.1.9 Evaluación del Ambiente de Control**

Se utilizó el cuestionario de evaluación del ambiente de control, tomando en consideración que constituye la primera familiarización con el control interno

de la empresa. Implica evaluar la conciencia de control existente. Se evaluó entre otros los siguientes conceptos:

- La actividad de la gerencia hacia los controles
- La existencia de Manuales de Procedimientos
- La existencia de un organigrama
- El mantenimiento de políticas de personal en cuanto a selección, capacitación, promoción y rotación
- La atención prestada a resultados de auditorías anteriores
- La existencia y efectividad de Auditoría Interna
- Cantidad razonable de personal dedicado a las tareas administrativo contables.

En términos generales los resultados fueron satisfactorios, no obstante debemos poner énfasis en la utilización de procedimientos escritos. A continuación encontramos el formulario utilizado:

**EVALUACIÓN PRELIMINAR**  
**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL**  
**EMPRESA FLORÍCOLA S.A.**

| No | Preguntas  | SI | NO | N/A | COMENTARIOS  |
|----|--|----|----|-----|--|
| 1  | La gerencia demuestra preocupación por el control al realizar procedimientos de control interno, como serían procedimientos de autorización, preparación o revisión de conciliaciones, revisión de cuentas, etc. | X  |    |     | Existen personal designado para cada función, para evitar agrupar funciones en una misma persona   |
| 2  | La gerencia muestra interés en los reportes financieros  | X  |    |     | Son analizados trimestralmente   |
| 3  | Se involucra la gerencia en el diseño y autorización de los procedimientos del área contable   | X  |    |     | Se designa a personal en cada área   |
| 4  | Cuenta la empresa con un manual de políticas y procedimientos establecidos   | X  |    |     |  |
| 5  | Cuenta la empresa con una estructura orgánica definida   | X  |    |     | La empresa cuenta con un organigrama adecuado  |
| 6  | Cuenta la gerencia con un plan de metas claras, presupuestos o pronósticos de resultados   | X  |    |     | Se hacen comparaciones trimestrales con los presupuestos   |
| 7  | Entiende y utiliza la gerencia estados financieros y otros reportes para la toma de decisiones   | X  |    |     |  |
| 8  | Tiene la gerencia identificado condiciones que afecten al negocio  | X  |    |     | Se ha realizado varios estudios donde se identifica a la competencia, las ventas cíclicas, las condiciones adversas, problemas contables al tener prácticas específicas como áreas que pueden afectar al negocio |

|    |  |   |   |  |  |
|----|--|---|---|--|--|
| 9  | Tiene el personal conocimiento y experiencia para desarrollar su trabajo adecuadamente.  | X |   |  | Los empleados cuentan con una formación basta en el área agrícola, por lo que los nuevos empleados pueden ser capacitados en cada área                       |
| 10 | Existen políticas para el personal en cuanto a selección, capacitación, promoción y rotación en las diferentes áreas administrativas y de producción | X |   |  |  |
| 11 | Le comunica la gerencia a sus empleados prácticas aceptables, conductas y normas   | X |   |  | La gerencia premia a los empleados por buenas prácticas  |
| 12 | Existen políticas contables establecidas y catálogo de cuentas que respondan a las necesidades del cliente   | X |   |  |  |
| 13 | Existen evaluaciones de desempeño del personal   |   | X |  |  |
| 14 | Es la rotación del personal relativamente baja   |   | X |  | En este tipo de empresas es norma que haya rotación ya que se trabaja con gente del campo. Se debe mantener avisos de entrada y salida del IESS actualizados |
| 15 | Ejerce la gerencia control sobre las operaciones de la compañía  |   |   |  | Organiza las áreas de trabajo para que no haya retrasos, revisa documentación de transacciones importantes   |
| 16 | Presta atención la gerencia a las observaciones y recomendaciones de auditoría externa   | X |   |  | La gerencia pone atención a los resultados obtenidos por auditoría   |
| 17 | Existen procedimientos para autorizar transacciones importantes y aprobar  | X |   |  |  |

|    |   |   |  |  |  |
|----|---|---|--|--|--|
|    | cambios a programas computacionales   |   |  |  |  |
| 18 | El departamento de Auditoría Interna hace un control constante de las operaciones | X |  |  | La gerencia evalúa resultados de auditoría interna trimestralmente |

**Elaborado por:** Santiago Páez

#### 4.1.10 Identificación de las áreas importantes a ser examinadas

Se realizaron evaluaciones con cuestionarios de control interno, de los cuales derivaron las áreas importantes a ser examinadas como parte de la planificación de auditoría. Los cuestionarios de evaluación de control interno se encuentran en el ANEXO NO. 3 DEL EJERCICIO

#### Caja y Bancos

**Ingresos:** La entidad recibe ingresos por concepto de ventas por exportación.

**Egresos:** La entidad emite aproximadamente 300 cheques para diferentes costos, gastos y adquisiciones de activos.

**Conciliación Bancaria:** El departamento de contabilidad elabora conciliaciones de los bancos que se tienen registrados en los libros contables

**Arqueo de Caja:** El departamento de auditoría interna en sus planes de trabajo considera realizar arqueos sorpresivos a los responsables de recibir efectivo y cheques por las ventas realizadas.

**Cuentas por Cobrar:** Existen saldos antiguos que se arrastran en los registros contables y que corresponden a empleados, funcionarios y clientes.

### **Inventarios**

**Inventarios Físicos:** Los encargados de bodegas y auditoría interna establecen mediante sus procedimientos, realizar inventarios físicos.

### **Propiedad, Planta y Equipo**

**Adiciones:** Se adquieren activos fijos con autorización de la junta de accionistas.

**Bajas:** Las bajas se dan con autorización de la Gerencia, previa revisión de contabilidad y auditoría interna, informando a la Junta de Accionistas.

### **Activos Biológicos**

**Adiciones:** Se adquieren activos biológicos con autorización de la junta de accionistas.

**Bajas:** Las bajas se dan con autorización de la Gerencia, previa revisión de contabilidad y auditoría interna, informando a la Junta de Accionistas. Usualmente estas bajas tienen relación con cambios de variedades y se conoce con el nombre de erradicación de plantas.

**Cuentas por Pagar:** Los saldos se arrastran de años anteriores en ciertos proveedores.

**Cuentas por Pagar por Regalías:** Los saldos se arrastran de años anteriores en ciertos proveedores de regalías y tienen que ver con las diferentes variedades que siembra la compañía, mismas que se sustentan con contratos de obtentores de variedades.

#### **4.1.11 Matriz de evaluación de Riesgos de Auditoría**

En el Anexo No. 4 se identifican las áreas críticas y significativas resultantes de la evaluación del riesgo de la auditoría y procedimientos básicos que serán aplicados, con un programa de procedimientos de auditoría para activos biológicos.

#### **4.1.12 Niveles de Materialidad**

El objetivo de determinar y documentar el monto de importancia relativa o materialidad, que se considera adecuado para propósito de la planeación de auditoría, tiene como finalidad establecer la medida de tolerancia sobre errores o desviaciones que pueden existir y no sean detectados por nuestro trabajo de auditoría.

En consideración del conocimiento del negocio que hemos obtenido a la fecha, a la evaluación de riesgos efectuada, y a la bondad de los controles internos, se ha establecido una materialidad equivalente al 5% del total de activos, pasivos y patrimonio para reclasificaciones y el 2% de ventas, costos y gastos del periodo para ajustes, demostrándose este nivel de materialidad de la siguiente manera:

**ESTRUCTURA DE LA SITUACIÓN FINANCIERA Y  
CONFORMACIÓN DEL RESULTADO DEL PERIODO**

**Estado de Situación Financiera**

|                        | <b>ACTIVOS</b>    | <b>PASIVOS</b>    | <b>PATRIMONIO</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TOTALES</b>         | US\$ 2.988.459,00 | US\$ 2.280.563,00 | US\$ 707.896,00   |
| <b>5% materialidad</b> | US\$ 149.423,00   | US\$ 114.028,00   | US\$ 35.395,00    |

Conforme se demuestra en el cuadro anterior, las cifras de materialidad que considero utilizarlas en el presente trabajo se describen así: para Activos un valor de US\$ 149.423,00, para Pasivos un valor de US\$ 114.028,00 y para Patrimonio un valor de US\$ 35.395,00 para considerar reclasificaciones.

**Estado de Resultados Integrales**

|                        | <b>VENTAS</b>     | <b>COSTOS</b>     | <b>GASTOS</b>   |
|------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>TOTALES</b>         | US\$ 3.633.698,00 | US\$ 2.748.255,00 | US\$ 724.281,00 |
| <b>2% materialidad</b> | US\$ 72.674,00    | US\$ 54.965,00    | US\$ 14.486,00  |

Conforme se demuestra en el cuadro anterior, las cifras de materialidad que considero utilizarlas en el presente trabajo se describen así: para Ventas un valor de US\$ 72.674,00, para Costos un valor de US\$ 54.965,00 y para Gastos un valor de US\$ 14.486,00 para considerar ajustes.

#### **4.1.13 Identificación de áreas críticas y significativas y fechas importantes para aplicar procedimientos de auditoría y entrega de informes.**

Las áreas críticas y significativas se determinan de acuerdo a la evaluación efectuada en el ambiente de control, la revisión analítica, materialidad a los estados financieros o áreas de mayor riesgo y el criterio profesional del auditor. En Anexos Nos. 1 y 2 se presenta la materialidad de las cuentas registradas en los estados financieros, estableciéndose las más significativas, así:

| <b>Areas Críticas</b>      | <b>Riesgo</b> |
|----------------------------|---------------|
| Caja y Bancos              | Moderado      |
| Cuentas por cobrar         | Alto          |
| Inventarios                | Moderado      |
| Propiedad, planta y equipo | Moderado      |
| Activos Biológicos         | Moderado      |
| Cuentas por pagar          | Moderado      |
| Procedimientos             | Moderados     |

Mi participación como auditor externo en los inventarios físicos de fin de año está prevista para los días del 27 al 31 de diciembre del 2014. Los

procedimientos de circularización de bancos, clientes, proveedores, abogados y seguros los efectuaremos al 31 de diciembre del 2014.

#### **4.1.14 Determinación de la Muestra**

Para las cuentas significativas se tomarán muestras para las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

#### **4.1.15 Tiempo estimado de trabajo**

Para la realización del examen se requiere de 20 días hábiles laborables.

#### **Presupuesto de Tiempo**

El presupuesto de tiempo, distribución de actividades y responsables establecidos para el desarrollo de los trabajos es el siguiente:

| RESPONSABLE   | ACTIVIDADES  | TIEMPO HORAS |
|---------------|--|--------------|
| Santiago Páez | Planificación y programación                       | 10           |
|               | Supervisión y revisión de PT                       | 10           |
|               | Informe  | 6            |
|               |  |              |
| Santiago Páez | Planificación y programación                       | 10           |
|               | Elaboración memorando de planificación             | 2            |
|               | Análisis estados financieros                       | 6            |
|               | Comentarios, conclusiones y recomendaciones        | 12           |
|               | Comunicación parcial de resultados                 | 6            |
|               | Elaboración informe final                          | 5            |
|               |  |              |
| Santiago Páez | Planificación, programación y pruebas de análisis: |              |
|               | - Caja y Bancos                                    | 6            |
|               | - Cuentas por cobrar                               | 8            |
|               | - Inversiones                                      | 8            |
|               | - Inventario                                       | 10           |
|               | - Propiedad, Planta y Equipo                       | 10           |
|               | - Activos Biológicos                               | 10           |
|               | - Gastos pagados por anticipado                    | 6            |
|               | - Cuentas por pagar                                | 6            |
|               | - Préstamos  | 6            |
|               | - Patrimonio                                       | 6            |
|               | - Nómina   | 6            |
|               | - Pruebas globales                                 | 6            |
|               | - Borrador de hallazgos y Recomendaciones          | 5            |
|               | <b>TOTAL</b>                                       | <b>160</b>   |

#### 4.1.16 Anexos del ejercicio de Planificación

### ANEXO No. 1

### REVISIÓN ANALÍTICA

### EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

### ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

| ACTIVO                           | 2014                | 2013                | ARIACIO   | PASIVO Y PATRIMONIO                | 2014                | 2013                | ARIACIO    |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|------------------------------------|---------------------|---------------------|------------|
| Caja Bancos                      | 55,316.00           | 23,575.00           | 135%      | Cuentas por pagar                  | 371,713.00          | 384,983.00          | -3%        |
| Cuentas por cobrar               | 460,622.00          | 435,659.00          | 6%        | Obligaciones bancarias             | 80,000.00           |                     | 100%       |
| Inventarios                      | 150,736.00          | 175,130.00          | -14%      | Pasivos acumulados                 | 127,355.00          | 103,084.00          | 24%        |
| Gastos pagados por anticipado    | 1,790.00            | 3,960.00            | -55%      |                                    |                     |                     |            |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>    | <b>668,464.00</b>   | <b>638,324.00</b>   | <b>5%</b> | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>      | <b>579,068.00</b>   | <b>488,067.00</b>   | <b>19%</b> |
| Propiedad, planta y equipo       | 1,078,704.00        | 1,095,594.00        | -2%       | Préstamos de accionistas           | 1,701,495.00        | 1,863,114.00        | -9%        |
| Activos biológicos               | 1,198,076.00        | 1,150,617.00        | 4%        |                                    |                     |                     |            |
| Otros activos                    | 43,215.00           | 39,662.00           | 9%        | <b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>    | <b>1,701,495.00</b> | <b>1,863,114.00</b> | <b>-9%</b> |
|                                  |                     |                     |           | <b>TOTAL PASIVO</b>                | <b>2,280,563.00</b> | <b>2,351,181.00</b> | <b>-3%</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b> | <b>2,319,995.00</b> | <b>2,285,873.00</b> | <b>1%</b> | Capital Social                     | 800,000.00          | 800,000.00          | 0%         |
|                                  |                     |                     |           | Reserva legal                      | 33,561.00           | 33,561.00           | 0%         |
|                                  |                     |                     |           | Resultados acumulados              | - 260,545.00        | - 314,131.00        | -17%       |
|                                  |                     |                     |           | Utilidad del ejercicio             | 134,880.00          | 53,586.00           | 152%       |
|                                  |                     |                     |           | <b>Total PATRIMONIO</b>            | <b>707,896.00</b>   | <b>573,016.00</b>   | <b>24%</b> |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>              | <b>2,988,459.00</b> | <b>2,924,197.00</b> | <b>2%</b> | <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b> | <b>2,988,459.00</b> | <b>2,924,197.00</b> | <b>2%</b>  |

## **Caja – Bancos**

El rubro de cuentas de caja-bancos sufrió una variación de 135%, esto se debe a que dos clientes de Estados Unidos realizaron un anticipo de fondos para reservar una compra de 30.000 flores para el mes de Febrero del año siguiente, por el día de San Valentín.

## **Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2014, tienen una pequeña variación de 6% con respecto al 2013, esto se debe a que la compañía ha mantenido la misma cantidad de clientes y las cantidades que se han vendido también han sido similares, de acuerdo a un análisis del departamento de cartera. El listado de antigüedad de cartera muestra cuentas de clientes que sobrepasan los 200 días de antigüedad, por lo que será necesario determinar si la provisión para cuentas incobrables es la adecuada. También se incluyen las retenciones en la fuente, mismas que datan de ejercicios anteriores, provocando riesgos de recuperación o de aprovechamiento de estos activos. De igual manera se incluye el valor del impuesto al valor agregado, mismo que incluye saldos antiguos, sobre los cuales habrá que determinar la posibilidad de recuperarlos. (Ver matriz de evaluación de riesgos)

**Inventarios**

El saldo de inventarios al 31 de diciembre del 2014, presenta una variación del -14% con respecto al año anterior, esto se debe al incremento del uso de fertilizantes y químicos, por la aparición de un hongo en las flores.

**Gastos pagados por anticipado.**

Los gastos pagados por anticipado muestran una disminución del 55% con respecto al 2014, esto se debe básicamente al pago de la póliza de seguro que tiene una duración de 2 años y se ha venido devengando desde el 2013, la cual terminara en junio del año siguiente 2015.

**Propiedad, Planta y Equipo**

El rubro de Propiedad, Planta y Equipo, muestra una disminución de apenas el 2% comparándolo con el 2013, esto se debe a que no se hicieron adiciones a este rubro, y por el contrario se dio de baja un tractor que ya había cumplido su vida útil.

**Activos Biológicos**

Al 31 de diciembre del 2014, este rubro se ha incrementado en un 4%, esto se debe a que se adquirieron dos variedades nuevas de plantas, las cuales se las quiere probar en el mercado Europeo.

**Otros activos**

Al 31 de diciembre del 2014, esta cuenta presenta un incremento del 9%, esto se debe a que durante el periodo 2014, se está realizando un reclamo de devolución de IVA al Servicio de Rentas Internas.

**Cuentas por pagar**

Esta cuenta presenta una disminución del 3% en el 2014, en este rubro básicamente se registran todas las transacciones y adquisiciones con proveedores del material químico usado en las plantaciones, además de los materiales que se usan administrativamente.

### **Obligaciones bancarias**

En el 2014, aparece una obligación bancaria con el banco Produbanco por un monto de USD\$ 80.000, por un plazo de 2 años, a una tasa del 14% anual, este préstamo será usado para capital de trabajo.

### **Pasivos acumulados**

Al 31 de diciembre del 2014, esta cuenta presenta un incremento del 24%, esto se debe a que el sueldo de los empleados del mes de diciembre será cancelado el 10 de Enero del año siguiente debido a que hubo falta de liquidez.

### **Préstamos de accionistas**

Este rubro se redujo en un 9% al 31 de diciembre del 2014, debido a que se realizó un pago a un accionista en el mes de septiembre. Sin embargo se mantiene valores que vienen de años anteriores sobre los cuales no se han establecido condiciones, dando la apariencia de ser una partida patrimonial más que de Pasivos (Ver matriz de evaluación de riesgos).

**Utilidad del ejercicio**

Para el 2014, la utilidad se ha incrementado en un 152%, en este año, la empresa tuvo mayor acogida en los mercados internacionales, debido a la implementación de nuevas variedades, las cuales en las fechas importantes como San Valentín, Día de la madre, Día del padre, Día de los difuntos, se pudieron mejorar los precios de venta, marginándose mayor valor de utilidad. Por otro lado, los costos y gastos en muchos rubros se disminuyeron ya que se pudieron mejorar los procesos productivos y esto también contribuyo al incremento de la utilidad.

**Resultados acumulados**

Este rubro recoge los resultados negativos de años anteriores. No se está considerando la amortización de pérdidas de ejercicios anteriores en la conciliación tributaria y tampoco se está identificando impuestos diferidos. (Ver matriz de evaluación de riesgos).

## ANEXO No. 2

## EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

## REVISIÓN ANALÍTICA

| CUENTA   | 2014              | 2013              | VARIACION   |
|--|-------------------|-------------------|-------------|
| Ventas   | 3,633,698.00      | 3,731,102.00      | -3%         |
| ( - ) Costo de ventas  | (2,748,255.00)    | (2,858,426.00)    | -4%         |
| <b>Utilidad Bruta</b>  | <b>885,443.00</b> | <b>872,676.00</b> | <b>1%</b>   |
| Gastos de Administración y Venta                                     | (674,281.00)      | (752,564.00)      | -10%        |
| Gastos financieros   | (50,000.00)       | (43,496.00)       | 15%         |
| <b>Utilidad Operacional</b>  | <b>161,162.00</b> | <b>76,616.00</b>  | <b>110%</b> |
| Otros ingresos/gastos  | 18,074.00         | 10,360.00         | 74%         |
| <b>Utilidad neta antes de impuestos y participación trabajadores</b> | <b>179,236.00</b> | <b>86,976.00</b>  | <b>106%</b> |
| Participación Trabajadores   |                   |                   |             |
| Impuesto a la renta  | (44,356.00)       | (33,390.00)       | 33%         |
| <b>Utilidad neta del ejercicio</b>                                   | <b>134,880.00</b> | <b>53,586.00</b>  | <b>152%</b> |

**Ventas**

Haciendo una comparación de ventas del 2014 y 2013, estas se han disminuido en un 3%, a pesar que se introdujeron nuevas variedades que tuvieron una buena acogida en el

mercado, y los precios se mejoraron, lo que provoco un mejor margen de utilidad del periodo.

### **Costo de ventas**

El costo de ventas bajo un 4%, sin embargo, presupuestariamente se controlaron a los niveles del ejercicio anterior en unos casos y en otros rubros disminuyeron.

### **Gastos de Administración y ventas**

Igual situación que con el costo de ventas, sucedió con los gasto de administración y ventas.

### **Gastos financieros**

Al 31 de diciembre, los gastos financieros se incrementaron en el presente ejercicio por un nuevo crédito en el banco Produbanco.

**ANEXO No. 3****EMPRESA FLORÍCOLA S.A.****CUESTIONARIOS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO****POR ÁREAS**

EVALUACION PRELIMINAR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

| No | Preguntas   | SI | NO | N/A | COMENTARIOS   | POND . | CALI F. |
|----|---|----|----|-----|---|--------|---------|
| 1  | La empresa cuenta con un departamento de recursos humanos?  | X  |    |     |   | 1      | 1       |
| 2  | Existe un proceso de selección y contratación de personal?  | X  |    |     | El proceso es realizado por el jefe de Recursos Humanos | 1      | 1       |
| 3  | Existen planes de capacitación y desarrollo de personal en el área de producción?                 |    | X  |     | Cada empleado recibe instrucciones en su área           | 1      | 0       |
| 4  | La empresa cuenta con planes de incentivos económicos por ventas de flores?                       |    | X  |     | No existen planes de incentivos                         | 1      | 0       |
| 5  | Se planifica para evitar la rotación de personal?   |    | X  |     |   | 1      | 0       |
| 6  | Existen funciones específicas para los puestos tanto en áreas administrativas como de producción? | X  |    |     | En cada departamento tienen funciones específicas       | 1      | 1       |
| 7  | Existe una estructura orgánica definida?  | X  |    |     | La empresa cuenta con una estructura organizada         | 1      | 1       |
| 8  | El personal identifica fácilmente niveles jerárquicos?  | X  |    |     | En cada área se dirigen a su jefe inmediato             | 1      | 1       |
| 9  | Existen manuales de funciones políticas y procedimientos de personal?                             | X  |    |     | Existen procedimientos de las funciones de cada puesto  | 1      | 1       |

|    |  |   |  |  |              |    |   |
|----|--|---|--|--|--------------|----|---|
| 10 | Se da a conocer al personal las funciones y responsabilidades?                     | X |  |  |              | 1  | 1 |
| 11 | Cuenta la compañía con políticas en conducta de negocios y conflicto de intereses? | X |  |  |              | 1  | 1 |
|    |  |   |  |  | <b>TOTAL</b> | 11 | 8 |

### Evaluación del riesgo

Para la calificación del riesgo, se da una ponderación de 1, según la importancia y veracidad de cada factor de control dentro de la compañía.

### Parámetros de ponderación:

CP= Confianza ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$CP = CT/PT * 100$

$CP = 8/11 * 100$

$CP = 73\%$

### Determinación del nivel de riesgo:

|            | <b>RIESGO</b> | <b>CONFIANZA</b> |     |
|------------|---------------|------------------|-----|
| 15% - 50%  | ALTO          | BAJO             |     |
| 51% - 75%  | MODERADO      | MODERADO         | 73% |
| 76% - 100% | BAJO          | ALTO             |     |

Mediante la matriz de evaluación de Control Interno, se determinó que tanto el nivel de confianza como el nivel de riesgo son moderados.

EVALUACIÓN PRELIMINAR

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

ÁREA DE INGRESOS Y CUENTAS POR COBRAR

| No | Preguntas  | SI | NO | N/A | COMENTARIOS  | POND. | CALIF. |
|----|--|----|----|-----|--|-------|--------|
| 1  | Existe autorización y documentación de ventas a crédito, precios de venta, descuentos y devoluciones?                        | X  |    |     | Es coordinado por el gerente de ventas                               | 1     | 1      |
| 2  | Existe adecuada segregación de funciones en pedidos de clientes, facturación, cobranzas y comercialización?                  | X  |    |     | Existe una adecuada segregación de funciones                         | 1     | 1      |
| 3  | Son registrados en los periodos correspondientes las facturas y notas de crédito?  | X  |    |     |  | 1     | 1      |
| 4  | Existe una constante revisión de vencimientos de facturas en base a la antigüedad de saldos?                                 |    |    | X   | El gerente de ventas es el encargado de hacer un análisis de cartera | 1     | 0      |
| 5  | Existen conciliaciones periódicas entre auxiliares y mayor contable?   | X  |    |     |  | 1     | 1      |
| 6  | Se realizan confirmaciones de saldos al interior de la compañía con sus clientes?  |    | X  |     | No se realiza este procedimiento                                     | 1     | 0      |
| 7  | Existen procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas incobrables?  | X  |    |     |  | 1     | 0      |
| 8  | Existe un control de otros ingresos tales como: ingresos por intereses, venta de activos, fijos, arriendos, otros conceptos? | X  |    |     |  | 1     | 1      |
| 9  | Todos los ingresos están respaldados con comprobantes debidamente  | X  |    |     |  | 1     | 1      |

|  |            |  |  |  |              |   |   |
|--|------------|--|--|--|--------------|---|---|
|  | numerados? |  |  |  |              |   |   |
|  |            |  |  |  | <b>TOTAL</b> | 9 | 6 |

### Evaluación del riesgo

Para la calificación del riesgo, se da una ponderación de 1, según la importancia y veracidad de cada factor de control dentro de la compañía.

### Parámetros de ponderación:

CP= Confianza ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$CP = CT/PT * 100$

$CP = 6/9 * 100$

$CP = 67\%$

### Determinación del nivel de riesgo:

|            | <b>RIESGO</b> | <b>CONFIANZA</b> |     |
|------------|---------------|------------------|-----|
| 15% - 50%  | ALTO          | BAJO             |     |
| 51% - 75%  | MODERADO      | MODERADO         | 67% |
| 76% - 100% | BAJO          | ALTO             |     |

Mediante la matriz de evaluación de Control Interno, se determinó que tanto el nivel de confianza como el nivel de riesgo son moderados.

---

## EVALUACIÓN PRELIMINAR

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

ÁREA DE INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS

| No | Preguntas  | SI | NO | N/A | COMENTARIOS  | POND. | CALIF. |
|----|--|----|----|-----|--|-------|--------|
| 1  | Existe un método de valuación aprobado por la empresa?   | X  |    |     | Para los inventarios, se utiliza el método promedio                                    | 1     | 1      |
| 2  | Existe una custodia adecuada de los inventarios?   | X  |    |     | La custodia la realiza el jefe de bodega junto con su auxiliar                         | 1     | 1      |
| 3  | Se realizan tomas de inventarios físicos?  | X  |    |     | Se realizan tomas físicas trimestralmente  | 1     | 1      |
| 4  | Existen procedimientos adecuados para el registro y distribución de los egresos al respectivo centro de costo? |    |    | X   | Al sacar productos de bodega, se los carga al centro de costo adecuado                 | 1     | 0      |
| 5  | Existen una metodología adecuada para el control de existencias?   | X  |    |     | El sistema computarizado está funcionando adecuadamente                                | 1     | 1      |
| 6  | Existen comparaciones periódicas de los auxiliares con los mayores contables?                                  | X  |    |     | Cada mes se hace el cruce para el cierre contable                                      | 1     | 1      |
| 7  | Existen procedimientos para determinar la pérdida de valor de los inventarios?                                 | X  |    |     | Se aplican pruebas de VNR a través de cotizaciones de mercado                          | 1     | 0      |
| 8  | Existe una adecuada protección de la entidad mediante la contratación de seguros                               | X  |    |     | Mantienen pólizas de seguro contra robos, incendios y otros riesgos                    | 1     | 1      |
| 9  | Cuenta la compañía con adecuados procedimientos de compra y abastecimiento?                                    |    | X  |     | No existe un departamento de compras que realiza las compras en base a planificaciones | 1     | 0      |
|    |  |    |    |     | <b>TOTAL</b>   | 9     | 6      |

## Evaluación del riesgo

Para la calificación del riesgo, se da una ponderación de 1, según la importancia y veracidad de cada factor de control dentro de la compañía.

### Parámetros de ponderación:

CP= Confianza ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$CP = CT/PT * 100$

$CP = 6/9 * 100$

CP = 67%

### Determinación del nivel de riesgo:

|            | <b>RIESGO</b> | <b>CONFIANZA</b> |     |
|------------|---------------|------------------|-----|
| 15% - 50%  | ALTO          | BAJO             |     |
| 51% - 75%  | MODERADO      | MODERADO         | 67% |
| 76% - 100% | BAJO          | ALTO             |     |

Mediante la matriz de evaluación de Control Interno, se determinó que tanto el nivel de confianza como el nivel de riesgo son moderados.

---

## EVALUACIÓN PRELIMINAR

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

## EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

## AREA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| No | Preguntas  | SI | NO | N/A | COMENTARIOS   | POND. | CALIF. |
|----|--|----|----|-----|---|-------|--------|
| 1  | Existe un método de valuación aprobado por la empresa?                                   | X  |    |     | La propiedad, planta y equipo se la registra al costo histórico, excepto los terrenos y las edificaciones que se las controla a valor razonable | 1     | 1      |
| 2  | Existe aprobación de la administración para adquirir, vender, retirar o regalar activos? | X  |    |     |   | 1     | 1      |
| 3  | Existen archivos con la documentación correspondiente?                                   | X  |    |     | La documentación se la mantiene en carpetas   | 1     | 1      |
| 4  | Existen políticas para definir las adiciones de activo de los gastos?                    |    |    |     | Existen políticas de capitalización y de gastos de mantenimiento  | 1     | 1      |
| 5  | Se comprueba periódicamente la existencia y condición de los bienes?                     | X  |    |     | Se realiza inventarios cada 2 años  | 1     | 1      |
| 6  | Se encuentran registrados los activos en cuentas homogéneas ¿                            | X  |    |     | Se los clasifica de acuerdo a su naturaleza   | 1     | 1      |
| 7  | Existe una adecuada protección de los bienes de la empresa, incluyendo su aseguramiento? | X  |    |     | Existen pólizas de seguro para los activos de la compañía   | 1     | 1      |
| 8  | Existen sustentos de los avalúos efectuados por peritos independientes?                  | X  |    |     | Son realizados por peritos calificados  | 1     | 1      |
| 9  | Existe un procedimiento para dar de baja los activos?                                    |    | X  |     |   | 1     | 0      |
|    |  |    |    |     | <b>TOTAL</b>  | 9     | 8      |

## Evaluación del riesgo

Para la calificación del riesgo, se da una ponderación de 1, según la importancia y veracidad de cada factor de control dentro de la compañía.

### Parámetros de ponderación:

CP= Confianza ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$CP = CT/PT * 100$

$CP = 8/9 * 100$

CP = 89%

### Determinación del nivel de riesgo:

|            | <b>RIESGO</b> | <b>CONFIANZA</b> |     |
|------------|---------------|------------------|-----|
| 15% - 50%  | ALTO          | BAJO             |     |
| 51% - 75%  | MODERADO      | MODERADO         |     |
| 76% - 100% | BAJO          | ALTO             | 89% |

Mediante la matriz de evaluación de Control Interno, se determinó que el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo.

---

## EVALUACIÓN PRELIMINAR

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

AREA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS

| No | Preguntas  | SI | NO | N/A | COMENTARIOS   | POND. | CAL IF. |
|----|--|----|----|-----|---|-------|---------|
| 1  | Existe un método de valuación aprobado por la empresa?   |    | X  |     | Los activos biológicos, plantas de rosas deben ser registrados al valor razonable (activos en proceso vegetativo y en producción). Los activos biológicos, productos agrícolas (rosas), deben ser registrados al VNR. No ha sido definido adecuadamente la metodología a utilizar | 1     | 1       |
| 2  | Existe aprobación de la administración para adquirir, y/o retirar activos biológicos?  | X  |    |     | Todas las adquisiciones son autorizadas en base a planificaciones   | 1     | 1       |
| 3  | Cuenta la compañía con cuentas contables relativas al proceso completo de producción de rosas?   | X  |    |     | Se tiene cuentas de activos biológicos y de productos biológicos.   | 1     | 1       |
| 4  | Las cuentas relativas de propiedad, planta y equipo (invernaderos), regalías y plásticos de invernaderos son consideradas para determinar los costos reales de producción? |    | X  |     | La compañía no cuenta con estudios para determinar la vida útil. Las regalías se están registrando por las facturas que el obtentor envía mensualmente y no por los contratos   | 1     | 0       |
| 5  | Se comprueba periódicamente la existencia de los activos biológicos (plantas)?   | X  |    |     | Se realizan inventarios semestrales. Adicionalmente existe un control permanente de plantas a través de mapas de cultivo  | 1     | 1       |

|   |   |   |   |  |  |          |          |
|---|---|---|---|--|--|----------|----------|
| 6 | Los retiros o erradicaciones de plantas son debidamente autorizadas y captadas por la contabilidad?                         | X |   |  | Se aprueban por los accionistas en base a planes de renovación y son dadas de baja mediante actas notariadas | 1        | 1        |
| 7 | Las plantaciones cuentan con coberturas de seguros?   |   | X |  | En el país no aseguran las compañías aseguradoras a este tipo de activos                                     | 1        | 1        |
| 8 | Las estimaciones de amortización o vidas útiles de las plantas en producción son determinadas en base a estudios adecuados? |   | X |  | Son determinadas fundamentalmente en base a criterios de mercado.  | 1        | 0        |
| 9 | Los contratos de regalía de obtentores son registrados adecuadamente?   | X |   |  |  | 1        | 1        |
|   |   |   |   |  | <b>TOTAL</b>   | <b>9</b> | <b>7</b> |

### Evaluación del riesgo

Para la calificación del riesgo, se da una ponderación de 1, según la importancia y veracidad de cada factor de control dentro de la compañía.

### Parámetros de ponderación:

CP= Confianza ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$CP = CT/PT * 100$

$CP = 7/9 * 100$

$CP = 78\%$

**Determinación del nivel de riesgo:**

|            | <b>RIESGO</b> | <b>CONFIANZA</b> |     |
|------------|---------------|------------------|-----|
| 15% - 50%  | ALTO          | BAJO             |     |
| 51% - 75%  | MODERADO      | MODERADO         |     |
| 76% - 100% | BAJO          | ALTO             | 78% |

Mediante la matriz de evaluación de Control Interno, se determinó que el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo.

---

## EVALUACIÓN PRELIMINAR

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

ÁREA DE PASIVOS

| No | Preguntas  | SI | NO | N/A | COMENTARIOS  | POND. | CALIF. |
|----|--|----|----|-----|--|-------|--------|
| 1  | Existe una segregación de funciones entre las actividades de compras, registros contables y bodegas? | X  |    |     |  | 1     | 1      |
| 2  | Se efectúan procesos de cotización para las compras?   | X  |    |     | Se realizan 3 cotizaciones con proveedores para determinar cuál es la mejor opción | 1     | 1      |
| 3  | Existe autorización a diferentes niveles para contraer pasivos, grabar activos y otorgar garantías?  | X  |    |     |  | 1     | 1      |
| 4  | Se asegura la administración de que las cantidades compradas realmente ingresen a las bodegas?       |    |    |     | En bodega se realizan cruces entre las órdenes de compra y las facturas            | 1     | 1      |
| 5  | El proceso de registro de las  |    |    |     | A través de la   |       |        |

|   |  |   |   |  |  |   |   |
|---|--|---|---|--|--|---|---|
|   | compras son efectuadas oportunamente tanto del activo como del pasivo?                               | X |   |  | aplicación computarizada de compras con el registro del ingreso a bodega se actualiza el inventario y los pasivos de proveedores | 1 | 1 |
| 6 | Se efectúan comparaciones periódicas entre los auxiliares de proveedores con las cuentas de control? | X |   |  | Cada mes se realizan cruces para los cierres contables   | 1 | 1 |
| 7 | Se envían todos los sustentos de compras al área contable para su validación y archivo?              |   | X |  |  | 1 | 1 |
|   |  |   |   |  | <b>TOTAL</b>   | 7 | 7 |

### Evaluación del riesgo

Para la calificación del riesgo, se da una ponderación de 1, según la importancia y veracidad de cada factor de control dentro de la compañía.

### Parámetros de ponderación:

CP= Confianza ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$CP = CT/PT * 100$

$CP = 7/7 * 100$

CP = 100%

**Determinación del nivel de riesgo:**

|            | <b>RIESGO</b> | <b>CONFIANZA</b> |      |
|------------|---------------|------------------|------|
| 15% - 50%  | ALTO          | BAJO             |      |
| 51% - 75%  | MODERADO      | MODERADO         |      |
| 76% - 100% | BAJO          | ALTO             | 100% |

Mediante la matriz de evaluación de Control Interno, se determinó que el nivel de confianza es alto y el nivel de riesgo es bajo.

---

## EVALUACIÓN PRELIMINAR

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

ÁREA DE IMPUESTOS

| No | Preguntas   | SI | NO | N/A | COMENTARIOS  | POND. | CALIF. |
|----|---|----|----|-----|--|-------|--------|
| 1  | La compañía cuenta con un departamento de impuestos?  |    | X  |     | El tema de impuestos es controlado en el área contable                                       | 1     | 0      |
| 2  | La compañía cumple con todos los impuestos a los cuales está obligada?  | X  |    |     | La compañía está obligada a impuestos de IVA, retenciones en la fuente e impuesto a la renta | 1     | 1      |
| 3  | Que tratamiento da la compañía al crédito tributario originado en las compras al no poder compensar con el IVA en ventas por exportar con tarifa 0? |    |    | X   | Periódicamente se efectúan solicitudes de devolución de IVA al SRI                           | 1     | 1      |
| 4  | El uso del crédito tributario derivado de las retenciones   |    |    |     | El crédito tributario es   |       |        |

|   |   |   |   |  |  |   |   |
|---|---|---|---|--|--|---|---|
|   | en la fuente es adecuado?   | X |   |  | utilizado en las declaraciones de impuesto a la renta a fin de año                                   | 1 | 1 |
|   | Es reconocido el ISD por ingresos que no han retornado al país?   |   | X |  |  | 1 | 0 |
| 5 | La compañía presenta sus declaraciones tanto de IVA como de retenciones en la fuente de manera mensual?               | X |   |  | Estos temas son manejados estrictamente todos los meses  | 1 | 1 |
| 6 | Los anexos a que está obligada la compañía son presentados oportunamente?   | X |   |  | Cada mes se los realiza  | 1 | 1 |
| 7 | La conciliación tributaria para fines de determinación de impuesto a la renta es determinada adecuadamente?           | X |   |  |  | 1 | 1 |
| 8 | El anticipo del impuesto a la renta según la declaración es tratado conforme lo establecen las disposiciones legales? | X |   |  | En la generalidad de los casos el valor del impuesto a la renta es mayor que el anticipo determinado |   |   |
|   |   |   |   |  | <b>TOTAL</b>   | 8 | 6 |

### Evaluación del riesgo

Para la calificación del riesgo, se da una ponderación de 1, según la importancia y veracidad de cada factor de control dentro de la compañía.

### Parámetros de ponderación:

CP= Confianza ponderada

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$CP = CT/PT * 100$

$$CP = 6/8 * 100$$

$$CP = 75\%$$

**Determinación del nivel de riesgo:**

|            | <b>RIESGO</b> | <b>CONFIANZA</b> |     |
|------------|---------------|------------------|-----|
| 15% - 50%  | ALTO          | BAJO             |     |
| 51% - 75%  | MODERADO      | MODERADO         | 75% |
| 76% - 100% | BAJO          | ALTO             |     |

Mediante la matriz de evaluación de Control Interno, se determinó que tanto el nivel de confianza como el nivel de riesgo son moderados.

## ANEXO No. 4

## EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

## MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA Y

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

| RIESGO  | CONSECUENCIA   | IMPACTO EN LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA   | FUENTE DEL RIESGO   |
|---|--|--|---|
| Que el rubro de Retenciones en la fuente, corresponda a valores originados con anterioridad a tres años, lo cual de acuerdo a disposiciones legales vigentes, le elimina la calidad de activo.  | La existencia de esta situación originará un registro importante de pérdida por el reconocimiento de este concepto.  | Comprobar la antigüedad de la conformación del rubro de Retenciones en la Fuente y determinar la existencia de partidas antiguas susceptibles de ajuste.   | Revisión analítica preliminar                                 |
| Que el rubro de Impuesto al Valor Agregado, esté siendo recuperado periódicamente, en razón a que no es posible utilizarlo y compensarlo en las declaraciones mensuales, como consecuencia de que las exportaciones por las ventas que realiza la compañía no originan este impuesto. | Si no se estuviera recuperando los montos totales de Crédito Tributario, de parte de la autoridad tributaria, se incluiría como activo, partidas por este concepto, que más bien constituyen pérdidas para la compañía, las cuales deberían reconocerse en los resultados. | Verificar que se esté realizando las solicitudes de devolución del crédito tributario, por los totales solicitados. En el caso de haber diferencias, determinar los montos susceptibles de ajustar.        | Revisión analítica preliminar                                 |
| De acuerdo al listado de cartera clasificado por antigüedad de saldos, se observa un monto importante de partidas antiguas, con edades superiores a 200 días, derivando entonces riesgos de recuperación.   | Que el rubro de cuentas por cobrar no esté adecuadamente valorado, por la falta de reconocimiento de una provisión para cuentas incobrables  | Conjuntamente con personal de la administración que la gerencia delegue, efectuar un análisis de incobrabilidad, con la finalidad de determinar una cifra de provisión para cuentas incobrables.           | Revisión analítica y planificación de la auditoría            |
| Que a los activos biológicos plantas y productos agrícolas se los esté valorando, mediante una metodología que no esté acorde con la Nic 41 Agricultura.  | La aplicación de una metodología de valoración diferente a la permitida en la Nic 41, provocará que la valoración de los activos biológicos, no sea el adecuado en concordancia con la   | Para el rubro de plantas, verificar que la valoración corresponda al valor razonable, soportado éste en información disponible de mercados activos. De no ser factible comprobar que la valoración se base | Planificación de la auditoría y evaluación de control interno |

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
|   | normatividad contable internacional.  | en el costo histórico. Para el rubro de rosas (producto agrícola), verificar que su valoración corresponda a un valor razonable, determinado en base a un Valor Neto de Realización, que considere el precio de venta deducido los gastos necesarios para su realización.  |   |
| Que a los activos biológicos plantas se los esté amortizando sobre vidas útiles no acordes con la realidad de la vida económica de las mismas, lo cual no esté acorde con la Nic 41 Agricultura.  | La estimación de vidas útiles no razonables, puede originar la sobre o sub determinación de los montos de costo de este rubro de activos biológicos, lo cual incide directamente en la determinación de los resultados.   | Verificar los parámetros considerados para la estimación de vidas útiles de los activos biológicos plantas, con la finalidad de lograr determinar su razonabilidad.  | Planificación de la auditoría y evaluación de control interno |
| Que los activos relacionados de propiedad, planta y equipo, como son invernaderos, plásticos, estén siendo depreciados en base a vidas útiles razonables, acordes a estimaciones realistas y revisadas periódicamente.<br>Que existan adiciones y retiros de este rubro de activos no autorizados por los niveles respectivos.<br><br>Que los montos de depreciación estén errados. | La estimación de vidas útiles no razonables, puede originar la sobre o sub determinación de los montos de costo de estos rubros de activos, lo cual incide directamente en la determinación de los resultados.<br><br>Que los recursos de la compañía no se estén utilizando adecuadamente.<br><br>Que los valores reconocidos en costos y gastos en los registros contables no sean los correctos. | Verificar los parámetros considerados para la estimación de vidas útiles de los activos relacionados, con la finalidad de lograr determinar su razonabilidad.<br><br>En base a pruebas selectivas de adiciones y retiros se comprobará las autorizaciones debidas de las adiciones como de los retiros.<br>En base a cálculos globales se comprobará la razonabilidad de los montos de depreciación registrados. | Planificación de la auditoría y evaluación de control interno |
| Que el pasivo derivado de regalías, como consecuencia de la explotación de las diversas variedades de rosas, no se hayan determinado adecuadamente, al no hacerlo sobre el monto de los contratos, pero sí  | Tanto el monto de costos por los activos biológicos, como el de pasivo, podrían estar subestimados, lo cual tendría efectos en los activos y en los costos amortizados, provocándose distorsiones en el monto   | Evaluar con la administración el procedimiento mantenido para el registro de contratos de regalías y verificar selectivamente el registro de estas partidas, con el propósito de determinar razonabilidad o en su  | Planificación de la auditoría y evaluación de control interno |

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| haberlos registrado por el valor de las facturas, que se reciben periódicamente, como consecuencia del tiempo de financiamiento de los contratos.   | de activos, pasivos y resultados.   | caso el monto de ajuste por estos conceptos.  |  |
| Que el rubro de Préstamos de accionistas, constituya realmente una partida de pasivo, en lugar de constituir un instrumento de aumento de capital, en consideración a que este rubro viene desde hace 6 años atrás.               | Podría este rubro no ser un instrumento de pasivo, en su lugar corresponder a una cuenta de patrimonio, susceptible de capitalización. Caso contrario debiera derivar las condiciones, tales como plazos, tasas de interés, etc., lo cual derivaría una inadecuada presentación y valoración, | Efectuar un seguimiento efectivo, incluyendo la confirmación de estos valores, con la finalidad de determinar la real finalidad de este rubro,  | Revisiones analíticas                                    |
| Que sobre el rubro de Pérdidas de ejercicios anteriores no se esté reconociendo en la contabilidad, el correspondiente Impuesto Diferido.   | La falta de reconocimiento de Impuestos Diferidos, sobre concepto que la normatividad lo exige, no contribuye a la aplicación plena del nuevo conjunto de Normas Internacionales de Información Financiera.   | Verificar que la compañía esté aplicando plenamente este concepto y que se cuente con los sustentos y detalles, tendientes a mostrar fehacientemente su aplicación.   | Revisión analítica                                       |
| Que el impuesto a la salida de divisas no se esté reconociendo en la contabilidad, básicamente por aquellas transacciones que se realizan por transferencias de fondos entre bancos del exterior.                                 | Que la compañía no esté satisfaciendo este impuesto al fisco, lo cual podría originarle problemas legales y a nivel de estados financieros no se estaría cuantificando, registrando e informando estas partidas.  | Verificar que los montos de las ventas al exterior, estén conciliados con los valores recuperados, para lo cual la compañía debe disponer de detalles que demuestren los valores vendidos y los valores ingresados. | Evaluación de control interno de impuestos               |
| La compañía efectúa ventas a 2 clientes del exterior que constituyen partes relacionadas, por ser compañías con accionistas comunes, sobre los cuales no se ha efectuado en años anteriores estudios de precios de transferencia. | Que el SRI pida estos estudios de precios de transferencia, sabiendas de que los montos de ventas y pasivos, son representativos y están dentro de los requerimientos legales.  | Evaluar con la gerencia de la compañía sobre estos requerimientos legales y establecer la conveniencia de efectuar estos estudios para cumplir el requerimiento.  | Planificación de la auditoría (Conocimiento del negocio) |

|   |  |   |                                 |
|---|--|---|---------------------------------|
| <p>Que como consecuencia de la eliminación de los beneficios derivados de la ATPDA sobre las exportaciones a los EEUU, se eleven los costos de exportación, incidiendo en los recursos para poder mantener el número de empleados en la compañía.</p> | <p>Que los costos adicionales no se los pueda controlar, cuya incidencia repercute en los sueldos de los trabajadores y otros beneficios laborales y la operación de la empresa.</p> | <p>Verificar que la compañía esté recuperando del SRI los valores de compensación de este incentivo desaparecido, mediante la solicitud de devolución de Certificados Abonos Tributarios.</p> | <p>Conocimiento del negocio</p> |
|---|--|---|---------------------------------|

**ANEXO No. 5****EMPRESA FLORÍCOLA S.A.****PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA ACTIVOS BIOLÓGICOS****OBJETIVOS DE AUDITORÍA**

- Comprobar que los controles internos aplicados en el rubro de activos biológicos sean adecuados.
- Comprobar que tanto el control físico de plantas en proceso vegetativo y de plantas en producción, así como el control contable sean efectivos.
- Comprobar que los costos agrícolas indirectos en la etapa inicial del proceso vegetativo derivados de conceptos adyacentes a los directos, tales como de depreciación, amortización de regalías y de plásticos, estén siendo registrados.
- Comprobar que la valoración de los diferentes rubros que componen los activos biológicos como son plantas en proceso vegetativo, plantas en producción y productos biológicos, estén a valor razonable o en su caso a otra metodología permitida.
- Verificar la adecuada presentación en los estados financieros y la revelación en los mismos.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

| <b>PROCEDIMIENTOS</b>   | <b>REFERENCIA<br/>P/T</b> | <b>HECHO POR</b> |
|---|---------------------------|------------------|
| Obtenga un conocimiento de todos los aspectos circundantes al proceso agrícola, desde la siembra de la planta de rosas hasta la cosecha del producto agrícola |                           |                  |
| Evalué los controles internos adaptados para esta área.   |                           |                  |
| Compruebe que se controlan en cuentas adecuadas, las nuevas plantas   |                           |                  |

|  |  |  |
|--|--|--|
| sembradas y/o injertadas, esto es en cuentas que denoten el proceso vegetativo o de crecimiento de las mismas.   |  |  |
| Selectivamente compruebe que las plantas que han dejado de estar en proceso vegetativo hayan sido reclasificadas a producción en cuentas contables debidamente identificables.   |  |  |
| Compruebe que los montos de plantas en proceso vegetativo se hayan acumulado en base a un sistema de costos agrícolas adecuado.  |  |  |
| Verifique que los costos derivados de los invernaderos y plásticos vía depreciación, se hayan incorporado al costo inicial de los activos en proceso vegetativo.   |  |  |
| Evaluar con la administración el procedimiento mantenido para el registro de contratos de regalías y verificar selectivamente el registro de estas partidas, con el propósito de determinar razonabilidad o en su caso el monto de ajuste por estos conceptos.   |  |  |
| Para el rubro de plantas en proceso vegetativo, verificar si la valoración corresponde a un valor razonable soportado éste en información disponible de mercados activos o de alguna otra metodología permitida por la NIC 41. De no ser factible la aplicación de valor razonable, comprobar que la valoración se base en el costo histórico. |  |  |
| Para el rubro de plantas en producción, verificar si la valoración corresponda al valor razonable, soportado éste en información disponible de mercados activos o de alguna otra metodología permitida por la NIC 41. De no ser factible la aplicación de valor razonable, comprobar que la valoración se base en el costo histórico.          |  |  |
| Obtener información relacionada con precios de plantas de rosas en el mercado, con el propósito de efectuar comparaciones con los valores  |  |  |

|   |  |  |
|---|--|--|
| registrados en libros y de determinarse diferencias significativas, proponer los ajustes correspondientes de acuerdo al valor razonable.  |  |  |
| Para el rubro de rosas (producto agrícola), verificar que su valoración corresponda a un valor razonable, determinado en base a un Valor Neto de Realización, que considere el precio de venta deducido los gastos necesarios para su realización.  |  |  |
| Verificar los parámetros considerados para la estimación de vidas útiles de los activos biológicos plantas con el técnico de la compañía, con la finalidad de lograr determinar su razonabilidad.   |  |  |
| Obtener un mapa de cultivo de las diferentes variedades de plantas en producción y selectivamente hacer pruebas físicas de ciertas variedades. De producirse diferencias en la cantidad de plantas existentes, amplíe la muestra de toma física y si fuera el caso, proponga un inventario total de las plantas en producción |  |  |
| Hacer una comparación entre las diversas variedades de plantas plasmadas en el mapa de cultivo con el total de variedades determinados en los contratos de regalías, de determinarse diferencias, verificar los efectos y/o ajustes que podrían generarse.  |  |  |
| Para las plantas en producción que se hayan determinado erradicarlas o darlas de baja, evaluar con la administración las causas o las razones para tomar estas decisiones. Verificar el adecuado registro y los sustentos correspondientes para tornar en deducibles estos conceptos.   |  |  |

## ANEXO No. 6

## EMPRESA FLORÍCOLA S.A.

## CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

| No       | Actividades  | SEMANAS |   |   |   |
|----------|--|---------|---|---|---|
|          |  | 1       | 2 | 3 | 4 |
| <b>1</b> | <b>PLANIFICACIÓN</b>                               |         |   |   |   |
|          | 1.1 Familiarización                                | ■       |   |   |   |
|          | 1.2 Revisión de archivos                           |         | ■ |   |   |
|          | 1.3 Visita Preliminar                              | ■       | ■ |   |   |
|          | 1.4 Evaluación preliminar del Control Interno      | ■       |   |   |   |
|          | 1.5 Memorando de Planificación y Plan de Auditoría | ■       | ■ |   |   |
|          | 1.6 Programas de Auditoría                         | ■       | ■ |   |   |
|          |  |         |   |   |   |
| <b>2</b> | <b>EJECUCIÓN</b>                                   |         |   |   |   |
|          | 2.1 Elaboración de Cédulas de Auditoría            |         |   |   |   |
|          | 2.1.1 Pruebas de Cumplimiento                      | ■       | ■ | ■ |   |
|          | 2.1.2 Pruebas Sustantivas                          | ■       | ■ | ■ |   |
|          |  |         |   |   |   |
| <b>3</b> | <b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>                  |         |   |   |   |
|          | 3.1 Borrador del Primer Informe                    |         |   |   | ■ |
|          | 3.2 Revisión de Primer Informe                     |         |   |   | ■ |
|          | 3.3 Borrador del Segundo Informe                   |         |   |   | ■ |
|          | 3.4 Informe Final                                  |         |   |   | ■ |

## **CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 CONCLUSIONES**

#### **GENERALES**

- Toda auditoría de estados financieros de empresas florícolas debe desarrollar una adecuada planificación de auditoría, cuya finalidad es tener en cuenta con anticipación, todos los aspectos circundantes al trabajo a realizar y la familiarización que se hará con este tipo de negocio en donde se deben tomar en cuenta aspectos de particular atención, como son los lineamientos de la Nic 41 de Agricultura, así como aspectos importantes de índole tributario.
- Documentar adecuadamente una planificación de auditoría de estados financieros para empresas florícolas es de vital importancia, pues se cumple con las normas de la profesión, se propende a la calidad y para los casos de revisión de los papeles de trabajo, por parte de los organismos de control o revisiones internas de firmas de auditores, el auditor se protege de mejor manera de cualquier eventualidad.

## ESPECÍFICAS

- Para lograr una adecuada planificación de estados financieros, es fundamental observar las Normas Internacionales de Auditoría, en específico la norma 300 de Planificación de Auditoría y sus normas relacionadas.
- En todo proceso de planificación de auditoría de estados financieros, se destacan conceptos tales como, conocimiento del negocio, evaluación de riesgos, niveles de materialidad y estrategia de auditoría, conceptos que deben ser bien entendidos por los auditores, para ponerlos en práctica.
- El proceso de planificación de una auditoría de empresas florícolas conlleva el entendimiento cabal de la norma contable especial, que para este tipo de entidades, esto es la NIC 41 de Agricultura, de donde es importante familiarizarse con varios conceptos tales como; Valor razonable, Activos Biológicos y Productos Biológicos.
- Los auditores para lograr una efectiva planificación, deben tener claro todo el proceso biológico que tienen las plantas en sus diversos ciclos, hasta llegar a la cosecha propiamente dicha del producto agrícola, de tal manera que se pueda diferenciar correctamente los distintos conceptos y cuentas que se manejen en estas empresas, dentro de los cuales se deben tomar en

cuenta las vidas útiles de las plantas, sus amortizaciones, los contratos por regalías, los costos agrícolas y los valores razonables.

- En vista de que esta actividad agrícola, en la generalidad de los casos se complementa con tareas de comercialización, es menester la consideración de aspectos relativos al tema tributario relativo a la aplicación de Precios de Transferencia, a más de sus responsabilidades como agente de retención y percepción de impuestos.
- La planificación de una auditoría de estados financieros de empresas florícolas, debe poner énfasis en el conocimiento del negocio y muy particularmente en las características que la diferencia a este tipo de empresa, de otras. No obstante, los lineamientos de planificación vertidos en el presente trabajo, también son de observación para otro tipo de empresa con objeto social diferente a la producción agrícola.

## 5.2 RECOMENDACIONES

- Para la realización de una auditoría de estados financieros, es importante que el equipo de auditoría se tome el tiempo necesario en la planificación, ya que de esta manera podrá recopilar información concerniente a las actividades de la entidad, y se podrá realizar las pruebas de auditoría que realmente sean las requeridas.

- En la planificación de la auditoría de empresas florícolas, es de vital importancia que el auditor esté familiarizado con las normas contables NIIF, ya que constituyen los lineamientos fundamentales en que se basa la contabilidad de estas empresas. Es de particular importancia el conocimiento y dominio de la NIC 41 de Agricultura, que es la norma específica de donde se tomarán parámetros para verificar si la información a revisar, se la ha realizado de acuerdo a la norma contable referida.
  
- El sector florícola debería unificar políticas contables del sector para su tratamiento a nivel local, en donde se consideren temas relacionados al valor razonable de las plantas, sus vidas útiles, con la finalidad de uniformar criterios contables en el tratamiento de ciertos temas susceptibles de manejarlos así.
  
- Al constituirse las Normas Internacionales de Auditoría, en un referente primordial de la profesión, es prioritario que los profesionales de la auditoría, se mantengan actualizados en este tema con la finalidad de poder aplicar adecuadamente los diversos conceptos relativos a la planeación.

## BIBLIOGRAFÍA

### Libros

- 1 BUYATTI OSMAR (2010), *Normas contables para la Actividad Agropecuaria*, Buenos Aires; Librería Editorial.
- 2 INTERNATIONAL AUDITING AND ASSURANCE STANDARDS BOARD, IAASB (2013), *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*, México; Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- 3 LATTUCA ANTONIO JUAN (2011) *Compendio de Auditoría*, Buenos Aires; Grupo Editorial SRL.
- 4 COMISION DE NORMAS DE AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO (2013), *Guías de Auditoría*, México; Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- 5 CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (2009), Niif para las Pymes, Reino Unido; IASCF
- 6 MANTILLA ALBERTO SAMUEL (2009), *Auditoría de Información Financiera*, Bogotá; Ecoe Ediciones.
- 7 REPUBLICA DEL ECUADOR (2013), *Ley de Compañías del Ecuador*, Ecuador.
- 8 SANCHEZ ALARCÓN FRANCISCO JAVIER, *Programas de Auditoría*, México.
- 9 TIMOTHY BELL, MARK E. PEECHER, IRA SOLOMON, FRANK O. MARRS, HOWARD THOMAS (2007), *Auditoría basada en riesgos*, Bogotá; Ecoe Ediciones.
- 10 WHITTINGTON, PANY (2007), *Principios de auditoría*, México: McGraw Hill.

*11 Auditoría Financiera de PYMES – Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las PYMES.*

## **Revistas**

*1 Revista Contaduría Pública, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, publicación mensual, varios números.*

*2 Guías de auditoría para empresas comerciales e industriales, Instituto Mexicano de Contadores Públicos*

*3 Resoluciones de la Superintendencia de Compañías relacionadas con Auditoría Externa. Edición 2013.*

- *Resolución SC.SG.DRS.G:13.001 Expídese el Reglamento que establece la información y documentos que están obligados a remitir anualmente a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia.*

# **ANEXOS**

**ANEXO 1****GUIA DE APLICACIÓN Y ANEXO DE LA NIA 300****Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas****La función y el momento de realización de la planificación**

1. La naturaleza y la extensión de las actividades de planificación variarán según la dimensión y la complejidad de la entidad, la experiencia previa con la entidad de los miembros clave del equipo del encargo y los cambios de circunstancias que se produzcan durante la realización del encargo de auditoría.
2. La planificación no es una fase diferenciada de la auditoría, sino un proceso continuo y repetitivo que a menudo comienza poco después de la finalización de la auditoría anterior y continua hasta la finalización del encargo de auditoría actual. La planificación, sin embargo, incluye la consideración del momento de realización de determinadas actividades y procedimientos de auditoría que deben finalizarse antes de la aplicación de los procedimientos de auditoría posteriores. Por ejemplo, la planificación incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y valoración por parte del auditor de los riesgos de incorrección material, cuestiones como las siguientes:
  - Los procedimientos analíticos que van a aplicarse como procedimientos de valoración del riesgo.
  - La obtención de conocimiento general del marco normativo aplicable a la entidad y del modo en que la entidad está cumpliendo con dicho marco.
  - La determinación de la importancia relativa.

- La participación de expertos.
  - La aplicación de otros procedimientos de valoración del riesgo.
3. El auditor puede decidir discutir elementos de la planificación con la dirección de la entidad para facilitar la realización y dirección del encargo de auditoría. Si bien estas discusiones ocurren con frecuencia, la estrategia global y el plan de auditoría son responsabilidad del auditor. Al discutir las cuestiones incluidas en la estrategia global o en el plan de auditoría, hay que poner atención para no comprometer la eficacia de la auditoría. Por ejemplo, discutir con la dirección la naturaleza o el momento de realización de procedimientos de auditoría detallados puede comprometer la eficacia de la auditoría, al hacer demasiado predecibles los procedimientos de auditoría.

### **Participación de miembros clave del equipo del encargo**

La participación del socio del encargo y de otros miembros clave del equipo del encargo en la planificación de la auditoría permite utilizar la experiencia y conocimientos y, por tanto, mejora la eficacia y eficiencia del proceso de planificación.

### **Actividades preliminares del encargo**

1. La realización, al comienzo del encargo de auditoría actual, de las actividades preliminares del encargo detalladas en el apartado 6 facilita al auditor la identificación y la evaluación de los hechos o las circunstancias que puedan afectar negativamente a su capacidad para planificar y realizar el encargo de auditoría.
2. La realización de estas actividades preliminares del encargo permite al auditor planificar un encargo de auditoría de forma que, por ejemplo:
  - El auditor mantenga la independencia y la capacidad necesarias para realizar el encargo;

- No haya cuestiones relativas a la integridad de la dirección que puedan afectar a la disposición del auditor para continuar con el encargo;
  - No se produzcan malentendidos con el cliente con respecto a los términos del encargo.
3. La consideración por el auditor de la continuidad de los clientes y de los requerimientos de ética aplicables, incluidos los relativos a la independencia, tiene lugar a lo largo de todo el encargo de auditoría, a medida que se producen condiciones y cambios en las circunstancias. La aplicación de procedimientos iniciales relativos tanto a la continuidad de los clientes como a la evaluación de los requerimientos de ética aplicables (incluidos los relativos a la independencia) al comienzo del encargo de auditoría actual requiere que se hayan completado antes de realizar otras actividades significativas del encargo de auditoría actual. Con respecto a encargos de auditoría recurrentes, dichos procedimientos iniciales a menudo se producen poco después de la finalización de la auditoría anterior.

### **Actividades de planificación**

La estrategia global de auditoría

4. El proceso del establecimiento de la estrategia global de auditoría facilita al auditor la determinación después de haber finalizado sus procedimientos de valoración del riesgo, de cuestiones como las siguientes:
- Los recursos a emplear en áreas de auditoría específicas, tales como la asignación de miembros del equipo con la adecuada experiencia para las áreas de riesgo elevado o la intervención de expertos en cuestiones complejas;

- La cantidad de recursos a asignar a áreas de auditoría específicas, tal como el número de miembros del equipo asignados a la observación del recuento de existencias en centros de trabajo que resulten materiales, la extensión de la revisión del trabajo de otros auditores en el caso de auditorías de grupos o las horas del presupuesto de auditoría que se asignan a las áreas de riesgo elevado;
  - El momento en que van a emplearse dichos recursos; por ejemplo en una fase intermedia de la auditoría o en fechas de corte clave; y
  - El modo en que se gestionan, dirigen y supervisan dichos recursos; por ejemplo, el momento en que se espera que se celebren las reuniones informativas y de conclusiones del equipo, la forma prevista de las revisiones del socio y del gerente del encargo (dentro o fuera de la entidad), y si se van a llevar a cabo revisiones de control de calidad del encargo.
5. En el anexo se enumeran ejemplos de aspectos a tener en cuenta al establecer la estrategia global de auditoría.
6. Una vez establecida la estrategia global, se puede desarrollar un plan de auditoría para tratar las diversas cuestiones identificadas en dicha estrategia, teniendo en cuenta la necesidad de alcanzar los objetivos de la auditoría mediante la utilización eficiente de los recursos del auditor. El establecimiento de la estrategia global de auditoría y del plan de auditoría detallado no son procesos necesariamente diferenciados o secuenciales, sino que están estrechamente interrelacionados, debido a que los cambios en uno pueden dar lugar a cambios consiguientes en el otro.

Consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión

7. En el caso de auditorías de entidades de pequeña dimensión, un equipo del encargo muy pequeño puede realizar toda la auditoría. En muchas auditorías de este tipo de entidades interviene el socio del encargo ( que puede ser un profesional ejercitante individual) con un miembro del equipo del encargo ( o sin ninguno). Con un equipo pequeño, es más fácil la coordinación y comunicación entre sus miembros. El establecimiento de la estrategia global de auditoría, en el caso de la auditoría de una entidad de pequeña dimensión, no tiene que ser un ejercicio complejo o llevar mucho tiempo; varía de acuerdo con la dimensión de la entidad, la complejidad de la auditoría y la dimensión del equipo del encargo. Por ejemplo, un breve memorando preparado al finalizar la auditoría anterior, basado en una revisión de los papeles de trabajo y que destaque las cuestiones identificadas en la auditoría recién finalizada, actualizado mediante discusiones con el propietario-gerente, puede servir como estrategia de auditoría documentada para el encargo de auditoría actual si cubre las cuestiones que se señalan en el apartado 8.

#### El plan de auditoría

8. El plan de auditoría es más detallado que la estrategia global en la medida en que incluye la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría que van a aplicar los miembros del equipo del encargo. La planificación de estos procedimientos tiene lugar en el transcurso de la auditoría, a medida que se desarrolla el plan de auditoría para el encargo. Por ejemplo, la planificación de los procedimientos de valoración del riesgo por el auditor tiene lugar al inicio de la auditoría. Sin embargo, la planificación de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de procedimientos de auditoría posteriores específicos depende del resultado de los procedimientos de

valoración del riesgo. Adicionalmente, el auditor puede comenzar la ejecución de procedimientos de auditoría posteriores relativos a determinados tipos de transacciones, saldos contables e información a revelar, antes de planificar todos los demás procedimientos de auditoría posteriores.

#### Cambios en las decisiones de planificación en el transcurso de la auditoría

9. Como consecuencia de hechos inesperados, de cambios en las condiciones o de la evidencia de auditoría obtenida de los resultados de los procedimientos de auditoría, el auditor puede tener que modificar la estrategia global y el plan de auditoría y, por ende, la planificación resultante de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría posteriores, sobre la base de la consideración revisada de los riesgos valorados. Esto puede ocurrir cuando el auditor obtiene información que difiere de modo significativo de la información disponible al planificar los procedimientos de auditoría. Por ejemplo, la evidencia de auditoría obtenida mediante la aplicación de procedimientos sustantivos puede contradecir la evidencia de auditoría obtenida mediante pruebas de controles.

#### Dirección, supervisión y revisión

10. La naturaleza, el momento de realización y la extensión de la dirección y supervisión de los miembros del equipo de encargo y la revisión de su trabajo varían en función de numerosos factores, entre otros:
  - La dimensión y la complejidad de la entidad
  - El área de auditoría
  - Los riesgos valorados de incorrección material (por ejemplo, un aumento del riesgo valorado de incorrección material para un área determinada de la auditoría, normalmente requiere el correspondiente aumento de la

extensión y del tiempo de la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo y una revisión más detallada de su trabajo).

- La capacidad y la competencia de cada miembro del equipo que realiza el trabajo de auditoría.

La NIA 220 contiene orientaciones adicionales sobre la dirección, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.

#### Consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión

11. Si el socio del encargo realiza toda la auditoría, no se plantean cuestiones relativas a la dirección y supervisión de los miembros del equipo del encargo o a la revisión de su trabajo. En estos casos, el socio del encargo, al haber realizado personalmente todos los aspectos del trabajo, conocerá todas las cuestiones que resulten materiales. Formarse una opinión objetiva sobre la adecuación de los juicios realizados en el transcurso de la auditoría puede presentar problemas prácticos cuando es la misma persona la que realiza toda la auditoría. Si concurren aspectos complejos o inusuales y la auditoría la realiza un profesional ejerciente individual, es aconsejable consultar a otros auditores experimentados o a la organización profesional del auditor.

#### **Documentación**

12. La documentación de la estrategia global de auditoría es un registro de las decisiones clave consideradas necesarias para planificar adecuadamente la auditoría y para comunicar las cuestiones significativas al equipo del encargo. Por ejemplo, el auditor puede resumir la estrategia global de auditoría mediante un memorando que contenga las decisiones clave relacionadas con el alcance global, el momento de realización y la ejecución de la auditoría.

13. La documentación del plan de auditoría es un registro de la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de valoración del riesgo planificados, así como de los procedimientos de auditoría posteriores relativos a las afirmaciones en respuesta a los riesgos valorados. Asimismo, sirve como registro de la correcta planificación de los procedimientos de auditoría que puede revisarse y aprobarse antes de su ejecución. El auditor puede utilizar programas de auditoría estándar o listados de comprobaciones de finalización de auditoría adaptados según sea necesario para reflejar las circunstancias concretas del encargo.
14. Un registro de los cambios significativos en la estrategia global de auditoría y en el plan de auditoría, y de los consiguientes cambios en la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría planificados, explica el motivo el motivo por el que se hicieron dichos cambios significativos, así como la estrategia global y el plan de auditoría finalmente adoptados para la auditoría. También refleja la respuesta adecuada a los cambios significativos que hayan ocurrido durante la realización de la auditoría.

#### Consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión

15. Como se indica en el apartado A11, un memorando breve y adecuado puede servir de estrategia documentada para la auditoría de una entidad de pequeña dimensión. Por lo que respecta al plan de auditoría, los programas de auditoría estándar o los listados de comprobaciones que se elaboran sobre la hipótesis de un número reducido de actividades de control relevantes, lo que es probable en una entidad de pequeña dimensión, pueden utilizarse siempre que se adapten a las circunstancias del encargo, incluidas las valoraciones del riesgo por parte del auditor.

### **Consideraciones adicionales en encargos de auditoría iniciales**

16. El propósito y el objetivo de la planificación de la auditoría son los mismos, tanto si la auditoría es un encargo inicial como si es un encargo recurrente. Sin embargo, para un encargo de auditoría inicial el auditor puede necesitar ampliar las actividades de planificación, ya que normalmente no tendrá la experiencia previa con la entidad que se considere en la planificación de encargos recurrentes. Para un encargo de auditoría inicial, entre las cuestiones adicionales que el auditor puede tener en cuenta para el establecimiento de la estrategia global y del plan de auditoría están las siguientes:

- Los acuerdos a alcanzar con el auditor predecesor para, por ejemplo, revisar sus papeles de trabajo, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias lo prohíban.
- Cualquier aspecto importante (incluida la aplicación de principios contables o de normas de auditoría e información financiera) discutido con la dirección en relación con la selección inicial como auditor, la comunicación de estas cuestiones a los responsables del gobierno de la entidad y el modo en que estos asuntos afectan a la estrategia global y al plan de auditoría.
- Los procedimientos de auditoría necesarios para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los saldos de apertura.
- Otros procedimientos requeridos por el sistema de control de calidad de la firma de auditoría para encargos de auditoría iniciales (por ejemplo, dicho sistema de control de calidad puede requerir la participación de otro socio o de otra persona de categoría superior para revisar la

estrategia global de auditoría antes de iniciar procedimientos de auditoría significativos, o para revisar los informes antes de su emisión).

### **Consideraciones en el establecimiento de la estrategia global de auditoría**

Este anexo proporciona ejemplos de cuestiones que el auditor puede considerar al establecer la estrategia global de auditoría. Muchas de estas cuestiones también influirán en su plan de auditoría detallado. Los ejemplos que se ofrecen abarcan un amplio espectro de cuestiones aplicables a numerosos encargos. Aunque algunas de las cuestiones mencionadas a continuación pueden ser requeridas por otras NIA, no todas ellas son aplicables a todos los encargos de auditoría, y además la lista no es exhaustiva.

### **Características del encargo**

- El marco de información financiera de acuerdo con el cual se ha preparado la información financiera sujeta a auditoría, incluida la necesaria conciliación con otros marcos de información financiera.
- Requerimientos de información financiera específicos del sector, tales como informes exigidos por las autoridades reguladoras del sector.
- La amplitud prevista de la auditoría, incluidos, el número y los centros de trabajo de los componentes que van a incluirse.
- La naturaleza de las relaciones de control entre una sociedad dominante y sus componentes que determinan el modo en que debe consolidar el grupo.
- La medida en que los componentes son auditados por otros auditores.
- La naturaleza de los segmentos de negocio a auditar, incluida la necesidad de conocimientos especializados.
- La moneda de presentación de la información financiera, incluida la necesaria conversión monetaria de la información financiera auditada.

- La necesidad de una auditoría de los estados financieros individuales, exigida por Ley, además de la auditoría a efectos de consolidación.
- La disponibilidad del trabajo de los auditores internos y la medida en que el auditor puede basarse en dicho trabajo.
- La utilización por la entidad de organizaciones de servicios y el modo en que el auditor puede obtener evidencia relativa al diseño o funcionamiento de los controles realizados por aquellas.
- La utilización prevista de la evidencia de auditoría obtenida en auditorías anteriores; por ejemplo, la evidencia relacionada con procedimientos de valoración del riesgo y pruebas de controles.
- El efecto de las tecnologías de la información en los procedimientos de auditoría, incluida la disponibilidad de datos y la utilización prevista de técnicas de auditoría asistida por ordenador.
- La coordinación de la amplitud y del momento de realización previstos del trabajo de auditoría con cualquier revisión de información financiera intermedia, así como el efecto de la información obtenida en dichas revisiones sobre la auditoría.
- La disponibilidad de personal y de datos del cliente.

**Objetivos de información, momento de realización de la auditoría y naturaleza de las comunicaciones.**

- El calendario de la entidad para la presentación de información, por ejemplo, en etapas intermedias y finales.

- La organización de reuniones con la dirección y con los responsables del gobierno de la entidad para discutir la naturaleza, el momento de realización y la extensión del trabajo de auditoría.
- La discusión con la dirección y los responsables del gobierno de la entidad sobre el tipo y el momento previstos para la emisión de los informes, así como de otras comunicaciones, ya sean escritas o verbales, incluidos tanto el informe de auditoría, como las cartas de comentarios a la dirección y las comunicaciones a los responsables del gobierno de la entidad.
- La discusión con la dirección relativa a las comunicaciones previstas con respecto a la situación del trabajo de auditoría en el transcurso del encargo.
- Comunicación con auditores de componentes sobre los tipos de informes previstos y su fecha de emisión y sobre otras comunicaciones relacionadas con la auditoría de componentes.
- La naturaleza y el momento previstos para realizar las comunicaciones entre miembros del equipo del encargo, incluidos la naturaleza y el momento de realización de las reuniones del equipo, así como el momento de realización de la revisión del trabajo realizado.
- Si hay alguna otra comunicación prevista con terceros, incluidas las responsabilidades de información legales o contractuales que puedan surgir de la auditoría.

**Factores significativos, actividades preliminares del encargo y conocimiento obtenido de otros encargos**

- La determinación de la importancia relativa de conformidad con la NIA 320 y, cuando proceda:

- La determinación de la importancia relativa para los componentes y su comunicación a los auditores de componentes, de conformidad con la NIA 600
- La identificación preliminar de los componentes significativos y de los tipos de transacciones, de los saldos contables y de la información a revelar materiales
- La identificación preliminar de áreas en las que puede haber un riesgo mayor de incorrección material.
- El impacto del riesgo valorado de incorrección material en relación con los estados financieros a nivel global, la dirección, la supervisión y la revisión.
- El modo en que el auditor resalta ante los miembros del equipo del encargo la necesidad de mantener una mentalidad inquisitiva y de aplicar el escepticismo profesional al reunir y evaluar la evidencia de auditoría.
- Los resultados de las auditorías anteriores que evaluaron la eficacia operativa del control interno, incluida la naturaleza de las deficiencias identificadas y las medidas adoptadas para tratarlas.
- Las discusiones sobre cuestiones que puedan afectar a la auditoría con el personal de la firma responsable de prestar otros servicios para la entidad.
- La evidencia del compromiso de la dirección con el diseño, la implementación y el mantenimiento de un control interno sólido, incluida la evidencia de una documentación adecuada de dicho control interno.
- El volumen de las transacciones, que puede determinar si resulta más eficiente para el auditor confiar en el control interno.
- La importancia concedida al control interno en toda la entidad para el buen funcionamiento del negocio.

- Los cambios significativos que afecten a la entidad, incluidos los cambios en las tecnologías de la información y en los procesos de negocio, o cambios de miembros clave de la dirección y las adquisiciones, fusiones y desinversiones.
- Los cambios significativos en el sector, tales como cambios en su regulación y nuevos requerimientos de información.
- Los cambios significativos en el marco de información financiera, por ejemplo, en las normas contables.
- Otros cambios pertinentes significativos, como los cambios en el entorno legal que afecten a la entidad.

#### **Naturaleza, momento de intervención y extensión de los recursos**

- La selección del equipo del encargo (incluido, si fuera necesario, el revisor de control de calidad del encargo) y la asignación del trabajo de auditoría a los miembros del equipo, incluida la asignación de miembros del equipo con la experiencia adecuada a las áreas en las que puede haber mayores riesgos de incorrección material.
- La elaboración del presupuesto del encargo, incluida la valoración del tiempo que debe destinarse a las áreas en las que pueden existir mayores riesgos de incorrección material.