



Presentation: ECORFAN ® 8th INTERNATIONAL CONGRESS
SMEs in Latin America and the Caribbean: New Challenges
accounting areas, auditing, entrepreneurship and innovation



RENIECYT

Registro Nacional de Instituciones
y Empresas Científicas y Tecnológicas

2015-20795

CONACYT

Booklets

RENIECYT - LATINDEX - Research Gate - DULCINEA - CLASE - Sudoc - HISPANA - SHERPA
UNIVERSIA - E-Revistas - Google Scholar - DOI - REDIB - Mendeley - DIALNET - ROAD - ORCID

Title: Procesos de auditoría y su incidencia en el control
financiero de las PYME'S del Cantón La Libertad

Author: Alexander HERRERA-FREIRE & Sara VEGA-RODRIGUEZ

Editorial label ECORFAN: 607-8324
BECORFAN Control Number: 2017-02
BECORFAN Classification (2017): 271017-0124

Pages: 25
RNA: 03-2010-032610115700-14

ECORFAN-México, S.C.

244 – 2 Itzopan Street
La Florida, Ecatepec Municipality
Mexico State, 55120 Zipcode
Phone: +52 1 55 6159 2296
Skype: ecorfan-mexico.s.c.

E-mail: contacto@ecorfan.org
Facebook: ECORFAN-México S. C.

Twitter: @EcorfanC:

www.ecorfan.org

Holdings

Bolivia	Honduras	China	Nicaragua
Cameroon	Guatemala	France	Republic of the Congo
El Salvador	Colombia	Ecuador	Dominica
Peru	Spain	Cuba	Haití
Argentina	Paraguay	Costa Rica	Venezuela
Czech Republic			

OBJETIVO DE LA PONENCIA

- ✓ Exponer y debatir el desempeño de un auditor al realizar su trabajo dentro de la entidad, la relación a sus metas y objetivos determinando los avances y retos de la gestión de las organizaciones empresariales, en su búsqueda por lograr el equilibrio entre la rentabilidad, la sostenibilidad económica y la equidad social; desde la mirada y experiencia bajo las Normas Internacionales de Auditoría.



ALEXANDER HERRERA FREIRE.



Índice



- [Resumen.](#)
- [Introducción.](#)
- [Tipos de auditoría.](#)
- [Campo de Aplicación y Exclusiones del Sistema Auditoría.](#)
- [Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's.](#)
- [Materiales y métodos.](#)
- [Resultados.](#)
- [CONCLUSIÓN.](#)
- [Bibliografía.](#)

RESUMEN

El objetivo de este reporte científico consiste en socializar la incidencia los procesos de auditoría contable en el control financiero de las pyme's del cantón La Libertad



Se implementó una investigación dirigida a las pymes del cantón La Libertad, para conocer sobre el proceso que emplean para llevar el control financiero.



Determinando que las empresas del cantón La Libertad en su mayoría no llevan un registro contable, lo cual es una gran desventaja que impide el crecimiento de sus patrimonios



En consecuencia, todas las entidades deben establecer como política gerencial la presentación de estados financieros auditados por contadores públicos independientes, con el objeto de fortalecer la base para la toma de decisiones y la presencia de la organización ante entes externos

Introducción

- El dinamismo de la economía producto de la globalización ha motorizado el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas (pyme's), en todo el contexto mundial. En Ecuador, se agrega el crecimiento demográfico con su consecuente demanda de bienes y servicios, entre otros factores, que han contribuido a un acelerado crecimiento de este sector empresarial.
- Las pyme's deben ser administradas bajo principios gerenciales que tomen en cuenta que los recursos disponibles son limitados a consecuencia de la crisis económica mundial, que el mercado va más allá del ámbito geográfico y que los negocios trascienden de lo físico a lo virtual

NORMATIVA

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)

Ente emisor: IFAC (IAPC) – 1977

Integrantes: 113 países

NIA

- No prevalecen sobre las normas locales**
- Son detalladas y están codificadas**
- Se complementan con declaraciones sobre prácticas de auditoría**

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)

NIA 100	<ul style="list-style-type: none">• Marco de referencia y glosario
NIA 200	<ul style="list-style-type: none">• Objetivos; términos del trabajo; control de calidad; documentación; fraude y error; consideración legal
NIA 300	<ul style="list-style-type: none">• Planeamiento, Conocimiento del Negocio importancia relativa
NIA 400	<ul style="list-style-type: none">• Control interno; riesgos
NIA 500	<ul style="list-style-type: none">• Evidencia de auditoria; procedimientos; trabajos finales
NIA 600	<ul style="list-style-type: none">• Utilización del trabajo de terceros
NIA 700	<ul style="list-style-type: none">• Conclusiones e informes de auditoria
NIA 800	<ul style="list-style-type: none">• Auditorias especiales y de estados proyectados
NIA 900	<ul style="list-style-type: none">• Revisiones limitadas; procedimientos convenidos; compilación
NIA 1000	<ul style="list-style-type: none">• Normas de prácticas de auditoria



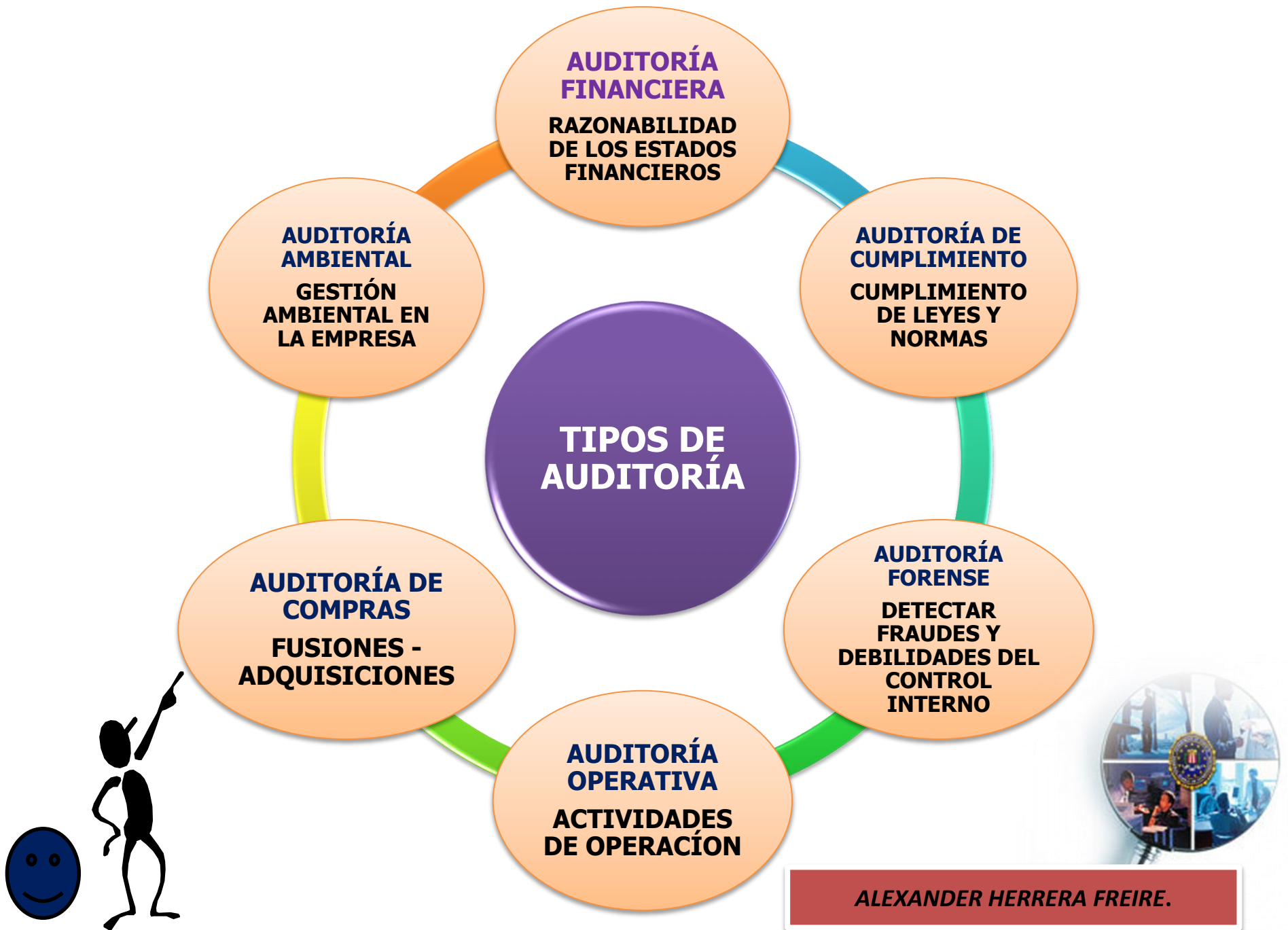
AUDITORÍA

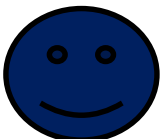
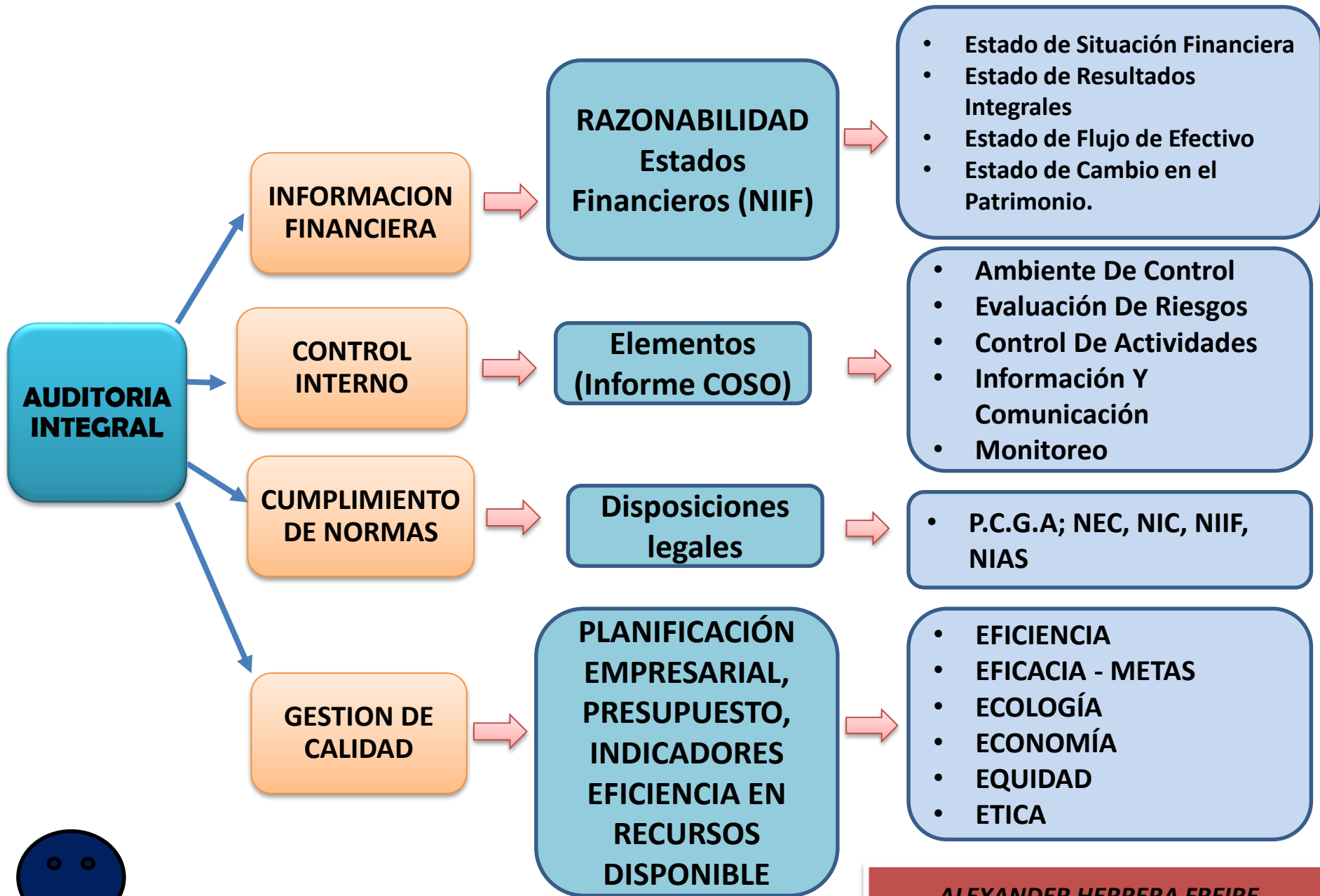
“La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado”

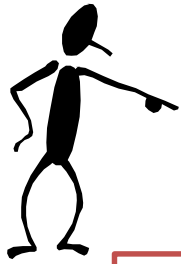


ALEXANDER HERRERA FREIRE.









TIPOS DE AUDITORES

AUDITORES EXTERNOS

- Determinar si los ESTADOS FINANCIEROS han sido preparado de acuerdo a los **PCGA**

AUDITORES INTERNOS

- Es personal interno de la Compañía que revisa que las **operaciones** estén de acuerdo a los procedimientos, políticas y normas establecidos por la Compañía.

AUDITORES GUBERNAMENTALES

- Es personal de los Organismos de Control de un Estado que revisan que las Compañías y entidades **cumplan con las normas legales**: Contraloría, S.R.I, Superintendencia de Bancos, entre otros

AUDITORES FORENSES

- Es personal especializado en esclarecer los **fraudes** cometidos y detectar a las personas y encontrar evidencia que estuvo relacionada con el fraude



Campo de Aplicación y Exclusiones del Sistema Auditoría

Alcance del Sistema Auditoría

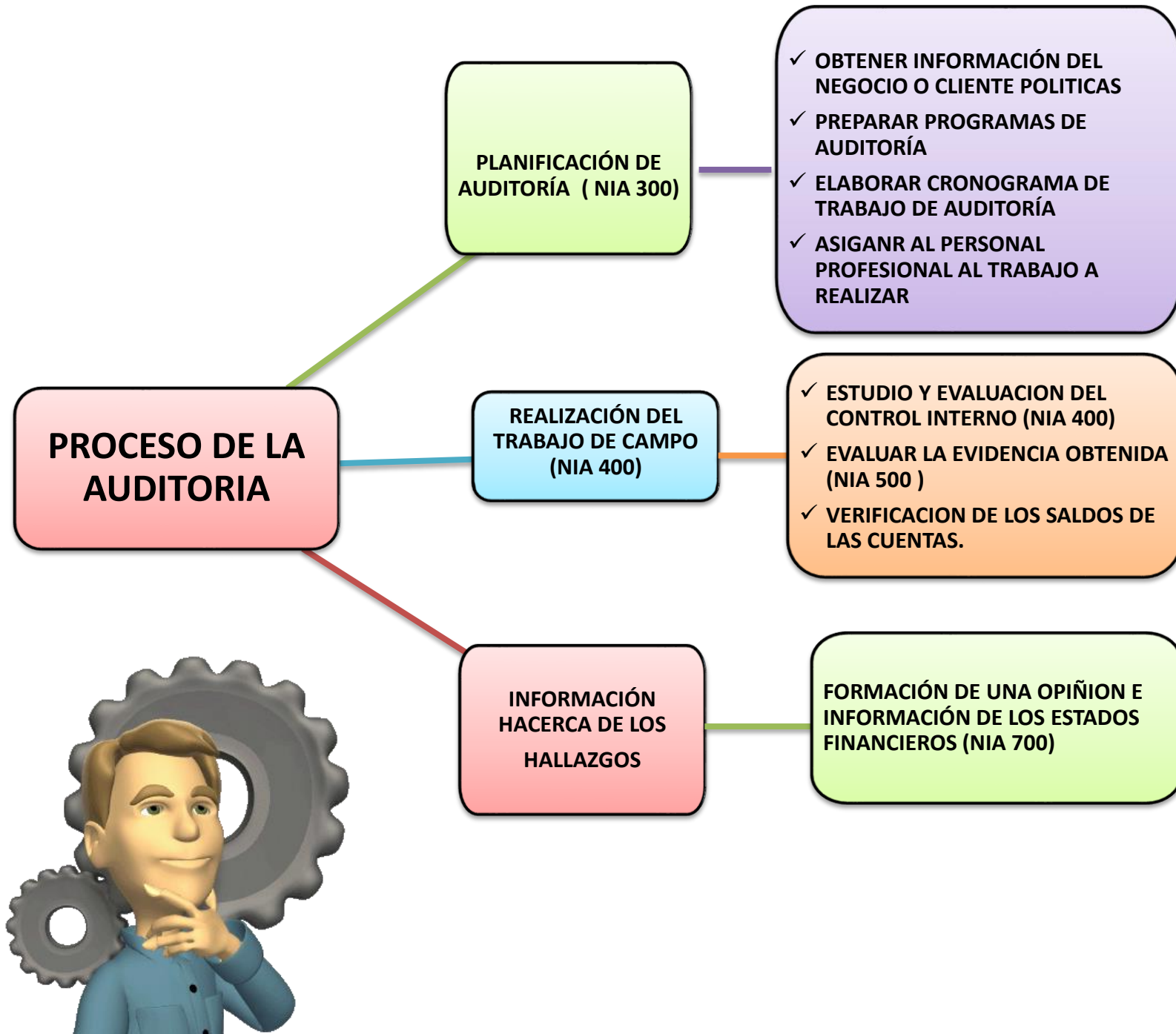
- **Cláusula 4.2.2 Norma ISO 9001:2000 Manual de la calidad.** La organización debe establecer y mantener un manual de la calidad que incluya: a) El alcance del sistema de gestión de la calidad, incluyendo los detalles y la justificación de cualquier exclusión.

Exclusiones de Requisitos Normativos para el Sistema Auditoría.

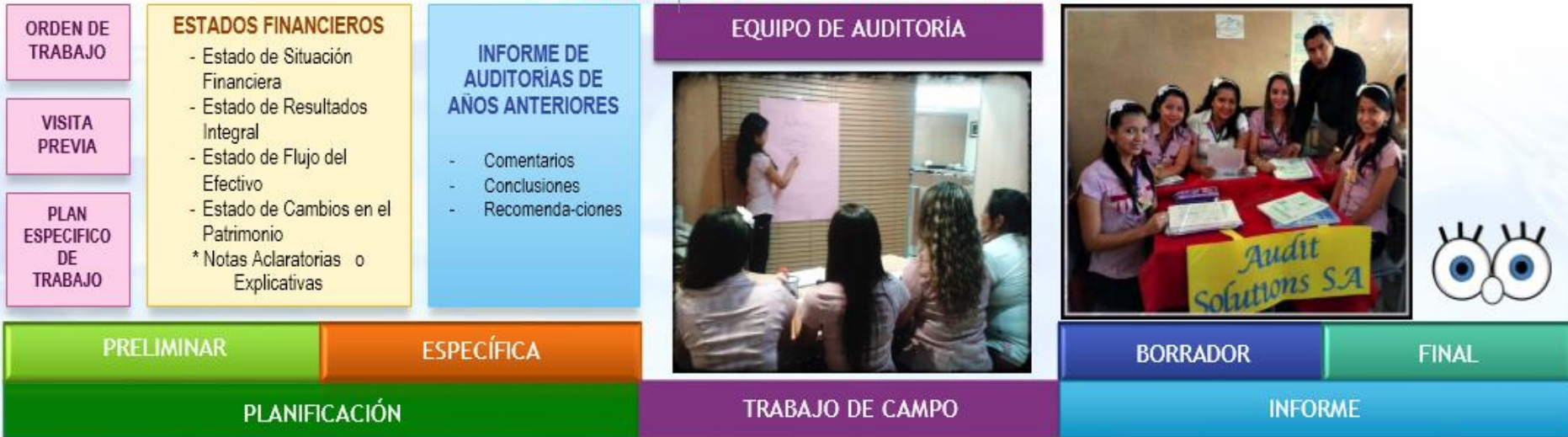
- **Cláusula 1.2 Norma ISO 9001:2000. Objetivo y campo de aplicación.** Cuando uno o varios requisitos de esta norma internacional no se pueden aplicar debido a la naturaleza de la organización y de su producto, pueden considerarse una exclusión.

Estructura y funciones del Sistema Auditoría Interna.

- **Cláusulas de la Norma ISO 9001:2000 Capítulo 2 Norma ISO 9001:2000 cita a la Norma ISO 9000 Cláusula 2.3 c) Enfoque de sistema para la gestión. Determinar los procesos¹¹ y las responsabilidades necesarias para el logro de objetivos de calidad.**



EL PROCESO DE LA AUDITORÍA



Programa de planificación preliminar

- Objetivos
- Procedimientos de auditoría.

Matriz de Evaluación Preliminar de Riesgos



Evaluar el Control Interno

Cuestionario de Control Interno

Áreas o Cuentas (Programas)

Objetivos
Procedimientos



HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO

EVIDENCIA

- Cédula Analítica
- Cédula Sumaria
- Cédula Subsumaria



BORRADOR DEL INFORME

- Responsabilidad
- Errores significativos
- Hallazgos



DICTAMEN

- Comentarios
- Conclusiones
- Recomendaciones

Informe de Control Interno

Informe Tributario

Estados Financieros Auditados

ELABORADO POR: AUDIT SOLUTIONS S.A
REVISADO POR: AGHF



Importancia de la auditoría de estados financieros para las Pyme's

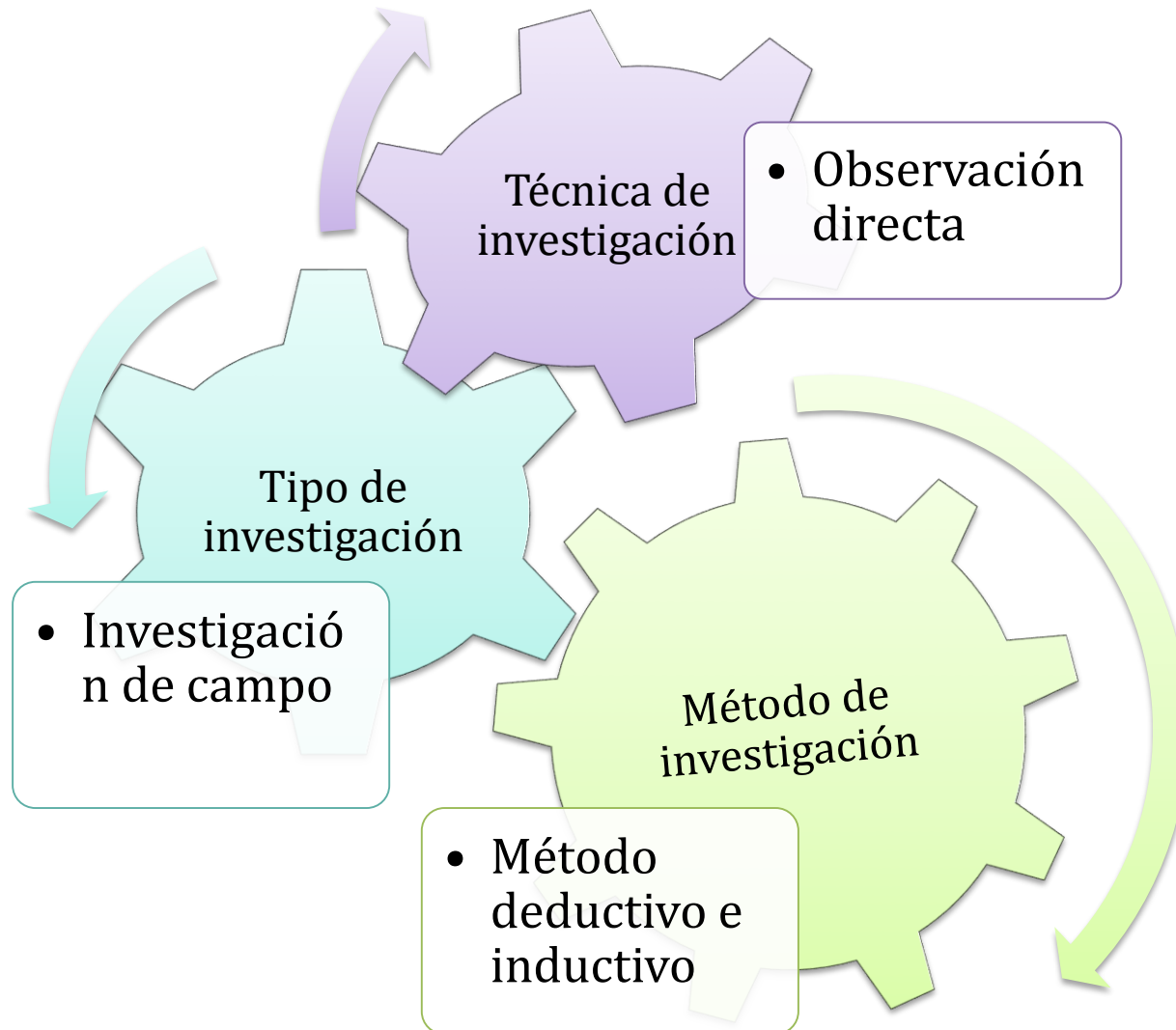
- Las pequeñas y medianas empresas (pyme's), se deben someter a todo el ordenamiento jurídico vigente. Sin embargo, se observa que estas organizaciones no prestan suficiente interés a los controles internos y no consideran importante realizar inversión en auditorías externas de sus estados financieros,



Control financiero

- Según (Amat, Joan M., 2000) Los sistemas de control financiero pueden contribuir notablemente a facilitar la realización del control tanto del proceso de planificación, a través de la elaboración del presupuesto, como del proceso de evaluación, a partir del cálculo y el análisis de las desviaciones.

Materiales y métodos



Para lograr los objetivos de la investigación se diseñó una encuesta realizada a 70 empresas del cantón La Libertad, con la finalidad de establecer criterios respecto al objeto de estudio, mediante un muestreo probabilístico, la muestra es finita por eso se utilizó el muestreo por juicio del investigador.

Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones.

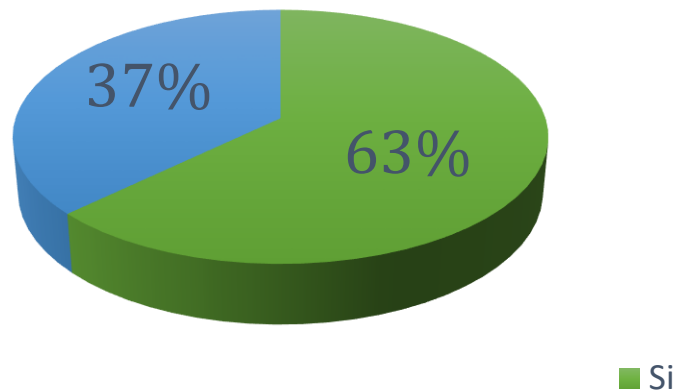


ILUSTRACIÓN No.- 1 Influencia de estados financieros en la toma de decisiones empresariales

Importancia del control interno de la empresa para alcanzar la efectividad administrativa.

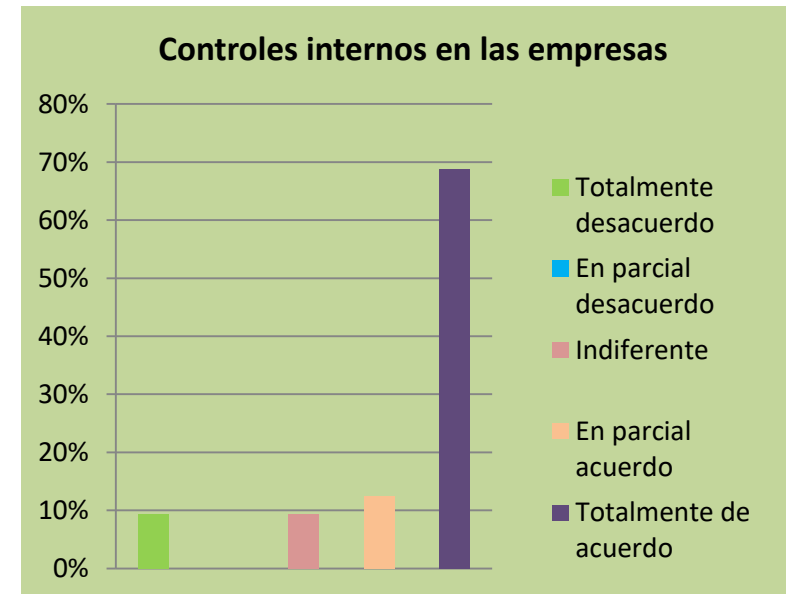


ILUSTRACIÓN No.- 3 Importancia de controles internos en las empresas

Obligación de Auditar los estados financieros en Ecuador

- De acuerdo con la **Resolución N° SCVS-INC-DNCDN-2016-011, Registro Oficial N° 879 del 11 de noviembre de 2016** estos son los montos mínimos para contratar auditoría externa obligatoria:

Obligación de Auditar los estados financieros en Ecuador

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

Obligación de Auditar los estados financieros en Ecuador

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

Obligación de Auditar los estados financieros en Ecuador

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

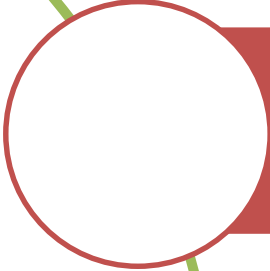
Obligación de Auditar los estados financieros en Ecuador

- d) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obligada a presentar balances consolidados.
- e) Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente.

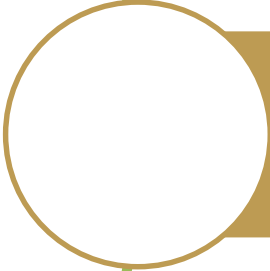
Obligación de Auditar los estados financieros en Ecuador

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


CONCLUSIÓN



Las pyme's necesitan tomar decisiones bajo circunstancias cambiantes y con recursos escasos, la información contable en base a los PCGA constituye un elemento irreversible para respaldar y apoyar esas decisiones.



La utilización por parte de las pyme's de los servicios de un contador público independiente que examine y dictamine sobre sus estados financieros, constituye un valor agregado a éstos y le permite a la organización acceder de manera más eficaz a instituciones financieras tanto públicas como privadas.



En la actualidad la mayoría de las empresas del cantón La Libertad no cuentan con sistemas de auditoría interna que facilitan a los gerentes conocer sobre la situación económica que genera la empresa.

Yo no soy un producto de mis circunstancias. Soy un producto de mis decisiones. (No somos un producto de nuestras circunstancias, sino que somos un producto de nuestras decisiones)

Stephen Covey

2) En el verdadero éxito, la suerte no tiene nada que ver; la suerte es para los improvisados y aprovechados; y el éxito es el resultado obligado de la constancia, de la responsabilidad, del esfuerzo, de la organización y del equilibrio entre la razón y el corazón.

Anónimo

Hasta la Victoria Siempre
UTMACH PRESENTE... ¡MUCHAS
GRACIAS "UPSE" COMUNIDAD
UNIVERSITARIA !





ECORFAN®

© ECORFAN-Mexico, S.C.

No part of this document covered by the Federal Copyright Law may be reproduced, transmitted or used in any form or medium, whether graphic, electronic or mechanical, including but not limited to the following: Citations in articles and comments Bibliographical, compilation of radio or electronic journalistic data. For the effects of articles 13, 162,163 fraction I, 164 fraction I, 168, 169,209 fraction III and other relative of the Federal Law of Copyright. Violations: Be forced to prosecute under Mexican copyright law. The use of general descriptive names, registered names, trademarks, in this publication do not imply, uniformly in the absence of a specific statement, that such names are exempt from the relevant protector in laws and regulations of Mexico and therefore free for General use of the international scientific community. BECORFAN is part of the media of ECORFAN-Mexico, S.C., E: 94-443.F: 008- (www.ecorfan.org/ booklets)