



UNIVERSIDAD CATÓLICA

DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

PLAN DE AUDITORIA FINANCIERA PARA LAS ESTRUCTURAS DE
INVERSION Y FINANCIAMIENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
SECTOR ELECTRICO EN GUAYAQUIL DURANTE EL PERIODO 2016-2017

AUTOR:

Bonilla Coello Oscar Eduardo

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TUTOR:

Ing. Ávila Toledo, Arturo Absalón, MSc.

Guayaquil, Ecuador

20 de marzo del 2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA

DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por: Oscar Eduardo Bonilla Coello, como requerimiento parcial para la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

TUTOR (A)

f. _____

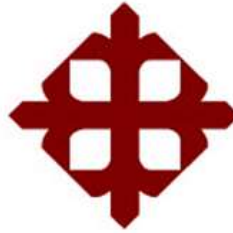
Ing. Ávila Toledo, Arturo Absalón, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe, MSc.

Guayaquil, 20 de marzo del 2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Oscar Eduardo Bonilla Coello

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación “Plan de Auditoria financiera para las estructuras de inversión y financiamiento de los estados financieros del sector eléctrico en Guayaquil durante el periodo 2016-2017”, previa a la obtención del Título de: Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

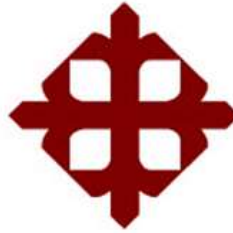
En virtud de esta declaración, me del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, 20 de marzo del 2019

EL AUTOR

f.

Bonilla Coello Oscar Eduardo



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Bonilla Coello, Oscar Eduardo

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación “Plan de Auditoria financiera para las estructuras de inversión y financiamiento de los estados financieros del sector eléctrico en Guayaquil durante el periodo 2016-2017” cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, 20 de marzo del 2019

EL AUTOR

f.

Bonilla Coello Oscar Eduardo

REPORTE URKUND

The screenshot displays the URKUND web interface. On the left, a document summary is shown: 'Documento: Oscar Eduardo Bonilla Coello Nueva Tesis Final 2.docx (D49069342)', 'Presentado: 2019-02-18 17:07 (-05:00)', 'Presentado por: arturo.avila@cu.uscg.edu.ec', 'Recibido: arturo.avila.uscg@analysis.orkund.com', and 'Mensaje: TESIS UCSC'. Below this, a progress bar indicates '0%' of the document's 35 pages are composed of text from 0 sources. On the right, a 'Lista de fuentes' (List of sources) table is visible, with columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The table lists several sources, including 'Oscar Eduardo Bonilla Coello Tesis Final.docx', 'ENSAYOS_1.1.docx', 'LLONTOP LLONTOP_ JHARR JHAN PIERRE.docx', and 'IKS TESIS JARR LLONTOP CONTROL INTERNO...docx'. The bottom of the screenshot shows a preview of the document's introduction text, which discusses the importance of planning in business operations.

=

TUTOR (A)

f.

Ing. Ávila Toledo, Arturo Absalón, MSc

AGRADECIMIENTO

Este agradecimiento es dedicado a todas las personas que tuvieron paciencia conmigo para que yo pueda realizar y finalizar este trabajo de titulación

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicada a toda mi familia que me permitió llegar hasta este punto en mis estudios.



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

f. _____

CPA. Vera Salas, Laura Guadalupe MSc.

DIRECTORA DE CARRERA

f. _____

Eco. Baño Hifong Maria Mercedes, Ph. D.

COORDINADOR DEL ÁREA

f. _____

CPA. Yong Amaya Linda Evelyn MSc.

OPONENTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CALIFICACIÓN

f.

Ing. Ávila Toledo, Arturo Absalón, MSc

TUTOR

Indice

Introducción	2
Planteamiento del Problema	5
Justificación.....	5
Objetivo General	6
Objetivos Especificos	6
Preguntas de investigación	6
Capítulo 1: Fundamentación Teórica.....	7
Marco Teórico	7
La auditoría financiera.....	7
Plan de Auditoria	8
Tamaño Común	20
Marco Conceptual	22
La auditoría en el mundo	22
Importancia de la auditoria.....	24
Clasificación de la auditoria	24
Las empresas Auditorias.....	29
Inversión y Financiamiento	33
Marco Legal	40
Norma Internacional de Contabilidad 1 – Presentación de Estados Financieros.	40
Capítulo 2: Metodología	46
Diseño de la Investigación	46
Diseño experimental	47
Diseño no experimental	48

Diseño Observacional.....	51
Selección del diseño de investigación.....	51
Enfoque	51
Alcance.....	51
Población.....	52
Muestra.....	52
Técnica de recolección de datos.....	52
Análisis de datos.....	54
Entrevista realizada a la entidad.....	54
Capítulo 3: Plan de Auditoria financiera para las estructuras de inversión y financiamiento de los estados financieros del sector eléctrico en Guayaquil durante el periodo 2016-2017	70
Plan de trabajo para el desarrollo de la auditoria	70
Conocimiento del negocio.....	70
Revisión del control interno	74
Interpretación del análisis de control interno	76
Desarrollo del programa.....	79
Hallazgos.....	80
Capítulo 4: Conclusiones y Recomendaciones	81
Conclusiones	81
Recomendaciones.....	81
Referencias Bibliográficas	83

Índice de Tabla

Tabla 1 Relación entre los tipos de prueba y la evidencia parte 1.	18
Tabla 2 Relación entre los tipos de prueba y la evidencia parte 2	19
Tabla 3 Cuotas de Mercado de las Firmas Auditoras	31
Tabla 4 Diferencias de inversión y financiamiento	39
Tabla 5 Población personal administrativo.....	52
Tabla 6 Balance general generadora eléctrica Guayaquil	62
Tabla 7 Balance general con modelo de tamaño común de generadora eléctrica	63
Tabla 8 Balance general presentado porcentualmente con tamaño común de generadora eléctrica internacional FPL Group	64
Tabla 9 Comparación y variaciones del balance general entre generadora eléctrica internacional y generadora eléctrica de Guayaquil	65
Tabla 10 Procedimientos a realizar para la auditoria de estados financieros parte 1.	71
Tabla 11 Procedimientos a realizar para la auditoria de estados financieros parte 2.	72
Tabla 12 Procedimientos a realizar para la auditoria de estados financieros parte 3.	73
Tabla 13 Procedimientos a realizar para la auditoria de estados financieros parte 4.	74
Tabla 14 Valoración de controles parte 1	74
Tabla 15 Valoración de controles parte 2	75
Tabla 16 Valoración de controles parte 3	76
Tabla 17 Nuevas políticas de financiamiento a implementar	77
Tabla 18 Nuevas políticas de financiamiento a implementar	78
Tabla 19 Nuevas políticas de financiamiento a implementar	79

Índice de Figuras

Figura 1. Planeación y diseño de un método de auditoria	8
Figura 2. Comprensión de los sistemas del negocio	11
Figura 3. Componente del Control Interno	14
Figura 4. Triangulo del Fraude	16
Figura 5. Tipos de pruebas de auditoria	17
Figura 6. Clasificación de auditorías por su modo de ejercerla	25
Figura 7. Clasificación de la auditoria por el área de trabajo	26
Figura 8. Tipos de inversión fija	35
Figura 9. Tipos de activos intangibles	36
Figura 10. Tipos de capital de trabajo	36
Figura 11. Tipos de diseños de investigación	47
Figura 12. Comparación de diseños transaccionales descriptivos y correlacionales-causales	50
Figura 13. Numero de entrevistados que conocen y no conocen sobre la auditoria financiera.....	55
Figura 14. Porcentaje de entrevistados que conocen y no conocen sobre la auditoria financiera.....	55
Figura 15. Numero de entrevistados que opinan sobre la auditoria de procedimientos convenidos	56
Figura 16. Porcentaje de entrevistados que opinan sobre la auditoria de procedimientos convenidos.....	56
Figura 17. Numero de entrevistados que opinan a cerca de su conocimiento de las técnicas de análisis financieros	57
Figura 18. Porcentaje de entrevistados que opinan a cerca de su conocimiento de las técnicas de análisis financiero.....	57

Figura 19. Numero de entrevistados sobre su conocimiento del método de tamaño común.....	58
Figura 20. Porcentaje de entrevistados sobre su conocimiento del método de tamaño común.....	58
Figura 21. Numero de entrevistados y sus conocimientos sobre las estructuras de inversión y financiamiento.....	59
Figura 22. Porcentaje de entrevistados y sus conocimientos sobre las estructuras de inversión y financiamiento.....	59
Figura 23. Numero de entrevistados y su opinión acerca de la implementación del modelo de estructura común	60
Figura 24. Porcentaje de entrevistados y su opinión acerca de la implementación del modelo de estructura común	61
Figura 25. División porcentual de los activos de la generadora eléctrica de Guayaquil	66
Figura 26. División porcentual de los pasivos de la generadora eléctrica de Guayaquil	67
Figura 27. Comparativa de la división porcentual de los activos de la generadora eléctrica de Guayaquil y la generadora eléctrica internacional.....	67
Figura 28. Comparativa de la división porcentual de los pasivos de la generadora eléctrica de Guayaquil y la generadora eléctrica internacional	68
Figura 29. Numero de entrevistados con resultados sobre su opinión sobre cómo se realiza la estructura de financiamiento de la compañía	69
Figura 30. Porcentaje de entrevistados con resultados sobre su opinión sobre cómo se realiza la estructura de financiamiento de la compañía	69

Resumen

Este trabajo de titulación busca demostrar la utilidad y necesidad que deben tener en cuenta las empresas al momento de realizar la presentación de sus estados financieros y cuando decidan en cómo invertir y financiar su capital de trabajo mediante la aplicación del método de análisis a través del tamaño común en las empresas el cual permite descubrir la verdadera naturaleza de las empresas y definir sus necesidades con un análisis de más fácil entendimiento

Introducción

En la actualidad es algo fundamental que las empresas realicen planificaciones acordes a las necesidades y a las actividades que realizan debido que al realizar estos procesos permite actuar como una base en al cual se podrán definir los objetivos en los cuales también se podrá determinar cómo y de qué forma se van a conseguir. Para realizar eso se debe planificación los pasos para conseguir el objetivo debido a que si todo sale como está planificado no se va a necesitar una revisión posterior por la seguridad de la información.

No importa qué tipo de actividades se puedan realizar, todas deberían tener una planificación previa para que se pueda obtener existo sobre lo que se busca. En el caso de una auditoria, este será en un gran proceso en el cual se necesita tiempo para producir los resultados deseados, esta auditoria va a necesitar de exhaustivos análisis sobre lo que se va a revisar, esto podría considerarse como un tema delicado a tratar y debido a ese motivo es por el cual es necesaria una planificación debido a que un procedimiento de auditoria es algo que se debe realizar eficientemente y que no presente errores o la menor cantidad de los mismos

Según la Real Academia Española, se define a la “auditoría” como la “Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse” (Real Academia Española, 2017).

La auditoría se genera como una necesidad para que la economía pueda desarrollarse, el continuo cambio y la globalización de las empresas hicieron que la ejecución de una auditoria fuera indispensable para la verificación de la información que se manejaba, para que se pudiese obtener la mayor transparencia posible en cuanto a los datos económicos y financieros que podían otorgar las empresas

Según dijo Mantilla (2003) se pueden identificar al menos tres periodos donde la auditoria inicia y a su vez evoluciona en la sociedad:

- En el periodo de la Edad Media, en dicho periodo los propietarios de las tierras se hacían con los servicios de los auditores para que ellos puedan controlar los elementos para el pago de los diezmos hacia la Iglesia.
- Continua en la revolución industrial es decir en Inglaterra a mediados del siglo XVIII, cuando se crea a través de las hilanderías (fabricantes de hilo) inglesas mediante la auditoria anglosajona la cual se base en tres hipótesis fundamentales: a) teoría de la agencia, b) teoría de la información, y c) teoría de seguros.
- Y la auditoria evoluciona a como se la usa actualmente gracias al periodo informático donde a partir de las nuevas tecnologías sobre la información y la comunicación se generan nuevos sistemas para la información de las empresas que facilitan el control auditable de los procesos financieros.

Para una idea más general la nacimiento y evolución de la auditoria dicta desde los años 400 a.m. en donde las antiguas civilizaciones del oriente empezaron a establecer gobiernos y negocios de una manera organizada lo cual genero que los gobiernos empiecen a tomar en cuenta la entra y salida del dinero a las ciudades, así como de los impuestos que ellos recaudaban.

En lo que tiene que ver con la auditoria hay quienes la consideran como una mera técnica para las empresas, pero también se lo reconoce como un campo especializado a partir de los conocimientos de los profesionales, según aportaron Mautz; Sharaf & Ocaña (1977) están de acuerdo con la ideología de que trata sobre los conocimientos y sobre técnicas establecidas sino que los atribuyen a la exhaustiva disertación científica que a su vez se basan en teorías, conceptos y el uso aplicado de técnica.

La auditoría se ocupa de la contabilidad, lo que explica que los auditores sean contadores, primeramente, pero no es una parte de la contabilidad . . . Su labor consiste en revisar las mediciones y comunicaciones de la contabilidad para determinar su propiedad. La auditoría es analítica, no constructiva; es crítica, investigativa, concerniente a las bases de las mediciones y aseveraciones contables.

La auditoría da énfasis a la prueba, el soporte de los estados y datos financieros. De este modo la auditoría tiene sus raíces principales, no en la contabilidad a la que revisa sino en la lógica en la que se apoya fuertemente para sus ideas y métodos (Mautz; Sharaf & Ocaña, 1977, p. 175).

Destaca (Arenas & Moreno, 2008, p. 4), quienes señalaron que enfocarse en la búsqueda de errores, sino que describe como algo fundamental al criterio del auditor sobre como realizan sus operaciones las empresas “los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor de cuentas pueda expresar su opinión acerca de las cuentas anuales y no necesariamente para detectar errores o irregularidades que hayan podido cometerse en la contabilidad de la sociedad sujeta a verificación”.

A mediados del siglo XX las empresas empezaron a tener más conciencia sobre tener una mejor y mayor toma de decisiones en la parte financiera de las empresas, esas acciones generaron y una mayor actividad e interés sobre el valor presente de las empresas y como poder incrementarlos o utilizarlos de una mejor forma, y gracias a que se tomó un cuenta un factor importante como ese, permitió que ahora se pueda tener una mejor visión sobre como seleccionar los proyectos de inversión o como realizar un financiamiento ideal para la compañía.

En la ciudad de México desde 1959, se regulan las cuentas por medio del Dictamen, a partir de este año la contabilidad y auditoría dieron un giro más amigable para los gerentes puesto que esta permitió evaluar todos los sistemas contables y financieros.

Varios factores externo han hecho que para la actualidad las finanzas tengan un efecto creciente como lo son: a) mayor competitividad corporativa, b) evolución de la tecnología, c) la volatilidad de la inflación y, d) las tasas de interés, debido a esos cambios y otros cambios consecuentes a los antes nombrados, las finanzas obtuvieron un papel más estratégico en la toma de decisiones que son hechos por la administración financiera la cual es adaptable a los diferentes cambios en la economía conforme se van presentando los años.

Planteamiento del Problema

En el campo empresarial hay una gran cantidad de empresas que se manejan de formas diferentes sobre como componen sus estructuras para la inversión y financiamiento de las empresas acorde a los límites que las leyes imponen a dichas empresa, Es por esto que al realizar una auditoria se debe tener listo un plan que pueda actuar acorde a las diferentes formas de manejo que tienen las empresas del sector eléctrico en la ciudad de Guayaquil, por esa razón el presente trabajo pretende describir todos los pasos posible que se pueden ejecutar para una planeación de una auditoria a las estructuras de inversión y financiamiento en el sector eléctrico, de igual forma este tipo de empresa debido a el trabajo al que está dedicado es diferente al resto de las empresa para su entendimiento, el saber a qué rumbo se dirige una empresa y algo vital para el desarrollo de la misma debido a que permite conocer la naturaleza del negocio con la que podemos entender las razones por la que opera esta compañía y realizar en mejor análisis con dichos conocimientos y eso muchas veces es gracias a que las compañías presentan su información desglosada porcentualmente o bajo un modelo de tamaño común que permite una interpretación sencilla de los resultados pero este tipo de empresa no se maneja de esta forma y debido a eso los problemas de apreciación y decisión se presentas con mayor frecuencia por eso en el presente trabajo se planea que las empresas del sector eléctrico cambie su método al del análisis de tamaño común para revelar las necesidades de este tipo de negocios.

Justificación

La presente investigación se justifica porque los estados financieros en su estructura común y financiamiento son el lenguaje de la contabilidad, deben de demostrar la naturaleza del negocio. Debido a eso la realización de un plan de auditoria financiera que indique puntos específicos para que las actividades que realizan las empresas queden bien definidas y muestren la verdadera naturaleza de los negocios al actuar con un plan de auditoria idóneo para situaciones en donde se necesiten tener una clara identidad para el trabajo.

Objetivo General

Plan de Auditoria financiera para las estructuras de inversión y financiamiento de los estados financieros del sector eléctrico en Guayaquil durante el periodo 2016-2017

Objetivos Especificos

- Fundamentar el marco teórico que sustenta un plan de auditoria y las estructuras de inversión y financiamiento de una empresa
- Diagnosticar la situación inicial de la empresa en cuanto a estructura financiera
- Diseñar los estándares de la estructura de inversión y financiamiento de la empresa
- Evaluar los resultados de la propuesta

Preguntas de investigación

¿Es importante el modelo de tamaño común de los estados financieros, para su análisis?

¿Cuál es la necesidad de una buena estructura de inversión y estructura de financiamiento de cualquier empresa?

¿Cuál es la ventaja de la auditoria para los resultados de los negocios?

Capítulo 1: Fundamentación Teórica

Marco Teórico

La auditoría financiera

La auditoría financiera es cuando se revisan a profundidad a los estados financieros de las empresas que requirieron los servicios del auditor para que a través de él pueda dar una opinión sobre cómo fueron realizadas las operaciones financieras por la empresa. Seco (2006) define a la auditoría financiera como: “la revisión y verificación de documentos contables, generalmente las Cuentas Anuales, por parte de persona cualificada e independiente, con el objeto de emitir un informe que pueda tener efecto frente a terceros” (p. 3).

Crespo & Mancheno (2012) describen al auditor financiero como: “una persona fuerte, independiente y minuciosa al argumentar y opinar sobre los estados financieros debido a que dicho informe es requerido por la jerarquía más alta de las empresas y para futuras auditorías. (p. 17).

La auditoría financiera tiene un objetivo claro en el cual el auditor siempre va a buscar dar un dictamen imparcial con la mayor razonabilidad sobre los estados financieros de las empresas, según Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores 200 [ISSAI] (p. 16) señala que el objetivo de la auditoría financiera es el aumentar el nivel de la confiabilidad de los usuarios la cual se va a lograr mediante el auditor el cual dará su opinión sobre cómo han sido preparados los estados conforme a todos los materiales que puedan ser aplicables según sea aplicable.

Seco (2006) también concluye que la auditoría financiera tiene como objetivo:

“emisión de un informe que contenga la opinión del auditor acerca de los Estados Financieros revisados. Dicho informe u opinión sirve para que cualquier persona interesada tenga una base de información fiable e independiente acerca de la verdadera situación de la empresa” (p. 3).

Existen diferentes responsabilidades que el auditor adquiere al momento de realizar una auditoría a los estados financieros de las empresas, como indica las Normas

Internacionales de Auditoria (NIA) en la (NIA 240) en el cual resalto que el auditor deberá tener conocimientos sobre las actividades que realizan la compañía a la que va a llevar control, donde él debe obtener evidencia suficiente para ejercer su opinión con respecto a los estados financieros de la compañía, también se puede ver a través de la (NIA 315) donde a través del conocimiento de la entidad y el entorno de la misma el auditor debe ser capaz de identificar los riesgos que posee la empresa, donde el auditor está en calidad de determinar si la información que obtiene es relevante para tomar en cuenta para su opinión teniendo en cuenta lo que él cree que necesita el y la empresa para tener el dictamen más correcto posibles, ya teniendo el conocimiento sobre que se busca identificar en las auditorias financieras no tendrán ningún significado sin que exista una planificación sobre cómo realizar la auditoria adecuada para cada caso que se presente.

Plan de Auditoria

Al diseñar una planificación sobre la auditoria a realizar nos permite tener una mayor facilidad de trabajo a través de que tan bien este diseñado un plan que nos va a permitir realizar una toma de decisiones, plantear objetivos y metas, también se establece el tiempo adecuado para realizar las pruebas para obtener la evidencia necesaria que los auditores requieren para dar un dictamen acerca de la parte del negocio que es auditado.

Las NIA 300 (2013) señalan la necesidad e importancia de la planificación de una auditoria hacia los estados financieros, esta indica que su función es ayudar al auditor a crear un plan para que su trabajo sea más eficaz, según la NIA 300 al realizar una planificación esta facilita el trabajo de los auditores a través de identificar más fácilmente los problemas y le permite organizar la auditoria de una forma que sea más efectiva tanto para el auditor como para el cliente.

Para cualquier tipo de planificación de auditoria Arens; Elder & Beasley (2007) concluyeron que la planificación de una auditoria es necesaria y existe debido a tres razones:

- Para permitirle al auditor recolectar toda evidencia que el considere suficiente y necesaria de acuerdo a las características del caso.

- Para que los costos de la auditoria sean razonables evitan un exceso o un faltante de recursos cuando se efectuó la auditoria, y
- Para evitar conflictos con los clientes debido a un problema si no fue especificado un plan de procedimientos convenidos para el trabajo. Una planificación de procedimientos convenidos acorde a la Norma Internacional sobre Servicios Relacionados (NISR) 4400 el fin de los procedimientos convenidos es que el auditor realice un procedimientos de auditoria acordados entre el auditor y el cliente, para diferentes motivos como la gestión empresarial donde el auditor va a investigar sobre las áreas críticas del negocio y se le otorgue información de dichas áreas sin inconvenientes por haberlo acordado con anterioridad con el cliente y la otra razón es por el grado de importancia de las áreas a investigar por que puede que exista una mayor probabilidad que se encuentren irregularidades en el negocio

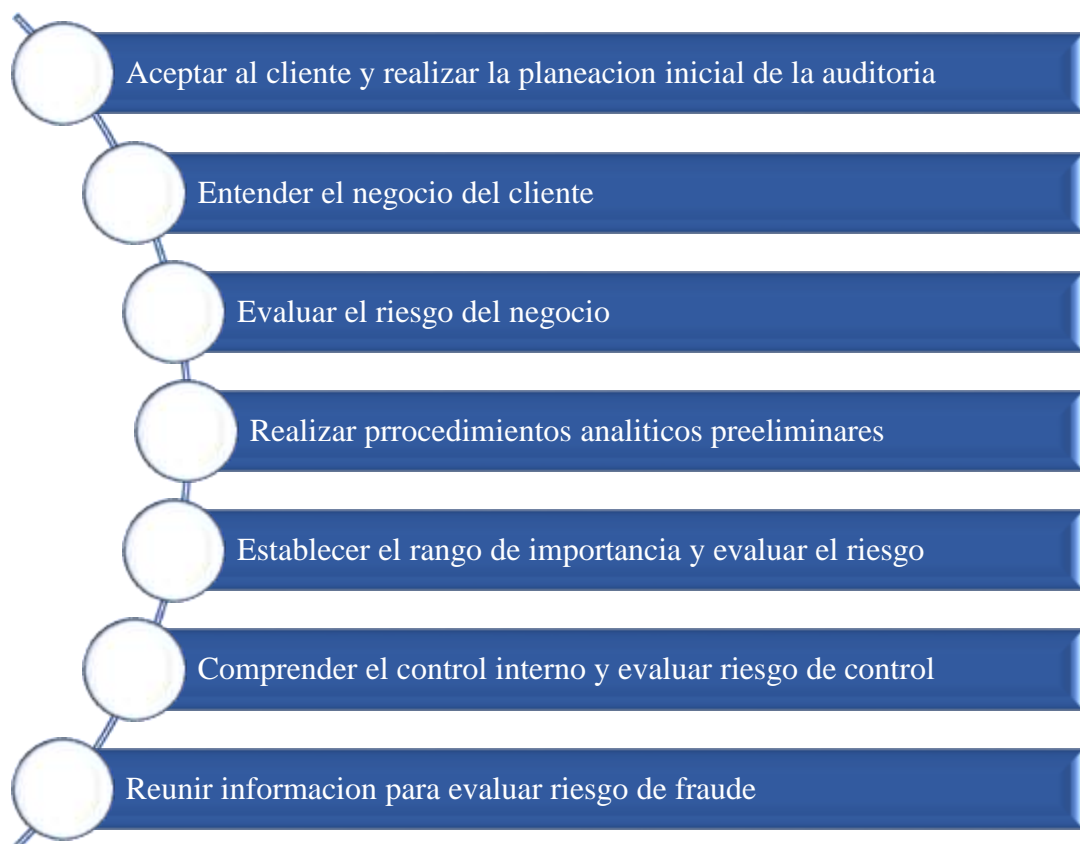


Figura 1, Planeación y diseño de un método de auditoría, “Auditoría un enfoque integral”, por Arens; Elder & Beasley, *Auditoría un enfoque integral*, 11era edición, p. 195.

En la Figura 1 se muestran siete de las ocho partes más importantes para la creación de un plan de auditoría, estas siete primeras partes tiene como objetivo ayudar al desarrollo de la octava parte en el cual se obtiene las herramientas y recursos necesarios para Desarrollar un plan y programa generales de auditoría.

La primera decisión que resulta ser una de las más importantes para el auditor es decidir si va a aceptar o no al cliente que solicita la auditoría, por lo general esto es algo que un auditor experimentado decide ya sea la primera vez que se trabaje con el cliente o es un cliente que desea nuevamente los servicios del auditor, esta decisión es necesaria tomar primero para evitar incurrir en gastos innecesario aun sin tener claro de la aceptación al cliente.

Antes de aceptar a los nuevos clientes lo más recomendable es realizar una investigación sobre el pasado de este cliente, se toman varios factores a tener en cuenta como: a) la estabilidad financiera de la empresa, b) la reputación de la empresa, y c) la relación que tuvo con los últimos auditores que trataron con la empresa. En el caso que un cliente antiguo vuelve a pedir nuestro servicio se toman en cuenta otros factores además de los anteriormente mencionado como: a) conflictos previos entre el cliente y el auditor, b) El ultimo auditor determino que no pueden seguir con el cliente por falta de integridad, y c) revisar demandas existen del cliente u honorarios no cancelados por más de un año del mismo que eviten que se pueda realizar la auditoría.

Una vez que el auditor decida si pueden aceptar al cliente estos deben determinar los termino y puntos convenidos que se vayan a tratar con el fin de que los auditores puedan tener documentados lo que esta y no está en capacidad de realizar con los estados del cliente, esto queda acordado en una carta de compromiso emitida por los contadores que no es obligatorio de hacer.

Para tener un mejor entendimiento de lo que la empresa va a necesitar para su auditoría el auditor deberá tener un suficiente conocimiento del negocio, debido a que

la naturaleza que posee los diferentes negocios tendrá como causa que los riesgos de auditoria varíen conforme al tipo de naturaleza del negocio que la empresa posee y así se podrá determinar que evidencia serán necesaria para la auditoria



Figura 2, Comprensión de los sistemas del negocio, “Auditoria un enfoque integral”, por Arens; Elder & Beasley, Auditoria un enfoque integral, 11era edición, p. 200

En lo que ha sido mostrado a través de la Figura 2, indica que para tener en conocimiento necesario del negocio se muestra una estrategia para un mejor entendimiento debido a que es necesario saber los riesgos que pueden tener los negocios; para eso el auditor es recomendado que tenga el conocimiento de cómo es la economía y las relaciones de la compañía, así como se competitividad, estrategias y requisitos que impone el negocio hacia los auditores.

Mediante los conocimientos que el auditor necesita para el entendimiento del negocio también lo utilizara para la evaluar los riesgos que posee el mismo. García &

Salazar (2005) definen a la evaluación de riesgo como “La identificación, medición y evaluación colectiva de todos los riesgos que afectan el valor de la entidad financiera, así como la definición e implementación de una estrategia en el negocio y en la operación para gestionar efectivamente esos riesgos” (p. 8).

Rivero (2016) aparta hacia la investigación de riesgo describiéndola como un “Proceso mediante el cual la administración analiza y determina los riesgos que afronta la entidad y que serán la base para la constitución de la gestión de riesgos de la institución.” (p. 46).

Una de las razones de tener conocimiento pleno de las actividades del negocio del cliente e identificar los posibles riesgos es debido al desarrollo de procedimientos analíticos, Rogelio (2012) define a los procedimientos analíticos como “evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros”

Los procedimientos analíticos no tienen un momento específico donde pueden desarrollarse, pueden hacerse cuando sea planea, ejecuta o finaliza la propia auditoría, pero el fin de desarrollar los procedimientos analíticos durante su etapa de planeación se centra en buscar los riesgos de la auditoría.

Los beneficios de realizar procedimientos analíticos para obtener evidencias yacen en el que tipo de procedimientos realice el auditor:

- Comparación de los datos del cliente y la industria.
- Comparación de los datos del cliente con datos similares del periodo anterior.
- Comparación de los datos del cliente con los resultados esperados determinados por el cliente.
- Comparación de los datos del cliente con los resultados esperados determinados para el auditor.
- Comparación de los datos del cliente con los resultados esperados mediante el uso de datos no financieros.

Luego de realizar los procedimientos analíticos correspondientes con los resultados obtenidos, el auditor procede a definir si los riesgos detectados son inherentes o son riesgos aceptables para la auditoría, estos riesgos son importantes para determinar los costos de la auditoría, una gran parte de la planeación es para obtención de información para la evaluación de este tipo de riesgos.

Arens; Elder & Beasley (2007) definen a los riesgos aceptables para la auditoría como: “una medida sobre qué tan dispuesto está el auditor a aceptar que los estados financieros pueden tener errores importantes después de que la auditoría se completó y se emitió una opinión incompetente” (p. 194), y los riesgos inherentes como la: “medida de la evaluación del auditor de la probabilidad de que existan errores de importancia en un balance contable antes de considerar la efectividad del control interno.” (p. 194), este tipo de riesgos son tan importante porque a través de ellos se definen las actividades a realizar, el personal que se va a necesitar y cuanta evidencia se necesitaran para la toma de decisiones.

Luego de la detectar los riesgos posibles y después de clasificarlos sigue los sistemas de control interno que se utilizan para dar a la administración una mayor seguridad sobre los estados financieros para la empresa, Vega (2016) concluyo que el control interno es una especie de plan organizativo que incluye métodos y procedimiento que buscan salvaguardar a la empresa del cliente y a la confiabilidad de los registros financieros.

Por lo general el control de interno es diseñado con el fin de cumplir tres objetivos:

- Tener confiabilidad de los estados financieros
- Tener eficiencia y eficacia de las operaciones
- El cumplimiento de las leyes y reglamentos

Una de los sistemas de control interno más aceptado es aquel que fue diseñado por el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway* (COSO) el cual establece que un control interno deberá consta de cinco categorías creadas por la

administración donde cada categoría se divide en subcategorías para un mejor diseño de control para obtener una mayor seguridad:

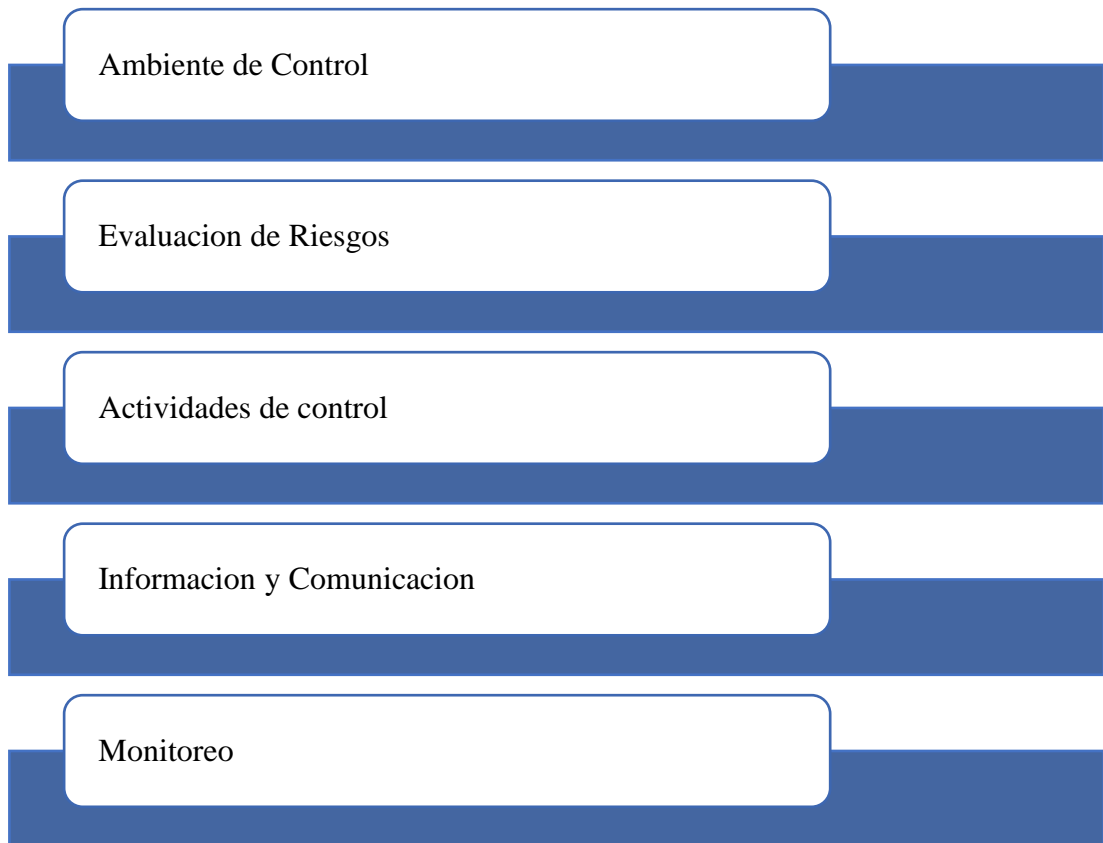


Figura 3, Componente del Control Interno. Adaptado de ‘Control interno-Marco integrado’, por PWC, Resumen Ejecutivo, 2013, p. 6.

El ambiente de control es descrito como la base del control interno, en el cual se ve la importancia dada al control interno por parte de la administración y como se verá reflejado en los demás resultados de la empresa. Arens et al. (2007) concluyeron que el ambiente de control consiste en:

“acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control.” (p. 275)

La evaluación de riesgo se refiere a una identificación y análisis de los riesgos significativos de la administración para la elaboración de los estados financieros. Para que esta evaluación sea posible, la administración deberá considerar los objetivos planteados, los posibles riesgos de la empresa y la posibilidad de un fraude. Después de considerar y estudiar los casos antes mencionados se procederá a elaborar e implementar una estrategia para administrar los riesgos.

Después de que los dos pasos anteriores fuesen realizados se procederá a crear las actividades de control con el fin de disminuir las probabilidades de que los riesgos detectados ocurran en la empresa. COSO (2013) concluye que las actividades de control son un tipo de políticas y procedimiento que se incluyen en cinco tipos de actividades:

- Separación adecuada de las responsabilidades
- Autorización adecuada de las operaciones y actividades
- Documentos y registros adecuados
- Control físico sobre activos y registros
- Verificaciones independientes referentes al desempeño

Es necesario que se tenga guardada toda la información correspondiente a las operaciones de la entidad, para eso los sistemas de información y comunicación son de utilidad para las empresas, estos permiten tener un seguimiento de todas las actividades que realiza la empresa, también permite la ejecución de informes sobre las operaciones financieras y operativas de la empresa; y la comunican es necesaria por ser el medio en el cual se difundiría la información solicitada para hacer el trabajo para las necesidades de la empresa.

Prosiguiendo a tener guardada la información y tener una amplia comunicación, se debe tener que monitorear o supervisar el control interno efectuado con la meta de ver si las decisiones tomadas para el control interno son las mejores para la compañía, mediante eso la administración decide si el sistema de control interno necesitara cambios o se puede mantener en la forma que fue previamente planificada.

Los auditores tienen la responsabilidad en una auditoría de ser capaces de detectar posibles intentos de fraude por parte de la compañía, por eso los auditores deben tener un escepticismo profesional; no creer que la empresa hace las cosas de manera correcta o incorrecta, en ayuda al auditor sobre la detección de fraude en los estados financieros está las *Statements on Auditing Standards (SAS) 99*, en la cual indica las posibles causas por la que se presenta un fraude.

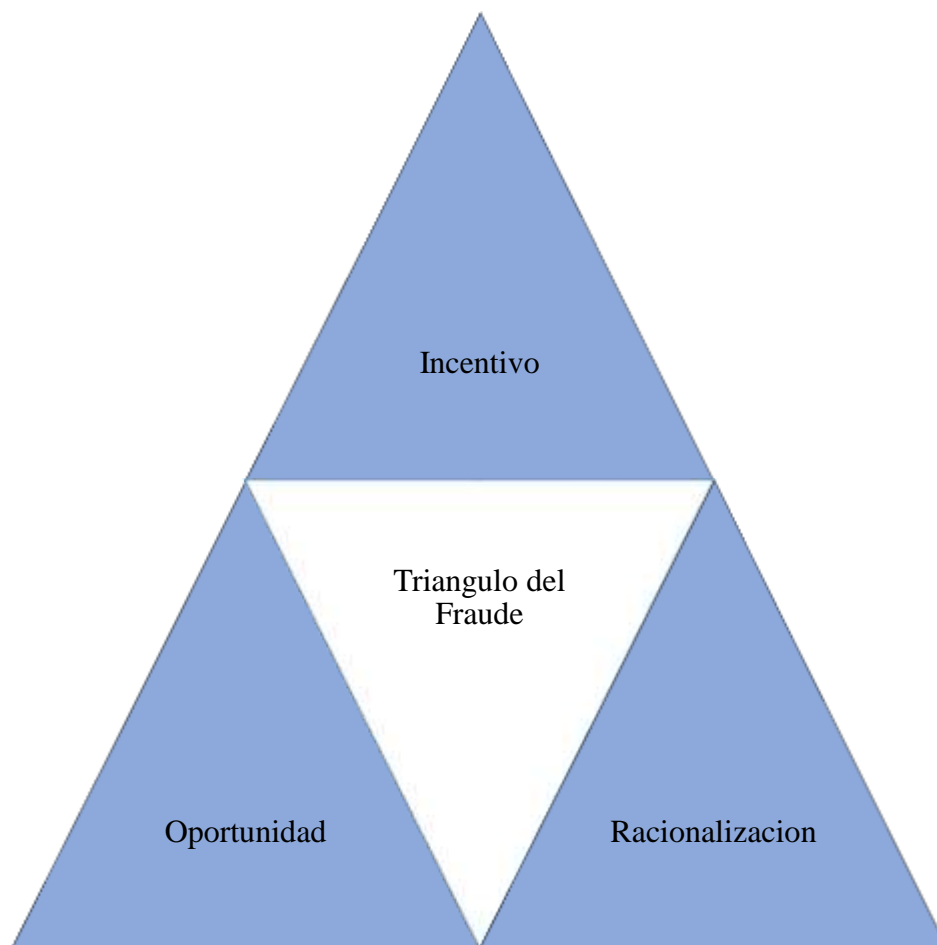


Figura 4. Triangulo del Fraude. Adaptado de “Generalidades y fundamentos básicos”, por A. Sánchez, *Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*, P. 13.

En la Figura 4 se muestra las causas que hace que una persona cometa un acto fraudulento en la compañía, inicia cuando existe un incentivo o una necesidad de cometer el fraude, por ejemplo, una crisis económica que cause que alguien necesite más dinero recurriendo a realizar un fraude en la compañía, luego de estar abierta una

ventana de oportunidad, es decir, una debilidad en los controles de la empresa que permita que el fraude sea posible a partir de esa debilidad, y por último la manera de pensar o la racionalización de quienes van a cometer el fraude deben planear la forma en la que van a aprovechar la debilidad de los controles para a través de ese punto débil afectar a la compañía metiendo algún método de fraude.

Luego de que los siete pasos anteriores fueron ejecutados y luego de que el auditor evaluase todos los riesgos que se pudiesen detectar se procede en buscar todas las evidencias posibles de detectar, al crear un plan de auditoría los auditores toman en cuenta cinco tipos de pruebas para declarar como fueron hechos los estados financieros y con esa información ser capaces de detectar errores y algún fraude en dichos estados financieros.

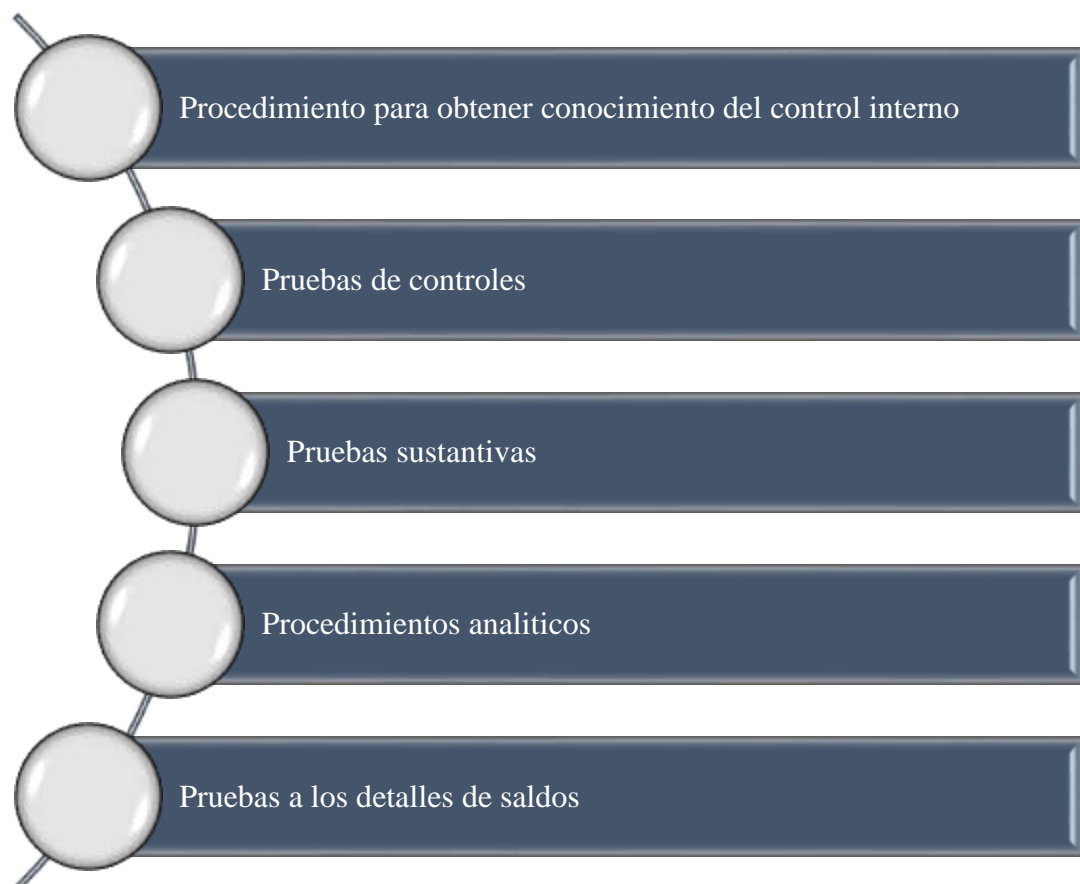


Figura 5, Tipos de pruebas de auditoría, “Auditoría un enfoque integral”, por Arens; Elder & Beasley, Auditoría un enfoque integral, 11era edición, p. 376.

En resumen las cinco pruebas se utilizan para buscar una certeza sobre la auditoria, tanto procedimientos de conocimiento de control interno como los pruebas de controles se utilizan para saber si los controles que se realizan en las operaciones son lo suficientemente confiables para reducir el riesgo de control para reducir el número de pruebas sustantivas a realizar, las cuales buscan detectar posibles errores en los estados financieros y detectar si las operaciones realizadas por la empresa son existentes y se encuentran registradas de manera precisa; el objetivo de ejecutar procedimientos analíticos es el comparar las cantidades de las operaciones de la empresa contra las expectativas del auditor para indicar posibles errores de los estados y reducir la siguiente prueba que trata de las pruebas a detalles de los saldos. Las pruebas a detalles de los saldos están más enfocadas en los saldos finales del libro mayor de la empresa con el objetivo de encontrar pruebas y diferencias de valores de la compañía. La Tabla 1 muestran los tipos de evidencias que cada una de las cinco pruebas quieren encontrar en la empresa para que el auditor tenga una mejor comprensión de la naturaleza del negocio.

Tabla 1

Relación entre los tipos de prueba y la evidencia parte 1

Tipos de Prueba	Tipos de Evidencias						
	Rev. Física	Conf .	Doc.	Observ.	Consulta Clientes	Re Desem	Proced. Analític
Procedimiento para obtener conocimiento control interno			X	X	X	X	

Nota: Adaptado de “Auditoria un enfoque integral”, por Arens; Elder & Beasley (2007), *Auditoria un enfoque integral, 11era edición*, p. 381.

Tabla 2

Relación entre los tipos de prueba y la evidencia parte 2

Tipos de Prueba	Tipos de Evidencias						
	Rev. Física	Conf	Doc.	Observ.	Consulta Clientes	Re Desem	Proced. Analític
Pruebas de controles			X	X	X	X	
Pruebas sustantivas			X		X	X	
Procedimientos analíticos					X		X
Pruebas a los detalles saldos	X	X	X		X	X	

Nota: Adaptado de “Auditoria un enfoque integral”, por Arens; Elder & Beasley (2007), *Auditoria un enfoque integral, 11era edición*, p. 381.

La planificación de una auditoria es la organización de todo el trabajo antes señalado, cuando se estudian los estados financieros de la compañía se ignora buscar la verdadera naturaleza del negocio a través el estudio de la estructura común de la empresa que nos permite entender la realidad del cliente al interpretar de una mejor forma los que muestran los estados financieros, sin tener un entendimiento de la estructura común el auditor utiliza una mayor cantidad de tiempo de auditoria para dar su opinión sobre los hechos.

Tamaño Común

Análisis de tamaño común es un método de comparación ya sea estados financieros de empresas de diversos tamaños o estados financieros de una empresa, de diferentes períodos de tiempo. Logra estas comparaciones mediante la medición de una parte de las operaciones financieras de la empresa en contra de la totalidad de las operaciones. Al hacer esto, el análisis de tamaño común reduce el número primas a los porcentajes que permiten mucho más fácil comparación entre empresas y a través del tiempo. Este método de análisis se puede realizar en cualquiera de las cuentas de resultados o balances, pero sólo es tan preciso como las prácticas contables utilizadas para llegar a los números.

Los estados financieros de tamaño o estructura común según Emery (2000) los define como estados financieros que muestran sus componentes a través de los porcentajes en lugar de cantidades monetarias las cuales pueden dar problemas cuando se manejan enormes cantidades, gracias a este método de apreciación de la información se permite tener un mejor entendimiento de la naturaleza de la compañía.

Emery (2000) concluye que realizar estados financieros de estructura común es un tipo de procedimientos analítico, el cual se lo puede definir como estados financieros modificados, pero mediante una versión estandarizada de la información de la compañía. La mayor utilidad de este tipo de manejo de los estados es para tener una realidad del desempeño financiero y la condición financiera de la compañía.

La utilidad de los estados de tamaño común se percibe a través de las comparaciones entre compañías, debido a que si apreciamos los estados de diferentes empresas solo se puede observar cantidades monetarios, pero a través del tamaño común podemos apreciar la distribución de ese dinero y como cada compañía dirige su atención a que sector realizar sus actividades a mayor escala debido a que es más fácil ver la estructura o naturaleza de los negocios si estas expresados a través del tamaño común.

Mediante el uso de análisis de tamaño común, las comparaciones pueden ser más fáciles de hacer, tanto en el tiempo y en toda la industria. Estas comparaciones se hacen mejor uso de los puntos de referencia. Un punto de referencia podría ser

cualquiera otra empresa que está funcionando bien en la industria, o, si una empresa desea medir su desempeño contra sus propias normas, la referencia sería un año pasado en el que se lleva a cabo muy bien. Poniendo los números actuales contra el índice de referencia permitiría a la empresa para ver donde sus operaciones podrían faltar.

Otro beneficio de utilizar estados financieros de tamaño común es que le permite a las empresas y auditores realizar un análisis vertical u horizontal de cada una de la partidas que se reflejan en los estados los cuales pueden realizarse en periodos de tiempo definido para una mejor comprensión a través del desglose que sea necesario, debido a que sin el tamaño común y su desglose solo se pueden apreciar números cuya interpretación es más compleja, en cambio a través de los análisis que se pueden obtener mediante el tamaño común permite detectar algún tipo de cambio o evento significativo en alguna partida o periodo específico.

Los estados primordiales en los que el tamaño común es de utilidad son en el estado de resultados y el balance general, en donde el estado de resultado expresa todas sus ventas porcentualmente y el balance general muestra la distribución porcentual de cada activo, cada pasivo y patrimonio, al realizar la estandarización porcentual de los estados de forma total podemos con eso comprender cuales son las tendencias que tiene la compañía a través de los estados financieros.

Para un análisis de balance general de tamaño común es el total de activos. Esto también equivale a los pasivos totales y al patrimonio de los accionistas, lo que hace que cualquiera de los términos sea reemplazable en el análisis. También es posible utilizar el pasivo total para indicar dónde se encuentran las obligaciones de una empresa y si es conservador o arriesgado en la gestión de sus deudas.

El análisis de los estados financieros de tamaño común desde el punto de vista del balance general ayuda a comprender como está conformado el capital de una empresa y como este se refleja con su competencia u otros negocios. También un inversor puede buscar determinar una estructura de capital óptima para una industria y compararla con la empresa que se analiza y luego él pueda concluir si la deuda es demasiado alta, el exceso de efectivo se retiene en el balance, o si los inventarios están

creciendo demasiado. El nivel de fondo de comercio en un balance general también ayuda a indicar hasta qué punto una empresa se ha basado en adquisiciones para crecer. El análisis de los estados financieros de tamaño común para un estado de resultados es el total de las ventas. Este es en realidad el mismo análisis que el cálculo de los márgenes de una empresa.

Aunque los más estados de tamaño común más utilizados son tanto el balance general como el estados de resultados, en el estado de flujo de efectivos de una forma similar existe información destacable a través del tamaño común de la misma, como pueden ser representados todos los gastos que fueron incurridos o el porcentaje de ingresos que el negocio percibe y donde ingresa más, así como pueden ser el nivel y porcentaje de acciones que dispone de utilizar la compañía y todo los procesos que puedan entender con el estado de resultado como actividades de para el porcentaje de ventas.

El balance de tamaño común también a los altos mandos tener idea sobre la administración de sus pasivos a largo plazo, hipotecas o notas informativas por pagar. Además, los estados financieros de tamaño común permiten a los propietarios y administradores de la capacidad de comparar los estados financieros de sus empresas a los de algún competidor. Con la presentación de los estados financieros en forma de porcentaje, la comparación puede señalar rápidamente qué compañía es más débil o más fuerte en ciertas áreas y ver en qué se diferencia en el manejo de sus estados financieros.

Una cuenta de resultados de tamaño común es un estado financiero que proporciona datos de las ventas. Este enfoque hace que sea más fácil comparar el impacto que cada cuenta tiene sobre el beneficio obtenido por la empresa.

Marco Conceptual

La auditoría en el mundo

PricewaterhouseCoopers (2017) definió lo siguiente:

Una auditoría es el examen de los estados financieros de una organización, tal como se presenta en el informe anual, realizado por parte de alguien independiente de

esa organización. El informe financiero según las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) están constituidos por: un balance general, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros que comprenden el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas (p. 01).

La auditoría fue generada a partir de la práctica de la contabilidad, Arguello (1976) dijo que esta fue hecha con el fin de tener un registro y conocimiento de los datos a partir de un sistema de información con la intención de poderlos registrarlos y clasificarlos en diferentes cuentas que se representan como: a) derechos, b) obligaciones, c) entradas, y d) salidas, para con estos datos poder realizar una toma de decisiones.

Hay que tener en cuenta que los responsables de la auditorías deben tener amplios conocimientos en el campo de la contabilidad, a partir de lo que se trate la auditoría se pueden derivar a que también se deben tener conocimientos específicos según las empresas a auditar, pero siempre va a ser necesario que existan en dominio sobre el tema de contabilidad.

La auditoría se puede describir como un campo multidisciplinario en donde lo más importante es la contabilidad y la capacidad de interpretación de los datos que se investigan, según Ruiz (2000) con el constante cambio de las necesidades de las empresas y la tecnología de las misma, obligan a que la auditoría y quienes la ejercen se actualicen constantemente al implementar nuevos y más eficaces métodos para su labor que se puedan aplicar a la necesidad de cada empresa que requieran de estos servicios.

La auditoría siempre fue reconocida, incluso en la antigüedad como lo fue en la revolución industrial donde se utilizaba para detectar los robos que se producían en las fábricas, aunque en la actualidad aún se utilizaba para detectar robos, la auditoría ha ampliado su alcance y se establece como una herramienta que tiene la capacidad de controlar a una organización. Sánchez (1976) afirma que mediante la ejecución de una auditoría se pretende hacer una evaluación a la empresa en todas las áreas que esta

posea para poder entender en su totalidad a la verdadera naturaleza de la empresa para hacer una investigación acorde a las necesidades de la empresa

Importancia de la auditoria

La importancia de la auditoria existe gracias a la fe y la reputación de quienes la ejercen, esto quiere decir que es gracias a necesidad de que exista una segunda opinión de alguien experto la cual es expresada de una forma neutral a la empresa. La importancia se destaca a través de la segunda opinión en el cual se busca dar una guía o un consejo sobre cómo hacer las cosas debido a que una auditoria se realiza sin buscar algún prejuicio en contra de la empresa que pueda modificar su manera de ver las cosas hacia la misma

Aunque para ciertas empresa solamente con escuchar que se va a realizar una auditoria es una razón para estar preocupado y alerta, esto es algo necesario que va a permitir que se generen efectos positivos en la empresa a partir de los resultados encontrados por las auditorías realizadas, no importa si los resultados son negativos o positivos porque tendrán un efecto que le permitirá a que las empresas puedan corregir su información a partir de los errores detectados o también podrían intentar mejorar su manera de trabajo aun si la auditoria dio resultados positivos a través de mejorar aún más lo que ya se posee. La auditoría al cubrir algo tan grande como una empresa está dividida en diferentes tipos de auditoria, esto es para que las empresas puedan decidir qué tipo de auditoria estas necesitan acorde a sus actividades, entre las cuales podemos poner de ejemplo a las auditorias: a) financiera, b) administrativa, c) contable, d) de sistemas, e) inventario, f) etcétera...

Clasificación de la auditoria

Según Cuellar (2009) la auditoria está clasificada por dos formas: a) por su modo de ejercer la auditoria, y b) por su área de estudios

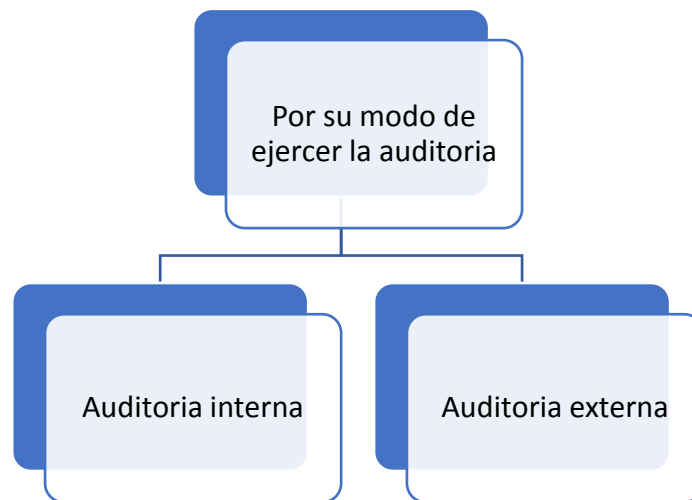


Figura 6. Clasificación de auditorías por su modo de ejercerla

Si tenemos en cuenta en el modo en que la auditoria es ejecuta tenemos a la auditoria interna y la externa

Auditoría externa

La auditoría externa se la puede definir como una auditoría independiente en el que se realiza un examen de los sistemas de información de la entidad el cual es realizado por un contador públicos sin alguno típico de relación con la compañía a la cual realizara la auditoria, según Cuellar (2009) con el objetivo de revisar todo lo correspondiente a la compañía con el fin de emitir un informe sobre la forma en que la compañía opera el cual servirá de evidencia para terceros para que la compañía que fue auditada tenga la credibilidad que están haciendo su trabajo correctamente con lo que la compañía crea una buena reputación hacia la comunidad.

Auditoría interna

La auditoría interna es el examen que se realiza de forma total sobre los sistemas financieros y la actividad de la compañía por parte de alguien que tiene alguna relación con la compañía, con el fin de dar sugerencias y emitir opiniones de sobre cómo la compañía realiza sus operaciones, pero este tipo de informa que el auditor realiza solo son para circulación dentro de la empresa sin posibilidad que los terceros tengan acceso a dicha opinión

La otra forma de clasificar una auditoria es mediante el área a la que va a evaluar el auditor:

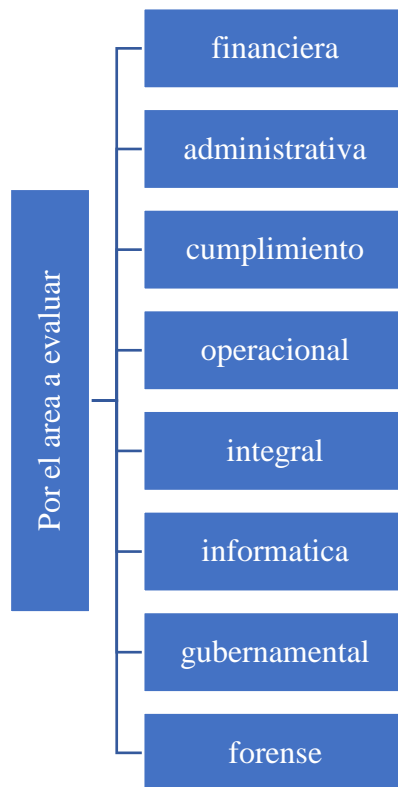


Figura 7. Clasificación de la auditoria por el área de trabajo

Auditoria financiera

Es la auditoria más conocida y más pedida por las empresas la cual se encarga de opinar como fueron efectuados los estados financieros de una compañía, el Comité Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) definió el objetivo de la auditoria financiera como:

“La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y, por

consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó (NAFG).”

Auditoría administrativa

Leonard (1999) definió a la auditoría administrativa como el examen de la estructura organizativa de una empresa y de sus métodos de control, medios de operación y sus recursos humanos y materiales.

Auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento consiste en la comprobación de las operaciones para confirmar que se han realizado conforme a los procedimientos debidos, Kell (1999) define a este tipo de auditoría como: una revisión de ciertas actividades financieras u operativas de una entidad con el fin de determinar si se encuentran de conformidad con condiciones, reglas o reglamentos especificados.

Auditoría operacional

Rodríguez (1980) concluye en que la auditoría operacional es una técnica para evaluar sistemáticamente la efectividad de una función o una unidad con referencia a normas de la empresa, utilizando personal especializado en el área de estudio.

Auditoría integral

La auditoría integral, aunque no es muy desarrollado es definido como aquella auditoría que da como resultado a la unión de la auditoría financiera, a gestión de auditoría o las técnicas de control interno y a la auditoría de cumplimientos. Cuellar (2009) define a esta auditoría como:

“Un proceso que consiste en el examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión de control interno y legal de una organización, utilizando métodos con la finalidad de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables, para la toma

de decisiones que permitan la mejora de la productividad de la misma (p.28).”

Auditoria informática

Existe una mala interpretación de la que se trata una auditoria informática al darle nombre de auditoria de sistemas por el hecho de asociarlo a las computadoras y otros equipos y herramientas relacionados con el campo computacional, pero Echenique (1990) conceptualiza a la auditoria informática como:

“Es el examen crítico y sistemático que hace un Contador Público para evaluar el sistema de procesamiento electrónico de datos y sus resultados, el cual, le ofrece al auditor las oportunidades de llevar a cabo un trabajo más selectivo y de mayor penetración sobre las actividades, procedimientos que involucran un gran número de transacciones.” Echenique (1990)

Auditoria gubernamental

Cuellar (2009) concluye sobre la auditoria gubernamental como una revisión del cumplimiento de las normas legales de las empresas, pero a su vez lo califica como un examen crítico sobre los sistemas de gestión fiscal y la administración pública sobre las entidades que manejen fondos a bienes correspondiente a las naciones, para emitir un dictamen sobre la eficiencia y eficacia teniendo en cuenta los objetivos de la entidad estatal.

Auditoria forense

Calo & Lugo (2004) definieron a la auditoria forense como:

“una auditoría especializada en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos en el desarrollo de las funciones públicas y privadas. Es, en términos contables, la ciencia que permite reunir y presentar información financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea aceptada por una corte o un juez en contra de los perpetradores de un crimen económico”

Las empresas Auditorias

Labor de una Empresa Auditoria

Las empresas auditorias están dedicadas a la evaluación de la información sobre otras empresas que requieran de una auditoria que necesiten de determinados cumplimientos o normativas dentro de su actividad económica, para se pueden cumplir con estas labores serán necesaria tener certificaciones que aprueben que están calificados para realizar este tipo de trabajo, la realidad de las empresas auditorias se basa en la detección de fallos que la empresa que requiere de una auditoria no detecto.

El objetivo de las empresas auditoras yace en la habilidad para realizar auditorías de calidad en la que se puedan conocer lo que hace en realidad la empresa de acuerdo a la naturaleza del negocio, para eso las auditoria de calidad buscan:

- La identificar la cantidad más cercana a la realidad de la empresa de errores que se puedan cometer.
- Interpretar las razones de porque se producen los errores detectados.
- Dar soluciones a los errores a través de correcciones y ayudar con nuevas medidas para el trabajo.
- Trabajar para que se puedan implementar las nuevas medidas.
- Supervisar los nuevos resultados de la empresa a partir de los cambios que generaron las nuevas medidas

En lo que concierne a las empresas auditoras son cuatro empresas las que destacan globalmente en comparación al resto, las cuales son conocidas como las *Big Four*:

- Deloitte Touche Tohmatsu Limited
- PriceWaterhouseCoopers (PWC)
- Klynveld Peat Marwick Goerdeler (KPMG)
- Ernst & Young (EY)

Las Big Four son las que dominan la demanda mundial de la consultoría, asesoría y la auditoria por su expansión global y también al ofrecer las más amplias listas de posibilidades de tipos de auditoria gracias a su alta capacidad y reputación

que construyeron debido a su destacable trabajo para las empresas que precisen de sus servicios.

Riesgos en el mercado de la Auditoria

Las Normas internacionales de auditoria (NIA) dicen en su NIA 200 “Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoria de Estados Financieros” que los riesgos de auditoria están compuestos por tres componentes principales.

Riesgo inherente

La Federación Internacional de Contabilidad (2007), define al riesgo inherente como

“la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado” (p. 96).

Riesgo de control

Acorde con lo concluido con la Federación Internacional de Contabilidad (2007), los riesgos de control son:

“el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” (p. 102).

Riesgo de detección

La Federación Internacional de Contabilidad (2007), definió a los riesgos de detección como “es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (p.105).

De la Fuente (2015) concluye que los riesgos de auditoria existen cuando: “el auditor puede dar una opinión inadecuada de los estados financieros en función de sus riesgos de incorrección y al riesgo de detección” (p. 75)

El mercado al ser dominado por cuatro empresas auditoras crea una incertidumbre hacia otras empresas auditoras y a aquellas personas que ejercen una auditoria de manera independiente, según Caso; Martínez & Rio (2011) concluyeron que “Un mercado de auditoría concentrado en cuatro grandes firmas multinacionales refuerza su consideración como oligopolista, situación que ha originado una creciente preocupación” (p. 12), esto se puede explicar como la lucha no es igual debido a que la reputación en la auditoria se convirtió en una variable vital para que las empresas que necesiten de los servicios de auditoria tomen en cuenta primero a las de mejor reputación lo cual limita al trabajo del resto de auditores.

Al controlar casi todo el mercado de la auditoria las grandes empresas se determina que la auditoria se ha convertido poco a poco en un mercado monopolista en el cual los auditores de menor reputación y jerarquía se ven agobiados por las cantidades de trabajo que tienen las grandes compañías, según el Libro Verde de la Auditoria de la Comisión Europea (2010) la conversión de la auditoria a un tipo de monopolio debido a cosas como estos:

“tras la desaparición de Arthur Andersen, actualmente existen sólo unas pocas sociedades globales de gran tamaño, y todavía menor es el número de sociedades capaces de auditar a entidades grandes y complejas”, añadiendo que “el eventual colapso de una de estas empresas no solo alteraría la disponibilidad de información financiera auditada de grandes empresas, sino que probablemente también mermaría la confianza de los inversores y afectaría a la estabilidad del sistema financiero en su conjunto” (p. 4).

Tabla 3

Cuotas de Mercado de las Firmas Auditoras

Cuota % de las Firmas Auditoras								
Auditor								
Año	Arthur Andersen	Deloitte	Coopers and Lybrand	PW	PWC	KPMG	Ernest & Young	Otros
1995	48.8	3.3	7.4	13.2		10.7	9.9	6.6
1996	47.7	3.9	6.3	11.7		11.7	13.3	5.5
1997	48.9	5.2	8.1	11.1		9.6	11.9	5.2
1998	44.2	5.1	7.2	13.0		10.1	14.5	5.8
1999	45.6	5.1			22.1	10.3	11.0	5.9
2000	44.4	5.2			25.9	10.4	8.9	5.2
2001	45.2	3.7			25.9	10.4	9.6	5.2
2002		48.4			28.6	9.5	7.1	6.3
2003		45.9			28.7	9.8	9.8	5.7
2004		47.1			27.3	9.9	9.1	6.6
2005		45.8			25.4	10.2	12.7	5.9
2006		44.0			26.4	10.4	11.2	8.0
2007		44.9			23.5	10.3	14.0	7.4
2008		44.2			23.3	9.3	16.3	7.0

Nota: Adaptado de “Los riesgos en la concentración de mercado de auditoría”, por C. Caso; A. Martínez & M. Rio, 2011, *especial auditoría*, n 236, p. 13.

El dominio del mercado de la auditoría presenta una competencia desigual debido al dominio de las empresas auditoras a nivel global, la Tabla 3 muestra la distribución de las cuotas de los clientes a las empresas auditoras en la época de dominio de Arthur Andersen hasta años después de su cierre en el 2001 donde su situación fue transferida a Deloitte en el 2002. La Tabla 3 muestra como a pesar del cierre de Arthur Andersen los auditores que no están con las grandes empresas no tuvieron un aumento significativo acerca de las cuotas de mercados algo que es atribuible a la alta reputación de las grandes empresas auditora y el posible nivel de trabajo que poseía Arthur Andersen que no permitía que cualquier empresa auditora pudiera hacerse cargo de la auditoría de las empresas que Arthur Andersen manejaba.

A pesar de que se le adjudique la responsabilidad a las grandes empresas auditoras de el bajo nivel de trabajo que poseen los negocios pequeños de auditoría, este tipo de negocio debería tener definidos sus objetivos de mantener a sus clientes con una buena reputación y a partir de la reputación obtenida buscar expandirse poco a poco.

Inversión y Financiamiento

Las finanzas son algo primordial para cualquier compañía debido a que nos muestran las necesidades de inversión y financiamiento que necesitara el negocio. Para la administración de las empresas siempre es necesario saber la manera en que ellos obtienen efectivo y se pueden sustentar, por eso las empresas siempre están en la búsqueda de reunir fondos para realizar sus operaciones, conforme van evolucionando los negocios también lo debe hacer la administración para una mejor toma de decisiones y adaptarse al cambio en medidas del campo de trabajo a través de las constantes fluctuaciones de la economía a través de su inflación, tasas y crecimiento exponencial. Por eso la administración financiera la cual se encarga del financiamiento y manejo de los bienes, y su función yace en: a) decidir invertir, b) decidir realizar un buen financiamiento, y c) como administrar de una forma adecuada los bienes.

Para la administración el saber en dónde invertir es la parte más importante de su labor, en esta parte la administración determina los bienes que la empresa va a necesitar y cuanto de dichos bienes va a invertir, la administración será quien decida

la cantidad de bienes que serán usados como el patrimonio de la empresa y la cantidad que decidirán invertir. El siguiente paso importante para la administración está en la decisión financiera, ahí la administración decidirá cuál será el límite de su endeudamiento, la administración toma la decisión de ver cuanto necesitara endeudarse la compañía para que a través del endeudamiento puede utilizar de una manera más productiva para generar ingresos futuros y no dejar que el efectivo o sus derivados se queden sin utilizar lo que produce una pérdida de valor a través del tiempo que no se usó, después de que la administración planee ese financiamiento todavía es necesario el recaudar fondos, por eso la administración podrá reunirlos a través de los: a) préstamos a corto plazo, b) bonos, c) acciones, y d) acuerdos de arrendamiento a largo plazo. Luego de que la administración resuelva como invertir y la forma en la que realiza su financiamiento la administración deberá decidir la mejor forma de cómo administrar los bienes de la compañía, por eso ellos deben enfocarse más en lo correspondiente a los activos corrientes debido a que su manejo se desarrolla en periodos a corto plazo lo que permite que lo compañía pueda manejar de una forma más veloz su efectivo. Antes de que la administración pueda ejecutar los pasos anteriormente descritos ellos deben tener definida cual es la meta de la compañía

Para la inversión y financiamiento de la compañía es importantes que queden bien definidos y se busque una meta mutua entre la administración que se encuentra en la búsqueda del bienestar de la compañía y quienes trabajan en ella, y la meta de los accionistas que se centran en su beneficio y maximizar su riqueza, por eso la mejor opción que exista una gobernanza corporativa, esta crea una mejor relación entre los accionistas, los directivos y la administración para definir objetivos mutuos para el beneficio de todos.

La administración para la decisión de inversión y financiamiento está relacionada con las áreas contable debido a que la administración necesita de la contabilidad para tener los datos sobre la realidad de la compañía mediante sus costos u operaciones realizadas y para que se puedan desarrollar presupuestos que sean beneficiosos para la empresa, como para el diseño de los estados financieros. A través de una decisión de inversión y financiamiento igual la administración deberá estar consciente en como esta puede afectar a la compañía, es por eso que deben evaluar los

posibles efectos futuros que pueden generar estas decisiones de inversión en finanzas hacia la empresa.

La inversión como le atribuye (Van Horne, 2010) que en un balance general la inversión es aquello que se encuentra del lado izquierdo o en la parte superior del balance. Esto atribuye a los activos de la compañía. La inversión es considerada como parte de los activos por que la inversión es descrita como el desembolso que se incurrió para las necesidades del trabajo y que ahora pertenecerá a la compañía.

La inversión está dividida en tres grandes partes

- Inversión fija: La inversión fija se define como aquella inversión de activos tangibles los cuales van ser necesarios para la elaboración del trabajo, que por lo general se pueden describir como aquellos activos que posean una larga vida útil los cuales otorgan condiciones para que se desarrollen las actividades a realizar por cada una de las empresas de acuerdo a la naturaleza y necesidades que necesiten, ejemplos de estos pueden ser; a) edificios, b) terrenos, c) maquinarias, d) transporte, y e) equipos de cómputo; todo esto dependiendo del negocio

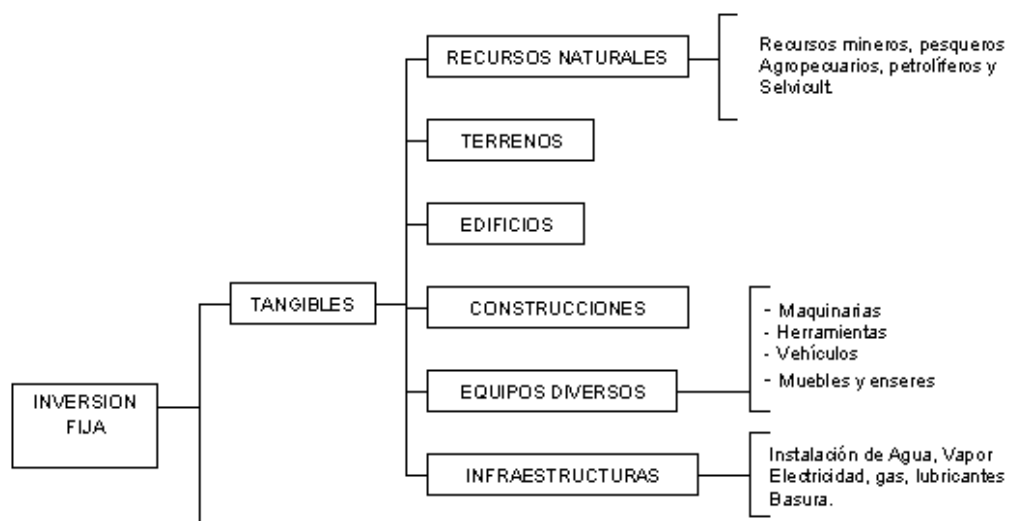


Figura 8, Tipos de inversión fija

- Inversión diferida: Este tipo de inversiones son realizadas a partir de invertir activos intangibles pero los cuales son necesarios para las operaciones del

negocio, aunque esto no se involucre de una forma directa con el fin de las empresas como lo pueden ser las siguientes inversiones



Figura 9, Tipos de activos intangibles, “Clasificación de inversiones”, por Bautista, 2011.

- **Capital de trabajo:** Este tipo de inversión es descrita como los recursos necesarios para que una empresa realice sus actividades los cuales se ven representados como activos corrientes para la empresa.

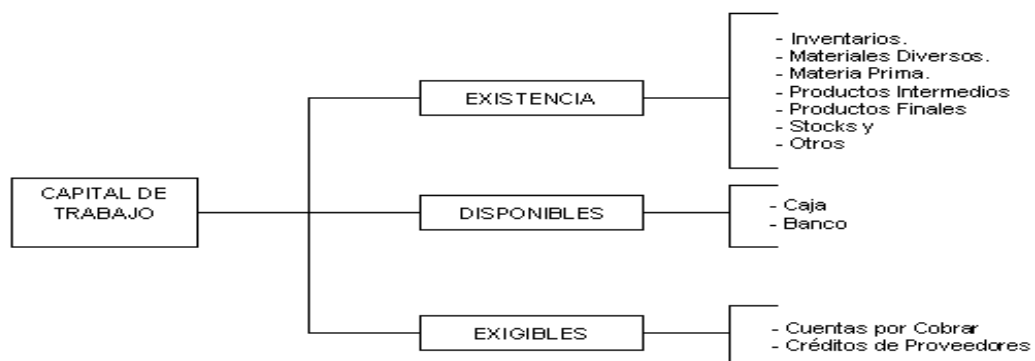


Figura 10, Tipos de capital de trabajo

Desde el punto de vista de la contabilidad al hablar de las inversiones se la define como activo fijo y activo corriente porque se refiere a las partidas en las que se van a relacionar el fondo del capital para el funcionamiento del negocio en donde las empresas tienen preferencia para invertir con la compra de bonos o acciones. Al momento de realizar las inversiones siempre se debe tomar en cuenta que si se desea esperar un beneficio también hay que estar consciente que se tomará un riesgo y existirá un plazo en el cual esa inversión tendrá los resultados

Si la inversión es como se utilizan los recursos para la compañía el financiamiento es opuesto a la inversión siendo esta la actividad en la que se busca obtener recursos para la implementación de una nueva actividad.

Las fuentes de financiamientos se dividen en:

- Fuentes internas: Las fuentes internas son los recursos que por sí solo la empresa posee es decir los recursos autogenerados o propios.
- Fuentes externas: Las fuentes externas obtienen sus recursos fuera de la compañía, es decir que necesitan y buscan la ayuda de terceros ajenos a la compañía para que ellos cubran las necesidades de la misma donde como ejemplo se puede destacar principalmente a las entidades bancarias.

Cuando es necesario realizar un financiamiento se debe tomar las decisiones de financiamiento. Para esto se debe evaluar todos los segmentos posibles en el mercado de negocio para ver cuál es que beneficia más a la compañía acorde a las actividades que la misma realiza, por lo que existen diferentes tipos de financiamiento que una empresa puede decidir en ejecutar como lo son:

- Créditos comerciales: Los créditos comerciales se puede definir cuando utilizas sus recursos para así buscar recurso de terceros, se utilizan con las cuentas por cobrar o con los inventarios, la idea de los créditos comerciales es poner los bienes propios en forma de garantías para así la obtención de financiamiento, y en el caso de no poder después reponer el financiamiento la tercera persona que apodera de la garantía puestas.

- **Créditos bancarios:** Este tipo de financiamiento es visto a corto plazo, este es una de los más sencillo de comprensión que un poco complejo de realizar, es cuando se obtienen recurso a través de una institución bancaria con la cual se estableciesen relaciones previamente, este método es principalmente usado para obtener financiamiento mediante préstamos bancarios o mediante el financiamiento de un proyecto, es descrito como un proceso más complejo porque el banco está en su libre decisión de otorga o no el crédito bancario a quien lo desee.
- **Líneas de crédito:** La línea de crédito también hace como tercera persona al banco, en este caso el banco no le otorga una cantidad a la empresa para su financiamiento sí que este obtendrá la cantidad que este desee obtener, pero antes debe existir un acuerdo con el banco en el cual se determinase previamente un límite del crédito que le fue otorgado a la empresa debido a que la entidad bancaria no puede ofrecer un cupo sin límite a nadie.
- **Pagare:** El pagare es un papel que consta como una promesa de pago dirigida hacia un tercero, en este pagare fue descrito la cantidad de dinero que le fue prestada a quien busca financiamiento por parte del tercero, esta promesa dirá que la persona que necesito el financiamiento promete pagarle devuelta a su beneficiario a una fecha establecida con intereses que se cobraran.

Las diferencias entre las inversiones y financiamientos son presentadas en la siguiente tabla:

Tabla 4

Diferencias de inversión y financiamiento

Inversiones	Financiamiento
Las inversiones forman parte de los activos de la empresa debido a que constituye los recursos que se utilizan en la empresa.	El financiamiento forma parte del pasivo de la empresa debido a ser el endeudamiento necesario para que la empresa puede obtener préstamos u otras formas de obtener dinero.
Las inversiones al contar con la liquidez económica que obtienen por ser activo, sus riesgos son bajos.	El financiamiento tiene un riesgo mayor debido a que puede los planes no resulte y el financiamiento pierda su utilidad.
Tiene el suficiente capital para invertir en negocios con altas probabilidades de generar ganancias.	No tiene dinero y necesita financiarse para iniciar con su actividad.
Se trata de recuperar la inversión inicial en los activos de la compañía.	Se busca endeudarse para luego intentar generar ingresos.
Sus decisiones son sencillas y no requieren muchos requisitos.	Las decisiones son más complicadas debido a que están vienen con altos riesgos que pueden ocasionar que la decisión de financiamiento no sea la adecuada o se pueda producir un error y debido a eso el endeudamiento no se pueda volver a recuperar.
Su valor abonado es mayor	Las decisiones de financiamiento por lo generar no tienen el mismo grado de ser irreversibles

Marco Legal

Norma Internacional de Contabilidad 1 – Presentación de Estados Financieros.

Según concluye las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 1 los estados financieros son una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad, dichos estados son los encargados de dar la información sobre la realidad financiera de las empresas mediante su situación y a partir del estudio de la misma se puede llegar a tomar decisiones que representen beneficios y mejoras para la situación financiera de las empresas.

Además de revelar la situación financiera de las compañías, la presentación de los estados financieros también permiten observar los resultados de las operaciones realizadas por las empresas y para lograr eso se revela diferentes tipos de información como: a) activos, b) pasivos, c) patrimonio neto, d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas, e) aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales y, f) flujos de efectivo.

Según Jiménez (2014) manifestó acerca de los estados financieros como datos que:

“permiten visualizar de manera rápida los cambios en las principales cuentas, tales como ingresos, patrimonio, pasivos o gastos que pueden indicarle si la empresa sigue una evolución positiva o evidencia algunas dificultades, como por ejemplo incrementos mayores en los gastos que en los ingresos, venta de activos propios del negocio”.

También concluyo sobre la forma de los estados financieros para cada empresa “El análisis de estados financieros varía de manera considerable dependiendo de la industria, la reglamentación contable bajo la cual se rijan las compañías, así como las particularidades y el estado por el cual está pasando la compañía analizada”.

Al hablar sobre los estados financieros también es importante tener en cuenta sobre los objetivos que se buscan a partir de la creación de los estados financieros en las compañías, según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 1

la cual concluyo ideas sobre cuáles son los objetivos sobre tener los estados financieros en las compañías:

- Otorga información clara y adecuada a todo usuario que necesite información sobre las operaciones de la compañía en periodos de tiempo definidos.
- Satisfacer las necesidades sobre la información a aquellas personas que no tengan la capacidad de acceder más detalladamente a información y necesiten los estados financieros para sus labores.
- Permitir a la junta de accionista y diferentes acreedores información real sobre la naturaleza de la compañía para evaluar las mejores decisiones para el futuro de la compañía.
- Proporcionar información sobre las operaciones del negocio y otros datos similares para definir utilidades de la compañía.

Para la presentación de los estados financieros se deben incluir los siguientes estados: a) Estado de situación financiera, b) Estado de resultados Integrales, c) Estado de cambios en el patrimonio neto, d) Estado de flujos de efectivo y, e) Notas a los estados financieros, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

El estado de situación financiera, también llamado balance general, según (Aguilar) son definidos como un medio utilizado para mostrar el efecto acumulado de las operaciones que se han efectuado en el pasado. En donde nos muestran cuáles son los activos con los que cuenta la empresa para las futuras operaciones, así como los derechos que existen sobre los mismos y que aparecen bajo el nombre de pasivos, en donde ambas cuentas de activo y pasivo se separan en corrientes y no corrientes, donde señala que son corriente cuando el valor de las operaciones se cancela o recupera en el lapso de 12 meses y operaciones que exceden ese tiempo son clasificadas como no corrientes; y capital contable.

Dichos estados de situación financiera deberán incluir según la NIC 1 como mínimo:

- inmovilizado material
- inversiones inmobiliarias

- activos intangibles
- activos financieros
- activos biológicos
- existencias
- deudores comerciales y otras cuentas a cobrar
- efectivo y otros medios líquidos equivalentes
- el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en los grupos enajenables de elementos, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta
- acreedores comerciales y otras cuentas a pagar
- provisiones
- pasivos financieros
- pasivos y activos por impuestos corrientes
- pasivos y activos por impuestos diferidos
- pasivos incluidos en los grupos enajenables de elementos clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5
- intereses minoritarios, presentados dentro del patrimonio neto
- capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la dominante.

Junto a al estado de situación financiera también se puede agregar información adicional como: a) presentación de partidas adicionales, b) criterios de valoración, c) naturaleza y liquidez de los activos, d) función de los activos dentro de la compañía, y e) valores, naturaleza y plazos de los pasivos. En el estado de situación financiera es necesario revelar y clasificar una cantidad mínima de información como lo son la: a) clasificación de propiedad, planta y equipo, b) clasificación del inventario, c) clasificación de cuentas por cobrar, y d) clasificación de cuentas por pagar.

Para la correcta revelación de información en el estado de situación financiera las entidades deben revelar todas las partidas que tiene la empresa y que las misma estén presentadas de una manera acorde a la naturaleza del negocio, también se revelaran todo lo que constituyan con acciones para el capital de la compañía.

Bustamante (2011) expreso que el estado de resultado es:

es un estado financiero básico en el cual se presenta información relativa a los logros alcanzados por la administración de una empresa durante un periodo determinado; asimismo, hace notar los esfuerzos que se realizaron para alcanzar dichos logros. La diferencia entre logros y esfuerzos es un indicador de la eficiencia de la administración y sirve de medida para evaluar su desempeño (p. 92).

En lo que concierne a la información que se debe revelar en el estado de resultado se resume en la parte lucrativa de las operaciones de la compañía en el cual se comparan los ingresos y los egresos que la compañía tuvo a lo largo del periodo en el que realiza dicho estado para así determinar si la empresa posee una utilidad neta o una pérdida neta lo cual formara parte del capital de la compañía, para eso según la NIC 1, las compañías al menos deben incluir la siguiente información en su estado de resultado:

- ingresos ordinarios
- costes financieros
- participación en el resultado del ejercicio de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación
- gasto por impuestos
- un único importe que comprenda el total de: el resultado después de impuestos de las operaciones interrumpidas y las ganancias o pérdidas después de impuestos reconocidas por la valoración a valor razonable menos los costes de venta, o por la enajenación o disposición por otra vía de los activos o grupos enajenables de elementos que constituyan la actividad interrumpida;
- el resultado del ejercicio
- cada componente de otro resultado global clasificado por naturaleza
- participación en el resto del resultado global de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen según el método de la participación
- resultado global total.

En los correspondiente al estadio de cambio de patrimonio neto primero se debe entender que el patrimonio la diferencia en el balance de situación inicial de los

activos y pasivos, la cual representa la participación de los propietarios hacia el negocio. Gonzalo Angulo (2003) concluyo en su boletín que el patrimonio puede variar de diferentes maneras de la cuales se explican como la: a) aportaciones de los empleados o ventas de acciones propias, b) reembolsos de los propietarios o compra de acciones propias, c) dividendos, d) obtención de resultados al final de los periodos los cuales son mostrados a través del estado de resultados, y e) Otros conceptos de ingresos o egresos que no influyen en el estado de resultados pero si intervienen con el patrimonio de la compañía.

La NIC 1 dice que en el estado de cambios en el patrimonio neto se debe reflejar la siguiente información:

- el resultado global total del ejercicio, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la dominante y los atribuibles a los intereses minoritarios.
- para cada componente de patrimonio neto, los efectos de la aplicación retroactiva o la reexpresión retroactiva reconocidos según la NIC 8.
- los importes de las transacciones con los propietarios en su condición de tales, mostrando de forma separada las aportaciones y las distribuciones a los mismos.
- para cada componente del patrimonio neto, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del ejercicio, revelando por separado cada cambio.

Los estados de flujo de efectivo son aquellos que dicen como las empresas están en capacidad de generar efectivo, Varón (2015) señaló tres actividades principales para generar efectivo: a) operación, b) inversión, y c) financiamiento (p. 41).

Luego de realizar los estados anteriormente mencionados se continúan con las notas para una mejor comprensión sobre cómo se realizaron los estados financieros de la compañía en las cuales puedan ayudar a que los estados realizados sean de un mayor entendimiento. Cabe destacar que las entidades deberán cualquier política contable significativa debido a que la verdadera identidad del negocio hace que varíen las

políticas las cuales a su vez varían los resultados de los negocios lo cual se verá reflejado en los estados financieros de las mismas.

Capítulo 2: Metodología

En el presente capítulo del proyecto de investigación, se procedió con la planificación y el planteamiento de estrategias, de tal manera que al realizar los anteriormente descrito se cumplan con los objetivos que fueron definidos previamente y de igual forma resolver las preguntas de investigación que fueron formuladas.

Antes de poder iniciar con el trabajo de metodología es necesario que se hallan definido con anterioridad el diseño de esta investigación, para lo cual serán necesario determinar el alcance que tendrá esta investigación, la población y la muestra que se va a seleccionar para que sirva como objeto de estudio para la investigación debido a que dichas características son necesarios para el análisis de los datos.

Diseño de la Investigación

Hernández (2014) en mención hacia el diseño metodológico concluyo que para que se pueda realizar un diseño o proyecto de investigación es importante que estén definidos cual es el problema que se busca resolver, cual es el alcance que tendrá, la hipótesis y que se pretende descubrir a través de la investigación, estos puntos son importante para la resolución de los casos exceptuando la hipótesis debido a su no obligatoriedad dependiendo de cómo es centrado el estudio.

Existen dos tipos de diseños de investigación, los experimentales y los no experimentales; los cuales a su vez tiene otras subdivisiones. A continuación, se ilustra una figura en el cual se aprecia los tipos de diseños de investigación y sus subdivisiones:

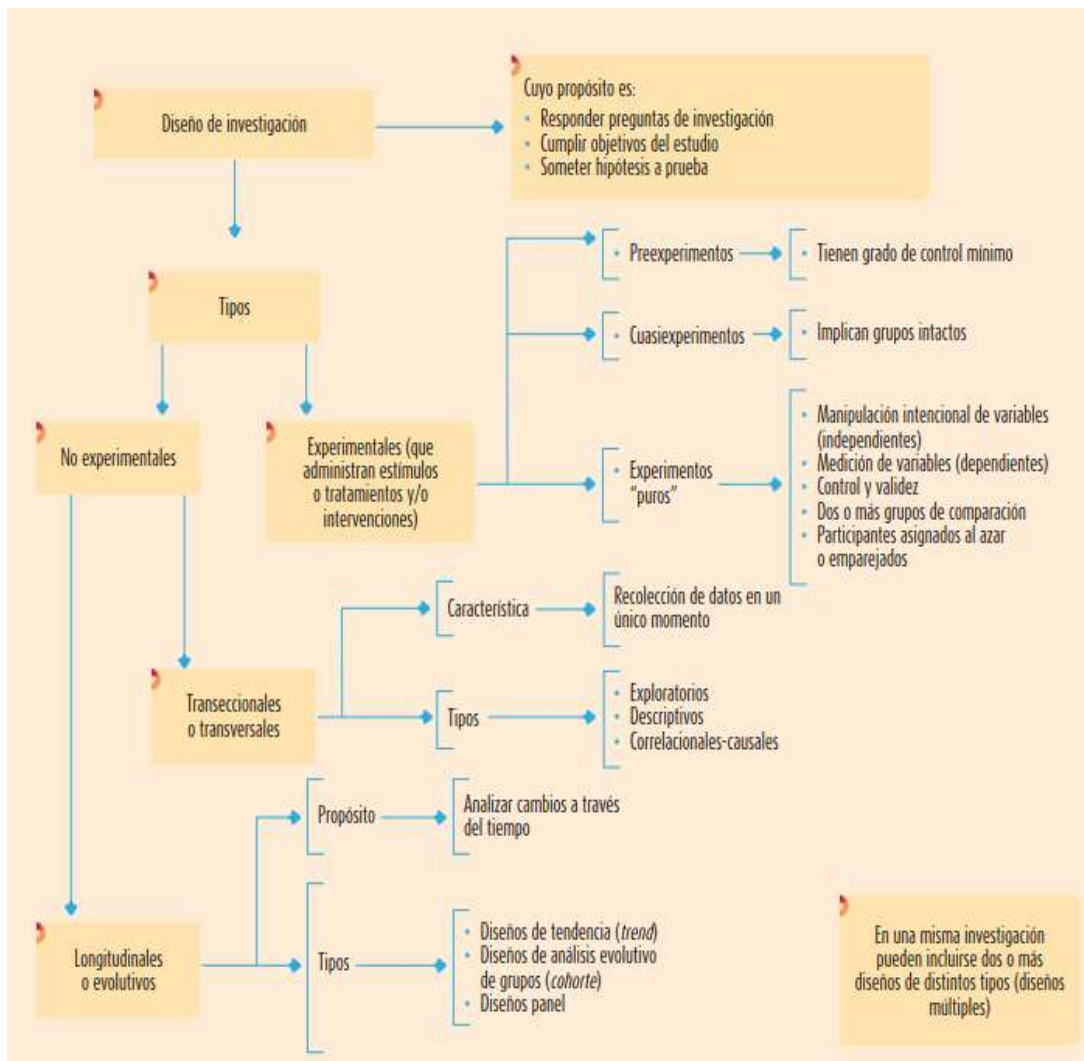


Figura 11. Tipos de diseños de investigación. Adaptado de “Metodología de la Investigación”, por R. Hernández.

Diseño experimental

Un diseño experimental hace la referencia a que experimentamos a través de una o más variables para ver los posibles resultados que vamos a obtener, es decir que un diseño experimental es aquel donde existe una duda y a través de quienes realizan la investigación podemos determinar resultados y conclusiones de las consecuencias de realizar y no realizar la investigación.

Hernández (2014) concluye en la existencia de dos acepciones del término experimental los cuales son una acepción particular y otra general, en donde la acepción particular tiene un fin más científico donde se manipulan las variables de

forma intencional para obtener datos sobre como estas afectan a la investigación realizada, en cambio la acepción general solo se realiza una acción determinada y se observa los resultados a partir de lo realizado.

Campbell & Stanley (1966) concluyeron que para los diseños experimentales existen tres tipos de diseños que se pueden realizar

Diseño preexperimental

Este tipo de diseños son nombrados así porque su seguimiento es el mínimo, este diseño según Hernández (2014) solo estudian el caso una vez, en donde se estudia a un grupo determinado de personas donde se aplicarán las variables del experimento para así sacar conclusiones del experimento, pero al ser una sola vez y con un grupo determinado este tipo de experimento son realizados muy cautelosamente

Experimentos puros

Al realizar los experimentos puros se toma en consideración dos requisitos para su ejecución los cuales son la equivalencia de grupos y utilizar las variables independientes. Al realizar este tipo de experimentos, se incluyen algunas variables independientes y dependientes. También se pueden ejecutar pre pruebas y post pruebas para analizar los grupos antes y después del tratamiento experimental para poder apreciar y documentar como van evolucionan conforme el Hernández (2014).

Diseño cuasi experimental

Este tipo de diseño tiene una dinámica similar a la creación de diseno experimentales en donde se utilizan un grupo de personas en el cual se implementará una variable con el fin de obtener resultados a partir de la implementación de la variable a las personas, pero para un diseño cuasi experimental es diferente debido a que el grupo de persona donde la variable va a actuar es determinado con anterioridad por criterios que servirán específicamente para cada experimento.

Diseño no experimental

Según Hernández (2014) definió a este tipo de experimento como “*estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables*”, es decir que no existe una intervención donde las variables puedan ser manipuladas de forma intencional por quienes realizan el

experimento debido a que estas ya han sucedido, en cambio solo observamos como las cosas transcurren de forma natural y a partir de eso poder sacar conclusiones, por lo que también se deben de evaluar las situaciones, los eventos y fenómenos suscitados en un momento en el tiempo. Por último, se requiere las relaciones existentes entre un conjunto de variables en un punto específicos en el tiempo.

Hernández (2014) concluye que en este tipo de investigación la misma se centra en: a) analizar cuál es el nivel o modalidad de una o diversas variables en un momento dado, b) evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo, y c) determinar o ubicar cuál es la relación entre un conjunto de variables en un momento. Debido a eso el diseño no experimental se clasifica en transeccional o transversal

Investigación transaccional o transversal

Hernández (2014) mencionó que *los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único* (p. 154). El objetivo de esto es definir las variables, describirlas y analizar su comportamiento en un periodo de tiempo determinado.

Diseños transaccionales exploratorios.

Este tipo de diseños se enfoca en el conocimiento de las variables, el contexto o las situaciones que se presente durante el experimento, con el fin de realizar estas investigaciones en áreas que aún no han sido investigadas para obtener nuevos conocimientos sobre las búsquedas realizadas.

Diseños transaccionales descriptivos.

Hernández (2014) concluyo que la finalidad de los diseños transaccionales descriptivos es indagar *la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población* (p.155). En donde estos son definidos como experimentos de naturaleza puramente descriptiva

Diseños transaccionales correlacionales-causales.

Este diseño de investigación se basa en la recolección de datos y describir relaciones entre dos o más categorías en un punto establecido de tiempo, Hernández

(2014) menciono que por lo general se utiliza este tipo de diseños para describir la causa-efecto de la categoría que se correlacionan entre sí. Hernández (2014) se refirió a esta investigación como:

“los diseños correlacionales-causales pueden limitarse a establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender analizar relaciones causales. Cuando se limitan a relaciones no causales, se fundamentan en planteamientos e hipótesis correlacionales; del mismo modo, cuando buscan evaluar vinculaciones causales, se basan en planteamientos e hipótesis causales” (p. 157)

La diferencia entre los diseños transeccionales descriptivos y los diseños correlacionales-causales es expresada gráficamente de la siguiente manera:

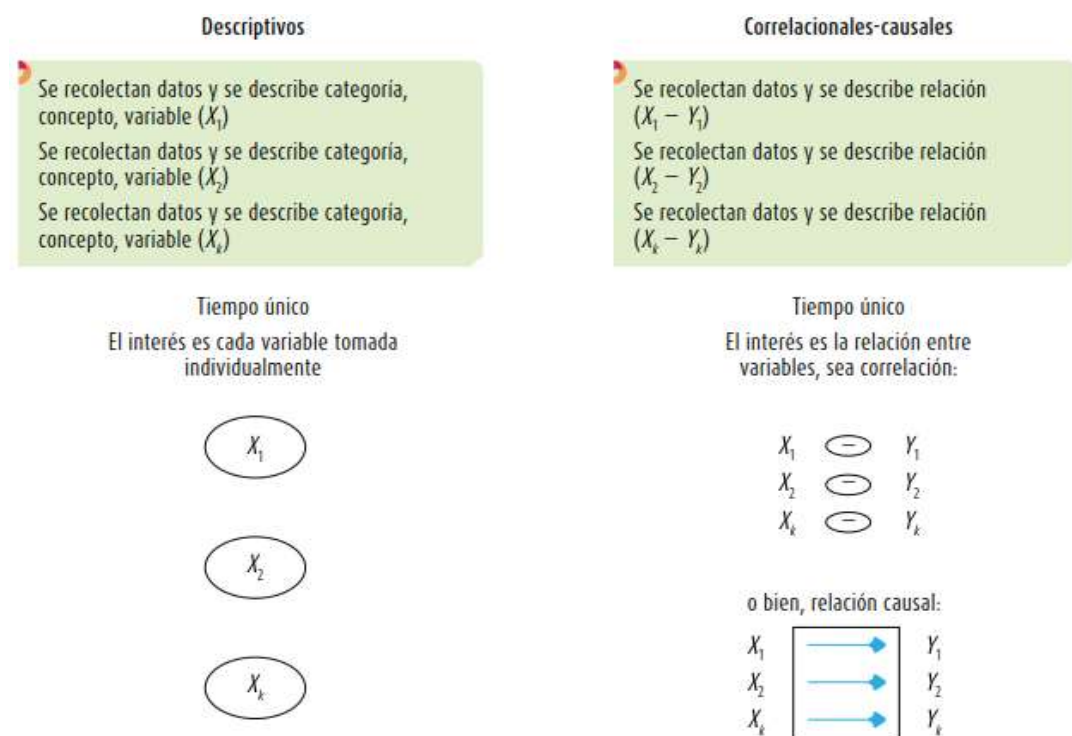


Figura 12. Comparación de diseños transaccionales descriptivos y correlacionales-causales. Adaptado de “Metodología de la Investigación”, por R. Hernández.

Investigación longitudinal o evolutiva.

Hernández (2014) concluyo que este tipo de diseño plantea la búsqueda y recolección de datos en diferentes momentos o periodos para hacer inferencias respecto al cambio, sus determinantes y consecuencia, y estos datos son especificados previamente.

Diseño Observacional

Los estudios observacionales corresponden a diseños de investigación cuyo objetivo es “la observación y registro” de acontecimientos sin intervenir en el curso natural de estos. Las mediciones, se pueden realizar a lo largo del tiempo (estudio longitudinal), ya sea de forma prospectiva o retrospectiva; o de forma única (estudio transversal). Por otra parte pueden ser descriptivos, cuando lo que se pretende es describir y registrar.

Selección del diseño de investigación.

En base a los conceptos previamente mencionados, se estableció que este trabajo de investigación será desarrollado en base a un diseño observacional. Debido que se enfocara en la recolección de datos en un momento determinado y observar como va a actuar ahora una empresa generadora eléctrica de la ciudad Guayaquil.

Enfoque

El enfoque es de tipo mixto, es tanto cualitativo como cuantitativo puesto que la a que con la recolección de datos podremos resolver las preguntas planteadas en la investigación y con estos datos tener constancia numérica de la necesidad de la aplicación de esta metodología.

Alcance

Debido a que se tiene planeado realizar un plan de auditoria sobre las estructuras de inversión y financiamiento de una generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil, su alcance será explicativo dado que se busca dar puntos convenidos de cómo realizar una auditoría para actividades acordes a la estructura de inversión y financiamiento del sector eléctrico como ayuda del diseño de tamaño común.

Población

La población estará determina por la cantidad de empleado que laburan en la empresa donde se planea realizar el plan de auditoria financiera en la ciudad de Guayaquil, existen 12 empleados que trabajan en dicha empresa

Muestra

Debido a que la cantidad de trabajadores de la compañía no es tan amplia se decidió tratar al 100% de la población en la cuales se realizaran entrevista al personal para determinar como el análisis de tamaño común puede influir en un plan de auditoria para los estados financieros. En la tabla 5 están descritos los 12 trabajadores de la compañía y sus cargos

Tabla 5

Población personal administrativo

Area	Integrantes
Gerencia General	1 Gerente General,
Gerencia Financiera	2 gerente Financiero, 3 analistas financieros
Gerencia Administrativa	2 gerente Administrativo, 1 Subgerente administrativo, 3 analistas administrativos

Nota: Tomado de la compañía.

Técnica de recolección de datos

Las técnicas de recolección de datos son definidas por (Rojas, 2006), como los instrumentos deben proporcionar información que pueda ser procesada y analizada sin mayores dificultades.

Para realizar este trabajo se utilizaron varias técnicas de recolección de datos basándose principalmente en la búsqueda de información a través de los sistemas en línea, debido a los avances tecnológicos tanto como en investigación como para la comunicación, la recolección de datos se efectúa de una manera más sencilla debido al que toda la información se encuentra en la red global a disposición de cualquier

persona que la necesite aunque como concluyo (Sommer, 2001), en donde dijo que se debe tomar en cuenta que ningún tipo de fuente es del todo creíble, sin embargo, algunas resultan más creíbles que otras. Para el presente caso se utilizó esta técnica de recolección para la búsqueda de información referente a la técnica del análisis del tamaño común el cual permitió concluir que mediante la estructura común se obtiene más facilidades y un mejor criterio para los análisis.

Otro método utilizada fue el analizar el caso específico el cual permitió un conocimiento más amplio del manejo de las empresas generadoras eléctricas y como estas tienen diferentes criterios de eficiencia de trabajo según la actividad a la que se dedica a comparación de las necesidades de otras empresas, debido a esto se pudo realizar un estudio comparativo de diferentes generadoras eléctricas una con un enfoque que ha sido reconocido internacionalmente como una eficiente el cual es objeto de prueba para implementar a la otra generadora eléctrica que no posee un análisis más abierto de su información, debido a eso se decidió compararlo para apreciar los resultados de la ejecución de cada modelo y sacar conclusiones a partir de como varía cada.

Se realizaron una serie de preguntas de carácter estructurado a una serie de profesionales que trabajan en la empresa generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil en su parte administrativa con la cual pudimos determinar con las preguntas la situación de la compañía lo cual permitió graficar y tener un mejor entendimiento de las necesidades de la generadora eléctrica. La forma en que se van a obtener resultados a partir de las preguntas realizada a los empleados, como concluyo (Sommer, 2001), *Uno de los propósitos de la investigación estriba en comprender relaciones causales, es decir, cómo ciertos eventos o conductas afectan otros eventos o conductas*, en donde se observe a la empresa generadora eléctrica al poner a prueba el modelo del tamaño común en sus estados financieros para analizar como este modelo puede dar una mejor comprensión de la realidad de la empresa. En donde también se incluirá otro factor que se encuentra poniendo como modelo a otra generadora eléctrica, pero de carácter internacional que ya trabaja con el modelo de tamaño común y debido a eso se puede concluir como las empresas trabajan con y sin este modelo.

Análisis de datos

Entrevista realizada a la entidad.

El siguiente análisis de datos fue realizado a partir de los resultados de las entrevistas realizadas a los 12 trabajadores del área administrativa de la empresa generadora eléctrica. Estas preguntas consistieron en su totalidad de preguntas cerradas, mediante el cual se logró el objetivo de conocer las necesidades de la generadora eléctrica continuación se detallan cada una de las preguntas realizadas en la entrevista realizada a los trabajadores administrativos.

En estas preguntas se estudió la necesidad que las empresas poseen para la implementación de un modelo de análisis de tamaño común que les permita ayudar a un mejor entendimiento de su realidad empresarial, y para saber cómo las empresas dedicada a actividades especiales se enfocan para decidir cómo realizar inversiones y financiamientos para el beneficio de la compañía.

1. *¿Tiene usted conocimiento de lo que se trata una auditoria financiera?*

Esta pregunta fue realizada para determinar si las personas que trabajan en el área administrativas tienen el conocimiento de cómo es utilizada la auditoria a partir de la realización de una auditoria financiera para que de esta forma se pueda concluir si existe la necesidad de que la auditoria financiera sea elaborada de una manera más cautelosa. En los resultados se podemos determinar que la mayoría de las personas entrevistadas mostraron no tener un amplio conocimiento sobre la auditoria financiera donde 5 de las 12 personas tienen conocimiento de la auditoria financiera lo cual equivale al 42% de los entrevistados y 7 de 12 entrevistados admiten no tener un gran conocimiento sobre la auditoria financiera lo cual es equivalente al 58%, por lo cual se propone un plan de auditoria en el cual se

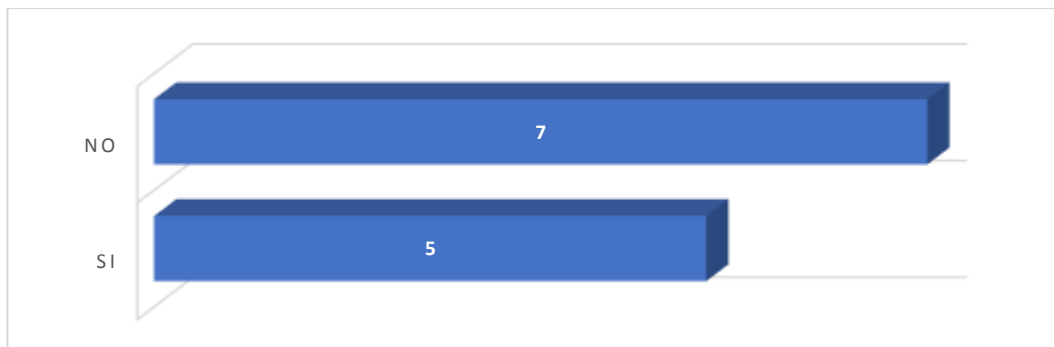


Figura 13. Numero de entrevistados que conocen y no conocen sobre la auditoria financiera.

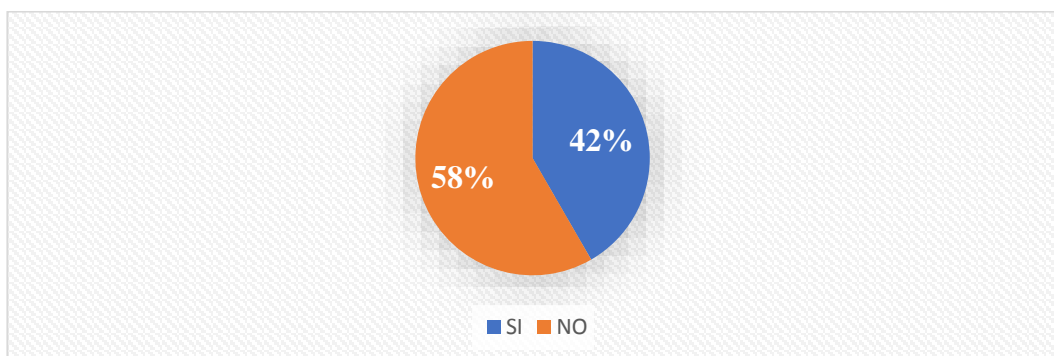


Figura 14. Porcentaje de entrevistados que conocen y no conocen sobre la auditoria financiera.

2. *¿Está usted de acuerdo que la auditoria sea realizada de forma parcial o por procedimientos convenidos?*

Esta preguntado fue realizada para determinar si los entrevistados están de acuerdo que la auditoria no se realice de forma total, los resultados muestran que el 75% de los entrevistados muestras su apoyo a la idea de la auditoria se realice por medio de puntos convenido y solo el 25% muestra su negativa a esta idea, debido a los resultados mostrados la auditoria debería centrarse en partes específicas para la auditoria financiera para lo que será de utilidad usar el análisis de tamaño común para ver las cuentas y las áreas de mayor importancia para poder tener un mayor enfoque en dichas áreas.

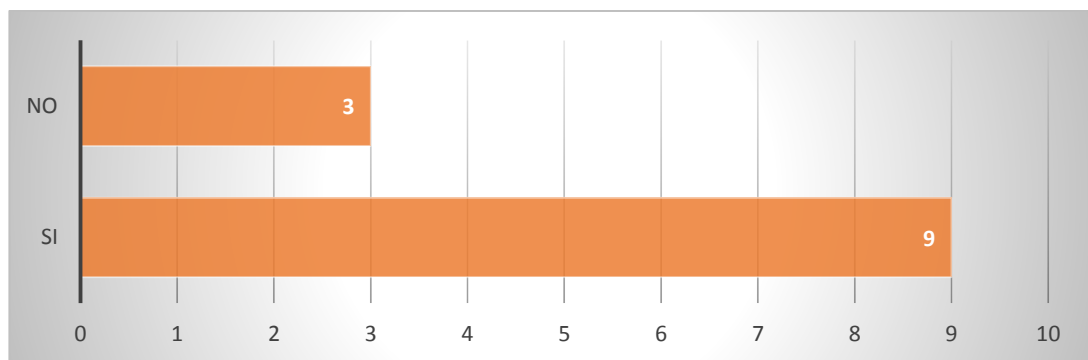


Figura 15. Numero de entrevistados que opinan sobre la auditoria de procedimientos convenidos.

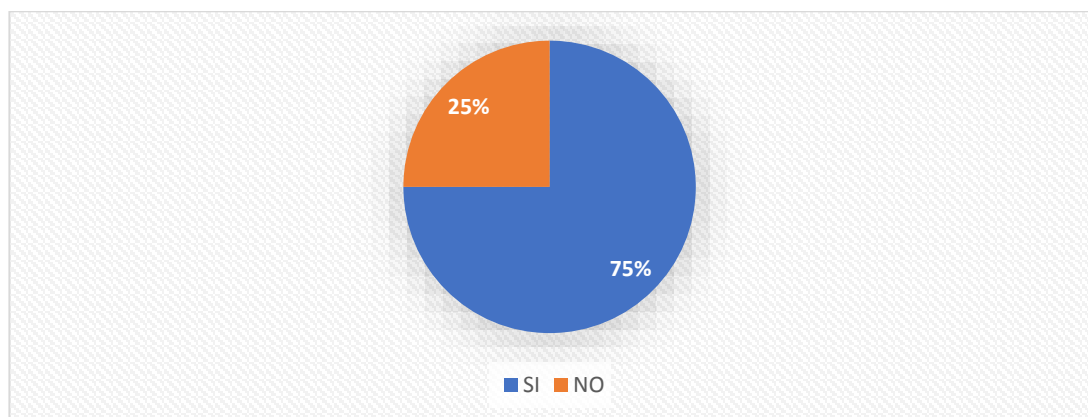


Figura 16. Porcentaje de entrevistados que opinan sobre la auditoria de procedimientos convenidos.

3. *¿Usted tiene conocimientos sobre las técnicas de análisis financieros?*

Con los resultados de esta preguntado a las entrevistas obtenemos el nivel de conocimientos que presentan los empleados de la compañía hacia el entorno financiero que tiene la compañía y como son efectuados los análisis de los estados financieros. Los resultados obtenidos muestran que el 58% no tiene conocimientos sobre las técnicas de análisis financieros en cambio de las 12 personas entrevistadas solo 5 de ellas lo cual corresponde al 42% saben las técnicas que son empleadas, debido a eso la propuesta de utilizar el tamaño común por el desarrollo de los análisis de financieros se muestra como idea factible para un más fácil y amplio entendimiento de cómo trabaja la compañía.

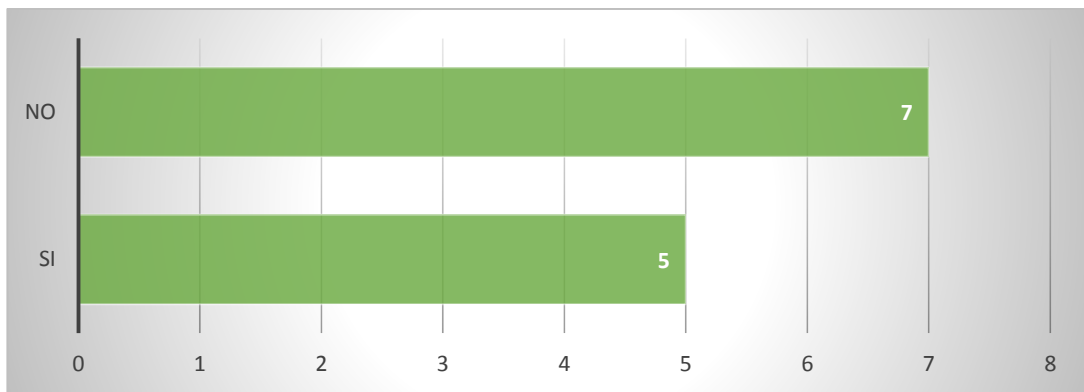


Figura 17. Numero de entrevistados que opinan a cerca de su conocimiento de las técnicas de análisis financieros.

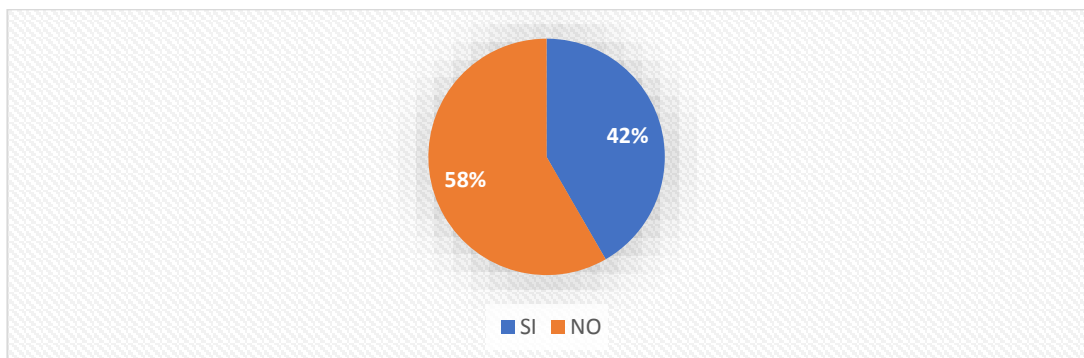


Figura 18. Porcentaje de entrevistados que opinan a cerca de su conocimiento de las técnicas de análisis financiero.

4. *¿Posee usted referencias sobre lo que se trata el método del tamaño común?*

Los resultados de esta pregunta a los entrevistados nos reflejaron que muy pocos conocen el concepto de un análisis necesario para identificar las verdaderas capacidades y necesidades de la compañía, según los respondido por los entrevistados el 75% de los entrevistados equivalentes a 9 de 12 personas no conocen de que se trata el término del tamaño común para los estados financieros de las compañías y solo 3 personas equivalente al 25% conocen la aplicación y utilidad del tamaño común aplicado a la compañía.

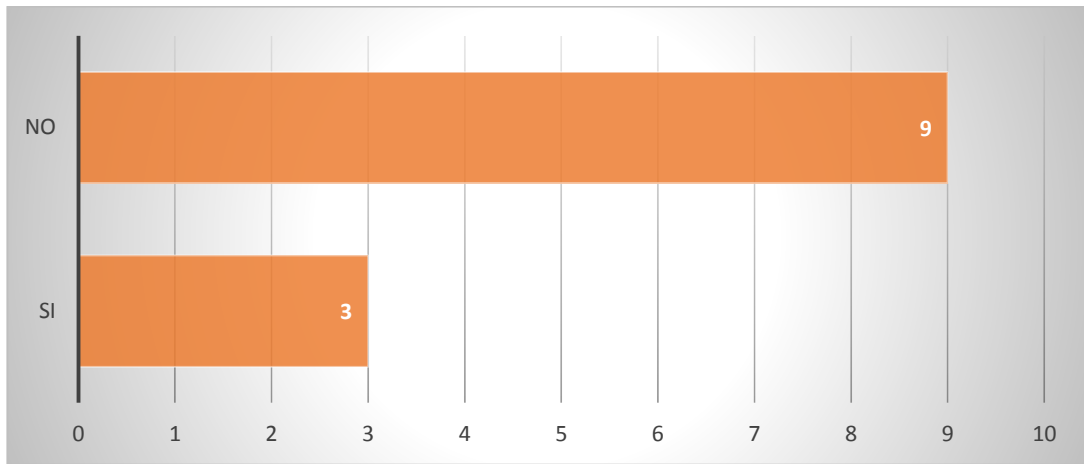


Figura 19. Numero de entrevistados sobre su conocimiento del método de tamaño común.

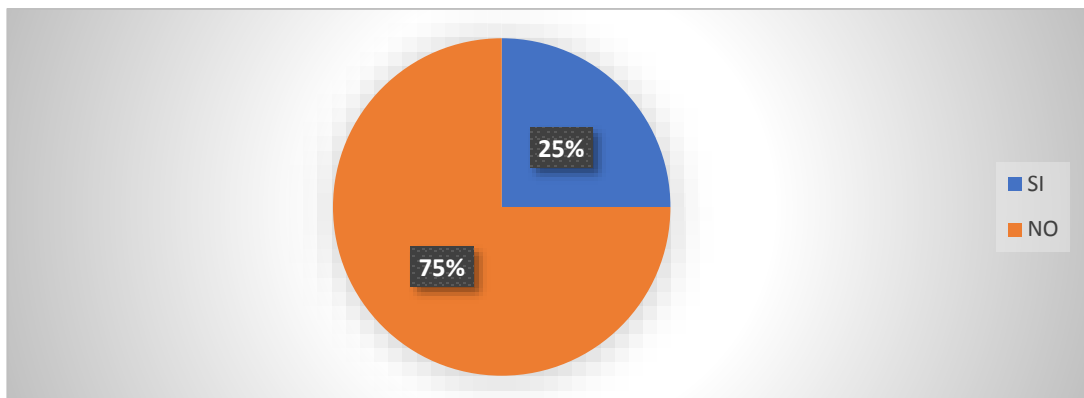


Figura 20. Porcentaje de entrevistados sobre su conocimiento del método de tamaño común.

5. *¿Sabe usted que debido a las estructuras de inversión y financiamiento podemos ver reflejada la verdadera naturaleza del negocio?*

Mediante esta pregunta realizada en la entrevista obtenemos como resultados el conocimiento que posee el personal de trabajo acerca de su conocimiento sobre la naturaleza del negocio de la compañía. Los resultados marcan que a través de los 12 encuestados 8 no muestran conocimientos sobre la importancia de la estructura de inversión y financiamiento para la empresa lo cual se refleja con un 67%, y solo el 33% es decir 4 de los 12 entrevistados saben sobre cómo la estructura nos ayuda a ver como en realidad trabaja una compañía.

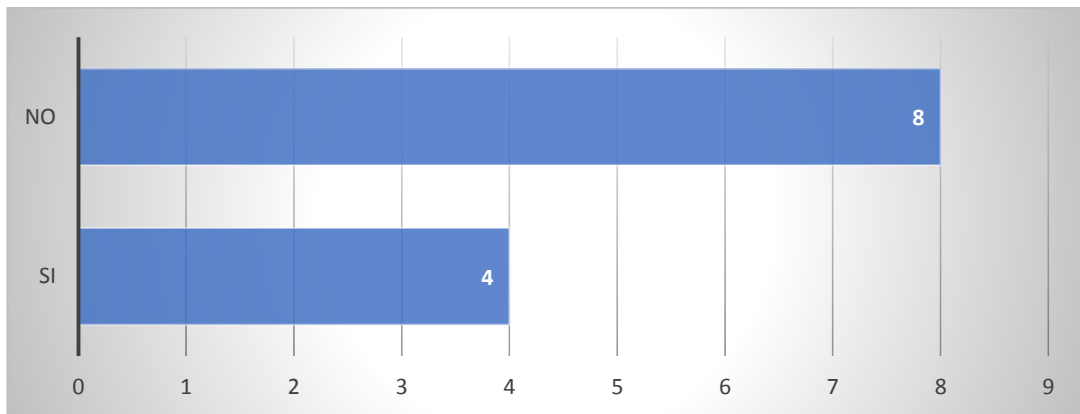


Figura 21. Numero de entrevistados y sus conocimientos sobre las estructuras de inversión y financiamiento.

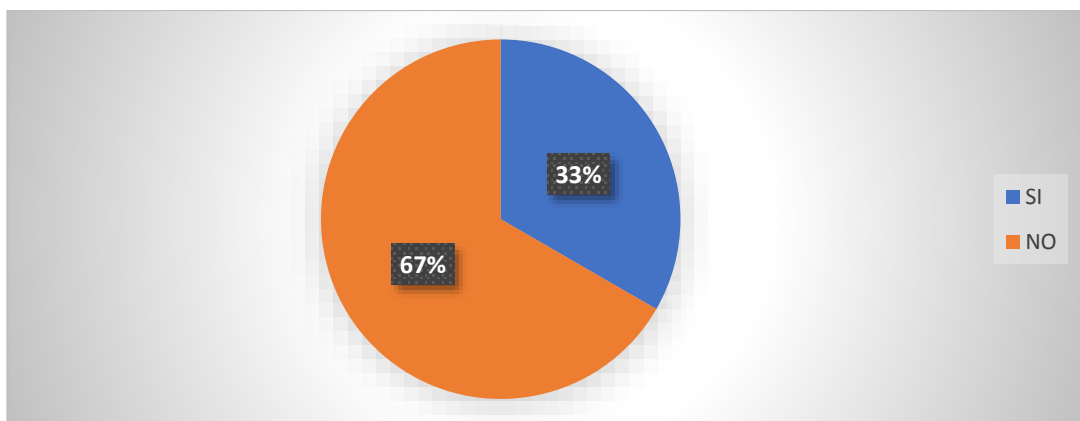


Figura 22. Porcentaje de entrevistados y sus conocimientos sobre las estructuras de inversión y financiamiento.

6. *¿La gerencia requiere que los estados financieros sean presentados bajo un modelo de tamaño común en lugar de que sean presentado con el modelo que la empresa ya tiene establecido?*

Mediante esta pregunta podemos ver la idea de la compañía al momento de la presentación de los estados financieros, los resultados nos muestran que ninguno de los entrevistados responde que la gerencia pide que sea presentado a través de tamaño común por ende que no existan valores reflejados porcentualmente lo cuales permiten un más fácil entendimiento de como esta dividida más exactamente la ingresos y egresos monetarios de la compañía.

Esta pregunta en la entrevista es una de las más interesantes para la realización de la futura propuesta metodológica debido a que indica que las personas que fueron entrevistadas en las empresas generadora eléctrica en la ciudad de Guayaquil tienen el conocimiento después que su compañía necesita el modelo de tamaño común para la implementación de sus nuevos estados financieros debido a que a los entrevistados en preguntas anteriores se les fue explicado en qué consistía el modelo de estructura común, luego de que los entrevistados tuvieron un mayor conocimiento acerca del modelo del que se está hablando ellos dieron como respuesta la inmediata necesidad que la implementación de este nuevo modelo para su empresa con la cual podrán tener más facilidades y un mejor análisis de las operaciones realizadas.

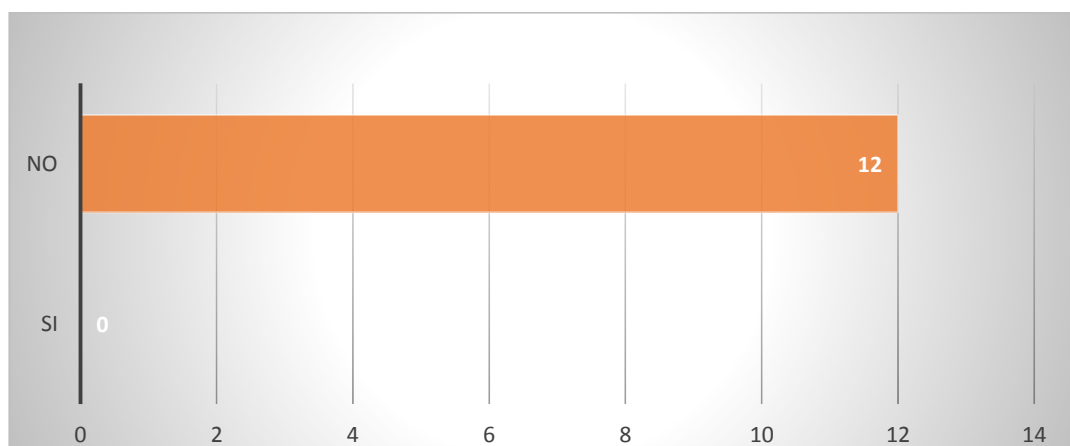


Figura 23. Numero de entrevistados y su opinión acerca de la implementación del modelo de estructura común.

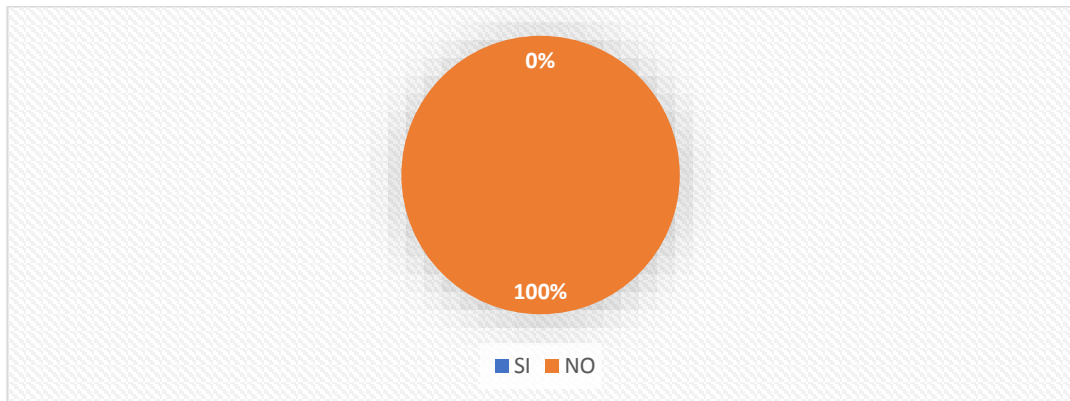


Figura 24. Porcentaje de entrevistados y su opinión acerca de la implementación del modelo de estructura común.

7. *¿Se están efectuando correctamente las inversiones en la compañía? Revisar balances-variaciones*

Para esta pregunta se procedió a la revisión de los balances de la compañía generadora eléctrica con la cual se procedió a utilizar un análisis de modelos de tamaño común con el cual se podrá ver la verdadera naturaleza de la compañía, de igual forma se la procedió a comparar con un modelo de una generadora eléctrica que labora en los Estados Unidos cuya información fue obtenido de FLP Group cuyo trabajo es sobre la generación de luz y fuerza en la cual sus estados financieros ya están presentados bajo un modelo de tamaño común.

Tabla 6

Balance general generadora eléctrica Guayaquil

BALANCE GENERAL	
ACTIVOS	
	MILLONES
Efectivo y valores comerciables	298.48
Cuentas por cobrar	236.08
Inventarios	285.80
Activos fijos	10,624.01
Total Activos	11,444.37
PASIVOS	
	MILLONES
Cuentas por cobrar	585.19
Otras deudas a corto plazo	0
Deuda a largo plazo	598.51
Capital de los accionistas	10,260.67
Total Pasivos Y capital	11,444.37

En la tabla 6 se presentan los valores monetarios del balance general de la compañía generadora eléctrica que trabaja en la ciudad de Guayaquil, en este balance presentado no se muestra el análisis de tamaño común el cual mostrara la verdadera naturaleza del negocio en cual se refleja la distribución de las cuentas del balance y donde se encuentra centrada de mayor forma la distribución para que a partir del

tamaño común exista una mejor apreciación para obtener conclusiones y tomar decisiones.

Tabla 7

Balance general con modelo de tamaño común de generadora eléctrica de Guayaquil

BALANCE GENERAL		
ACTIVOS	MILLONES	Tamaño Común
Efectivo y valores comerciables	298.48	2.61%
Cuentas por cobrar	236.08	2.06%
Inventarios	285.80	2.50%
Activos fijos	10,624.01	92.83%
Total Activos	11,444.37	100.00%
PASIVOS	MILLONES	Tamaño Común
Cuentas por cobrar	585.19	5.1%
Otras deudas a corto plazo	0	0.0%
Deuda a largo plazo	598.51	5.2%
Capital de los accionistas	10,260.67	89.7%
Total Pasivos Y capital	11,444.37	100.0%

En la tabla 7 se reflejan los resultados del balance general de la compañía generadora eléctrica ya con un análisis de estructura común a todas las cuentas mostradas en el balance general con las cuales se muestra una mejor apreciación de la distribución monetaria sobre las cuentas del balance con las cuales podemos ver la verdadera naturaleza de la compañía en donde en los activos de la compañía más del 90% de sus activos están distribuidos en activos fijos los cuales son esenciales para la operatividad de la compañía y en la parte de pasivos y patrimonio de la compañía generadora eléctrica se refleja que el 89.7% de dinero son a partir de los accionistas de la compañía

Tabla 8

Balance general presentado porcentualmente con tamaño común de generadora eléctrica internacional FPL Group

BALANCE GENERAL	
FPL GROUP	
ACTIVOS	Tamaño Común
Efectivo y valores comerciables	3.2%
Cuentas por cobrar	3.9%
Inventarios	2.5%
Activos fijos	90.4%
Total Activos	100.0%
PASIVOS	Tamaño Común
Cuentas por cobrar	2.5%
Otras deudas a corto plazo	11.6%
Deuda a largo plazo	51.1%
Capital de los accionistas	34.8%
Total Pasivos Y capital	100.0%

En la tabla 8 se muestran el balance general de la compañía internacional de luz y fuerza el cual se encuentra expresado bajo el análisis de tamaño común y dichos balance será usada de referencia para determinar las variaciones que posee el balance general comparándolos con los resultados del balance de la generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil para ver común se ve reflejada la naturaleza de la compañía a diferencia de la generadora de luz y fuerza internacional la cual muestra como esta prefiere que el capital de los accionista no tenga una distribución tan alto por lo que deciden utilizar más el dinero para sus deudas ya sean a corto o largo plazo con las cuales buscan nuevos métodos para que la compañía siga creciendo y esta produzca beneficios futuros para los accionistas de la compañía.

Tabla 9

Comparación y variaciones del balance general entre generadora eléctrica internacional y generadora eléctrica de Guayaquil

BALANCE GENERAL			
	FPL GROUP	GENERADORA GYE	
ACTIVOS	Tamaño Comun	Tamaño Comun	Variaciones
Efectivo y valores comerciables	3.2%	2.61%	-0.59%
Cuentas por cobrar	3.9%	2.06%	-1.84%
Inventarios	2.5%	2.50%	0.00%
Activos fijos	90.4%	92.83%	2.43%
Total Activos	100.0%	100.00%	
PASIVOS	Tamaño Comun	Tamaño Comun	Variaciones
Cuentas por cobrar	2.5%	5.1%	2.61%
Otras deudas a corto plazo	11.6%	0.0%	-11.60%
Deuda a largo plazo	51.1%	5.2%	-45.87%
Capital de los accionistas	34.8%	89.7%	54.86%
Total Pasivos Y capital	100.0%	100.0%	

La tabla 9 presentan las variaciones de la comparativa de los resultados mostrados por el análisis del tamaño común de la compañía generadora de luz y fuerza internacional FLP Group con la generadora eléctrica de Guayaquil, en dichos resultados de las variaciones se pueden ver reflejados que los porcentajes de la distribución monetario de los activos son casi similares indicando que ambas compañías poseen ideas similares sobre la utilización de sus activos, pero las variaciones de la compañía en la parte de pasivos y patrimonios muestran que sus decisiones de negocio son muy diferentes entre ellas debido a que para la empresa generadora de Guayaquil casi todo el porcentaje es para los accionista y no dejan una cantidad más alta para el endeudamiento de la compañía el cual es útil para nuevas inversiones y proyectos que ayudan con el crecimiento y expansión de la compañía, en cambio la idea de trabajo de la compañía muestra como ellos si tienen distribuido

más dinero en el endeudamiento a largo plazo de la compañía el cual se enfoca en proyectos futuros, inversiones y financiamientos que la compañía se encarga de realizar para que a largo plazo se produzcan nuevas ganancias teniendo en cuenta cómo funciona el valor de dinero en el tiempo siendo de mayor beneficio utilizar el dinero para su inversión en lugar de guardarlo y que no tengo utilidad.

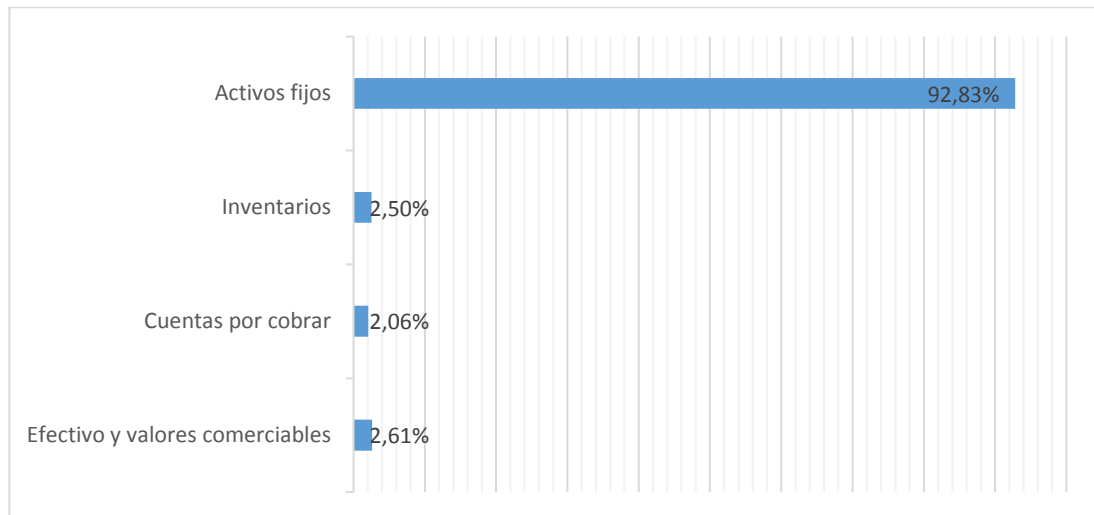


Figura 25. División porcentual de los activos de la generadora eléctrica de Guayaquil

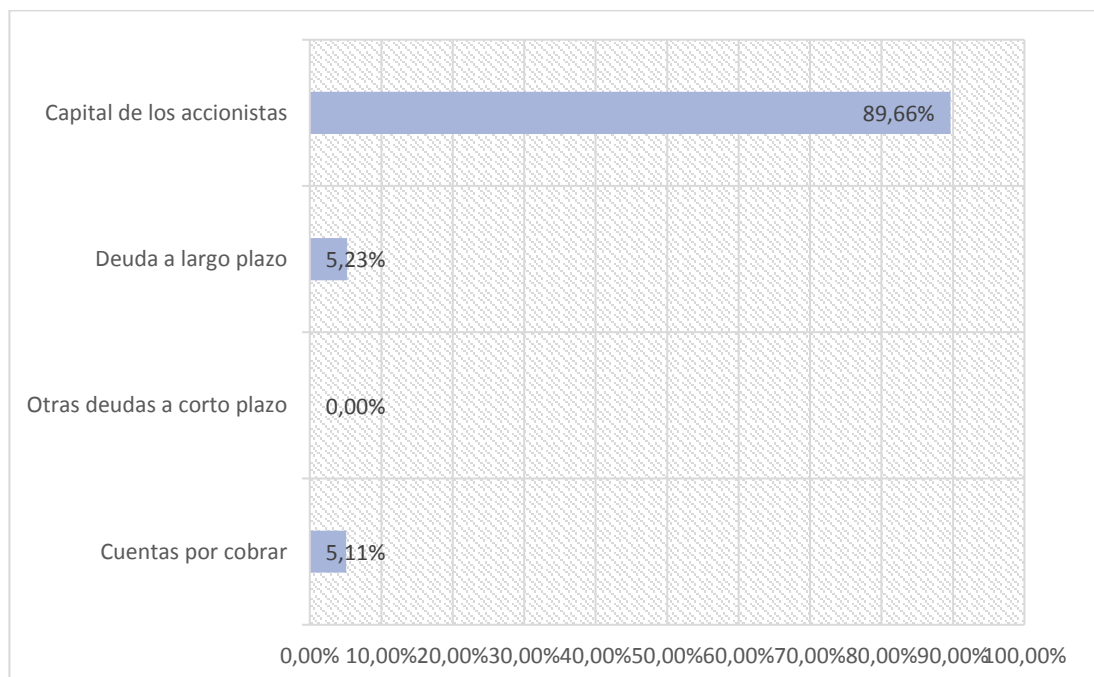


Figura 26. División porcentual de los pasivos de la generadora eléctrica de Guayaquil

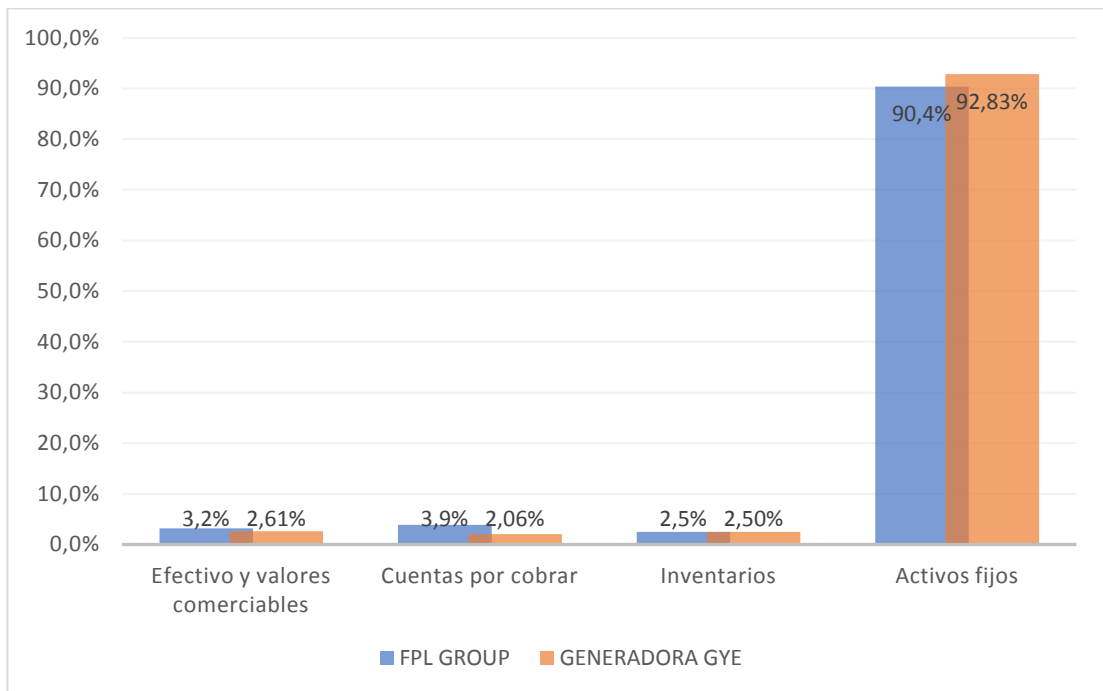


Figura 27. Comparativa de la división porcentual de los activos de la generadora eléctrica de Guayaquil y la generadora eléctrica internacional

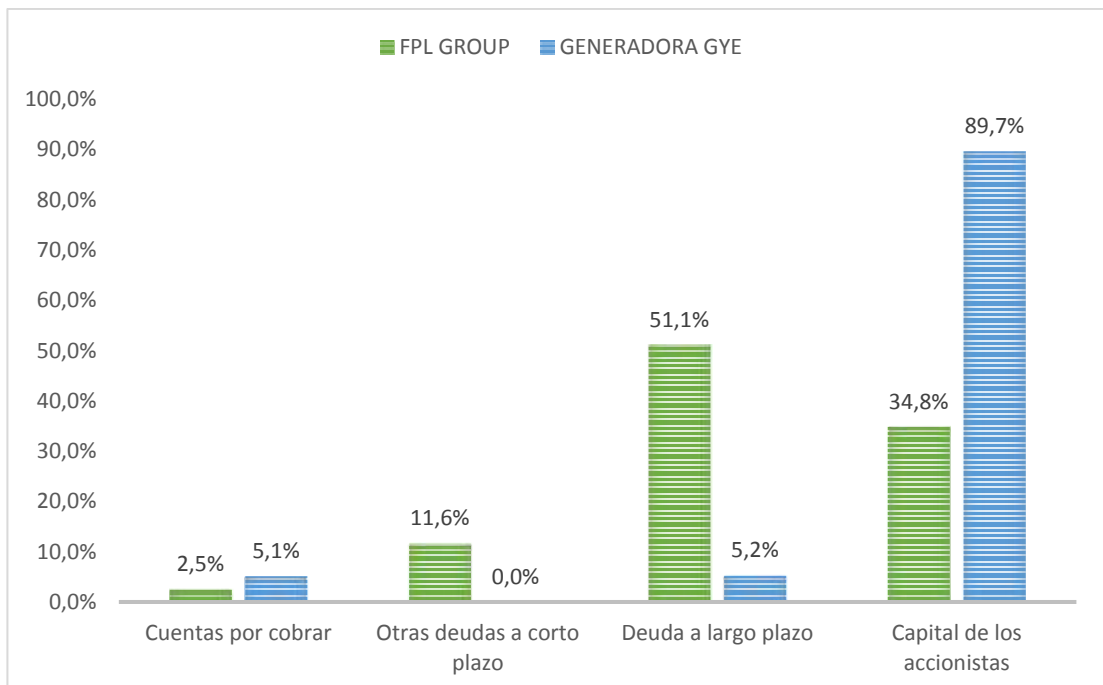


Figura 28. Comparativa de la división porcentual de los pasivos de la generadora eléctrica de Guayaquil y la generadora eléctrica internacional

8. *¿Cree usted que se están estructurando correctamente los financiamientos en la compañía?*

Mediante esta pregunta podemos ver como los entrevistados opinan sobre como creen ellos que se financia la compañía a partir de los datos que se les fue mostrados con la comparativos a través del análisis de tamaño común con la generadora internacional. Los resultados reflejan que 9 de los 12 empleados lo cual representa el 75% creen que la forma que la compañía realiza sus financiamientos no es la adecuado y solo el 25% opina que el financiamiento realizado es correcto, debido a eso se presenta la idea de que la compañía debería realizar sus financiamientos mediante la estructura de capital la cual es la encargada de financiera al activo fijo y esto muestra ayuda debido a que el activo fijo representa más del 90% de los activos que posee la generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil.

Esta información gráfica mediante las entrevistas también está apoyada con la pregunta 7 en donde muestra como al comparar a la generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil con una generadora líder internacional que ejecuta sus operaciones con una alta eficiencia a través del modelo de tamaño común muestra como ellos tienen un modelo diferente y funcional de financiamiento a través de la deuda a largo plazo que ellos decidieron tomar para buscar financiamiento en cambio la empresa generadora eléctrica de Guayaquil no utilizo el dinero y quedo como capital de los accionistas y de esa forma no permitieron buscar nuevas líneas de financiamiento

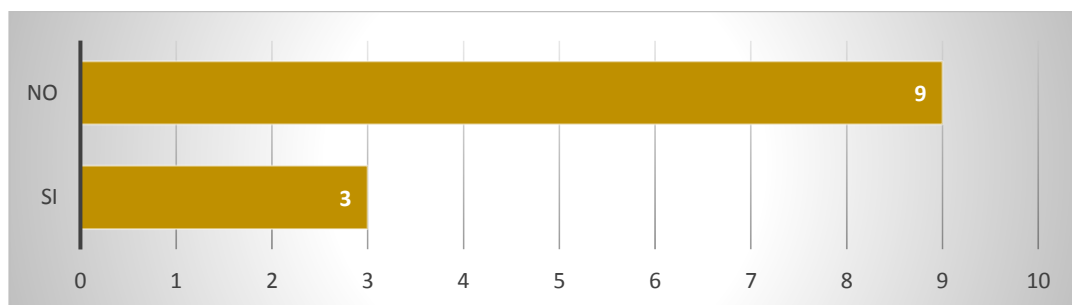


Figura 29. Numero de entrevistados con resultados sobre su opinión sobre cómo se realiza la estructura de financiamiento de la compañía.

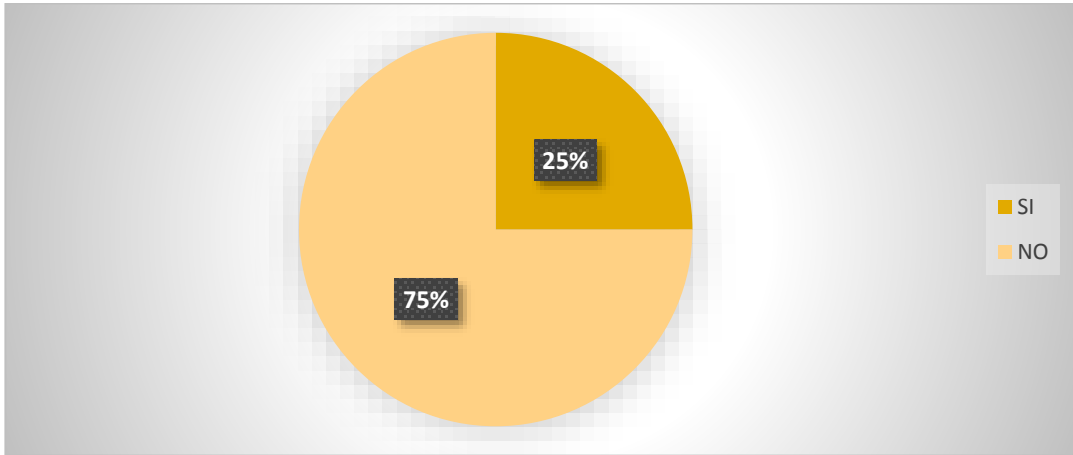


Figura 30. Porcentaje de entrevistados con resultados sobre su opinión sobre cómo se realiza la estructura de financiamiento de la compañía

Capítulo 3: Plan de Auditoría financiera para las estructuras de inversión y financiamiento de los estados financieros del sector eléctrico en Guayaquil durante el periodo 2016-2017

Plan de trabajo para el desarrollo de la auditoría

En base a los resultados obtenidos mediante las encuestas realizada en la generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil se observó la necesidad que tiene su generadora eléctrica de utilizar el análisis de tamaño común para la presentación de sus estados financieros, esto fue verificado mediante la comparación de una empresa internacional dedicada a la misma función de generar electricidad, pero en la comparación de ambas entidades la empresa generadora eléctrica se percató del éxito que tiene la generadora internacional al realizar sus operaciones bajo el modelo de tamaño común con el que sus resultados permiten que las auditorías se realicen con un mayor conocimiento de las necesidades reales de la empresa a través del conocimiento de la naturaleza del negocio, lo que permitió a las empresas internacionales ser más eficientes debido a su capacidad de analizar la información financiera, es debido a eso que se decidió que la empresa generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil presente sus estados financieros bajo el modelo de tamaño común y que se mediante el estudio y análisis de sus estados financieros de tamaño común se realice una auditoría financiera a través de procedimientos convenidos que resulten del estudio de la necesidad y naturaleza de la compañía reflejados en los resultados porcentuales de la nueva presentación de los estados financieros. Este diseño de una nueva estructura a través del tamaño común es confirmado como una necesidad inmediata de la entidad por los resultados de la sexta pregunta realiza en la entrevista a la generadora eléctrica.

Conocimiento del negocio

La entidad generadora eléctrica de la ciudad de Guayaquil “Luz del Guayas” se constituyó en el año 2008 la cual está integrada en parte por otras compañías eléctricas extintas. Esta entidad está dedicada a brindar el servicio público de distribución y comercialización de energía eléctrica para satisfacer la demanda de energía eléctrica, en las condiciones establecidas en la normativa aplicable al sector eléctrico y suministrar electricidad a los consumidores.

Sus principales labores son:

- La infraestructura eléctrica
- Subtransmisión del sistema eléctrico
- Distribución del sistema eléctrico
- Alumbrado
- Mantenimientos eléctricos

La empresa generadora eléctrica posee las siguientes políticas empresariales:

- Eficiencia corporativa
- Visión integral
- Calidad en servicios y producción
- Gestión sostenible
- Transparencia

A continuación, se describen los procedimientos a realizar para la auditoría de estados financieros:

Tabla 10

Procedimientos a realizar para la auditoría de estados financieros parte 1

DESCRIPCION DE LOS PROCEDIMIENTOS	Tiempo Dedicado
Actividades a realizar previo a la auditoría	6 horas

Tabla 11

Procedimientos a realizar para la auditoria de estados financieros parte 2

Evaluación de las circunstancias para que el cliente acepte la auditoria	1 hora
Aceptación del cliente	1 hora
Reunión con el cliente para definir aspectos específicos que necesita el cliente para la auditoria	2 horas
Elaboración de un plan colaborativo con el cliente	1 hora
Confirmación de independencia de los auditores con el cliente	1 hora
Fase de Planificación de la Auditoria	
Comprobar los saldos de ejercicios anteriores pidiendo los estados de situación para comprobar con las cuentas presentadas	2 horas
Actualizar información de la entidad a comparación del ejercicio pasado, los datos más relevantes	1 hora
Actualización sobre el conocimiento del control interno que maneja la generadora eléctrica	2 horas
Planificar el programa de trabajo con toda la información que se tenga disponible	4 horas
Determinar la importancia relativa	1 hora

Tabla 12

Procedimientos a realizar para la auditoria de estados financieros parte 3

Utilizar el análisis de tamaño común para revisar las operaciones registradas que más variaciones han tenido en el ejercicio para identificar al riesgo	3 horas
Evaluar e identificar riesgos presenten en la empresa y diseñar la respuesta en contra de dichos riesgos	2 horas
Efectuar pruebas de control interno	5 horas
Seleccionar zonas específicas para centrar las pruebas de control para el desarrollo de las mismas	2 horas
Preparar los papeles de trabajo para la ejecución de la auditoria	25 horas
Fase de Ejecución	
Obtener los estados financieros de balance general y estados de resultados para su análisis de estructura común	2 horas
Definir los resultados del análisis de tamaño común para que a través de distribución se interprete su inversión y financiamiento para la empresa	3 horas
Realizar pruebas sustantivas de las áreas donde el análisis de tamaño común encuentre dificultades	30 horas
Realizar correcciones de los problemas detectados	6 horas

Tabla 13

Procedimientos a realizar para la auditoria de estados financieros parte 4

Reunión con el cliente para hablar sobre lo que se ha desarrollado y se ha descubierto en la auditoria	2 horas
Elaborar informe de auditoria	8 horas
Elaborar informe sobre las recomendaciones de la auditoria	2 horas

Revisión del control interno

A partir del conocimiento de la empresa obtenido previamente mediante las reuniones con el cliente y las entrevistas efectuados previo a la decisión de la planificación de la auditoria se analizara el control interno que posee la empresa en donde se procederá a realizar la revisión de los controles y una valoración de los controles que la empresa posee en donde se le solicitara a la empresa que nos comuniquen sobre los procesos que ellos tienen en donde evaluaremos su seguridad para las estructuras de inversión y financiamiento, los cuales están reflejados en la siguiente tabla

Tabla 14

Valoración de controles parte 1

Procesos de valoración de controles	Observaciones
La empresa tiene un control exhaustivo de sus bienes con el objetivo de ver las tendencias que tienen los mismo y las variaciones de precios que presenta el mercado.	Si se tiene un control sobre cómo operan los bienes para el trabajo de la generado, pero a partir del precio no hay un análisis más a fondo porque utilizamos precios acercados a la realidad o estimados.

Tabla 15

Valoración de controles parte 2

<p>La inversión que realiza la empresa cree que la óptima para el funcionamiento de la empresa</p>	<p>Si ellos tienen claro que la inversión que realiza la empresa se estará representada de manera favorable en los activos de la compañía por lo que la mayor parte de la inversión está realizada a los activos fijos en los cuales se incurre debido a la necesidad de estos activos para desarrollar las operaciones de la generadora eléctrica la cual venderá electricidad debido a las maquinarias que tienen como activos fijos.</p>
<p>Con carácter mensual se elabora la siguiente documentación informativa a presentar en la administración:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Revisión analítica respecto al mes anterior. -Cuenta de pérdidas y ganancias. -Balance 	<p>No esta revisión es realizada de forma semestral sin utilizar el método antes acordado del análisis del tamaño común sí que no posee una forma de interpretar y comparar las variaciones que presenta la generadora de forma mensual</p>

Tabla 16

Valoración de controles parte 3

<p>La forma en que la empresa elabora su financiamiento es la indica para este tipo de empresas</p>	<p>No, la empresa generadora eléctrica de Guayaquil no realiza de una forma adecuada su financiamiento debido que gran parte de dinero está destinado al patrimonio de los accionistas y no a buscar nuevas formas de financiar es dinero el cual pierde valor por su desuso.</p>
---	---

Interpretación del análisis de control interno

Al realizar el estudio comparativo de la variación presentado anteriormente en la séptima pregunta realizada en la encuesta a la generadora eléctrica y luego de realizar la valoración de los procesos de la inversión y el financiamiento de la compañía se pudieron obtener las siguientes conclusiones.

- Se pudo apreciar la realidad de la compañía al realizar una comparación de la empresa generadora de la ciudad de Guayaquil con la generadora internacional FPL Group la cual es reconocida por mostrar su eficiencia de los estados financieros al realizar el modelo de tamaño común y gracias a ese modelo aplicación en la empresa internacional y al poder aplicar este método a la generadora de Guayaquil se pudo observar las diferencias significativas entre la administración de cada empresa.
- La estructura que la empresa tiene al realizar sus inversiones si sigue la misma forma que la empresa internacional que se toma como base de una gestión exitosa, esto es debido al uso que la empresa le da a sus activos fijo dejando grandes cantidades de activo fijo invertidas para que con las mismas la generadora eléctrica continúe produciendo según su capacidad y continúe generando ingresos a la compañía en lugar de administrar la inversión en la compra de inventarios la cual no tiene éxito en el manejo de este tipo de

negocios debido a que la generadora eléctrica no tiene un alta rotación de sus inventarios.

- En cuanto a la parte del financiamiento que tiene su compañía se puede detectar un gran error y una gran variación en respecto a la generadora eléctrica internacional modelo de éxito, un muy alto nivel del dinero lo poseen los accionistas de la empresa lo cual conlleva un riesgo muy grande para la empresa que tanto dinero este en un solo lugar, por eso se recomienda que el modelo indicado a seguir para la generadora eléctrica de Guayaquil sea que comparta este riesgo a través de nuevos métodos de financiamiento como lo puede ser dando ese dinero al banco para que estos generen interés o con ese dinero financiar nuevos proyectos que le den a la generadora eléctrica una oportunidad de expansión para su trabajo donde puedan aumentar su capacidad para dar energía eléctrica a más sectores para beneficiar a sector sin electricidad y también aumentar sus ingresos al cubrir más mercado del que produce.

A partir de la información obtenida a través del estudio de los controles que emplea la entendida generadora eléctrica se propone que la empresa implemente nuevas políticas para sus análisis financieros las cuales son especificadas de la siguiente forma:

Tabla 17

Nuevas políticas de financiamiento a implementar parte 1

Políticas de Análisis Financieros	Objetivos
Establecer financiamiento con las entidades bancarias.	Poder compartir el riesgo de los accionistas con el banco y financiar nuevos proyectos

Tabla 18

Nuevas políticas de financiamiento a implementar parte 2

<p>Financiamiento a través de los inventarios que posea la empresa como garantía</p>	<p>Debido al poco uso que podrían tener estos inventarios es mejor utilizarlos como garantías para préstamos o nuevos proyectos que sean viables para la empresa generadora eléctrica según las necesidades que se presenten</p>
<p>Participación en el control de las áreas de inversión</p>	<p>Se propone que los accionistas y los altos mandos de las empresas se juntes para decidir donde la empresa ve la posibilidad de invertir para beneficio de la generadora eléctrica</p>
<p>Mecanismo para la toma de decisiones</p>	<p>Se deben identificar mecanismos para mitigar riesgos e impactos en la rentabilidad de la inversión</p>
<p>Inversión que sean sustentadas mediante un estudio previo</p>	<p>Los estudios de la inversión medirán su viabilidad económica, técnica, regulatoria, social, jurídica valoración de riesgos</p>

Tabla 19

Nuevas políticas de financiamiento a implementar parte 3

Diseñan e implementan el proceso de gestión presupuestal y proyecciones financieras	Serán aplicados para medir los ingresos y gastos potenciales al realizar un financiamiento para la generadora eléctrica
Créditos comerciales	Utilizar mas parte del capital de los accionistas para endeudarse y poder crear nuevas formas de financiamiento como fuente de recursos para la generadora eléctrica

Desarrollo del programa

En esta parte se encuentra desarrollado el plan de auditoria que se ha planificado para las áreas que se acordaron que son la revisión de la preparación de los estados financieros y revisar la estructura de inversión y financiamiento de la empresa en donde el auditor va a realizar dicho trabajo con los conocimientos ya adquiridos sobre la realidad de la empresa a través de sus riesgos, controles y forma de trabajo en donde obtendrá evidencias e información que él crea suficiente sobre las cuentas anuales para que con dicha información él pueda emitir un informe, en cual se revisaran los siguientes puntos:

Procedimientos para las inversiones y financiamientos a corto y largo plazo

- Detalle de las inversiones y porcentaje. comprobación la existencia física de los títulos que acrediten las inversiones.
- Revisar y explicar los movimientos relativos al coste/ valoración de las inversiones.

- Detalle de los préstamos y referenciar con los saldos contestados por los bancos.
- Solicitar los contratos de préstamo con sus cuadros de amortización.
- Análisis del patrimonio de la entidad.

Preparación de los estados financieros

- Tratamiento y revisión del libro diario y sus movimientos.
- Detalles de los saldos iniciales para analizar si coinciden con los de periodos anteriores.
- Comprobar la exactitud monetaria de los estados financieros comprobándolo con las operaciones realizadas en el periodo auditado.
- Realizar pruebas de fraude teniendo en cuenta el nivel de confianza del área de para el cual se realizaron las operaciones, los importes mayores, los importes repetitivos y los asientos realizados en días no laborables.

Hallazgos

Debido a la implementación de las nuevas políticas de análisis financieros a través de la apreciación de la naturaleza de la compañía y se necesidad por el método de tamaño común se podrá obtener una mejor utilización de los recursos propios que posee la empresa, debido que la estructura común le permitió tener una capacidad de análisis en la que mostro como la forma en la que se financiaba la empresa no es la indica para el típico de mercado en la que labora el compararlo con una generadora eficiente que opera de forma internacional.

Es debido a todo lo antes mencionado por lo que la empresa se ve exigida de realizar un análisis bajo el modelo de estructura común, gracias a este modelo la empresa fue capaz de detectar sus errores y mala administración de recursos que tiene la empresa debido a la clase de negocio que efectúa por la razón de que al no realizar un análisis de tamaño común no pudieron percatarse de la verdadera naturaleza del negocio y de las necesidades que requiera esta compañía.

Capítulo 4: Conclusiones y Recomendaciones

Conclusiones

- La generadora eléctrica en la presentación de sus estados financieros no está utilizando el método de análisis financiero, tamaño común.
- La empresa no cuenta con un plan de auditoría financiera, especialmente en procedimientos convenidos la misma que podría asesorar en el área de inversiones y los financiamientos adecuados, para determinar el óptimo del análisis del tamaño común.
- En la investigación se ha podido determinar que la empresa no tiene políticas de capacitación permanente en el área de contabilidad y finanzas.
- En cuanto a las políticas de estructura de capital la empresa no ha desarrollado una buena estrategia para compartir el riesgo.

Recomendaciones

- A partir de la presente fecha en la presentación de los estados financieros se recomienda la presentación del balance general y el estado de resultado en método porcentual vertical, conocido en la nueva teoría financiera como modelo de tamaño de estructura común. El mismo que facilita su interpretación de cómo está estructurada la estructura de inversión y financiamiento, su fácil lectura en porcentaje reemplaza a la interpretación en dólares.
- Desarrollar un plan de auditoría financiera sobre procedimientos convenidos para la presentación de los estados financieros y la decisión de la estructura de inversión y financiamiento a parte teniendo como base para la presentación al modelo de tamaño de estructura común el cual otorga una mejor interpretación de los datos y permitirá conocer la verdadera naturaleza de la empresa con la cual se puede buscar evidencias en áreas específicas según estas sean descubiertas por el método porcentual vertical, además de elaborar controles internos sobre los riesgos que posee la compañía en su estructura de inversión y financiamiento teniendo énfasis en la parte del financiamiento de la compañía la cual constituye un gran riesgo para la compañía.
- Se dictaron políticas para mantener un óptimo nivel de inversión y un financiamiento que obedezca a la naturaleza, para lo cual se investigó

empresas de igual naturaleza de trabajo, pero eficiente en su gestión administrativa y financiera como lo es FPL Group por su trabajo mediante el modelo de tamaño común el cual como pudo apreciar en el trabajo tiene un manejo completamente diferente de su financiamiento a partir de los resultados del modelo de tamaño común.

Referencias Bibliográficas

- Universidad de Oviedo. (2009). *Los riesgos de concentración en el mercado de auditoría*. Recuperado de <http://pdfs.wke.es/9/8/0/9/pd0000069809.pdf>
- Ahoronian, V, De León, M & Romero, X. (2011). *Administración de Riesgos de Negocios y Auditoría Interna* (monográfica para la obtención del título de Contador Público). Universidad de la Republica, Montevideo.
- García, J & Salazar, P. (2005). *Métodos de Administración y Evaluación de Riesgos* (Seminario para optar al Título de Ingeniería en Información y Control de Gestión). Universidad de Chile, Santiago de Chile.
- Vega, L. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. *Espacios*, 12 (1), 25
- Instituto de auditores interno de España. (2013). Control interno-Marco integrado. Recuperado de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Gonzalo, J. (2003). EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO: ORIGEN, CONTENIDO Y UTILIDAD. *BOLETIN DE ESTUDIOS ECONOMICOS*. 63(178), 41-73
- Lawrence J. (1997). *Administración financiera básica*. México: Editorial Harla. Séptima edición. p. 1077.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. México, D.F.: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Secretaría de Marina – Armada de México (2010). *Manual para elaborar y evaluar trabajos de investigación*. México, D.F.: Secretaría de Marina – Armada de México.
- Welsch, G. A., Hilton R. W., Gordon P. N., Rivera C. N. (2005). *Presupuestos, Planificación y Control*. México, D.F.: Pearson Educación de México.

- Grupo Energía Bogotá. (2016). Políticas de inversiones. Recuperado de <https://grupoenergiadebogota.com/content/.../file/Política%20de%20inversiones.pdf>
- Grupo Energía Bogotá. (2018). Políticas de gestión de riesgos. Recuperado de <https://www.grupoenergiadebogota.com/content/download/15677/263755/file/Poli%CC%81tica%20de%20Gestio%CC%81n%20de%20Riesgos.pdf>
- Grupo Energía Bogotá (2011). Manual de políticas corporativas. Recuperado de <https://www.grupoenergiabogota.com/eeb/index.php/content/download/1445/16692/file/EEB%20-%20Manual%20politicas%20-.pdf>
- Núñez, N (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción* (Tesis de maestría en contabilidad y auditoría superior). Universidad de Sevilla, Sevilla.
- Salazar, L, y Tirira, R. (2016). *Guía práctica para la planificación de Auditoría de estados financieros bajo Normas Internacionales de Auditoría* (Tesis de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- Cajas, A, y Quevedo, B (2014). *Integración de las auditorías financieras del sector público y privado y su incidencia en los resultados del informe de auditoría emitidos en el Ecuador* (Tesis de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA). Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- BAILEY., Larry P. M, (1998) *Guías de Auditoría. Una Re expresión comprehensiva de las Normas de Auditoría (SAS), de Servicios de Contabilidad y Revisión (SQCS) y de Control de Calidad (SQCS). Primera versión española.* Harcourt Brace de España S.A.
- Departamento de asuntos económicos y sociales. (2007). Políticas financieras. Recuperado de https://esa.un.org/techcoop/documents/finance_spanish.pdf

- De la Fuente, J. (2015). Los distintos riesgos en la auditoría de estados financieros. Recuperado de <https://www.ccpm.org.mx/avisos/PAF%20582%201ra%20enero%2015.pdf>
- Van Horne, J. (2010). Fundamentos de administración financiera. En G. Domínguez, *Introducción a la administración financiera: El papel de la administración financiera* (p. 1-17). México: Pearson Educación
- Escuela de Negocios. (2006). Auditoría Financiera. Recuperado de [file:///C:/Users/cecib/Downloads/componente45054%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/cecib/Downloads/componente45054%20(1).pdf)
- Arens, A. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación
- Instituto superior técnico “David Ausubel”. (2015). Guía de estudio modular Auditoría financiera. Recuperado de [file:///C:/Users/cecib/Downloads/AUDITORIA_FINANCIERA%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/cecib/Downloads/AUDITORIA_FINANCIERA%20(1).pdf)
- Pérez, J & Valdivieso, C. (2013). *Auditoría de estados financieros* (Tesis de titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil.
- Consejo técnico de la contaduría pública. (2015). Presentación de estados financieros. Recuperado de http://www.cccucuta.org.co/media/Adjuntos_de_Noticias/presentacionestadosfinancierosctcp.pdf
- Luna, G, Arizaga, F & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Publicando* 5(14) 386-399
- Crespo, P & Mancheno D. (2012). *Auditoría financiera a ecuacolchones correspondientes al periodo 2010 al 2011* (Tesis de titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad del Azuay, Cuenca.
- Mejía, J. (2017). Políticas de financiamiento: Perspectivas y enfoque de las pequeñas empresas del municipio Riohacha. *Económicas CUC*, 38(2), 89-100.

Merino, K & Logroño, E. (2016). *Guía para la aplicación de procedimientos convenidos para los principales rubros de los estados financieros de una empresa comercial* (Tesis de titulación de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Universidad Católica Santiago de Guayaquil, Guayaquil.

Emery, D, Finnerty, J & Stowe, J. (2007). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación



DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo, Bonilla Coello Oscar Eduardo, con C.C: # 0924781875 autor del trabajo de titulación: “Plan de Auditoría financiera para las estructuras de inversión y financiamiento de los estados financieros del sector eléctrico en Guayaquil durante el periodo 2016-2017” previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tienen las instituciones de educación superior, de conformidad con el Artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de titulación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.

2.- Autorizo a la SENESCYT a tener una copia del referido trabajo de titulación, con el propósito de generar un repositorio que democratice la información, respetando las políticas de propiedad intelectual vigentes.

Guayaquil, 20 marzo del 2019

f.

Bonilla Coello Oscar Eduardo

C.C: 0924781875

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS/TRABAJO DE TITULACIÓN

TÍTULO Y SUBTÍTULO:	"Plan de Auditoría financiera para las estructuras de inversión y financiamiento de los estados financieros del sector eléctrico en Guayaquil durante el periodo 2016-2017".		
AUTOR(ES)	Oscar Eduardo Bonilla Coello		
REVISOR(ES)/TUTOR(ES)	Ing. Ávila Toledo, Arturo Absalón, MSc.		
INSTITUCIÓN:	Universidad Católica de Santiago de Guayaquil		
FACULTAD:	Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas		
CARRERA:	Contabilidad y Auditoría		
TÍTULO OBTENIDO:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	20 de marzo del 2019	No. DE PÁGINAS:	86
ÁREAS TEMÁTICAS:	Auditoría Financiera, Inversión y Financiamiento		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS:	Auditoría Financiera, Inversión, Financiamiento, Planificación, Estructura Común, Generadora Eléctrica		
RESUMEN/ABSTRACT:	<p>Este trabajo de titulación busca demostrar la utilidad y necesidad que deben tener en cuenta las empresas al momento de realizar la presentación de sus estados financieros y cuando decidan en cómo invertir y financiar su capital de trabajo mediante la aplicación del método de análisis a través del tamaño común en las empresas el cual permite descubrir la verdadera naturaleza de las empresas y definir sus necesidades con un análisis de más fácil entendimiento. La presente investigación se justifica porque los estados financieros en su estructura común y financiamiento son el lenguaje de la contabilidad, deben de demostrar la naturaleza del negocio. Debido a eso la realización de un plan de auditoría financiera que indique puntos específicos para que las actividades que realizan las empresas queden bien definidas y muestren la verdadera naturaleza de los negocios al actuar con un plan de auditoría idóneo para situaciones en donde se necesiten tener una clara identidad para el trabajo.</p>		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO	
CONTACTO CON AUTOR/ES:	Teléfono: +593-0984717506	E-mail: osbonilla96@outlook.com	
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN (COORDINADOR DEL PROCESO UTE):	Nombre: Bernabé Argandoña, Lorena Carolina		
	Teléfono: +593-4- 3804600 ext.1635		
	E-mail: lorena.bernabe@cu.ucsg.edu.ec		
SECCIÓN PARA USO DE BIBLIOTECA			
Nº. DE REGISTRO (en base a datos):			
Nº. DE CLASIFICACIÓN:			
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):			