



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA**  
**OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTADURIA**  
**PÚBLICA Y AUDITORIA CPA**

**PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN COMPLEXIVO**  
**TEMA: LA AUDITORIA FINANCIERA Y SU IMPORTANCIA EN LAS**  
**OBLIGACIONES SOCIETARIAS EN LAS EMPRESAS ECUATORIANAS**

**Autores:** ECHEVERRÍA MATUTE VIVIANA NATALY  
LEAL ESCOBAR IVANIA ADRIANA

**Acompañante:** Ing. Faviola Lissette Peralta Carpio

**Milagro, Agosto 2017**  
**ECUADOR**

## Derechos de Autor

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

**RECTOR**

**Universidad Estatal de Milagro**

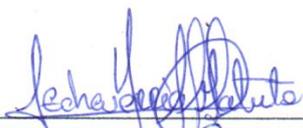
Presente.

Nosotros **Echeverría Matute Viviana Nataly** y **Leal Escobar Ivania Adriana** en calidad de autores y titulares de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación - Examen Complexivo, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta práctica realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Grado, como aporte a la Temática **“Conceptos Básicos De La Planificación De La Auditoría Financiera: Importancia Relativa, El Riesgo De Auditoria Y La Evidencia.”** del Grupo de Investigación de CPA - **Temáticas** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social De Los Conocimientos, Creatividad E Innovación, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

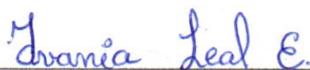
Así mismo, autorizamos a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta práctica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Los autores declaran que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 07 de septiembre del 2017



ECHEVERRIA MATUTE VIVIANA NATALY  
CI: 0928989177



LEAL ESCOBAR IVANIA ADRIANA  
CI: 0941331258

## **Aprobación del Acompañante de la Propuesta Práctica**

Yo, **Peralta Carpio Faviola Lissette** en mi calidad de acompañante de la propuesta práctica del Examen Complexivo, modalidad presencial, elaborado por los estudiantes **Echeverría Matute Viviana Nataly** y **Leal Escobar Ivania Adriana**; cuyo tema es: **La Auditoría Financiera y su Importancia en las Obligaciones Societarias en las Empresas Ecuatorianas**, que aporta a la Línea de Investigación **Modelos De Desarrollo Local y Empresarial Ajustados A Los Enfoques De La Economía Popular y Solidaria; y Sostenibilidad** previo a la obtención del Grado de **INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA CPA** ; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo **APRUEBO**, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen Complexivo de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, 07 de septiembre de 2017.



---

**FAVIOLA LISSEETTE PERALTA CARPIO**  
**CC. 0922629423**

## Aprobación del Tribunal Calificador

El tribunal calificador constituido por: Ing. Peralta Carpio Faviola Lissett, MSA; Ing. Fajardo Vaca Ligia Meibol, MSC; CPA Pincay SaNcan David Richard, MGS.

Luego de realizar la revisión de la propuesta práctica del Examen Complexivo, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA CPA presentado por el (la) señor (a/ita) ECHEVERRÍA MATUTE VIVIANA NATALY

Con el título:

LA ADUDITOTIA FINANCIERA Y SU IMPORTANCIA EN LAS OBLIGACIONES SOCIETARIAS DE LAS EMPRESAS ECUATORIANAS

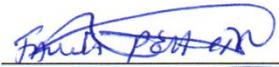
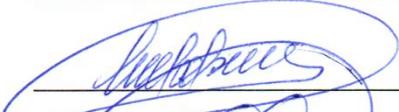
Otorga al presente la propuesta práctica del Examen Complexivo, las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[99]67
DEFENSA ORAL	[04] =
TOTAL	[98]67
EQUIVALENTE	[48]34

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de SEPTIEMBRE del 2017.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Ing. Peralta Carpio Faviola Lissett	
Vocal 1	MSA;Ing. Fajardo Vaca Ligia Meibol,	
Vocal 2	MSC; CPA Pincay Sancan David Richard,	

## Aprobación del Tribunal Calificador

El tribunal calificador constituido por: Ing. Peralta Carpio Faviola Lissett, MSA; Ing. Fajardo Vaca Ligia Meibol, MSC; CPA Pincay SaNcan David Richard, MGS.

Luego de realizar la revisión de la propuesta práctica del Examen Complexivo, previo a la obtención del título (o grado académico) de INGENIERIA EN CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA CPA presentado por el (la) señor (a/ita) LEAL ESCOBAR IVANIA ADRIANA

Con el título:

LA ADUDITOTIA FINANCIERA Y SU IMPORTANCIA EN LAS OBLIGACIONES SOCIETARIAS DE LAS EMPRESAS ECUATORIANAS

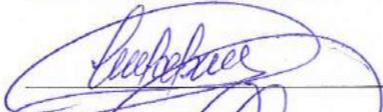
Otorga al presente la propuesta práctica del Examen Complexivo, las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[94]67
DEFENSA ORAL	[04]33
TOTAL	[99]
EQUIVALENTE	[49]50

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de SEPTIEMBRE del 2017.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	Ing. Peralta Carpio Faviola Lissette	
Vocal 1	MSA;Ing. Fajardo Vaca Ligia Meibol,	
Vocal 2	MSC; CPA Pincay Sancan David Richard, MGS	

## **Dedicatoria**

Este proyecto va dedicado a Dios y a mis seres queridos que me han ayudado a culminar la carrera brindándome todo el apoyo necesario para no desmayar en los obstáculos presentados, en especial a mis padres que con todo su amor dedicación y esfuerzo me han ofrecido sabios conocimientos para poder cumplir mis metas planteadas.

*Echeverría Matute Viviana Nataly*

Cuando Sócrates dijo “Para llegar a la isla de la sabiduría es necesario cruzar un mar de aflicciones”, cuánta razón tuvo. Hoy que he culminado este viaje no podría pasar por alto mi agradecimiento sincero a Dios, Luz y Señor de mi vida y a todas aquellas personas que hicieron posible copiar todas las adversidades de esta odisea.

Dedico este trabajo de investigación a mis padres: Omar Leal (+) y Sonia Escobar, mis hijos Sebastian, Mailyn, Adrian y a mi esposo Jimmy Alvarado, quienes fueron la vela con que vencí el viento, el faro que me guiaron en la oscuridad y esa playa donde ancle mis ilusiones.

*Leal Escobar Ivania Adriana*

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradecerle a Dios que me dió la sabiduría para culminar este proyecto, también a nuestro acompañante por las enseñanzas prestadas y un agradecimiento muy especial a mis padres, tíos y amigos que con sus palabras de aliento me han ayudado a crecer como persona y luchar por lo que quiero, gracias por enseñarme valores que me han llevado a alcanzar una gran meta.

*Echeverría Matute Viviana Nataly*

Durante la experiencia de estudios universitarios, hasta la culminación de esta investigación han existido diversas personas a las que agradecer tanto por sus enseñanzas, así como por su calidad humana y su apoyo inclusive en los momentos difíciles.

A Dios, a mi madre Sonnia Escobar, a mi tía Rosa Escobar y a mis compañeras de aula Viviana, Katherine, Tatiana, mi más profundo agradecimiento y eterna gratitud por la ayuda y el apoyo incondicional que supieron brindarme durante este trayecto de mi vida estudiantil.

*Leal Escobar Ivania Adriana*

# Índice General

Derechos de Autor .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Aprobación del Acompañante de la Propuesta Práctica .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Aprobación del Tribunal Calificador .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	vii
Índice General .....	viii
Índice de Tabla .....	viii
Resumen .....	1
Abstract .....	2
Introducción .....	3
Marco Teórico .....	5
Desarrollo .....	11
Conclusiones .....	14
Bibliografía .....	16

## Índice de Tabla

<b>Tabla 1</b> Empresas con una excelente presentación de estados financieros .....	12
---	----

**TEMA:** La auditoría financiera y su importancia en las obligaciones societarias en las empresas ecuatorianas

## **Resumen**

El presente trabajo de investigación se elaboró con el fin de conocer más sobre la auditoría financiera y la importancia relativa en las obligaciones societarias, es decir la importancia que tiene los estados financieros que el auditor va a evaluar y examinar para cumplir con las metas planteadas de las que tiene en cada una de las empresa que lo han contratado, cabe destacar que todas las empresas del país debe de realizar una auditoría y de esta manera llevar el control de su empresa evitando un posible fraude o error contable, las empresas que mayor requieren de un auditoría en especial son las empresas de sociedad anónima quien por poseer activos superior a los \$500.000 dólares estos deben contratar una auditoría externa, En el marco teórico de la investigación se detallan los tiempos, modelos que deben ser entregados los estados financieros a los auditores, así como como cuáles son los estados que el auditor debe evaluar entre ellos el estado de pérdidas y ganancias así como el balance general y demás documentos sobre los cuales debe emitir un informe, del mismo modo se hace mención a los riesgos a lo que incurre el auditor al momento de emitir un informe que si bien existen riesgos que este elabore un informe erróneo, hay riesgos de los cuales no son detectable y pasan desapercibidos ocasionando que se elabore un mal informe en el que se perjudique a la empresa. Seguido del marco teórico está el desarrollo en él que se detallan las empresas que cumplen con las obligaciones societarias acorde a como se lo estipula en la ley, así como las funciones que un auditor debe cumplir para llevar a cabo un excelente auditoría en donde se demuestre su profesionalismo y capacidad para ejercer el trabajo encomendado, este trabajo termina con las conclusiones respectivas.

**Palabras claves:** Auditoria financiera, estados financieros, compañías

**TOPIC:** Financial audit and its importance in corporate obligations in Ecuadorian companies

## **Abstract**

This research was developed in order to know more about the financial audit and the relative importance of corporate obligations, and the importance of the financial statements that the auditor will evaluate and examine to meet the goals set Of which it has in each of the companies that have contracted it, it is important to emphasize that all the companies of the country must carry out an audit and in this way to take control of their company avoiding a possible fraud or accounting error, the companies that greater Require a special audit are public limited company companies who own assets of more than \$ 500,000 dollars must contract an external audit, The theoretical framework of the investigation detail the times, models that must be delivered financial statements to the Auditors, as well as the states that the auditor must evaluate between them the statement of losses and gains As well as the balance sheet and other documents on which it must issue a report, likewise mentions the risks to what the auditor incurs at the moment of issuing a report that although there are risks that the auditor will prepare an erroneous report, there are Risks of which are not detectable and go unnoticed, causing a bad report to be created in which the company is harmed. Following the theoretical framework is the development in which are detailed the companies that comply with corporate obligations according to what is stipulated in the law, as well as the functions that an auditor must fulfill to carry out an excellent audit where it is demonstrated Their professionalism and ability to carry out the work entrusted, this work ends with the respective conclusions.

**Keywords:** Financial audit, financial statements, companies

## **Introducción**

El propósito de este trabajo es conocer la importancia de la auditoría financiera con respecto a las obligaciones societarias en las empresas del Ecuador, con la finalidad de demostrar la repercusión que tienen en el proceso de auditoría para el cual se desarrolló mediante tres puntos esenciales, empezando por el marco teórico, seguido del desarrollo de la investigación y al finalizar termina con las conclusiones respectivas, a todo esto se le acompaña la bibliografía correspondiente consultada en las herramientas de estudio.

En los inicios la auditoría solo se la podía visualizar para corregir los errores que tenía la empresa, es decir fraudes o pequeños incumplimientos a la ley, pero todo esto ha cambiado con el transcurso del tiempo gracias a los avances tecnológicos a los que se han venido presentando, ya que en el mundo actual donde nos desarrollamos y con el crecimiento de las empresas, la auditoría ha ido tomando mayor importancia, analizando documentos, comprobantes y evidencias que puedan respaldar los estados financieros de la compañía que están analizando.

La auditoría financiera le permite al auditor emitir un dictamen respecto a cómo se han presentado los estados financieros ya que estos son los resultados de las operaciones y de esta manera determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y poder formular conclusiones y recomendaciones para mejorar los procedimientos y el control interno de la compañía.

Todo auditor financiero que elabore un análisis de los estados financieros debe ser una persona capacitada y profesional, este trabajo se reflejará en el marco teórico cuáles son las funciones del auditor y que es lo primero que debe realizar para que su auditoría financiera tenga el éxito esperado, la planificación es el primer paso de cómo se va a llevar a cabo su

auditoría de la misma forma se debe contar con el personal correcto que le ayude con al respectivo análisis, observando con rigurosidad cada movimiento hecho en los estados financieros.

También se explica de forma detalla las normativas ecuatoriana y extranjeras por las cuales está regulado el auditor financiero y los riesgos a los que incurre el auditor al realizar una auditoría, ya que si bien como todo proceso a realizar, se presentan riesgos que en ocasiones no son responsabilidad de la persona que está ejerciendo la auditoria sino de la compañía que no cuenta con los recursos o el control necesario para poder corregirlos de manera oportuna y así evitar inconsistencias al momento de realizar la auditoría financiera. (Mantilla, 2016)

En el desarrollo de este trabajo se indican la cantidad de empresas pymes que existen actualmente en el Ecuador y el grado porcentual del cumplimiento de los estados financieros en base a las normativas nacionales e internacionales de auditoria y contabilidad que los regulan, de igual forma se concluyen en este desarrollo el beneficio y la importancia de una auditoría financiera en las obligaciones societarias y de la importancia del informe de auditoría que el auditor emite luego de haber hecho los análisis respectivos.

Como resultado de este trabajo termina con las conclusiones en donde se pudo concluir que los estados financieros deben de estar acorde a como lo estipula la ley y ser entregados con cuarenta y cinco días de anticipación para que los auditores puedan realizar un informe adecuado en donde se tomen las medidas necesarias para cumplir con lo estipulado.

## Marco Teórico

La auditoría financiera, como se establece en el artículo 20 de la Ley Orgánica de Contraloría General del Estado (2012) es la labor principal de la persona especializada en contaduría sea este público o privado, en la que se examina los estados financieros y la evolución del patrimonio neto y mediante el cual se indaga las operaciones que ha realizado la empresa durante su ciclo contable. Igualmente la auditoría financiera indaga si el control interno relacionado con los estados financieros han sido diseñados para lograr los objetivos todo esto es con la finalidad de emitir un informe técnico y profesional (Villalva, 2012).

En cuanto a la contratación de la auditoría, solo las empresas que sobrepasen de sus activos por un valor de \$500.000 dólares y que sean consideradas como sociedad anónima están en la obligación de realizar un contratación de un auditor externo, como lo establece el reglamento de la superintendencia de compañía, es decir aquellas entidades que posean activos inferiores a lo estipulado no están obligadas pero si pueden contratar un auditoria externa para verificar si existe o no fraude dentro de su organización (Castellon, 2017).

Para obtener buenos resultados en una auditoría financiera debemos realizar una correcta planificación, con las tendencias de hoy en día en este proceso cada vez va cambiando minimizando los tiempos de la misma, por ello una planificación adecuada es fundamental para elaborar una auditoría financiera, de modo que se obtendría información actualizada, precisa y libre de errores que lleve a tomar las mejores decisiones para la empresa (Montaño, 2016).

La planificación no es más que reunir datos y medios rigurosamente necesarios ya que de esto dependerá la eficiencia y la efectividad de los objetivos a cumplir con las estrategias a emplear, de igual modo se debe de estimar los métodos apropiados con la finalidad de evitar errores.

En cuanto a las fuentes y maneras que el auditor debe obtener información para una correcta auditoría financiera se menciona (Instituto Nacional de Contadores, 2017)

- Entrevista con los directivos para determinar los alcances y límites de la empresa
- Visita a las instalaciones y observaciones de las operaciones de la empresa
- Entrevista al personal para conocer las políticas de la empresa.
- Lectura de actas y documentos de la empresa.
- Revisión de informes de auditoría de años anteriores
- Identificar las normas contables, normas de auditoría y disposiciones legales.
- Entrevista con el departamento contable, para determinar la posibilidad de que se pueda infiltrar algún error.

De la misma forma entre los aspectos a considerar para que una planificación de la auditoría financiera sea exitosa, García (2013) menciona que el auditor debe de tener en cuenta los siguientes puntos:

- ❖ Los asuntos relacionados con la empresa donde va a ejercer sus labores.
- ❖ Políticas y procedimientos contables de la empresa a auditar
- ❖ Métodos internos y externos que utiliza la empresa para procesar la información contable
- ❖ Nivel permitido de los riesgos de control
- ❖ Criterio de la importancia relativa
- ❖ Cuentas de los estados financieros que requieran ajustes.

En una auditoría financiera no se puede establecer con seguridad la confiabilidad de los registros y estados financieros, un factor importante es la evaluación de los riesgos, ya que pueden existir muchos riesgos que se dividen de la siguiente manera: (INTOSAI, 2013)

- **Riesgo inherente:** Es la suspicacia del saldo de una cuenta o una transacción contable a una presentación errónea que llegue a ser de carácter representativos a los saldos de los estados financieros, comprometiéndose, a que no hubo controles internos y que éste error se dio de manera natural.
- **Riesgo de control:** Es la presentación de un saldo o una transacción contable a una presentación errónea que llegue a ser de carácter representativos en los saldos de los estados financieros, tomando en consideración que paso por una revisión y que los controles internos no están funcionando correctamente o son ineficientes.
- **Riesgo de detección:** Este tipo de riesgo hace referencia a los procedimientos que ejecuta el auditor y no detectan los errores en los saldos o transacciones contables que pueden llegar a ser de carácter representativos en los saldos, es decir este riesgo es de la responsabilidad del auditor.

Es importante recalcar que estos riesgos pueden ser evitados o reducidos de una manera apropiada implementando programas adecuados de seguridad, otra técnica para evitar un riesgo mayor es analizar los posibles riesgos que presente la organización en su momento, así de esta manera la compañía establece que decisión tomar si asumirlo o transferirlo dependiendo de los planes de contingencia que tenga la empresa.

A su vez, de acuerdo a las NIA 500 sobre las evidencia de auditoria el auditor, en todo proceso a auditar para evitar alguna contingencia en los riesgos o que lo respalden dinamizando sus impactos, este se debe respaldar bajo las evidencia que prueben lo que se

redacta en el informe amparando a las conclusiones que se llegan, entre las evidencias, se puede destacar a los documentos, fuentes y registros de contabilidad, todas las evidencias se las obtiene por medio de la percepción e investigación de los datos que le brinda la compañía a auditar (NIA, 2016).

Ninguna empresa auditora podrá efectuar auditoría por más de cinco años consecutivos a empresas privadas y tres años para las empresas públicas del país, ya que se vería afectada la independencia y la confiabilidad del profesional auditor

Toda empresa que ejerza sus labores debe cumplir con las obligaciones societarias toda empresa ecuatoriana que ejerza sus actividades comerciales y que además supere la cantidad de activos debe cumplir con las siguientes obligaciones societarias:

- Presentación de Estados Financieros,
- Informe de gerente
- Informe de Auditores Externos
- Nómina de socios o acciones
- Requerimientos de las entidades de control: Pago de contribuciones, obligaciones tributarias, obligaciones laborales y de seguridad social IESS (Rivadeneira, 2017)

En el artículo 233 de la Ley de Compañía (2013) menciona que una de la obligaciones de los administradores es poner a disposición de los auditores cuarenta y cinco días antes a la fecha que estos deben presentar sus informes, los estados financieros, los análisis, las conciliaciones bancarias y demás documentos que el auditor los requiera para realizar dicha auditoría, de igual forma los administradores les notificarán por escrito a los auditores veinte días antes de la reunión de junta de acciones que la empresa lleve a cabo.

Según lo estipulado en el artículo 234 de la Ley de Compañía (2013) hace referencia que los administradores de las compañías deberán enviar el informe que emitan los auditores financieros, a la Superintendencia de Compañía en conjunto con los demás documentos que se estipulan en el artículo 20 y 26 de la presente ley, es decir copia de los balances debidamente reglamentarios, entre los balances constan: el balance general, el estado de resultado, la nómina de administradores, representante legal y socios así como las memorias e informes de los administradores.

Para la Superintendencia (2017), todos estos documentos deben ser presentado dentro de un plazo de ocho días posteriores a los que ha sido presentado el informe de la auditoría financiera en la junta de accionistas, conviene subrayar que en el artículo 26 establece que el ejercicio económico de las empresas terminan el treinta y uno de Diciembre de cada año, lo que se conoce como cierre contable.

A causa de que la empresa incurra a la falta de presentación del informe de auditoría con sus respectivos anexos que son la presentación de los balances generales de la empresa, la Superintendencia de Compañía, podrá determina el valor de una contribución que se realizará por dos años consecutivos, acorde al valor del ultimo activo presentado en el balance general de la compañía (Superintendencia de Compañías , 2015).

Hay que mencionar además que los estados financieros deben estar elaborados de acuerdo a las siguientes normas: Norma Internacional de información Financiera, Norma Internacional de Contabilidad y a las interpretaciones desarrollas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), en base a estos el auditor podrá hacer y emitir su respectivo juicio dentro de la compañía a auditar.

Según la última enmienda de las (NIIF) Normas Internacionales de Información Financiera (2017) en la que se mencionan acerca de los estados financieros establece la

posibilidad de reemplazar el estado de resultado integral y el estado de cambios en el patrimonio por un estado de resultado y ganancias acumuladas, de la misma forma que se incorporen un requerimiento para que las entidades agrupen las partidas presentadas en un resultado integral aparte al establecido y de esta manera facilitar al auditor, realizar el análisis de los estados financieros.

Para (Moreno, 2016) hace la observación, para que el auditor cumpla con lo propuesto los estados financieros de la compañía debe estar siempre acorde a la ley, que si bien las cuentas de los estados financieros varían en muchas ocasiones su terminología de acuerdo a la actividad de la compañía a realizar la finalidad siempre va hacer la misma conocer cuáles son los activos, sus pasivo y su patrimonio, de igual forma conocer cuáles han sido sus pérdidas y ganancias durante su actividad económica, una buena presentación de los estados financieros le permitirá al auditor emitir un juicio de valor correcto.

## Desarrollo

Hoy en día, el desempeño del auditor dentro de una organización, se ejecuta de una manera profesional e independiente, asesorando a los niveles más altos de la empresa, encargándose que, dentro de una planificación de auditoría financiera, se dé con el cumplimiento de la evaluación, calificando y dictaminando informes sobre la información que se obtuvo de la empresa a auditar.

El objetivo de la auditoría financiera es dictaminar con razonabilidad acerca de los estados financieros, de igual manera este debe examinar con exactitud el manejo de los recursos financieros y evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos que se han planteado, sean estos a corto o largo plazo así como el cumplimiento de las disposiciones legales, para formular recomendaciones y de esta manera mejorar el control interno de la empresa, contribuyendo al fortalecimiento de la misma (SouldConvertin, 2014).

Entre las funciones que el auditor debe cumplir al momento de realizar una auditoría financiera en cualquier compañía constan (Corral, 2015):

- ◆ Aplicar programas acordes a la labor que va a realizar en la empresa
- ◆ Documentar la aplicación de los procedimientos a realizar en la auditoría
- ◆ Cumplir con los criterios establecidos en las normas de auditoría para elaborar su trabajo dentro de la empresa.
- ◆ Mantener en correcto orden los documentos de trabajo, así sabrá donde buscar determinado documento
- ◆ Sugerir procedimientos adicionales con la intención de promover la eficiencia en las auditorías financieras
- ◆ Colaborar para fomentar el logro de los objetivos planteados
- ◆ Obtener evidencia y redactarla correctamente en el formato establecido.

La auditoría financiera es de gran utilidad para las pymes ya que avala la fiabilidad de los estados financieros, en el Ecuador existen un sin número de empresas, solo las pymes representan alrededor del 42%, de las 52.554 empresas que reportaron sus balances hasta el primer semestre del año pasado, 21.922 son pymes, según la Superintendencia de Compañías, (Revista Ekos, 2016). Si bien las empresas del país deben de llevar una auditoría tanto interna como externa al finalizar su ciclo contable, se considera que las empresas pymes son las primeras que deben de realizar una auditoría, así de esta manera la empresa siga manteniendo su sostenibilidad.

### **Empresas en el Ecuador que cumplen con las obligaciones societarias**

*Tabla 1 Empresas con una excelente presentación de estados financieros.*

<b>Empresas que ejercen una planificación de auditoría excelente</b>	
<b>Nombre de la empresa</b>	<b>% del cumplimiento de la presentación de los estados financieros</b>
Asesoría Seguridad y Vigilancia Asevig	98%
Farcomed S.A. FYBECA	98%
Almacenes de Prati S.A.	96%
Arca Ecuador S.A.	95%
Banco Guayaquil S.A.	95%
Procesadora Nacional de Alimentos Pronaca	92%

**Fuente:** Imagen obtenida (GREAT PLACE TO AUDIT, 2017)

**Elaborado por:** Viviana Echeverría; Ivania Leal

Como se puede observar en la tabla estas empresas cumplen con la presentación de los estados financieros acorde a la ley que les ha permitido posicionarse en el mercado ecuatoriano abriéndose puertas en el mercado extranjero.

De esta manera también se puede ir identificando los riesgos y tomando las medidas necesarias para contrarrestarlos, esto se vuelve fácil si se tiene la colaboración de todos los miembros de la empresa, en especial de las personas que trabajan en el departamento contable y financiero, que ejecutan sus labores, siempre y cuando laboren de una manera adecuada y correcta, sin perjudicar a la empresa y al auditor que está realizando su análisis.

Presentar los estados financieros acorde a la ley les permite a las empresas en especial a las pymes crecer, puesto que se detectarán los errores mediante la auditoria con la intención de que sean corregidos a tiempo, además una auditoria mediante el análisis de los estados financieros permite conocer posibles fraudes en los que se podría ver afectada la empresa.

Otro punto que se debe recordar es que mediante el análisis de los estados financieros y el informe que el auditor elabore no solo sirve para la toma de decisiones de los directivos de la empresa, sino también para que la Superintendencia de Bancos, de Compañía, Contraloría y Procuraduría, sepa los movimientos financieros – económicos de la empresa, de igual manera para las empresas recaudadoras de tributos, así mismo como los Ministerios y organismos especializados como: el IESS o Banco Central, he aquí la importancia de que la empresa realice auditoria, determinando un informe correcto puede, acceder a préstamos o ser parte de los proyectos emprendedores que realice el Ecuador. (Paéz, 2014).

Es necesario recalcar que la sostenibilidad de una empresa es vital para mantener el empleo y la actividad de la economía del país, pero todo esto depende de que se lleve una buena planificación en todos los procesos, en especial en los procesos de auditoria y en la presentación de los estados financieros en donde se evalúa la situación de una empresa durante un periodo, así de esta manera se podrá tomar las medidas necesarias con la finalidad de que la empresa siga creciendo y generando nuevos rubros económicos

## Conclusiones

El objetivo del presente trabajo es conocer un poco más detallado sobre la auditoría financiera y la importancia que tiene en las empresas del Ecuador, por lo que se pudo concluir que la planificación de una auditoría financiera es la primera fase de una auditoría y es de vital importancia, puesto que es el inicio de cómo se va a llevar a cabo la obtención de información y el análisis de los estados financieros, para el proceso de auditoría, y que este se cumpla con los objetivos que se plantean al momento de realizarla, permitiendo tener una información, clara, entendible y precisa.

De igual manera se pudo establecer las fechas de entrega de los estados financieros y los riesgos a los que se enfrenta un auditor financiero al momento de realizar una auditoría, que si bien estos riesgos pueden ser evitados con programas que la empresa tenga, así como verificando la información que la empresa le brinda con mucha cautela. En muchas ocasiones estos riesgos pueden llegar a pasar desapercibidos evadiendo los controles internos y externos de la empresa, lo que origina que el auditor tenga inconvenientes al momento de elaborar un informe.

Es así que para una buena auditoría financiera la observación es lo primero que el auditor debe de hacer ya que esto le permitirá emitir un informe de auditoría correcto sin errores con la finalidad de cumplir las exigencias de los dueños de la empresa, la persona encargada de realizar este trabajo debe de basarse en todo y tener sustento de lo emite en el informe mediante pruebas, es decir, documentos, lo que se establece como evidencia de auditoría.

Por otra parte se pudo observar que la gran parte de las empresas en el Ecuador son pymes las cuales contratan una auditoría externa como lo establece la ley de compañías y la superintendencia, cabe mencionar que esta auditoría es aparte de la que tienen de manera

interna con la intención del que el estado y las demás entidades reguladoras vean el cumplimiento de la legalidad de las empresas que operan en el país, así las empresas tendrían más oportunidades de crecer lo que les lleva a participar en proyectos integradores con el estado.

Es por ello que una buena auditoría financiera logrará que el auditor culmine con éxito su labor, así podrá terminar su trabajo emitiendo un informe, en el que se señala las falencias que posea la empresa o los estados financieros, pudiendo tomar las medidas necesarias pertinente, haciendo que la empresa siga creciendo tomando nuevas medidas, evitando a futuro el cierre total o parcial de las actividades empresariales de la compañía auditada.

## Bibliografía

- Castellon, H. (2017). Auditoria Administrativa en la evaluacion de cuenta. *Universidad Nacional Autonoma*, 4-9.
- Corral, A. (2015). Manual de Auditoria Financiera. *Manual de Auditoria Financiera*, 3-6.
- GREAT PLACE TO AUDIT. (- de - de 2017). *Las Mejores Empresas con una auditoría*. Obtenido de GREAT PLACE TO WORK: <http://www.greatplacetowork.com.ec/mejores-empresas/mejores-empresas-en-ecuador>
- Instituto Nacional de Contadores. (2017). Como planear una auditoria de informacion financiera. *Instituto Nacional de Contadores*, 2-15.
- INTOSAI. (2013). Revista Internacional de Auditoria Gubernamental. *Revista Internacional de Auditoria Gubernamental*, 5.
- Le Ley Organica de Contraloria General del Estado. (2012). *Contraloria General del Estado*. Quito: -.
- Ley de Compañia. (2013). *Ley de Compañia*. Guayaquil: San Francisco.
- Mantilla, A. (2016). *Auditoria de Control Interno Externo*. Bogota: Ciencias Empresariales.
- Montaño, M. F. (2016). Nuevas tendencias en auditoría: análisis de datos . *Ciencias Económicas y Financieras*, 44-47.
- Moreno, P. (24 de Febrero de 2016). *Revista Mire la Solucion* . Obtenido de Importancia y ventajas de la auditoría financiera: <http://www.mirelasolucion.es/blog/importancia-y-ventajas-de-la-auditoria-financiera/>
- NIA. (2016). Normalizacion de las NIAs. *Instituto de Normacilizacion Facultad Administrativa*, 5-17.
- NIIF. (2017). Normas Internacionales de Informacion Financiera. *Normas Internacionales de Informacion Financiera*, 5-9.
- Paéz, S. (2014). *Analisis de NIA 300*. Guayaquil: Univerisdad Pontifica del Ecuador.
- Quispe, J. G. (2013). El planeamiento de una auditoria. *Actualidad empresarial*, 2.
- Revista Ekos. (7 de Septiembre de 2016). *Revista Ekos*. Obtenido de Especial PYMES 2016: <http://issuu.com/ekosnegocios/docs/269>
- Rivadeneira. (s/d de s/m de 2017). *Rivadeneira & Asociados*. Obtenido de Rivadeneira & Asociados: <http://www.rivadeneiraaa.com.ec/cn/solucion-a-sus-inconvenientes-legales/soluciones-legales-para-ecuador/si-desea-constituir-una-empresa/30-si-desea-constituir-una-empresa-en-el-ecuador>
- SouldConvertin. (2014). Adutoria Financiera. *Revista SouldConvertin*, 4-8.
- Superintendencia. (2017). Documentos financieros. *Compañias en el Ecuador*, 1\_5.

Superintendencia de Compañías . (27 de Febrero de 2015). *Superintendencia de Compañías* .  
Obtenido de Superintendencia de Compañías establece procedimiento para  
determinación y recaudación de las contribuciones societarias.:  
[http://www.pbplaw.com/superintendencia-companias-determinacion-recaudacion-  
contribuciones/](http://www.pbplaw.com/superintendencia-companias-determinacion-recaudacion-contribuciones/)

Villalva, A. (2012). Auditoria Financiera II. *Revista Auditoria Financiera*, 7-10.

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** vivianan.docx (D30298767)  
**Submitted:** 2017-08-30 21:55:00  
**Submitted By:** fperaltac@unemi.edu.ec  
**Significance:** 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0