

Auditoría integral a los activos fijos depreciables

Comprehensive audit to depreciable fixed assets

Auditoria abrangente para ativos fixos depreciáveis

Ing. Pedro J. Cedeño-Choez

velocista_9@hotmail.com

Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, Manta, Ecuador

Recibido: 20 de mayo de 2016

Aceptado: 6 de julio de 2016

Resumen

En el presente estudio se propone realizar un examen de auditoría integral aplicada al componente de Activos Fijos Depreciables de la empresa TUNASERV Servicios Portuarios S.A. de la ciudad de Manta. Se aplicó todas las fases del proceso de auditoría integral orientados al componente de Activos Fijos Depreciables, con la finalidad de verificar la razonabilidad de los saldos relacionados, el sistema de control interno, el cumplimiento de las principales disposiciones legales y la gestión empresarial del componente de Activos Fijos Depreciables; posteriormente se genera el informe de examen integral y las acciones correctivas y que se derivan de los hallazgos soportados en los papeles de trabajo de todas las fases del examen integral y un Plan de implementación de recomendaciones. Finalmente, se detectó que no son adecuados los reportes en el nivel jerárquico para tomar decisiones sobre el cumplimiento de los objetivos y metas de cada plan operativo. Se garantiza metodológicamente la procedencia técnica del modelo como una alternativa innovadora a las acciones de control realizadas en TUNASERV Servicios Portuarios S.A.

Palabras clave: auditoría integral, activos fijos depreciables TUNASERV Servicios Portuarios S.A.

Abstract

In the present study it intends to undertake a comprehensive audit examination component applied to depreciable fixed assets of the company Tunaserv Port Services S.A. city of Manta. all phases of comprehensive audit oriented component of Fixed Assets Depreciable, in order to verify the reasonableness of balances related, applied the internal control system, compliance with the main legal provisions and business management component Depreciable Fixed assets; then the comprehensive examination report and corrective actions and derived from the findings supported on the working papers of all phases of the comprehensive review and recommendations Implementation Plan is generated. Finally, it was detected that are not adequate reports on the hierarchical level to make decisions on the implementation of the objectives and goals of each operational plan. source technical model is methodologically guarantees as an innovative alternative to the control actions carried out in Tunaserv Port Services S.A.

Key Words: Comprehensive Audit depreciable fixed assets, Tunaserv Port Services S.A.

Resumo

No presente estudo pretende realizar um componente abrangente exame de auditoria aplicada aos activos fixos depreciables da empresa Tunaserv serviços portuários S.A. cidade de Manta. todas as fases da componente orientada auditoria abrangente de Ativos Fixos depreciável, a fim de verificar a razoabilidade dos saldos relativos, aplicou o sistema de controlo interno, a conformidade com as principais normas jurídicas e componente de gestão de negócios Os activos fixos depreciables; em seguida, o relatório de exame abrangente e ações corretivas e derivado das descobertas apoiadas sobre os documentos de trabalho de todas as fases do plano de avaliação e as recomendações de implementação abrangente é gerado. Finalmente, detectou-se que não são relatórios adequados sobre o nível hierárquico para tomar decisões sobre a execução dos objetivos e metas de cada plano operacional. modelo técnico fonte é metodologicamente garante como uma alternativa inovadora para as ações de controlo realizadas no Tunaserv serviços portuários S.A.

Palavras chave: imobilizado abrangente depreciáveis auditoria Tunaserv serviços portuários S.A.

Introducción

Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medidas que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones

independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude"(Historia de la auditoria).

De hecho existen una variedad de definiciones, sin embargo la auditoria, en su acepción más amplia establece verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es decir, examinar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera tendiendo al máximo el aprovechamiento de los recursos. En conclusión el producto final de una auditoría es un informe que contiene la opinión sobre la información auditada. (Castellanos, A., Pineda, C., Sánchez, J., 2009).

Por con siguiente, la auditoría integral no es más que un proceso para conseguir y evaluar de manera objetiva, para un período estimado, las evidencias relacionadas a información financiera, estructura de control interno financiero, cumplimiento de regulaciones y leyes, y la gestión sistémica del logro de las metas y objetivos establecidos; siendo su propósito reportar el nivel de correspondencia de los temas enunciados con los criterios e índices de la evaluación. (Blanco Y 2004 pág. 4).

El desarrollo de las Normas de Auditoría Integral es indispensable para asegurar que la Auditoría Integral se conduzca en un ambiente controlado, siendo ésta una tarea compleja dada la diversidad de proyectos para su ejecución, por lo que se requiere definir normas aplicables al trabajo efectuado por personal capacitado en una variedad de disciplinas. (Díaz Martínez J. 2006).

Los objetivos de las normas de auditorías en el ecuador son:

- **NIA 200:** establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoria de estados financieros. Deberá leerse en conjunto con el Marco de Referencia de las Normas Internacionales de Auditoría.
- **NIA 230:** establecer normas y lineamientos respecto de la documentación en el contexto de la auditoría de estados financieros.
- **NIA 240:** establecer normas y lineamientos sobre la responsabilidad del Contador Público como auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros. A pesar de centrarse en las responsabilidades del auditor respecto al fraude y error, la responsabilidad

primordial para la prevención y detección de fraude y error es competencia conjunta de los encargados del mando y de la administración de una entidad

- **NIA 250:** establecer normas y lineamientos sobre la responsabilidad del auditor de considerar las leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
- **NIA 260:** es establecer normas y lineamientos sobre la comunicación de asuntos de auditoría que surgen de la auditoría de los estados financieros entre el auditor y los encargados del mando de una entidad. Estas comunicaciones se refieren a asuntos de auditoría de interés del mando según se define en esta NIA, misma que no proporciona lineamientos sobre comunicaciones de parte del auditor a partes fuera de la entidad.
- **NIA 300:** es establecer normas y lineamientos sobre la planeación de una auditoría de estados financieros. Tiene como marco de referencia el contexto de las auditorías recurrentes. En una primera auditoría, el auditor puede necesitar extender el proceso de planeación según las necesidades
- **NIA 315:** establecer normas y guías para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluye el control interno, y para evaluar los riesgos de representación errónea de importancia relativa en una auditoría de estados financieros. La importancia de la evaluación del riesgo por el auditor es base para procedimientos adicionales
- **NIA 500:** establecer normas y lineamientos sobre la cantidad y calidad de evidencia de auditoría a obtener cuando se auditan estados financieros, y los procedimientos para la obtención de la evidencia de auditoría
- **NIA 700:** establecer normas y lineamientos sobre la forma y contenido del dictamen del auditor, emitido como resultado de una auditoría practicada por un auditor independiente de los estados financieros de una entidad. La mayoría de los lineamientos proporcionados pueden adaptarse a dictámenes del auditor sobre información financiera distinta de los estados financieros.

La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el alcance o el enfoque por analogía, de las auditorías financieras, de cumplimiento, de control interno y de gestión.

Auditoría financiera

Para Gabriel Sánchez Curiel la auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la

productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la administración. (Sánchez Curiel, G., 2013, p. 2).

Esta es definida como un examen sistemático de los estados financieros, los registros y las operaciones correspondientes para determinar la observancia de los Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) de las políticas de la administración y de los requisitos fijados. (Federación de Contadores Públicos de Colombia, 2009).

Auditoría de control interno

La auditoría de control interno puede definirse como el examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental, o de cualquier otra entidad y sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales. (Federación de Contadores Públicos de Colombia, 2009).

El control interno es un proceso desarrollado por el Consejo Directivo de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad viable cumpliendo las categorías de efectividad y eficiencia de operaciones, confiabilidad de información financiera, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. (Mantilla, S., 2011, p. 4).

Los componentes del control interno son los siguientes: ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo. (Mantilla, S., 2011, p. 4).

Roles y responsabilidades:

- Administración: los máximos directivos asumen las responsabilidades. Cualquiera que sea la entidad, la responsabilidad es en cascada.
- Consejo de directores: su responsabilidad proporciona gobierno, guía y supervisión reguladora. Deben tener conocimiento de las actividades, son competentes y aportan con dedicación de tiempo.
- Auditores Internos: juegan un importante rol en la evaluación de la efectividad del control interno. Su rol de monitoreo es significativo.
- Otros funcionarios: todos los involucrados tienen un grado de responsabilidad explícita o implícita de la descripción del trabajo o cargo asignado. (Mantilla, S., 2011, pp. 8-9).

Según el informe COSO: (León, M., 2012).

Se lo determina como un proceso ejecutado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable velando que se cumpla los objetivos en las siguientes categorizaciones:

- Efectividad y eficiencia de operaciones,
- Confiabilidad de la financiera,
- Confiabilidad de la información financiera,
- Cumplimiento de leyes,
- Regulaciones aplicables.

Evaluación de control interno

La ampliación de esta temática relaciona la determinación de la confianza y la determinación de la evaluación de control interno con los programas de trabajo.

Así la determinación de la confianza, es un proceso de la evaluación de control interno desarrollado por los auditores con mayor experiencia considerando lo siguiente:

- Definir procesos para cada componente y subcomponente.
- Determinar controles para verificar el cumplimiento de las afirmaciones financieras.
- Verificar el grado de cumplimiento de los controles.
- Establecer los niveles de confianza y control de riesgos.
- Dar enfoque a la auditoría en concordancia a la naturaleza y el alcance de las pruebas de auditoría.
- Generar normas, reglamentos y procedimientos departamentales, basados en los procesos susceptibles de evaluar por medio de pruebas de cumplimiento de control.

Finalmente la relación de esta temática ampliada establecida en el control interno, determinan los controles claves de un proceso, que al establecer una muestra representativa aleatoria, se establece el grado de cumplimiento. (León, M., 2012, p. 42).

Auditoría de cumplimiento

Para concluir si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias y estatutarias de procedimientos que le son aplicables. El propósito de esta evaluación es proporcionar al auditor una certeza razonable de si las

operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen. (Castellanos, A., Pineda, C., Sánchez, J., 2009).

La auditoría de cumplimiento se la define como la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para determinar el desarrollo a conformidad de las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. La misma se practica por medio de la revisión de los documentos legales, técnicos, financieros y contables de las operaciones, con estas se determinan si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están acorde con las normas aplicables según el caso y si dichos procedimientos están operando de forma efectiva, adecuadamente para la consecución de los objetivos de la organización (Blanco Luna Y ,2014).

Auditoria de Gestión

La auditoría de gestión se la determina como un examen analítico o parcial que se desarrolla en una organización, la misma es ejecutada bajo la responsabilidad de un profesional externo e independiente, con el propósito evaluar el desempeño de la gestión en relación con los objetivos generales y establecer oportunidades de mejora para el logro de una ventaja competitiva sustentable. Por consiguiente la Gestión, es la acción de la dirección que aplica la razonabilidad de las políticas y objetivos delineados, los medios establecidos para su ejecución y los componente de control que consientan la búsqueda de los resultados alcanzados (Franklin B, 2007, p 11).

La auditoría es la revisión contable de una empresa, sin embargo técnicamente es un proceso sistémico que examina las evidencias y relaciona los hallazgos con variadas actividades para finalizar con un informe de resultados. (Sotomayor, A., 2008, p. 7).

La aplicación de la auditoría integral en el presente trabajo permitirá: evaluar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos gerenciales; verificar el cumplimiento de las normas legales aplicables al presente componente; establecer si la entidad adquiere, protege y utiliza sus recursos de manera eficiente y económica; determinar si TUNASERV ha cumplido con las leyes y reglamentos aplicables en materia de eficiencia y economía; establecer si los controles gerenciales implementados en la entidad son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de sus actividades y operaciones.

El motivo de escoger el componente Activos Fijos Depreciables (42%) en relación al total de activos, se debe a que son los medios o herramientas relacionados con el la generación del valor

agregado de la oferta de servicios, y están directamente ligados a la gestión empresarial; los mismos deben estar disponibles tanto para la ejecución de obras y para abalizar las garantías bancarias o pólizas.

La experiencia ecuatoriana con respecto a auditoría no evidencia la realización de exámenes de auditoría integral, lo que deja de lado los beneficios de una cobertura global de control, al menos en componentes sensibles de la empresa. Disponer de una herramienta de soporte y aseguramiento constituye el reto esencial de esta investigación.

Metodología

Se realizó un estudio con vista a relacionar con un examen de auditoría integral aplicada al componente de Activos Fijos Depreciables en la empresa TUNASERV Servicios Portuarios S.A. de la ciudad de Manta, correspondiente al periodo 2013.

Desde el punto de vista metodológico esta investigación genera la aplicación de conocimiento válido y confiable para TSC en sus áreas administrativas financiera, mediante la adopción de un instrumentos como lo auditoría integral para evaluar su desempeño. La misma se realizara considerando el proceso de investigación científica, identificando la problemática y formulando las soluciones correspondientes a través de los hallazgos detectados.

Conforme a la orden de trabajo, el tiempo estimado para realizar el presente examen de auditoría integral es de 30 días, el equipo de auditoria se encuentra estructurado de la siguiente manera:

PJCCH

- Planificación
- Planificación preliminar y específica 40%
- Ejecución
- Ejecución del trabajo de campo 55%
- Comunicación de resultados preliminares
- Comunicación de resultados
- Elaboración del Borrador del Informe 5%
- Convocatoria a la lectura del borrador
- Lectura del borrador del informe

La realización del examen de auditoría integral a la Empresa Tunaserv Servicios Portuarios S.A., al componente de Activos fijos, se enfocó a la preparación y presentación de la información financiera,

el diseño y evaluación del control interno, cumplimiento de las disposiciones legales y normativas, y a la gestión de la administración de la empresa antes mencionada.

La empresa es responsable de la implementación del sistema de control interno, así como también de proporcionar seguridad razonable de que se protegen los recursos y se alcancen los objetivos institucionales. Por otra parte, el auditor emite la opinión con respecto al tema evaluado considerando la información proporcionada por la entidad auditada, para así poder emitir el respectivo informe del componente evaluado, utilizando fuentes internas y externas; con la finalidad de transmitir con oportunidad y claridad las deficiencias encontradas y se apliquen acciones correctivas por la personas involucradas en el componente auditado.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Informe de auditoría Integral

- Responsabilidad del Auditor

El examen de auditoría integral ejecutado proporciona una seguridad razonable y no absoluta para sustentar nuestra opinión, con respecto al tema evaluado.

- Limitaciones

La entidad no proporcionó manual de procedimientos técnicos, lo cual hace que solo se rijan por el reglamento de control interno, y esto no permite desarrollar las actividades con eficiencia y efectividad. No existen políticas por áreas, lo que imposibilita el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, por lo que no se cumple los objetivos y metas institucionales

- Estándares y Criterios aplicados

Como parte del desarrollo de la auditoría integral a la Empresa TUNASERV Servicios Portuarios S.A., se observó el cumplimiento de leyes y la normativa aplicable al componente de Activos Fijos Despreciables, así como el nivel de eficiencia, eficacia y calidad de las operaciones administrativas y financieras en el ejercicio terminado, consideramos la estructura del control interno a efectos de determinar los procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría, bajo estos criterios, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos administrativos, financieros y de control interno ejecutado por la entidad.

La evaluación de control interno, permitió, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre el componente examinado y no tenía por objeto detectar las debilidades que pudiesen existir en el sistema de control

interno implantado por la entidad, fue realizado a base de pruebas selectivas y la respectiva documentación sustentaría. Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar las operaciones de registro, proceso y los procedimientos para reportar información financiera uniformes con las afirmaciones de la Empresa TUNASERV Servicios Portuarios S.A.

El Estado de la situación financiera componente Activos Fijos Depreciables se relaciona directamente con el área examinada, presentando razonablemente sus saldos, de conformidad con los principios internacionales de contabilidad aplicados uniformemente en el año anterior. Con base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida concluimos que la Empresa TUNASERV Servicios Portuarios S.A., mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura efectiva del control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con las leyes y regulaciones que la afectan.

Al examinar los bienes adquiridos en años anteriores, se observó que ciertos bienes se encuentran registrados contablemente de manera indebida, es decir; activos que representan maquinaria equipo, se reflejan en la cuenta de vehículos.

La empresa presenta, bienes contabilizados en cuentas que no corresponden; ocasionando que los estados financieros muestren de forma inadecuada la situación financiera y los resultados del periodo.

La depreciación de Propiedades, Planta y Equipo se registra en resultados del ejercicio siguiendo el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes. Según el análisis efectuado, en los años de vida útil estimados, existen errores en el cálculo de la depreciación de varios bienes. Lo cual afecta la fiabilidad de la información de la contabilidad.

La administración no ha proporcionado equipos de protección a sus colaboradores, lo que favorece la ocurrencia de accidentes laborales que harían que la entidad tenga problemas a futuro ya que, no se tiene la debida protección a sus trabajadores.

Así mismo, la administración no convoca mediante la prensa escrita a la junta general lo cual hace que este incumpliendo con la ley de compañías según el Art. 236 dice: La junta general, ordinaria y extraordinaria, será convocada por la prensa, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación por los menos al fijado para su reunión y por lo demás previstos en los estatutos, sin perjuicio de lo establecido en el Art. 213. La convocatoria debe señalar el lugar, el día la hora y el objeto de la reunión.

Toda resolución sobre asuntos no expresados en la convocatoria será nula.

En caso de urgencias los comisarios pueden convocar a junta general.

La Empresa TUNASERV Servicios Portuarios S.A. no cuenta con políticas definidas en cada una de las áreas, lo que puede provocar errores o duplicidad en las funciones asignadas a sus colaboradores.

Conclusiones

A través de la aplicación de la Auditoría Integral en TUNASERV Servicios Portuarios S.A., se logró detectar deficiencias en las áreas contable, comercial y administrativa que afectan de forma negativa el adecuado y eficiente desempeño de la empresa, por lo que la capacitación y el desempeño del talento humano son factores fundamentales para el logro de los objetivos institucional

Aplicar los resultados de este trabajo como una herramienta que contribuya en la gestión y toma de decisiones de TUNASERV Servicios Portuarios S.A.

Referencias Bibliográficas

BLANCO, Y. 2004. Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral. Bogotá: ECOE Ediciones

BLANCO LUNA, Y. 2014. Auditoría integral, normas y procedimientos. Bogotá: Ecoe Ediciones

CASTELLANOS, A., PINEDA, C., SÁNCHEZ, J. 2009. Diseño de un Manual de Auditoría de Gestión para evaluar los resultados de las Empresas industriales y comerciales del Estado. Bogotá: Editorial Norma.

DÍAZ MARTÍNEZ J. [sitio web] 2006. La auditoría Integral. Comisión de Apoyo al Ejercicio Independiente. Colegio de contadores Público de México. [Consulta 30 septiembre 2016]. Disponible en: <http://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletinindependiente14.pdf>

Federación de Contadores Públicos de Colombia. [Sitio web] 2009. [Consulta 30 septiembre 2016]. Disponible en: <http://www.fedecop.org/Carta%20Fedecop%203%20Auditoria%20de%20Gestion.pdf>

Federación de contadores del Ecuador. [Sitio web] 2014. [Consulta 30 septiembre 2016]. Disponible en: <http://www.fnce.ec/>. Obtenido de <http://www.fnce.ec/page/Normas.aspx>

FRANKLIN, B. (2007). Auditoría Administrativa. Gestión estratégica de cambio. Segunda Edición. México: PEARSON EDUCACIÓN.

Historia de la auditoria. [Sitio web] [Consulta 30 septiembre 2016]. Disponible en: <http://www.actiweb.es/msucreseccion29infysis/archivo1.pdf>

LEÓN, M. 2012. Auditoría Financiera I. El Proceso de Auditoría Financiera. Loja, Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.

MANTILLA, S. 2011. Control Interno. Informe COSO. Cuarta Edición. Bucaramanga-Colombia: Ecoe Ediciones.

ROZAS FLORES A E. [sitio web] 1998. Auditoría integral nueva visión de su alcance. . [Consulta 30 septiembre 2016]. Disponible en: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/6006/5201>

SÁNCHEZ CURIEL, G. 2013. Auditoría de estados financieros práctica moderna integral 2da Edición. Pearson

SOTOMAYOR, A. 2008. Auditoría Administrativa. Proceso y aplicación. Primera Edición. México: McGraw-Hill Interamericana