



Exámenes especiales de auditoría a empresas industriales

Special audit examinations for industrial companies

Exames especiais de auditoria para empresas industriais

Verónica Susana Soto Benítez ^I

veronica.soto@unach.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-9418-8929>

Alexandra Lorena López Naranjo ^{II}

alopez@unach.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-1436-5804>

Rosalina Ivonne Balanzátegui García ^{III}

rbalanzategui@unach.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-0270-906X>

Gema Viviana Paula Alarcón ^I

gemapaula@unach.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-8968-0740>

Correspondencia: alopez@unach.edu.ec

Ciencias de la Educación

Artículo de Investigación

* **Recibido:** 23 de noviembre de 2022 * **Aceptado:** 12 de diciembre de 2022 * **Publicado:** 19 de enero de 2023

- I. Magíster en Auditoría Gubernamental, Docente en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- II. Máster Universitario en Dirección y Asesoramiento Financiero, Magíster en Desarrollo de la Inteligencia y Educación, Docente en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- III. Magíster en PYMES Mención Finanzas, Docente en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.
- IV. Magíster en Auditoría Integral, Magíster en Contabilidad y Auditoría, Docente en la Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador.

Resumen

La presente investigación, fue efectuada en la “Empresa Industrial El COZAR Cía. Ltda.”, ubicada en el cantón Cevallos de la provincia de Tungurahua de la república del Ecuador, con el objeto de efectuar un Examen Especial de Auditoría, habiendo elaborado un Programa de Auditoría para evaluar la gestión del último periodo a la Gerencia, como de cada uno de los Departamentos. El contenido del Programa se basó en un cuestionario de preguntas, análisis de las preguntas, resultados e informe con las respectivas recomendaciones.

De los problemas que sobresalieron en el examen, fueron que no se practicaba el Control Interno, inexistencia de Reglamentos, no efectuaban constataciones físicas con los inventarios de materia prima, productos en proceso y terminados, como tampoco se realizaban análisis a los Estados Financieros, que se permita conocer datos que puedan servir para la toma de decisiones.

Palabras Clave: Auditoría; Examen Especial; Cuestionario de Control Interno; Riesgo de Control.

Abstract

The present investigation was carried out in the "Industrial Company El COZAR Cía. Ltda.", located in the Cevallos canton of the Tungurahua province of the Republic of Ecuador, with the purpose of carrying out a Special Audit Examination, having prepared an Audit Program to evaluate the management of the last period to the Management, as of each of the Departments. The content of the Program was based on a questionnaire of questions, analysis of the questions, results, and a report with the respective recommendations.

Of the problems that stood out in the examination, were that Internal Control was not practiced, there were no Regulations, they did not make physical verifications with the inventories of raw materials, products in process and finished products, nor were analyzes carried out on the Financial Statements, which It allows to know data that can be used for decision making.

Keywords: Audit; Special Exam; Internal Control Questionnaire; Control Risk.

Resumo

A presente investigação foi realizada na "Empresa Industrial El COZAR Cía. Ltda.", localizada no cantão Cevallos da província de Tungurahua da República do Equador, com a finalidade de realizar um Exame Especial de Auditoria, tendo elaborado um Programa de Auditoria para avaliar a gestão do último período à Administração, a cada dos Departamentos. O conteúdo do Programa baseou-

se num questionário de questões, análise das questões, resultados e relatório com as respectivas recomendações.

Dos problemas que se destacaram no exame, foi que o Controle Interno não era praticado, não havia Regulamento, não eram feitas verificações físicas com os estoques de matérias-primas, produtos em processo e produtos acabados, nem eram feitas análises no Demonstrações Financeiras, que permite conhecer dados que podem ser utilizados para a tomada de decisão.

Palavras-chave: Auditoria; Exame Especial; Questionário de Controle Interno; Risco de controle.

Introducción

Para realizar exámenes especiales de auditoría a empresas sean estas comerciales o industriales, debemos tener presente que para administrar una empresa, se debe recurrir a los procesos administrativos de Planificación, Organización, Dirección, Ejecución y Control; en este ámbito, la auditoría conlleva a la revisión de los indicados procesos como una herramienta que permite conocer o descubrir si la gestión administrativa es eficiente, efectiva y eficaz en cumplimiento de los objetivos establecidos.

Es por esta razón que, todo auditor deberá medir el desempeño organizacional que es importante, pues permite establecer el grado de cumplimiento de los objetivos, que por lo regular se identifican con los de la Dirección, valorando la capacidad y la práctica administrativa. Sin embargo, al llevar a cabo una evaluación simple a partir de los criterios de eficiencia, se reduce el alcance y se sectoriza la concepción de la empresa y no se mira su integridad, que conlleva al resto de procesos, por lo que es necesario constatar los sistemas de control que se llevan a cabo desde la planificación hasta su ejecución, que permita una evaluación integral u holística, que involucre los propósitos que están presentes en las organizaciones empresariales.

METODO

Metodología de investigación con enfoques Cualitativo y Cuantitativo” Enfoque cualitativo: es una vía de investigar sin mediciones numéricas, tomando encuestas, entrevistas, descripciones, puntos de vista de los investigadores, reconstrucciones los hechos, no tomando en general la prueba de hipótesis como algo necesario...Enfoque cuantitativo: toma como centro de su proceso de investigación a las mediciones numéricas, utiliza la observación del proceso en forma de

recolección de datos y los analiza para llegar a responder sus preguntas de investigación” (Hernández Sampiere, 2014, págs. 4-24).

RESULTADOS

Para la presente investigación, se hizo referencia a la metodología de la investigación con enfoques cualitativo y cuantitativo, por cuanto los resultados tanto administrativos, financieros, de producción y comercialización de la “Empresa Industrial El COZAR Cía. Ltda.”, lo demuestran numéricamente en base a la correspondiente información debidamente detallada.

Con el propósito de tener claros los conceptos de varios temas, a fin de tener un seguimiento lógico de nuestra investigación y consecuentemente, poder llevar a cabo una metodología adecuada conceptualizamos los siguientes temas:

Auditoría. “Es la investigación, consulta, revisión, verificación, comprobación y evidencia aplicada a la empresa o entidad. Es el examen realizado por el personal calificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; requisito fundamental es la independencia” (Santillán, 2013).

Tipos de Auditoría. “Los Contadores Públicos Certificados realizan tres tipos principales de auditorías: a. Auditoría operacional. b. Auditoría de cumplimiento. c. Auditoría de estados financieros. d. Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. e. Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. f. Auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido”. (Sandoval, 2012)

Para efectuar los correspondientes exámenes, es necesario recordar los diferentes procesos que por naturaleza en toda empresa se dan dentro de la administración privada y pública:

La Planeación. Considerando y tomando detalles de José Enrique Bóveda, de su Guía Práctica para elaborar Planes de negocios, determinamos de mucha importancia para ejercer el control interno como fases las siguientes gestiones:

- a). **Gestión Estratégica** que nos indica, cual es la definición del negocio, la visión, la misión, los valores, realiza un análisis de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas; y, los objetivos estratégicos;
- b). **Gestión de Talento Humano** que conlleva a disponer de una estructura organizativa, necesidad de personal, descripción de funciones, proceso de contratación y evaluación de desempeño;
- c). **Gestión de Marketing**, que se basa en el estudio de mercado, los mercados consumidores, competidores y proveedores, proyectos de ventas y estrategia del marketing;
- d). **La Gestión Legal**, que conlleva a la empresa a cumplir con el funcionamiento legal, los tributos y asesorar en la solución de los problemas laborales;
- e). **Gestión Operativa**, que plantea los objetivos de producción, los recursos materiales necesarios, capacidad de producción, activos fijos, proceso de producción, Flujograma de procesos, distribución de la planta, localización y buenas prácticas laborales.
- f). **Gestión Financiera**, Que la empresa por naturaleza debe disponer de un presupuesto de inversión, presupuestos de ventas, presupuesto de costos, sistema de registros contables; y, emisión de estados financieros.

Organización: consiste en el diseño y determinación de las estructuras, procesos, funciones y responsabilidades, sus etapas son: División de trabajo, coordinación e Integración, es la función a través de la cual se eligen y obtienen los recursos necesarios para ejecutar los planes, sus etapas: selección, determinación, definición, y elección (Flores, 2013);

Dirección: es la ejecución de todas las etapas del proceso administrativo mediante la conducción y la orientación del factor humano y el ejercicio del liderazgo, sus etapas son: Toma de decisiones, motivación, supervisión, comunicación y liderazgo (Flores, 2013); y,

Control: es la fase del proceso administrativo, a través del cual se establece estándares para evaluar los resultados obtenidos, u etapas: establecimiento de estándares, medición, corrección, retroalimentación” (Flores, 2013)

Concretando la investigación relacionada al Examen Especial de Auditoría a la Empresa Industrial denominada “El COZAR”, fábrica de calzado ubicada en el cantón Cevallos de la

provincia de Tungurahua de la república del Ecuador, la misma que sus accionistas han requerido la intervención en las diferentes áreas a fin de mejorar la producción, la comercialización y más que todo conocer los aspectos de carácter administrativo y financiero de la organización, debido a que tienen momentos que, se han obligado a efectuar paralizaciones por no disponer de los recursos suficientes para su funcionamiento y desarrollo.

Con estos antecedentes, se procedió a la elaboración del Programa de Auditoría, para examinar las gestiones efectuadas durante el último período, a la gerencia y sus departamentos, considerando que existen algunas dificultades para lograr el crecimiento de la empresa, habiendo estructurado un cuestionario de conformidad a las siguientes preguntas:

Entrevista y preguntas programadas:

Gerencia: ¿Cuenta con un Plan anual?; ¿La empresa dispone de reglamentos?

¿Se ha socializado los reglamentos?; ¿Se ha establecido procesos de control interno en todas las áreas de la empresa?; ¿El personal técnico y administrativo ha recibido instrucciones sobre control interno?; ¿Anteriormente se ha efectuado exámenes de auditoría?; ¿Cuáles son las áreas que han sido examinadas?; ¿Se ha dado a conocer a todo el personal sobre las recomendaciones de auditoría?; ¿Se ha realizado seguimiento del cumplimiento de recomendaciones de auditoría?; ¿Se han realizado evaluaciones de riesgos en actividades de control, información, comunicación, supervisión y seguimiento?

¿Está de acuerdo en que al realizar el examen de auditoría se efectúen pruebas sobre conocimientos y cumplimiento de funciones? ¿Ha dispuesto que en cada departamento se efectúe el control interno de conformidad al cumplimiento de obligaciones y responsabilidades?; y, existen problemas laborales entre la Gerencia y los empleados o entre los empleados de la empresa?

En la entrevista con el Gerente, se efectuaron las preguntas preestablecidas, quien manifestó que, no se contaba con ninguna planificación, que los reglamentos se los había entregado a los jefes departamentales, pero no habían sido socializados, no se da mucha importancia en las prácticas de control interno, consideraciones que deben constar en el examen de auditoría.

Departamento Administrativo: (Secretaría, Talento Humano, Almacén y Servicios Administrativos). ¿Cuál es el sistema de Reclutamiento y Selección de personal?; ¿Se entrega individualmente la descripción de funciones y responsabilidades a los empleados y trabajadores

de la Fábrica?; ¿Dispone de Programas de capacitación anual?; ¿Mantiene controles internos, sobre asistencia y cumplimiento de obligaciones del personal y efectúan evaluaciones y seguimiento?; y, ¿Se comprueba en forma continua la existencia de conflictos laborales en todos los departamentos?:

Se comprueba que, en el contrato de trabajo, constan la descripción de funciones de cada uno de los empleados y trabajadores; dentro de la que consta ciertos aspectos de control interno,

Departamento Financiero: (Contabilidad, Guardalmacén e Inventarios). ¿Se cuenta con un Presupuesto Anual? ;¿Mantienen un sistema informático contable que permita realizar los registros de todos los movimientos de la organización?; ¿Presentan estados financieros mensualmente?; ¿Mantienen custodia de los bienes y materiales adquiridos? ¿Mantienen custodia de archivos de contratos, disposiciones, facturas y más documentos financieros?; ¿Qué tipos de controles mantienen sobre las gestiones financieras?; y, Se efectúan controles de existencia de inventarios de materia prima, suministros de oficina, ¿productos en proceso y productos terminados?

Con el propósito de poder realizar los correspondientes análisis y determinar irregularidades o errores financieros, se recabó la información necesaria para la estructuración de los siguientes Estados Financieros:

Los registros de cada una de las cuentas relacionadas al Estado de Costos de Producción, se encuentran debidamente establecidos, conforme se resume en el cuadro siguiente:

Cuadro No 1

EMPRESA INDUSTRIAL "EL COZAR" Cia Ltda.	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	
Inventario Inicial	488.945,00
+ Compras de MP	345.482,00
+ Transporte en Compras	21.650,00
=COMPRAS BRUTAS	856.077,00
(-) Devolución en Compras	25.848,00
= COMPRAS NETAS	830.229,00
= MATERIAS DISPONIBLES PARA EL USO	830.229,00
(-) Invent. Final de Materia Prima	525.782,00
+ Material Directo Utilizado en Producción	304.447,00
+ Mano de Obra Directa utilizada	58.948,00
= COSTOS DE FABRICACION	363.395,00
+ Costos Indirectos	122.864,00
=COSTO DE PRODUCCION	486.259,00
+ Inv. Inic. Produc. En Proceso	242.821,00
= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO	729.080,00
Menos Inv. Fin. Prod. En Proceso	198.643,00
=COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	530.437,00
+Invent. Inicial de Produc. Terminados	483.636,00
= COSTO DE PRODUC. DISPONIBLES PARA LA VENTA	1.014.073,00
Menos Inv. Final de Produc. Terminados	248.672,00
=COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS	765.401,00

Fuente: Elaborado por Autores

Con la información existente, se solicitó se presente el Estado de Pérdidas y Ganancias al 31 de diciembre del 2021, a fin de poder realizar el análisis correspondiente el mismo que se expone a continuación:

Cuadro No 2

EMPRESA INDUSTRIAL "EL COZAR" Cia. Ltda.			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS O DE RESULTADOS			
Al 31 de diciembre del 2.021			
RENTAS OPERACIONALES			
VENTAS			\$ 1.648.642,00
(-) COSTO DE VENTAS			\$ 765.401,00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			\$ 883.241,00
(-) GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 14.905,31	
Sueldos	14.362,31		
Suministros y materiales	422,00		
Servicios Básicos	121,00		
GASTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		\$ 31.165,87	
Sueldos	26.708,87		
Suministros y materiales	3.208,00		
Servicios Básicos	1.249,00		
UTILIDAD OPERACIONAL			\$ 837.169,82
(-) GASTOS NO OPERACIONALES			
		\$ 7.467,64	\$ 7.467,64
Seguros	1.200,00		
Servicios Bancarios	122,00		
Depreciaciones	3.843,64		
Amortizaciones	1.960,00		
Otros Gastos no Operacionales	342,00		
(+) INGRESOS NO OPERACIONALES			
		\$ 585,25	\$ 585,25
Venta de Activos Fijos en desuso	321,00		
Venta de cartones y otros	22,00		
Comisiones Bancarias	242,25		
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES			830.287,43
(-) 15% Participación de Trabajadores			124.543,11
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			705.744,32
(-) Impuesto a la Renta			176.436,08
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			\$ 529.308,24

Fuente: Elaborado por Autores

De la misma manera, establecieron el correspondiente Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021, conforme se presenta en el Cuadro No 3.

Cuadro No 3

EMPRESA INDUSTRIAL "EL COZAR" Cia. Ltda. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2021				PASIVOS		
ACTIVOS				PASIVOS A CORTO PLAZO		
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE				CUENTAS POR PAGAR		
Caja	5.600,00	44.280,25	\$	1.109.164,25	703.016,03	743.860,78
Bancos	38.680,25					
EXIGIBLE				Proveedores		
Cuentas por Cobrar	145.678,00	239.302,00			165.750,00	
Retención en la Fuente IVA 12%	2.680,00				Sueldos por Pagar	41.071,18
Retención en Fuente Impuesto a la Renta	1.244,00				IESS por Pagar	8.830,30
Documentos por Cobrar	89.700,00				Provisión Décimo Tercer Sueldo	41.071,18
REALIZABLE				Provisión Décimo Cuarto Sueldo		
Inventario de Materia Prima	525.782,00	824.382,00			Provisión Vacaciones	20.535,59
Inventario de Productos en Proceso	50.000,00				Provisión Fondo de Reserva	41.071,18
Inventario de Mercadería	248.600,00				Impuesto a la Renta	176.436,08
OTROS ACTIVOS				12% IVA		
Seguros Prepagados	1.200,00	1.200,00			197.837,04	
ACTIVO FIJO				DOCUMENTOS POR PAGAR		
Edificios	449.600,00	404.640,00	\$	561.944,00	40.844,75	
(-) Depreciación Acumulada	44.860,00				Obligaciones Bancarias c/p	40.844,75
Muebles y Enseres	38.600,00	28.178,00			PASIVOS A LARGO PLAZO	
(-) Depreciación Acumulada	10.422,00				Obligaciones Bancarias	200.000,00
Equipos	7.767,00	5.178,00			TOTAL PASIVOS	
(-) Depreciación Acumulada	2.589,00					943.860,78
Vehículos	49.500,00	29.700,00			PATRIMONIO	
(-) Depreciación Acumulada	19.800,00				Aporte Socios	598.843,21
Maquinaria	127.800,00	89.460,00			Utilidad del Ejercicio	132.324,26
(-) Depreciación Acumulada	38.340,00				TOTAL PATRIMONIO	
Instalaciones	11.970,00	4.788,00				731.167,47
(-) Depreciación Acumulada	7.182,00				TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	
CARGOS DIFERIDOS				\$ 3.920,00		
Gastos de Proinversión	9.800,00	3.920,00				1.675.028,25
(-) Amortización Gastos de Proinversión	5.880,00					
TOTAL ACTIVOS				\$ 1.675.028,25		

Fuente: Elaborado por Autores

Departamento de Producción:(Planta y Bodega). ¿Qué políticas se han establecido para cumplir con el proceso de producción?; ¿Existen perdidas de materia prima en la confección de calzado?; ¿Mantiene sistemas de control en la utilización de materiales y servicios para la fabricación del calzado?; ¿Los controles se los realizan en los diferentes procesos de producción, desde su inicio, hasta la terminación del calzado?; y, ¿Se cumple con el control de calidad de los productos fabricados?

Departamento de Comercialización (Jefe de ventas, Vendedores, Cajera, Bodeguero). ¿Presenta mensualmente un Plan de Ventas a la Gerencia?; ¿Cumplen con el Plan de Ventas?; ¿Disponen de Políticas de Venta establecidas mediante el correspondiente reglamento?; ¿Se practica el marketing y que su propaganda responda al incremento en las ventas?; ¿Las ventas diarias son reportadas al final del día?; ¿Mantiene custodia de los valores recaudados en las ventas?; y, ¿Se efectúan constataciones de existencias entre el inventario y bodega?

Plan del Examen de Auditoría.

Para elaborar el Plan de Auditoría, en su fase inicial, se debió elaborar el Organigrama Estructural, por cuanto no disponía la empresa y era necesario conocer su estructura a fin de establecer procedimientos de evaluación; organigrama que presentamos en la figura siguiente:

Figura No 1



Fuente: Elaborado por Autores

Continuando con esta actividad, se pide se presente el presupuesto y se constata el mantenimiento del sistema informático contable, si se elabora y presentan a la Gerencia los Estados Financieros mensuales, si entregan información de disponibilidad de fondos, si se mantiene custodia de bienes y archivos de contratos de compra de bienes y servicios, disposiciones, facturas y más respaldos financieros, que tipos de controles mantienen sobre las gestiones financieras, si se ejecutan controles de la existencia de inventarios de materia prima, suministros de oficina, productos en proceso y productos terminados.

Con la finalidad de poder realizar el correspondiente examen de auditoría financiera se expone el análisis presupuestario programado, ejecutado y su diferencia.

Cuadro No 4

EMPRESA INDUSTRIAL "EL COZAR" Cia Ltda. ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA AÑO 2021			
CUENTAS	PRESUPUESTADO	EJECUTADO	DIFERENCIA
TOTAL ACTIVOS	1.572.146,33	1.675.028,25	-102.881,92
ACTIVO CORRIENTE	1.051.300,00	1.109.164,25	-57.864,25
DISPONIBLE	150.000,00	44.280,25	105.719,75
Caja	30.000,00	5.600,00	24.400,00
Bancos	120.000,00	38.680,25	81.319,75
EXIGIBLE	100.000,00	239.302,00	-139.302,00
Cuentas por Cobrar	50.000,00	149.602,00	-99.602,00
Documentos por Cobrar	50.000,00	89.700,00	-39.700,00
REALIZABLE	800.000,00	824.382,00	-24.382,00
Inventarios	800.000,00	824.382,00	-24.382,00
OTROS ACTIVOS	1.300,00	1.200,00	100,00
Seguros Prepagados	1.300,00	1.200,00	100,00
ACTIVO FIJO	520.846,33	565.864,00	-45.017,67
Bienes muebles e inmuebles	685.237,00	685.237,00	-
(-) DEPREC. ACUMULADA	164.390,67	123.293,00	41.097,67
GASTOS DIFERIDOS	1.960,00	3.920,00	-1.960,00
Gastos de Preinversión	9.800,00	9.800,00	-
(-)Amortización Gastos de Proinv	7.840,00	5.880,00	1.960,00
TOTAL PASIVOS	588.600,00	943.860,78	-355.260,78
PASIVOS A CORTO PLAZO	488.600,00	743.860,78	-255.260,78
Cuentas por Pagar	400.000,00	703.016,03	-303.016,03
Documentos por Pagar	88.600,00	40.844,75	47.755,25
PASIVOS A LARGO PLAZO	100.000,00	200.000,00	-100.000,00
Obligaciones Bancarias	100.000,00	200.000,00	-100.000,00
TOTAL CAPITAL	998.844,37	731.167,47	267.676,90
Aporte Socios	598.843,21	598.843,21	-
Utilidad del Ejercicio	400.001,16	132.324,26	267.676,90
TOTAL PASIVO MAS CAPITAL	1.587.444,37	1.675.028,25	-87.583,88

Fuente: Elaborado por Autores

Departamento de Producción (Planta y Bodega)

Revisión de reglamentos internos sobre la producción, la existencia de pérdida de materia prima y sus justificativos, si el personal que labora en la producción se encuentra satisfecho en cumplir sus obligaciones, si demuestran compañerismo entre los trabajadores, se mantiene control sobre las actividades y utilización de bienes en la elaboración del calzado, se cumple con el control de calidad en la producción.

Departamento de Comercialización (Jefe de ventas, Vendedores, Cajera, Bodeguero)

Para la venta de calzado, disponen de políticas de venta, si las ventas son normales y están creciendo, existe competencia en el mercado, mantienen propaganda que impacte a los clientes y por qué medios los realizan, se reporta a la Gerencia los montos diarios de venta, se mantiene debidamente custodiado los bienes y recursos financieros y si se efectúan constataciones físicas de la existencia de calzado en bodega y perchas de exhibición.

Informe del Examen Especial de Auditoría

Tratándose de un examen especial de auditoría a la Empresa Industrial “El Cozar” Cía. Ltda., los procedimientos y alcance estuvieron directamente vinculados a los siguientes objetivos: Evaluación de control interno en la empresa; Evaluación de la gestión del Gerente General durante el período de 2020 – 2021; Estudios Administrativos, referente a los procesos de reclutamiento, selección y contratación de personal; Estudio Económico - Financiero que comprendieron el análisis a los estados financieros, económicos y rentabilidad; Estudio de los procesos de producción, la utilización de materia prima y suministros, mantenimiento de la maquinaria y control de calidad de productos; y, Estudio de Comercialización del calzado, los valores y productos en custodia.

Gerencia

Se pudo constatar que si bien existe una buena inversión de recursos en la fábrica y cuenta con alta tecnología en la maquinaria y fabricación del calzado, la empresa no cuenta con ningún tipo de reglamentos y por naturaleza se mantiene un control interno que no garantiza la utilización de los bienes y servicios adquiridos; así como anteriormente no se ha realizado ningún tipo de auditorías; mientras que el único proceso sobre el control interno es la supervisión en las diferentes áreas por parte de los jefes departamentales.

Con esta oportunidad el Gerente estuvo de acuerdo en facilitar todos los medios a fin de llevar a cabo este examen especial, dando mayor énfasis a las actividades relacionadas a la producción, comercialización y contabilidad.

Departamento Administrativo (Secretaría, Talento Humano, Almacén y Servicios Administrativos)
Se pudo realizar varias constataciones de los procesos de Reclutamiento y Selección de personal, habiendo encontrado ciertas anomalías con respecto al ingreso de personal especialmente de los trabajadores de la planta de producción, algunos de ellos no contaban con experiencia suficiente, no se mantenía registros de conflictos existentes con antecedentes para cualquier momento dar por terminados los contratos de trabajo.

No se había entregado a los empleados la descripción de funciones por escrito, por lo que causaba problemas en el momento en que distribuían actividades que consideraban ser fuera de lo común.

En general todos los empleados y trabajadores, no habían recibido capacitación alguna sobre control interno, relaciones humanas y especialidades del trabajo cotidiano.

Departamento Financiero (Contabilidad, Guardalmacén e Inventarios)

La Empresa en sí, debido a que no cuenta con planificación salvo que se elabora el presupuesto anual como una guía de ingresos y egresos, controlado mediante un sistema informático contable, por lo que pueden elaborar los correspondientes registros y a su vez emitir los estados financieros, estos últimos los entregaron con varios días de retraso.

Con respecto a los sistemas de custodia de archivos de documentación en general, se encuentran a cargo de la Auxiliar de Contabilidad; y, de suministros y materiales a cargo del Guardalmacén.

Con respecto a los controles establecidos sobre las gestiones financieras, estos están bajo responsabilidad del Contador, quien revisa la documentación antes de dar el trámite de pago de facturas o planillas de conformidad a las autorizaciones dadas de gerencia.

Se pudo verificar que las adquisiciones de bienes y servicios cumplían los procesos normales que deben darse en una empresa en cuanto al pago de facturas, planillas, nóminas entre otras.

No se pudo realizar constataciones físicas del número de calzados que se producen, ni productos en proceso; ni terminados, por lo que relativamente sale de la planta directamente a ser comercializado el calzado.

Para conocer si existe liquidez en la organización, se efectuó un análisis al Estado de Situación Financiera, calculando especialmente los datos de mayor relevancia como:

$$\text{Razón Corriente} = \text{AC/PC} = 1.109.164,25/743.860,78 = 1,49$$

El resultado nos indica que toda vez que se haga dinero los activos corrientes, se podrá cubrirse en 1,46 veces las obligaciones a corto plazo

$$\text{Prueba Acida} = \text{Caja Bancos} + \text{Ctas por Cobrar/PC} = \$193.882,25/\$759.158,82 = \$ 1,49$$

Esta razón en este caso nos manifiesta que, \$ 0,49 podría cubrir por cada dólar que deuda la empresa en forma inmediata.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{AC-PC} = 1.109.028,25-743.860,78 = \$365.303,47$$

Si bien aparentemente consideramos que se dispone de un capital de trabajo solvente de acuerdo a la fórmula; y, si tomamos en cuenta que en el Activo Corriente se involucran valores por cuentas por cobrar, documentos por cobrar, inventarios y seguros prepagados; únicamente dispone la empresa en efectivo \$ 44.280,25 para cubrir los pagos inmediatos en el próximo mes, como sueldos al personal \$ 41.071,18; al IESS por aportaciones \$ 8.830,30; Décimo Tercer Sueldo \$ 41.071,18, Fondo de Reserva \$ 41.071,18; Impuesto a la Renta \$ 176.436,08; Impuesto al Valor Agregado 12% \$ 197.837,04 que suman un total de \$ 506.316,96; o sea que, para cubrir la deuda inmediata apenas disponen del 8,75%.

$$\text{Liquidez Efectiva} = \text{Caja} + \text{Bancos/ PC} = 44.280,25/743.860,78 = 0,059$$

La liquidez efectiva que dispone la empresa según los resultados en esta última fórmula, nos confirma que apenas el 0,059 de los compromisos inmediatos se podría cubrir las deudas y pagos inmediatos

Departamento de Producción (Planta y Bodega)

Este departamento cuenta con reglamentos; pero, n ningún momento ha sido socializado con el personal que integra esta unidad, por lo tanto, el personal al no estar preparado en el cuidado del

manejo o mantenimiento de maquinaria y equipos, han sido víctimas de accidentes de trabajo, de la misma manera que no conocen con integridad el uso de materiales directos e indirectos que podrían causar daño corporal; asimismo, por falta de capacitación especialmente en relaciones humanas, en muchas ocasiones, entre trabajadores se producen agresiones entre ellos, razón ésta que causan los despidos intempestivos ocasionando perdidas a la empresa por derechos laborales.

Departamento de Comercialización (Jefe de ventas, Vendedores, Cajera, Bodeguero).

De la misma manera que el departamento anterior, se dispone del reglamento de ventas, pero, no se lo pone en práctica debidamente aplicado, por lo que la empresa mantiene un contrato con una televisora local para dar conocer el producto, lo que atrae gran cantidad de clientela, que muchas ocasiones no les pueden cumplir con sus pedidos.

Como obligación administrativa, deben reportar diariamente los montos de venta y recaudaciones, valores que son depositados diariamente a la cuenta de la empresa.

No se efectúan constataciones físicas entre inventarios con existencias en bodega.

Recomendaciones del Examen Especial de Auditoría

Gerencia. Riesgo de Control: Alto

Recomendación No 1.- En un tiempo no mayor a sesenta días, deberá expedirse reglamentos internos cuando menos, en Seguridad Industrial, Administración de Talento Humano, Adquisición de Bienes y Servicios, entre otros.

Para contar con los diferentes reglamentos requeridos por la empresa, deberá contratarse profesionales especializados en la materia y en cada caso.

Recomendación No 2.- En lo posible dentro de los treinta días se elaborará el Plan Anual que contenga todos los requisitos y justificativos como Objetivos, Presupuesto, Organigramas, Misión, Visión, etc.

Recomendación No 3.- Socializar entre los accionistas, los empleados y trabajadores los reglamentos y la planificación anual a fin de que se integren a cumplir todas las disposiciones y objetivos establecidos por la empresa, con la finalidad de lograr mayor armonía y consecuentemente incremento en la producción y ventas.

Departamento Administrativo. Riesgo de Control: Alto

Recomendación No 4.- Se debe poner más empeño y prolijidad en los procesos de Reclutamiento y Selección de personal, en el que se incluyan exámenes psicológicos y aptitudes a cada uno de los aspirantes a ocupar vacantes en la empresa, a fin de garantizar el ingreso de personal idóneo.

Recomendación No 5.- Supervisar continuamente el cumplimiento de funciones y actividades de cada uno de los servidores de la empresa, a fin de corregir a tiempo el comportamiento al interior de cada departamento.

Recomendación No 6.- Conjuntamente con el Gerente, se programarán conferencias para dar a conocer al personal los correspondientes reglamentos internos y planificación, a fin de integrarles que se cumplan estas disposiciones con pleno conocimiento.

Recomendación No 7.- La Jefatura del Departamento Administrativo, deberá programar capacitaciones de toda índole para el personal que labora en la empresa, de acuerdo a su función a fin de lograr el desarrollo individual de cada empleado, con el objeto de mejorar las condiciones de servicio empresarial.

Departamento Financiero. Riesgo de Control: Alto

Recomendación No 8.- Conjuntamente entre el Gerente y el personal de los diferentes Departamentos, elaborarán los Presupuestos Anuales, hasta el 30 de noviembre de cada año, a fin de contar con un sistema de control de los recursos financieros de todo orden, con el propósito de lograr un mejor desenvolvimiento y desarrollo empresarial.

Recomendación No 9.- Si bien cuentan con un sistema informático contable actualizado, es necesario incorporar las cuentas de orden para el control presupuestario, ampliando de esta manera, una información financiera más efectiva, que permítala gerencia tomar decisiones oportunas.

Recomendación No 10.- Es necesario, que se efectúe análisis a los Estados Financieros todos los meses, a fin de establecer la liquidez que deba mantenerse para poder atender los pagos inmediatos y evitar problemas como lo establecido en los estados al 31 de diciembre del 2018, que se disponía únicamente en Caja – Bancos \$ 44.280,25 para cubrir pagos inmediatos hasta enero del 2019, por un monto de \$ 557.727,85.

Recomendación No 11.- En coordinación con el Departamento de Producción, a más de mantener informes semanales de los requerimientos de materia prima directa e indirecta, se establecerán sus necesidades mensuales, con el propósito de regular la existencia de inventarios, debido a que de acuerdo al análisis al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2018, ha

superado el saldo los \$ 800.000,00; y nuestro estudio se debe mantener un promedio de \$ 500.000,00; salvo que las ventas determinen su incremento.

Recomendación No 12.- Para mantener cuentas de proveedores, se deberá establecer políticas de pago de 30 a 60 días, con la finalidad de regular la liquidez del Capital de Trabajo y de esta manera se pueda cubrir pagos de mayor exigencia.

Recomendación No 13.- Con el Reglamento de Adquisición de Bienes y Servicios, se regularizará este trámite de importancia en el Control Interno.

Con el Reglamento Interno, se asegurará el cumplimiento de constataciones físicas de producción, como productos en proceso y terminados, a fin de cuantificar con exactitud las entregas y salidas de la planta a bodega y consecuentemente el correspondiente control al Almacén.

Departamento de Producción. Riesgo de Control: Alto

Recomendación No 14.- Es necesario que el personal de la planta, cuente con Reglamentos de control de producción y seguridad industrial. Instrumentos que servirán para el conocimiento del manejo y mantenimiento de maquinaria y equipos de producción, evitar accidentes, pérdidas de materiales, productos en proceso y terminados; así como también, instruir al personal sobre su comportamiento al interior de la planta para evitar conflictos entre ellos.

Es de responsabilidad del Jefe de Planta, cumplir y hacer cumplir con el Reglamento Control de Producción y Seguridad, por lo que deberá participar en el menor tiempo posible en su estructuración con el técnico que asigne la gerencia y poder así socializar con sus subalternos.

Recomendación No 15.- Con la finalidad de establecer correctamente los inventarios de materiales de acuerdo a las necesidades, el Jefe de Planta deberá reportar semanalmente a la Gerencia y con carácter obligatorio la necesidad de materia prima, a fin de mantener inventarios de existencia razonable.

Departamento de Comercialización. Riesgo de Control: Alto

Recomendación No 16.-Se debe en el menor tiempo posible elaborar y poner en práctica un Reglamento de Políticas de Venta, documento que servirá para que el personal del Departamento de Comercialización, a fin de que pueda ejercer mejor su función, procesos de propaganda, atención al cliente, presentación del producto, custodio de la mercadería, registros inventariados y reportes de ventas conforme requerimientos de contabilidad y gerencia.

Discusión y Conclusión

Discusión:

Luego de haber efectuado la presente investigación, observamos que el sistema de control interno es un sistema integrado a las actividades de gerencia y de los diferentes departamentos o unidades de una empresa, control interno que debe establecerse en los reglamentos, diseñados para asegurar en forma razonable la fiabilidad de la información existente en los procesos administrativos de planificación, organización y dirección.

El Control Interno, considerado como control previo y concurrente, constituyen el objeto del examen en la auditoría externa a las unidades o departamentos existentes en una empresa, con lo cual se puede determinar la existencia de irregularidades, a fin de observarlas y consecuentemente recomendar correctivos con el único propósito de lograr el mejoramiento en el desenvolvimiento de actividades y el desarrollo y crecimiento empresarial.

Existe un descontrol en el manejo de los recursos financieros, debido a que al 31 de diciembre del 2021, la liquidez es baja existiendo obligaciones para con los trabajadores, IESS, SRI entre otros.

Conclusión:

Se pudo determinar que en el caso de la “Empresa El COZAR Cía. Ltda.” no tiene implementado un sistema de control integrado, por razones de desconocimiento de su importancia; sin considerar que este trabajo iba a ser de mayor utilidad tanto para la empresa, como para la auditoria; por lo que se recomendó que en forma inmediata se reglamente en cada caso según los objetivos por departamento, sistemas de control que permitan desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en la organización empresarial.

Se pudo constatar la inexistencia de reglamentos Internos, un instrumento tan necesario en toda empresa, debido a que es un medio por el cual el empleador regula las obligaciones y prohibiciones a que deben sujetarse los empleados y trabajadores, en relación con sus labores existentes en cada departamento o unidad de la empresa; siendo recomendable que los reglamentos deban ser especializados en administrar los recursos humanos, de las finanzas, de la producción, de la comercialización, de la seguridad y medio ambiente, con el objeto fundamental de asegurar el desarrollo del personal y la organización empresarial.

Finalmente dentro del Examen Especial de Auditoría, se pudo detectar, la falta de liquidez para cumplir con obligaciones inmediatas, por lo que fue necesario, efectuar el Análisis a los Estados Financieros a la “Empresa El COZAR Cía. Ltda.”, habiendo obtenido los siguientes resultados que el Capital de Trabajo = AC-PC= AC-PC= 1.109.028,25-743.860,78 = \$365.303,47; que aparentemente existe alto grado de liquidez; pero la realidad es otra debido a que existen valores involucrados que deben ser atendidos en forma inmediata, por cuanto el valor más alto está en la cuenta de Inventarios por un monto de \$ 824.382,00 que por el tiempo era imposible contar con efectivo, disponiendo en las cuentas Caja y Bancos una suma de \$ 44.280,25, para atender pagos en los primeros días del próximo mes por un monto de \$ 506.090,53; consecuencia que para cumplir con pagos inmediatos se debería recurrir a créditos bancarios

Referencias

1. Florian, C. (2017). La Auditoría Origen y Evolución. Bogotá: ULC. Semillero de Investigación.
2. Caraballo, T. (2014). Análisis Contable. Saila: DEF.
3. Flores, S. (2013). Proceso Administrativo. Matagalpa: UNAN.
4. Hernández Sampiere, R. (2014). Metodología de la Investigación. México DF.: MCGraw-Hill.
5. Melamed, E. (2015). Proceso Administrativo. Bogotá: USBC.
6. Paucar, N. (2013). Auditoría de Gestión. Cuenca: UPS.
7. Sandoval, H. (2012). Introducción a la auditoría. México DF: RED TERCER MILENIO S.C.
8. Santillán , C. (2013). Auditoría de Gestión . Riobamba: ESPOCH.
9. Wayne, R. (2010). Administración de Recursos Humanos . Mexico DF: Pearson.
10. Wild, J. (2017). Análisis de estados financieros. Mexico DF: Mc Graw Hill.

© 2023 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).