

UNIVERSIDAD LATINOAMERICANA DE CIENCIA Y TECNOLOGIA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Programa de Licenciatura en Contaduría Pública

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO Y AUDITORIA DE
ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO CALENDARIO DE 1997
PARA LA EMPRESA COOPEDOTA R. L.

Luis Fernando Madrigal Gómez, 950131

Roberto Guillermo López Carazo, 940759

Informe de Proyecto de Graduación presentado ante el
Programa de Licenciatura de Contaduría
como parte de los requisitos para optar por el grado de Licenciatura

San José, Costa Rica

Agosto, 1999

TRIBUNAL EXAMINADOR

Lic. Anibal Solís Arias
Asesor Académico

Sr. Roberto Mata Naranjo
Representante de la Empresa

Dr. Juan Ricardo Wong
Director Académico

MBA Bernardo Marquez
Director del CIDE

COMITÉ ASESOR

Lic. Cristian Barboza
Profesor Metodólogo

Lic. Aníbal Solís
Asesor Académico

AGRADECIMIENTO

Al Todopoderoso por acompañarnos en este largo camino de la investigación.

Al Señor Roberto Mata Naranjo, Gerente General de Coopedota R. L., por la oportunidad brindada y por la confianza depositada en nosotros para culminar con éxito este trabajo de investigación.

También un agradecimiento a las autoridades educativas de ULACIT, pero, muy especialmente a los señores Dr. Juan Ricardo Wong y al Lic. Aníbal Solís, por sus valiosas colaboraciones y guía brindada para llevar a feliz término nuestro trabajo.

Luis Fernando Madrigal Gómez

R. Guillermo López Carazo

DEDICATORIA

La vida da enseñanzas y experiencia acumulada; es una escuela que con el paso de los años nos ayuda a madurar producto de los golpes y altibajos. Dios nos ha matriculado en esa escuela, para que la aprovechemos, cosechemos frutos, triunfemos y nos gradúemos con honores.

Gracias Señor por este nuevo paso al frente, por mis padres, hermanos, esposa e hijos, que han sido la inspiración para alcanzar las metas propuestas.

Cinthy, Allan, Leo.....los amo.

Luis Fernando Madrigal Gómez

Al que vida me dio, y amor me entregó, le doy honor el día de hoy. Gracias a EL he llegado a donde estoy.

Por eso PADRE, mi dedicatoria es para TI, ya que a pesar de las duras pruebas que he tenido, como fue el incendio ocurrido el 28 de agosto de 1998 de mi casa de habitación, he confiado en TI y con orgullo me atrevo a decir que nunca me has desamparado, siempre has caminado a mi lado; has sido mi guía y fortaleza.

A mis hijos Fabían y Milena, que siempre han estado conmigo, en las buenas y en las duras, y a los que en un determinado momento de mis estudios no les brindé atención adecuada y oportuna, también les dedico con orgullo esta tesis, diciéndoles que los amo con el amor de Cristo Jesús.

R. Guillermo López Carazo

PRESENTACIÓN

Como parte de los requisitos del “Programa de Contaduría Pública” de la Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología, para optar por el grado de Licenciatura, se presenta la “Tesis de Graduación” titulada “Evaluación del control interno y auditoría de estados financieros de año calendario de 1997 para la empresa Coopedota R. L.

La investigación fue llevada a cabo en las instalaciones de Coopedota R. L., ubicadas en Santa María de Dota, y constituye una evaluación analítica de la estructura de su control interno, así como, una auditoría de los estados financieros, al cierre de su periodo fiscal terminado al 31 de diciembre de 1997.

El objeto del presente estudio es emitir una opinión acerca de la razonabilidad de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo para el periodo que finalizó el 31 de diciembre de 1997, de acuerdo con los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados”, y aplicando para ello las “Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados”.

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

INTRODUCCION	1
CAPÍTULO I: <i>PROBLEMA Y PROPÓSITO</i>	
A. El problema y su importancia	
1. Aspectos situacionales	4
Gráfico No.1: Organigrama	7
2. Antecedentes	8
3. Delimitación del problema	8
--Problema general	8
--Problemas específicos	9
4. Justificación	9
B. Propósito del estudio	
1. Objetivos	11
1. Objetivo general	11
2. Objetivos específicos	11
2. Definición de variables	12
Referente No.1: <i>Información General, Administrativa</i> <i>y Financiera</i>	12
Variable No.1: Conocimiento del cliente	12
Variable No.2: Estructura Organizacional	13
Variable No.3: Análisis de los estados financieros	13
Variable No.4: Sistema Contable	14
Referente No.2: <i>Estructura de Control Interno</i>	14
Variable No.5: Control Interno	15
Variable No.6: Evaluacion del Riesgo	15
Referente No.3: <i>Razonabilidad de las cuentas de</i> <i>los estados financieros</i>	16
Variable No.7: Normas de Auditoría	16
Variable No.8: Programa de auditoría	17
Variable No.9: Terminación de la Auditoría	17

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

CAPÍTULO II: *MARCO TEORICO*

A. Entorno Económico y Social

- 1. Entorno Económico 21
- 2. Entorno Social 22

B. Administración

- 1. Concepto de Administración 23
- 2. Objetivos de la Administración 24
 - Cuadro No.1: Eficiencia y eficacia ... 25
- 3. Proceso Administrativo 26
 - Gráfico No.2: El Proceso Administrativo 27

C. Contabilidad

- 1. Generalidades 28
- 2. Definición de Contabilidad 30
- 3. Aspectos legales y Obligaciones de llevar contabilidad 31
 - a. Código de Comercio de Costa Rica 31
 - b. Ley y Reglamento del Impto.sobre Renta 32
 - c. Ley y Reglamento del Impto.sobre Ventas 33
- 4. Libros de Contabilidad 33
 - a. Libro Diario 35
 - b. Libro Mayor 36
 - c. Libro de Inventarios y Balances 37

D. Auditoría

- 1. Definición de Auditoría 38
- 2. Características de la auditoría 39
- 3. Naturaleza de la auditoría 39

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

E. Información General, Administrativa y Financiera	
1. Conocimiento del cliente	40
a. Características Jurídicas	42
b. Situación Fiscal y Laboral	43
1. Situación Fiscal	43
2. Situación Laboral	44
c. Características Comerciales y Financieras	45
1. Características Comerciales	46
2. Características Financieras	47
d. Aspectos Generales	47
2. Estructura Administrativa	48
a. Organigrama	49
Gráfico No.3: Terminales de Autoridad y Responsabilidad ..	50
b. Asesorías Externas	51
Gráfico No.4: Posiciones de línea y Staff	52
1. Asesoría Legal	53
2. Asesoría de Auditoría Externa	54
3. Asesoría de Sistemas de Información Computarizado (S.I.C.), o Procesamiento Electrónico de Datos (P.E.D.)	55
c. Políticas	56
3. Análisis de los Estados Financieros	58
a. Razones Financieras y Flujo de Efectivo	59
1. Razones Financieras	59
Cuadro No.2: Razones Financieras	61
2. Flujo de Efectivo	61
Cuadro No.3: Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (1ra.Parte)	63
Cuadro No.4: Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (2da.Parte)	64
Cuadro No.5: Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Indirecto	65
b. Variaciones significativas	66
1. Análisis Comparativo	66

TABLA DE CONTENIDO

**Página
No.**

	2. Análisis Horizontal	66
	Cuadro No.6: Ejemplo de Análisis Horizontal	67
	3. Análisis Vertical	67
	Cuadro No.7: Ejemplo de Análisis Vertical	67
4.	Sistema Contable	68
	1. Definición	68
	2. Propósitos de un Sistema Contable	68
	3. Partes fundamentales del Sistema Contable	70
	4. Finalidad de un Sistema Contable	71
	a. Procedimientos y Políticas Contables	72
	b. Manuales y Catálogos de Cuentas	72
	1. Manuales	
	a. Concepto	72
	b. Finalidad de los manuales de procedimientos	73
	c. Ventajas en el uso de los manuales	74
	d. Contenido de los manuales	75
	e. Tipos de manuales	76
	f. Guía para la confección de los manuales	76
	g. Distribución de los manuales	78
	h. Manual de Procedimientos Contable	78
	Cuadro No.7: Contenido de un Manual de Rutinas	80
	Cuadro No.8: Contenido de un Manual de Formularios	81
	Cuadro No.8: Contenido de un Manual de Organización	82
	Gráfico No.5: Estructura Clásica del contenido de un Manual de Organización y Funciones	83
	Gráfico No.6: Estructura Clásica del contenido de un Manual de Sistemas y Procedimientos	84
	2. Catálogo de Cuentas	
	a. Su importancia en el Sistema de Contabilidad	85
	b. Definición de Catálogo	85
	c. Definición de Cuenta	86
	1. Definiciones importantes que intervienen en las cuentas ...	87
	a. Debe	87
	b. Haber	87

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

c. Saldo	87
1. Saldo Deudor	87
2. Saldo Acreedor	87
d. Movimiento	87
1. Movimiento Deudor	87
2. Movimiento Acreedor	88
e. Definición de Catálogo de Cuentas	88
c. Análisis del P.E.D. (Procesamiento Electrónico de Datos)	88
1. Procedimientos de Control Contable en el P.E.D.	90
d. Aplicaciones de los P.C.G.A.	92
1. Definición de los P.C.G.A.	92
2. Importancia de los Principios de Contabilidad	92
3. Clasificación de los Principios de Contabilidad	93
a. Principios Fundamentales	93
b. Principios Generales de Operación	94
F. Estructura de Control Interno	
1. Control Interno	95
a. Tipos de Control Interno	96
1. Control Interno Administrativo	96
2. Control Interno Contable o Financiero	97
b. Principios fundamentales de Control Interno	98
c. Componentes de la Estructura de Control Interno	100
1. Ambiente de Control	101
2. Evaluación del Riesgo	101
3. Actividades de Control	102
4. Sistemas de Información y Comunicación.	102
5. Monitoreo (o Vigilancia)	103
2. Evaluación del Riesgo	103
a. Riesgos de Auditoría	104
1. Riesgo Inherente	106
2. Riesgo de Control	107
3. Riesgo de Detección	108

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

b. Análisis del Riesgo	109
Gráfico No.7: Componentes básicos del riesgo de Auditoría .	111
c. Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento	112
1. Pruebas sustantivas	112
2. Pruebas de cumplimiento	113
G. Razonabilidad de las cuentas de los Estados Financieros	115
1. Normas y Procedimientos de Auditoría	117
a. Normas Generales	118
b. Normas de Ejecución del Trabajo	119
c. Normas de Información	119
2. Programa de Auditoría	121
a. Programa de Cuentas de Activo	123
1. Objetivos de Auditoría	124
1. Cuentas de Activo Circulante	124
-- Efectivo y sus equivalentes	124
--Hipotecas y Documentos a Cobrar	125
--Cuentas a Cobrar	125
--Inventarios	126
--Gastos Anticipados	126
2. Cuentas de Activo Fijo	126
--Propiedad, planta y Equipo (terreno, edificio, Maq. y Equipo, Mobiliario y Equipo, Herramientas, vehículos)	127
3. Cuentas de Otros Activos	127
--Intangibles (los gastos de organización, las patentes y las marcas registradas)	127
--Cargos Diferidos	127
--Hipotecas- Documentos a Cobrar a Largo Plazo	128
--Inversiones Permanentes	128
b. Programa de Cuentas de Pasivo	129
1. Objetivos de Auditoría	130
c. Programa de Cuentas de Capital Contable	130
1. Objetivos de Auditoría	131

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

d.	Programa de Cuentas de Ingresos y de Gastos	132
1.	Cuentas de Ingresos	133
a.	Objetivos de Auditoría	133
2.	Cuentas de Gastos de Operación	134
a.	Objetivos de Auditoría	134
	Cuadro No.10: Áreas verificadas al mismo tiempo	135
e.	Pruebas de Eventos Subsecuentes	135
1.	Objetivos de Auditoría	138
	Cuadro No.11: Cuentas que pueden ser afectadas con sucesos posteriores al fin del período	139
3.	Terminación de la Auditoría	140
	Cuadro No.12: Hoja de Codificación de Papeles de Trabajo ..	141
a.	Papeles de Trabajo	142
1.	Archivo de Papeles de Trabajo	142
a.	Papeles de Trabajo de Archivo Permanentes	142
	Cuadro No.13 y 14: Ejemplos de Carpetas de Archivo Permanente	143 y 144
b.	Papeles de Trabajo Archivos de Administración	145
1.	Finalidad de los Papeles de Trabajo	146
b.	Carta de Gerencia	147
c.	El Informe de Auditoría	149
	--Limpio	151
	--Con Salvedades	151
	--Negativo	151
	--Abstención de Opinión	151
1.	Partes que componen el Informe de Auditoría	152
1.	Nota del Informe de los Auditores Independientes	152
2.	Estados Financieros preparados	152
3.	Notas a los Estados Financieros	152
4.	Anexos a los Estados Financieros	152

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

CAPÍTULO III: *MÉTODO*

A. Metodología para la realización del diagnóstico

1. Tipo de investigación	154
a. Investigación exploratoria	154
b. Investigación descriptiva	156
c. Investigación aplicada	157
d. Investigación no experimental	158
2. Origen de los datos	159
a. Sujetos	159
b. Fuentes	159
c. Población	160
3. Descripción de los instrumentos	161
a. Entrevista	161
b. Encuesta (cuestionario)	163
c. Observación	164
4. Validez de los instrumentos	165
5. Análisis de contenido y análisis estadístico	166
6. Alcances y limitaciones	167

CAPÍTULO IV: *DIAGNÓSTICO*

Variable No.1: Conocimiento del cliente

Resultado de la entrevista

1. Características Jurídicas de la empresa	169
2. Situación Fiscal y Laboral de le empresa	170
3. Características Comerciales y Financieras	172
4. Aspectos Generales	173

Resumen

1. Características Jurídicas de la empresa	174
2. Situación Fiscal y Laboral de le empresa	175

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

3. Características Comerciales y Financieras	176
4. Aspectos Generales	177

Variable No.2: Estructura Administrativa

Resultado de la entrevista

1. Organigrama	178
2. Asesorías Externas: Legal, Auditoría Externa y Sistemas de Información Computarizado (S.I.C.)	179
3. Políticas de la Empresa	180

Resumen

1. Organigrama	182
2. Asesorías Externas: Legal, Auditoría Externa y Sistemas de Información Computarizado (S.I.C.)	183
3. Políticas de la Empresa	184

Variable No.3: Análisis de los Estados Financieros

Resultado de la entrevista

1. Razones Financieras y Flujos de Efectivo	186
2. Variaciones significativas	186

Resumen

1. Razones Financieras y Flujos de Efectivo	187
2. Variaciones significativas	187

Variable No.4: Sistema Contable

Resultado de la entrevista

1. Procedimientos y Políticas Contables	188
2. Manuales y Catálogos de Cuentas	190
3. Análisis del Procesamiento Electrónico de Datos (P.E.D.)	190

Resumen

1. Procedimientos y Políticas Contables	194
2. Manuales y Catálogos de Cuentas	196
3. Análisis del Procesamiento Electrónico de Datos (P.E.D.)	196

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

Variable No.5: Control Interno

Resultado de la entrevista

a.- Control Contable	199
b.- Principios de Control Interno	199
c.- Componentes de la Estructura de Control Interno	200

Resumen

a.- Control Contable	202
b.- Principios de Control Interno	202
c.- Componentes de la Estructura de Control Interno	203

6. Evaluación del Riesgo

6.a.- Riesgos de Auditoría	204
6.b.- Análisis del Riesgo	204
6.c.- Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento	204

7. Normas de Auditoría

7.a.- Normas Generales	204
7.b.- Normas de Ejecución del trabajo	204
7.c.- Normas de Información	204

8. Programa de Auditoría

1.- Hoja de Cronograma de Actividades	206
2.- Hoja de Utilización de Marcas	206
3.- Hojas de Codificación de Papeles de Trabajo	206
4.- Balance General al 31 de diciembre de 1997	206
5.- Estado de Resultados y Utilidades Obtenidas al 31 de diciembre de 1997	206
6.- A- Caja, Bancos e Inversiones Transitorias	217
7.- B- Ingresos Financieros Acumulados a Cobrar, Documentos y Cuentas a Cobrar-Corto Plazo	210
8.- C- Inventarios	214
9.- D- Gastos Diferidos y Papelería y Útiles de Oficina	216
10.- E- Valores en Tránsito y Cosecha Nueva	217

TABLA DE CONTENIDO

Página
No.

11.- <i>F</i> - Activos Fijos	220
12.- <i>G</i> - Otros Activos	221
13.- <i>AA</i> - Pasivos a Corto Plazo	222
14.- <i>CC</i> - Capital Contable	227
15.- <i>XX</i> - Ingresos y Gastos	229

CAPÍTULO V: *RESULTADOS*

A. Conclusiones

1. Información General, Administrativa y Financiera	233
2. Estructura de Control Interno	244
3. Razonabilidad de las Cuentas de los Estados Financieros	
3.1.- Caja, Bancos e Inversiones Transitorias	246
3.2.- Ingresos Financieros Acumulados- Documentos y Cuentas a Cobrar de Corto Plazo	247
3.3.- Inventarios	246
3.4.- Gastos Diferidos (Seguros) y Papelería y Útiles de Oficina	249
3.5.- Valores en Tránsito y Cosecha Nueva	250
3.6.- Activos Fijos	251
3.7.- Otros Activos	252
3.8.- Pasivos a Corto Plazo	252
3.9.- Capital Contable	253
3.10.- Ingresos y Gastos	254

B. Recomendaciones

1. Información General, Administrativa y Financiera	255
2. Estructura de Control Interno	256
3. Razonabilidad de las Cuentas de los Estados Financieros	
3.1.- Caja, Bancos e Inversiones Transitorias	257
3.2.- Ingresos Financieros Acumulados- Documentos y Cuentas a Cobrar de Corto Plazo	259
3.3.- Inventarios	259
3.4.- Gastos Diferidos (Seguros) y Papelería y Útiles de Oficina	260

TABLA DE CONTENIDO

**Página
No.**

3.5.- Valores en Tránsito y Cosecha Nueva	261
3.6.- Activos Fijos	261
3.7.- Otros Activos	261
3.8.- Pasivos a Corto Plazo	262
3.9.- Capital Contable	263
3.10.- Ingresos y Gastos	263

BIBLIOGRAFIA

1.- Bibliografía Citada	266
2.- Bibliografía Consultada	270

ANEXOS

LISTA DE CUADROS Y GRÁFICOS

LISTA DE CUADROS:

<i>Cuadro No.1:</i> Eficiencia y Eficacia	26
<i>Cuadro No.2:</i> Razones Financieras	61
<i>Cuadro No.3:</i> Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (1ra.parte)	63
<i>Cuadro No.4:</i> Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Directo (2da.parte)	64
<i>Cuadro No.5:</i> Ejemplo de un Flujo de Efectivo por el Método Indirecto	64
<i>Cuadro No.6:</i> Ejemplo de Análisis Horizontal	67
<i>Cuadro No.7:</i> Ejemplo de Análisis Vertical	67
<i>Cuadro No.8:</i> Contenido de un Manual de Rutinas	80
<i>Cuadro No.9:</i> Contenido de un Manual de Formularios	81
<i>Cuadro No.10:</i> Contenido de un Manual de Organización	82
<i>Cuadro No.11:</i> Áreas verificadas al mismo tiempo	135
<i>Cuadro No.12:</i> Cuentas que pueden ser afectadas con sucesos Posteriores al fin del período	139
<i>Cuadro No.13:</i> Hoja de Codificación de Papeles de Trabajo	141
<i>Cuadro No.14:</i> Ejemplo de una Carpeta de Archivo Permanente	143
<i>Cuadro No.15:</i> Ejemplo de una Carpeta del Archivo Permanente	144

LISTA DE GRÁFICOS:

<i>GRÁFICO No.1:</i> Organigrama de Coopedota R. L.	7
<i>GRAFICO NO.2:</i> El Proceso Administrativo	27
<i>GRAFICO NO.3:</i> Terminales de Autoridad y Responsabilidad	50
<i>GRAFICO NO.4:</i> Posiciones de Línea y Staff	52
<i>GRAFICO NO.5:</i> Estructura clásica del contenido de un manual de de Organización y Funciones	83
<i>GRAFICO NO.6:</i> Estructura clásica del contenido de un manual de de Sistemas y Procedimientos	84
<i>GRAFICO NO.7:</i> Componentes Básicos del Riesgo de Auditoría	111

LISTA DE APÉNDICES Y ANEXOS

LISTA DE APENDICES:

- APÉNDICE NO.1:* Portada
- APÉNDICE NO.2:* Mapeo de la teoría
- APÉNDICE NO.3:* Entrevistas
- APÉNDICE NO.4:* Carta de Autorización de la empresa
- APÉNDICE NO.5:* Declaración Jurada

LISTA DE ANEXOS:

- ANEXO NO.1:* Cronograma de actividades
- ANEXO NO.2:* Hoja de Utilización de marcas
- ANEXO NO.3:* Hojas de Codificación de Papeles de Trabajo
- ANEXO NO.4:* Balance General al 31 de Diciembre, y Estado de Resultados y Utilidades Obtenidas por el período terminado al 31Dic.97.
- ANEXO NO.5:* Sumarias
- ANEXO NO.6:* Programas de Auditoría
- ANEXO NO.7:* Cuestionarios de Control Interno
- ANEXO NO.8:* Formatos varios de papeles utilizados en auditoría (Asientos de reclasificación/Ajustes, Hojas de pendientes)
- ANEXO NO.9:* Informe sobre el Control Interno y de los Procedimientos de Contabilidad Utilizados
- ANEXO NO.10:* Informe de Auditoría y Estados Financieros al 31 de Diciembre de 1997 y 1996, con sus correspondientes notas de auditoría

RESUMEN

Asunto principal:

Evaluar el control interno y efectuar una auditoría en la empresa Coopedora R. L., con el fin de determinar la razonabilidad de las cifras mostradas en cada una de las cuentas de los estados financieros al 31 de diciembre de 1997.

Metodología:

El estudio requirió la utilización de diferentes métodos y técnicas de investigación. Se efectuaron observaciones sobre los diferentes procesos operativos que se siguen en la empresa y la manera de obtener la información. De previo, se confeccionaron los correspondientes cuestionarios de control interno y guías sobre las entrevistas que se realizaron al Gerente General, Contador General, personal contable.

Se aplicaron pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas, las cuales están indicadas en los diferentes papeles de trabajo, con el propósito de obtener las conclusiones sobre las condiciones existentes en la estructura de control interno, así como de, determinar la razonabilidad de los estados financieros al 31 de diciembre de 1997.

Resultados:

De acuerdo a la evaluación efectuada al Control Interno y a la auditoría de los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre de 1997 y 1996 de la empresa Coopedora R. L., se concluye que dichos estados han sido preparados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, y que, a excepción de lo indicado en el párrafo tercero del dictamen, los mismos muestran razonablemente la situación financiera de la empresa a esa fecha.

