UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS INHERENTE Y DE CONTROL EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DE MOTIVACIÓN S.A.

VILLALVA MECIAS ALICIA MARICELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROCEDIMIENTOS PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS INHERENTE Y DE CONTROL EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DE MOTIVACIÓN S.A.

VILLALVA MECIAS ALICIA MARICELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017

UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROCEDIMIENTOS PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS INHERENTE Y DE CONTROL EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DE MOTIVACIÓN S.A.

VILLALVA MECIAS ALICIA MARICELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO

MACHALA, 16 DE AGOSTO DE 2017

MACHALA
16 de agosto de 2017

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROCEDIMIENTOS PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS INHERENTE Y DE CONTROL EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DE MOTIVACIÓN S.A., hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO
0700834260
TUTOR - ESPECIALISTA 1

MEDINA CASTILLO WILIAM TRANQUILINO
0702530023
ESPECIALISTA 2

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
ESPECIALISTA 3

null

URKUND

Urkund Analysis Result

Analysed Document: VILLALVA_MECIAS_ALICIA_MARICELA.docx (D29653319)
Submitted: 2017-07-15 01:04:00
Submitted By: avillalva_est@utmachala.edu.ec
Significance: 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, VILLALVA MECIAS ALICIA MARICELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROCEDIMIENTOS PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS INHERENTE Y DE CONTROL EN LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS DE MOTIVACIÓN S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las dispociones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 16 de agosto de 2017

VILLALVA MECIAS ALICIA MARICELA
0704592906

RESUMEN

En la auditoría a los estados financieros de la empresa Motivación S.A., dedicada a la comercialización de artículos electrónicos, se detectó e identificó los riesgos inherente y de control los cuales se originaron por la actividad propia de la organización y por la escasez de un sistema de control que no ha logrado estar bien implementado y estructurado, este problema se evidenció en mayor relevancia en los rubros de inventarios, cuentas por cobrar clientes, cuentas por pagar proveedores y bancos, en donde las políticas establecidas por la entidad para cada uno de estos rubros no brindan un soporte confiable y eficaz para su cumplimento, por lo tanto el personal, sus clientes y proveedores no tienen un control de las actividades que realizan y esto trae como consecuencia que existan problemas de responsabilidad laboral, falta de coordinación y desorden en procesos financieros. De acuerdo al trabajo realizado se pudo analizar cada rubro y se elaboraron procedimientos para disminuir los riesgos que se presentaron y solucionar los problemas que afectan a la empresa, fundamentando cada tipo de riesgo y analizándolos con definiciones de varios autores que nos ayudarán a mejorar la aplicación de un sistema de control interno en la compañía Motivación S.A.

Palabras Claves: auditoría, riesgo inherente, riesgo de control, procedimientos, control interno.

ÍNDICE

RESUMEN…..……1
ÍNDICE…...……..……...…..2
LISTA DE TABLAS……....3
INTRODUCCIÓN……..……...4
DESARROLLO……5
CONCLUSIONES……...……...16
REFERENCIAS……...…...17

LISTA DE TABLAS

Tabla Nº 1. Determinación del riesgo inherente y de control, fundamentación y procedimientos aplicados……..11

INTRODUCCIÓN

Las auditorías se han convertido en procesos comunes en todas las empresas, debido a que no solo se las debe efectuar cuando la ley lo disponga sino también para evaluar cómo se están llevando a cabo las transacciones diarias que se realizan dentro de una empresa, esto ayudará a verificar si el control interno implementado se está ejecutando y cumpliendo de acuerdo a cada parámetro establecido en cada rubro. Toda empresa cualquiera que sea su naturaleza, tamaño o actividad debe diseñar e implementar un sistema de control interno que abarque todos los rubros importantes que influyan en el desempeño de la empresa, por lo tanto estos sistemas de control deben ser socializados con todo el personal de la entidad, de esta manera disminuirá cualquier tipo de riesgo y la información presentada en los estados financieros será razonable. Es importante considerar que toda la responsabilidad de la información financiera no solo debe recaer en el contador sino también en directivos y empleados, porque cada uno de ellos tiene asignada una función específica de acuerdo a sus capacidades y conocimientos para cada cargo, y el auditor al momento de realizar la auditoría no solo evaluará los estados financieros sino la gestión del personal que labora en la empresa, para poder llegar al resultado esperado. Todas las empresas se manejan en un entorno interno y externo, en donde tienen que cumplir con parámetros tanto para llegar a sus clientes como también para cumplir con las obligaciones adquiridas con proveedores, empleados y entidades de control, es por eso que al detectar un riesgo dentro de uno de sus rubros es importante tomar las medidas necesarias que ayuden a disminuir dichos riesgos a los que se expone la empresa. El objetivo de este trabajo es identificar los riesgos inherente y de control que se presentan en una empresa comercial, evaluando cada rubro y asociándolo con el sistema de control interno que posee la entidad, para luego indicar los principales procedimientos que se puedan aplicar para el tipo de riesgo encontrado.

DESARROLLO

Las auditorías han alcanzado un lugar muy significativo en todo el mundo, todas las empresas independientemente de cual sea su tamaño, estructura o naturaleza deben realizar una auditoría ya sea interna por el contador mismo de la empresa; o externa por un profesional independiente de la empresa, *"El objetivo de la auditoría actual consiste en apoyar a los miembros de las empresas en el desempeño de sus actividades. Para ello les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a las actividades revisadas."* (Piña Leon, D` Espaux Salgado, & De Rojas Gómez, 2012), la auditoría no debe convertirse en un problema para la empresa sino más bien en la alternativa para resolver y evitar problemas contables, laborales o tributarios que se originan en un periodo contable de una empresa.

La auditoría es importante realizarla no solo para evaluar la razonabilidad de los estados financieros sino para detectar que se estén cumpliendo cada una de las políticas establecidas, además el auditor debe tener una idea clara de la situación en la que se encuentra la empresa que va auditar, es por eso que: "*Los auditores, por tanto, deben tener desarrolladas habilidades comunicacionales en dos formas diferentes. La primera, en el proceso de recopilación de la información. Y la segunda, al momento de presentar el informe de auditoría."* (Cerezo, 2013), si el auditor tiene el conocimiento amplio del entorno de la empresa y aplica correctamente las normas vigentes podrá obtener los resultados esperados y su trabajo profesional tendrá la aceptación y confianza de quienes han solicitado sus servicios.

La auditoría financiera es la más común porque es en donde se evalúa la información financiera de la empresa la cual está reflejada en sus estados financieros; una definición acertada nos dice que "*La auditoría financiera examina y evalúa los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, por tanto, el auditor debe ser consciente que en ella, los estados financieros constituyen el medio y el fin para el trabajo que realiza"* (Silva Lopez, 2015), la auditoría a los estados financieros de una empresa es un proceso que tiene el fin de reunir los elementos suficientes con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de dichos estados financieros; si éstos cumplen con los

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y si el control interno ha sido implementado correctamente.

Al iniciar una auditoría se debe realizar la planificación respectiva, esta primera etapa es el primer paso para ejecutar auditorías eficaces, pues consiste en entender el ambiente en el cual se encuentra desarrollada la entidad, también de los procesos respectivos y la gestión de documentos, en este paso se reconocen y establecen todos los criterios con los cuales se procederá a realizar la auditoría. (Gallego C., Hernández A., & Clavijo B., 2016)

Para que la información procesada por todo el grupo humano que tiene la empresa arroje resultados aceptables como son los estados financiero, la empresa debe establecer políticas, reglamentos y sistemas de control todo este conjunto de reglas se le denomina Control Interno, según (Mazariegos, Aguila, Perez, & Cruz, 2013) *"El control interno es una herramienta útil mediante la cual la administración logra asegurar, la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa"*, un control interno no solo debe garantizar el alcance correcto y seguro de la información financiera sino también el cumplimiento en el marco legal, además de proteger los activos de la empresa porque a través de estos se pueden llevar a cabo las actividades de acuerdo al objeto de la empresa, si existe destrucción, defectos o sustracciones de los activos la empresa no podrá continuar con sus actividades.

El control interno está compuesto por componentes que se encuentran conectados entre sí, y si cada uno de estos componentes resulta, esto quiere decir que el control interno está bien estructurado e implementado, por lo tanto se puede detectar alguna distorsión o un procedimiento fraudulento dentro de la empresa, según (Hernández P, 2016) "*El control interno consta de cinco componentes establecidos y relacionados entre sí, y son: El ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación y por último el monitoreo".,* tomando en cuenta los conceptos del mismo autor a continuación se definen cada uno de los componentes del control interno:

Ambiente de Control.- El ambiente de control es el componente principal para el desarrollo de valores éticos en el personal de la empresa, "*Es la base del informe, proporciona*

disciplina y estructura organizacional, es la conciencia y la actitud del personal que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades" (Hernandez P, 2016), creando un ambiente de control dentro de la empresa sus colaboradores cumplirán totalmente sus actividades y se tendrá un personal eficiente y eficaz.

Valoración de Riesgo.- Es detectar y evaluar los riesgos relevantes a los que la empresa está expuesta, para ello se requiere de un análisis especial para determinar cómo se debe administrar estos riesgos porque se convierten en un obstáculo para que la empresa cumpla con sus objetivos. (Hernández P, 2016)

Actividades de Control.- aquí se incluyen las políticas, procedimientos y sistemas de control que existen en la empresa y que son realizadas por su recurso humano, se consigue que las instrucciones se lleven a cabo y que se cumplan con los lineamientos establecidos en los procesos de la organización. (Hernández P, 2016)

Información y Comunicación.- la información debe estar a tiempo para que el personal logre cumplir sus actividades, además esta debe ser confiable y real. Es por eso que cada empresa cuenta con sistemas de información los cuales producen informes sobre la realidad financiera de la empresa. Al igual que la comunicación debe existir entre todos sus niveles jerárquicos. (Hernández P, 2016)

Monitoreo.- el control que realiza la entidad en cada una de las actividades de sus empleados deben brindar los resultados adecuados en tiempo y forma, el monitoreo se lo debe ser supervisado periódicamente, de esta manera se podrá detectar algún error que pueda traer consecuencias. (Hernández P, 2016)

El riesgo en la auditoría es la opinión inapropiada de la información financiera que puede dar el auditor cuando existen errores, así lo menciona: (Rivas, 2011) *"Los riesgos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir. Por lo que, la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos*", el riesgo no solo debe ser considerado como una amenaza para la entidad, sino debe ser tomado en cuenta como el primer problema que se presente al momento de formar una empresa.

Un riesgo siempre debe tener una relación con el instinto y oportunidad, primero se deberá identificarlo para luego evaluarlo de acuerdo a su ocurrencia y el efecto que puede dar a la organización y posterior a eso se realizará la gestión de riesgo. (Albanese, 2012). Hay empresas que solo se enfocan a controlar los rubros que tienen relación directa con las actividades de la empresa es decir con el inventario, cuentas por cobrar y por pagar. Sin embargo el resto de empresas le dan importancia al rubro laboral, pues para ellas este rubro es esencial para la entidad.

Existen tres tipos de riesgos en la auditoría, estos son: riesgo de control, riesgo inherente y riesgo de detección, cada uno de estos tiene un significado de acuerdo como se presentan en la entidad, una breve explicación de estos tipos de riesgos nos dice (Escalante D., 2014), *"El auditor debe conocer y evaluar por lo menos los riesgos asociados al negocio del cliente (riesgos inherente y de control), y los relacionados al examen de los estados financieros (riesgos de detección y de auditoría)",* al momento que el auditor tiene identificado el tipo de riesgo por el que la empresa atraviesa podrá aplicar el procedimiento respectivo.

Los procedimientos de auditoría incluyen una investigación a fondo que brinde la información necesaria y evidente para así determinar qué procedimientos son necesarios aplicar, según el autor (Ramirez & Bohórquez, 2013) "*La decisión del auditor sobre qué procedimientos debería utilizar dependerá, según su juicio profesional, de su expectativa de efectividad y eficiencia de los procedimientos disponibles",* esto quiere decir que el auditor es dueño de su propio juicio crítico al momento de elegir los procedimientos de auditoría pero debe considerar que estos tienen que cumplir con los objetivos planteados de la auditoría que se encuentra realizando.

El siguiente caso es referente a la empresa Motivación S.A., una empresa dedicada a la comercialización de artículos electrónicos. Adquiere los productos que vende a un solo proveedor, sus ventas las realiza con vendedores a domicilio y a su vez, se encargan de efectuar los cobros respectivos. Se procederá a realizar la auditoría a sus estados financieros al 31 de diciembre del 2016, en función a la experiencia y visitas efectuadas se obtienen los siguientes datos:

A.- El inventario de mercadería se encuentra en una bodega ubicada en el edificio donde también funciona la administración central, de propiedad de la empresa.

B.- Los controles existentes para los procesos de recepción, custodia y entrega de la mercadería son adecuados. La sociedad mantiene un programa de inventarios que le permite mantener su inventario en unidades y valorado de forma inmediata. El programa está integrado con la contabilidad de la empresa. En las pruebas ejecutadas, no hubo diferencias significativas durante el presente ejercicio ni cambio en el personal que maneja las diferentes etapas del inventario. La empresa como norma realiza inventarios físicos mensuales.

C.- Las ventas son efectuadas directamente por vendedores en el domicilio de los clientes. Estos contactan las ventas y emiten una orden de pedido, la misma que sirve de base para el despacho de la mercadería y su facturación.

D.- Las cobranzas son efectuadas por los mismos vendedores en el domicilio del cliente al entregarle los bienes y la factura. Los valores recibidos son depositados en una cuenta corriente por los vendedores, y mensualmente entregan un informe de las cobranzas y las papeletas de depósitos. Según nuestra experiencia, estos procedimientos originan una importante cantidad de partidas conciliatorias tanto en las cuentas de los clientes como en las conciliaciones bancarias.

E.- Usted pudo observar que la mayor cantidad de clientes se encuentran con dificultades financieras, a pesar de ello la empresa les sigue abasteciendo de mercadería.

F.- La empresa tiene 25 cuentas corrientes bancarias. Se concilian mensualmente pero existen partidas pendientes de importancia significación.

Preguntas a resolver:

1.- El riesgo inherente y de control; fundamente la determinación del riesgo.

2.- Mencione los principales procedimientos de auditoría que realizará para cada caso, indicando el alcance y oportunidad de las pruebas seleccionada.

Tabla Nº 1. Determinación del riesgo inherente y de control, fundamentación y procedimientos aplicados.

Datos	Tipo de Riesgo	Fundamentación del Tipo de Riesgo	Procedimientos
A.- El inventario de mercadería se encuentra en una bodega ubicada en el edificio donde también funciona la administración central, de propiedad de la empresa.	Riesgo de Control Riesgo Inherente	Debe existir la política de que la bodega debe estar ubicada en otro lugar no en el mismo edificio de las oficinas centrales. En las oficinas administrativas entran y salen personas ajenas a la empresa como pueden ser clientes, proveedores, etc., y pueden existir pérdidas de la mercadería que se encuentran en la bodega.	ü Verificar si existen las seguridades respectivas en las bodegas y los encargados correspondientes. ü Comparar el inventario físico que se encuentra en las bodegas del almacén con los mayores auxiliares de cada producto de la cuenta de inventarios.

B.- Los controles existentes para los procesos de recepción, custodia y entrega de la mercadería son adecuados. La sociedad mantiene un programa de inventarios que le permite mantener su inventario en unidades y valorado de forma inmediata. El programa está integrado con la contabilidad de la empresa. En las pruebas ejecutadas, no hubo diferencias significativas durante el presente ejercicio ni cambio en el personal que maneja las diferentes etapas del inventario. La empresa como norma realiza inventarios físicos mensuales.	Riesgo de Control	Debe existir una rotación en el personal que maneja la bodega y el contador también tiene que estar presente en los inventarios físicos.	ü Constatar que los soportes de las cantidades entregadas y despachadas sean los facturados. ü Verificar que los precios ofrecidos por el proveedor sean los mismos del mercado. .

C.- Las ventas son efectuadas directamente por vendedores en el domicilio de los clientes. Estos contactan las ventas y emiten una orden de pedido, la misma que sirve de base para el despacho de la mercadería y su facturación.	Riesgo de Control	Las políticas establecidas para las ventas no son adecuadas, porque el cliente es quien debe realizar la orden de pedido directamente a la empresa, el vendedor solo es intermediario.	ü Verificar que el despacho y la factura contenga las mismas cantidades de mercadería entregada al cliente.

D.- Las cobranzas son efectuadas por los mismos vendedores en el domicilio del cliente al entregarle los bienes y la factura. Los valores recibidos son depositados en una cuenta corriente por los vendedores y mensualmente entregan un informe de las cobranzas y las papeletas de depósitos. Según nuestra experiencia. Este procedimiento origina una importante cantidad de partidas conciliatorias tanto en los clientes como en las conciliaciones bancarias.	Riesgo Inherente	Las cobranzas deben ser realizadas por un recaudador y todo lo cobrado debe ser entregado en oficina, los depósitos no deben ser efectuados por los mismos vendedores.	ü Revisar que las facturas de los clientes tengan su respectivo pago y retención .de ser el caso. ü Verificar que todos los pagos recibidos hayan sido depositados en la cuenta de la empresa.

E.- Usted pudo observar que la mayor cantidad de clientes se encuentran con dificultades financieras, a pesar de ello la empresa las sigue abasteciendo de mercadería.	Riesgo Inherente	No puede una empresa tener cartera vencida por mucho tiempo, deben existir políticas de crédito.	ü Revisar las políticas de crédito que la empresa posee para sus clientes. ü Constatar que todos los clientes tengan sus respectivas cartas de crédito vigentes y firmados por sus representantes y confirmar saldos con cada uno de ellos.
F.- La empresa tiene 25 cuentas corrientes bancarias, se concilian mensualmente pero existen partidas pendientes de importancia significación.	Riesgo Inherente	Existen un número exagerado de cuentas corrientes bancarias en la empresa por lo que esto no permite tener control de las partidas.	ü Revisar los depósitos, notas de créditos y nota de débito que se encuentren registradas en cada conciliación bancaria. ü Verificar los saldos en los libros bancos con el estado de cuenta.

Fuente: Alicia Maricela Villalva Mecias

Interpretación: Identificación y Fundamentación de Riesgo Inherente y de Control

CONCLUSIONES

En el trabajo presentado, podemos concluir y recomendar que en la empresa MOTIVACION S.A., el sistema de control interno que posee no está bien estructurado para el desenvolvimiento de las diferentes actividades que realiza el personal dentro de la empresa, por lo que existe un alto nivel en riesgo de control y un mínimo en riesgo inherente, es decir que el problema está directamente relacionado con las políticas, normas y procedimientos que la organización utiliza al momento de efectuar dichas tareas.

Es recomendable que exista un sistema organizacional, esto quiere decir que se incluyan departamentos con personas encargadas de diferentes actividades y que todo sea revisado y supervisado constantemente, no se puede asignar a un solo empleado que realice una venta y las cobranzas, de esta manera cada persona encargada podrá controlar y revisar la información, así se disminuirán los errores en el ingreso de registros contables y los riesgos en cada área de trabajo.

REFERENCIAS

Albanese, D. (2012). Analisis y Evaluacion de Riesgos: Aplicación a una matriz de riego en el marco de un plan de prevención contra el lavado de activos. *Redalyc*, 206-215.

Cerezo, C. R. (2013). De la Auditoría Contable a la Auditoría de Comunicaciones. *Scielo*, 175-187.

Escalante D., P. (2014). Auditoría Financiera: una opción de ejercicio profesional independiente para el contador público. *Redalyc*, 40-55.

Gallego C., L., Hernández A., L., & Clavijo B., N. (2016). Evaluación de herramientas tecnológicas de uso libre, aplicadas a procesos de auditoría. *Redalyc*, 248-253.

Hernández P, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Redalyc*, 15-41.

Mazariegos, A., Aguila, J., Pérez, M., & Cruz, R. (2013). El Control Interno de una organización productora de café certificado en Chiapas, México. *Redalyc*, 460-470.

Piña Leon, L., D` Espaux Salgado, J., & De Rojas Gómez, H. (2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (II). *Redalyc*, 222-238.

Ramírez, M., & Bohorquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Scielo*, 186-195.

Rivas, G. (2011). Modelos Contemporáneos de Control Interno, Fundamentos Teóricos. *Redalyc*, 115-136.

Silva Lopez, C. (2015). La Gestión Universitaria en Auditoría Interna a Estados Financieros. *Scielo*, 96-103.