



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL
INTERNO DEL COMPONENTE INGRESOS EN LA EMPRESA OPSEP S.A
AÑO 2018

RODRIGUEZ FRIAS KERLY MICAELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA EN LA EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE INGRESOS EN LA
EMPRESA OPSEP S.A AÑO 2018

RODRIGUEZ FRIAS KERLY MICAELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMA DE AUDITORÍA EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
DEL COMPONENTE INGRESOS EN LA EMPRESA OPSEP S.A AÑO 2018

RODRIGUEZ FRIAS KERLY MICAELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

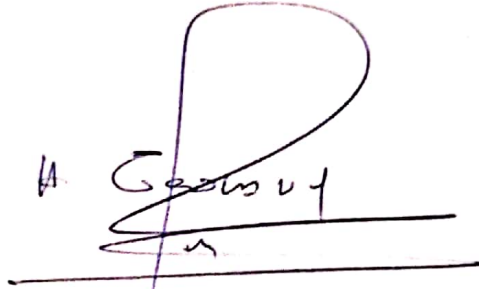
HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA
23 de agosto de 2019

Nota de aceptación:

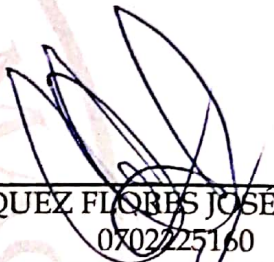
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Programa de auditoría en la evaluación del control interno del componente ingresos en la empresa OPSEP S.A año 2018, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
TUTOR - ESPECIALISTA 1



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
0701109753
ESPECIALISTA 2



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702725160
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 23 de agosto de 2019 - 16:16

Urkund Analysis Result

Analysed Document: RODRIGUEZ FRIAS KERLY MICAELA_PT-010419.pdf (D54823599)
Submitted: 8/15/2019 4:28:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@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, RODRIGUEZ FRIAS KERLY MICAELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Programa de auditoría en la evaluación del control interno del componente ingresos en la empresa OPSEP S.A año 2018, 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 disposiciones 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, 23 de agosto de 2019



RODRIGUEZ FRIAS KERLY MICAELA
0706425899

DEDICATORIA

A Dios, por cuidarme y guiarme por el camino del bien, por darme la fuerza necesaria en momentos de flaqueza dentro de mi proceso como estudiante universitaria.

A mi madre, Flor Inés Frías Loayza, por el sacrificio que hizo desde joven para mantenerme y darme una buena educación, por ser mi pilar fundamental, por apoyarme económicamente y anímicamente, por ser mi inspiración y por haber guiado mis pasos con amor.

A mis familiares en general, por sus palabras de aliento en momentos difíciles.

A la Universidad Técnica de Machala y a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, Por haberme dado la dicha de formarme como profesional en sus instalaciones, otorgándome la oportunidad de cumplir mis sueños y aspiraciones, así mismo a cada uno de los docentes, que transmitieron sus conocimientos y experiencias durante cinco años.

MICAELA RODRÍGUEZ FRÍAS

AUTORA

AGRADECIMIENTO

A Dios, por permitirme culminar todo este proceso universitario con éxito y así mismo por darme la sabiduría para terminar el presente trabajo de titulación.

A mis padres, Flor Inés Frías Loayza y Manuel Vicente Rodríguez Guamán, por haberme dado la vida, en especial a mi mamá quién es mi ejemplo y mi motivación diaria, ya que sin su esfuerzo por darme una educación no lo hubiera logrado.

A mis abuelitas, Martha Guamán y Guillermina Loayza, quienes, desde lo más alto me han cuidado y bendecido cada día.

A mis tías, por ser mis consejeras, dándome palabras de aliento y confiar en que yo lograría todas mis metas.

A mi tutor, Ing. Alexander Herrera Freire, por brindarme sus conocimientos y experiencias profesionales en lo largo de éste trabajo de titulación

A la Universidad Técnica de Machala y a la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, a todos los docentes de la Universidad Técnica de Machala que a lo largo de mi etapa como estudiante me guiaron e impartieron sus enseñanzas para formarme como profesional.

MICAELA RODRÍGUEZ FRÍAS

AUTORA

RESUMEN

La auditoría le da origen a sus procedimientos con la evaluación a los hechos económicos a través de controles y pruebas que puedan generar confianza a los usuarios midiendo la razonabilidad de sus estados financieros durante un periodo de tiempo, lo cual conlleva a que los auditores a través de procedimientos y tácticas de trabajo puedan obtener resultados que permitan la toma de decisiones y eviten la materialización negativa como consecuencia del mal uso de las políticas y normas contables.

Dicho esto, el presente trabajo se constituye con la preparación de un programa de auditoría al componente ingresos ordinarios de la empresa OPSEP SA, durante la planificación de auditoría se detectó que existe un índice de riesgo inherente como de control moderado.

Aplicando este programa se evidenció que existen controles que no son reforzados en base a las nuevas necesidades que ameritan un cambio urgente; sirvió también para poder plasmar a través de documentos el alcance de esta además de controlar el registro del cumplimiento de trabajo del auditor estableciendo las fechas y referencias pertinentes en los papeles de trabajo, así mismo las debidas observaciones que a lo largo han ido surgiendo. Previo al programa se aplicaron matrices previas que sirvieron para evaluar el control interno y así poder determinar las pruebas específicas a emplearse, es muy importante recalcar que la única finalidad que tiene elaborar los programas de auditoría es poder sustentar las opiniones del auditor sobre la presentación razonable de los saldos en una empresa.

PALABRAS CLAVES: Auditoría, Planificación, Control interno, Riesgo, Ingresos.

ABSTRACT

The audit gives rise to its procedures by assessing economic facts through controls and tests that can generate user confidence by measuring the reasonableness of its financial statements over a period of time, means that auditors, through working procedures and tactics, can obtain results that allow decisions to be taken and avoid negative materialisation as a result of the misuse of accounting policies and standards.

Having said this, the present work is constituted with the preparation of an audit program to the component revenues of the company OPSEP SA, during audit planning it was found that there is an inherent risk index as moderate control.

Implementing this program has shown that there are controls that are not strengthened on the basis of new needs that require urgent change; also served to be able to translate through documents the scope of this one besides to control the record of the fulfillment of the work of the auditor establishing the dates and references pertinent in the working papers also the proper observations that have been arising over the course of time. Prior to the program, previous matrices were used to evaluate internal control in order to determine the specific tests to be used, it is very important to emphasize that the sole purpose of drawing up audit programmes is to be able to support the auditor's views on the reasonable presentation of balances in a company.

KEY WORDS: Audit, Planning, Internal control, Risk, Income

ÍNDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
INTRODUCCIÓN	6
DESARROLLO	7
CONCLUSIONES	16
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	17

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Planificación Específica	10
Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno	12
Cuadro 3. Controles Claves	13
Cuadro 4. Matriz de Controles Claves	13
Cuadro 5. Programa de Auditoría	15

SIGLAS Y ABREVIATURAS

NIA: Normas Internacionales de Auditoría

PE: Planificación Específica

CCI: Cuestionario de Control Interno

CC: Controles Claves

MCC: Matriz de Controles Claves

PLA: Plan de Auditoría

PA: Programa de Auditoría

INTRODUCCIÓN

La auditoría ha jugado un papel muy importante a lo largo de los años para las empresas, gracias a esto se pudo evitar y reducir actos fraudulentos y riesgos mismos que con llevan a pérdidas materiales y económicas para las entidades. Con ello se constituyen también las normas internacionales de auditoría NIA con el fin de encaminar al auditor a la hora de aplicar una auditoría.

El fin de la auditoría es la evaluación de las operaciones financieras y actos administrativos que permiten evaluar los procedimientos y políticas establecidas dentro de la empresa como las establecidas por los organismos internacionales de regulación universal a fin de garantizar que los mismos objetivos internos sean cumplidos dentro de los rangos de eficiencia y eficacia.

El componente “ingresos ordinarios” tiene una importancia significativa porque son las captaciones generadas por el giro económico siendo o no parte de la actividad pura de una empresa, por eso una pequeña anomalía dentro de este rubro precisa que se indague de forma retroactiva sus movimiento, siendo de vital importancia que las entidades financieras cuenten con un sistema de control que les permita detectar posibles fraudes y estar atentos ante riesgos significativos para que se puedan emplear medidas de acción regulatorias; para ello dentro de las fases de auditoría se emplea un sistema de control interno eficiente en la que se detallan los procedimientos a emplearse dentro de las áreas a auditarse.

El presente trabajo tiene como objetivo la elaboración de un programa de auditoría para determinar el riesgo inherente y de control a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento de tal manera que se pueda determinar si se están o no empleando de forma correcta y oportuna los procesos establecidos por las entidades regulatorias y mismos procedimientos que la empresa OPSEP SA determina, mediante la aplicación de la metodología analítica para que el auditor pueda emitir un criterio razonable fundamentado bajo un análisis crítico.

DESARROLLO

Auditoría

La auditoría es un proceso objetivo en el que los auditores a través de pruebas sometidas a los estados financieros sean públicos o privados determinan el grado de la razonabilidad de los mismos, en la que por medio de una evaluación y análisis se presentan los resultados obtenidos a los administrativos interesados. (Biler, 2017, pág. 143)

Etapas de la auditoría

Las etapas de auditoría son tres, la planificación de auditoría es la número uno y aquí se detallan los procedimientos que deben seguir los auditores junior, la ejecución es la etapa número dos, en esta se pone en marcha los procedimientos establecidos en la etapa uno donde cada miembro de la firma auditora es responsable de una función específica en un tiempo determinado, y por último el informe final que es la etapa número tres con la que se puede concluir el proceso de la auditoría, mediante los resultados obtenidos se obtiene una veredicto final. (Silva & Chapis, 2015, pág. 99)

Planificación de la auditoría

La planificación de auditoría facilita el entendimiento a los dueños de la entidad que se va auditar, debido a que se expresa a través de un cronograma de trabajo las actividades a realizarse. Dos son los tipos de planificación a utilizarse la primera consta en obtener información general de la empresa cuyo fin es conocer las instancias y saber cómo se maneja la información dentro de la misma, a partir de esta premisa en el segundo tipo de planificación se puede establecer los procedimientos pertinentes que se aplicarán a los componentes a estudiar en la auditoría. (Escalante, 2014, pág. 44)

Programa de auditoría

Consiste en el registro de procedimientos que el auditor realiza para que la organización ejecute las reglas de cumplimiento; es importante la aplicación de la misma, ya que posibilita llegar a una conclusión en cuanto al razonamiento de opiniones que se sustentan con documentos de

trabajo. La finalidad del programa de auditoría es la planificación de la misma hasta culminar con el informe final de auditoría. (Rodríguez, 2016, pág. 10)

Nivel de confianza

El grado de confianza en auditoría es la herramienta clave que usa el auditor para en base a esto poder determinar el nivel de riesgo al que se ven sometidos los controles internos de la empresa, en base al nivel de confianza el auditor emitirá su opinión con un mayor grado de certeza en base a los resultados obtenidos, con ello se da amplitud plena en la toma de decisiones en opción de mejora. (Jara, Cañizares, & Mayorga, 2018)

Control interno

Ayuda a la empresa a evaluar y direccionar los riesgos existentes, lo cual podría suponer que los objetivos planteados no se logren; es por esto que las entidades deben emplear tecnologías, estimen cambios ambientales y realicen compra-venta de adquisiciones en el exterior. (Castañeda, 2014, pág. 143)

Evaluación del control interno

Antes de evaluar el control interno, es pertinente que el auditor se informe sobre el “reglamento interno, políticas y manuales de funcionamiento para poder enfatizar las áreas de mayor relevancia contribuyendo a la prevención y detección de actos indisciplinados, ilegales o corrupciones” en la que se vea comprometido los recursos de la empresa y para ello se aplica un cuestionario con preguntas claves que pueden ser estándar o específicas. (Velázquez & Sánchez, 2015)

Riesgo

Es una probabilidad de que ocurra o no un evento malicioso dentro de una entidad al llevar a cabo las operaciones, tenemos dos tipos de riesgos a tratar; el riesgo inherente, que son los errores propios que se suscitan en el proceso de registro, validación y presentación en los estado financieros de una entidad; si es mínimo el riesgo inherente, es menor el número de evidencias; cuando el riesgo inherente es mayor, los auditores deben considerar un mayor número de muestras; así mismo tenemos el riesgo de control, el cual supone la equivocación que existe en

los saldos de una cuenta; normalmente este tipo de riesgo se da cuando estas acciones no son corregidas a tiempo en la empresa mediante los sistemas de control interno de la misma; entre los factores que provocan el riesgo de control tenemos el cambio de trabajadores, los sistemas de información y el cambio en el ambiente regulador. (Mancilla & Saavedra, 2015, pág. 494)

Ingresos

(International Accounting) definen a los ingresos dentro de un marco conceptual centrado en la preparación de los estados Financieros, como aquellos incrementos en los beneficios económicos que produce una empresa dentro de un periodo contable, ya sea en forma de entradas de dinero por giro ordinario de la empresa o por el aumento en el valor de los activos.

Pruebas de cumplimiento

Estas pruebas consisten dentro de una auditoría de cumplimiento a la medición o evaluación de las cuentas determinando si estas se rigen a procedimientos o normativas legales; estas pruebas se justifican en base a evidencias físicas de documentos que respalden el cumplimiento de las mismas. (Sornoza & Párraga, 2016, pág. 287)

Pruebas sustantivas

Son pruebas de detalle realizadas a los hechos económicos, transacciones y saldos con el fin de obtener evidencias que validen el proceso contable, aquí se determinan errores eventuales en los que se ven implicados el proceso de los datos, fundamentando la integridad de los procesos. (Escalante & Pedro , 2014, pág. 53)

Caso de estudio

El economista Juan Pablo Cáceres representante de la renombrada empresa OPSEP SA, con RUC 0706425899001, persona natural obligada a llevar contabilidad, dedicados a la explotación y comercialización de petróleo, ubicados en la ciudad de Machala y el gerente Ing. Comercial Luis Miguel Paredes encargado del buen funcionamiento de la empresa se han podido percatar de ciertas irregularidades que van desde los procesos y procedimientos en el área de ventas como en la información sin soporte entregada a los directivos, por lo que se han

visto obligados a solicitar los servicios de la firma auditora Aliaga y Rodríguez asociados para que estructure un programa de auditoría al componente ingresos en el periodo 2018.

Con los motivos expuesto, la distinguida firma de auditores Aliaga y Rodríguez asociados procedió a visitar la empresa OSEP SA

Formulación de Pregunta

¿Cómo preparar los programas de trabajo a través del riesgo inherente y riesgo de control para determinar la muestra y los procedimientos de cumplimiento y sustantiva?


Planificación

Esta parte se da inicio con la evaluación de control interno haciendo énfasis en el componente o cuenta especificada en la auditoría.

Planificación específica

En la planificación específica se establecen los pasos para elaborar el programa de auditoría.

Cuadro 1. Planificación Específica

 ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS CONTADORES - AUDITORES		PE-2-1/1		
		ELABORADO:	C.A.C.P	
		REVISADO:	E.R.P.V	
		FECHA:	02-01-2019	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
EMPRESA:	OPSEP S.A.			
COMPONENTE :	INGRESOS			
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA:	Establecer los pasos para la planificación de la auditoría			
ALCANCE DE LA AUDITORÍA:	Planificar un programa de auditoría al componente ingresos en el periodo 2018, verificando los movimientos en la empresa OPSEP S.A.			
Nº	PROCEDIMIENTO	RFF/PT	ELABORADO POR:	FECHA:
3	Cuestionario de control interno	CCI-3-1/1	E.R.P.V	03-01-2018
4	Controles claves	CC-4-1/1	E.R.P.V	07-01-2018
5	Matriz de controles claves	MCC-5-1/1	E.R.P.V	10-01-2018
6	Programa de Auditoría	PA-6-1/1	E.R.P.V	16-01-2018

Fuente: “Aliaga y Rodríguez Asociados”

Elaborado por: La autora


Evaluación del control interno

A través del cuestionario de control interno “COSO” se evaluará al componente ingresos ordinarios de la empresa OPSEP SA en cuanto a sus ventas dentro del periodo 2018

COSO aplicado al componente ingresos ordinarios de OPSEP SA

Se plantean las preguntas en el cuestionario dependiendo de las actividades que se realizan dentro de la empresa de forma específica y objetiva. Así mismo se elaborará el cuestionario considerando que las actividades que se realizan en la empresa serán transformadas a preguntas, mismas que se las responderá de forma objetiva y específica.

Cuadro 2. Cuestionario de Control Interno

 ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS CONTADORES - AUDITORES		CCI-3-1/1		
		ELABORADO:	C.A.C.P	
		REVISADO:	E.R.P.V	
		FECHA:	03-01-2018	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE:	Componente Ingresos			
PERÍODO:	2018			
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿Las ingresos registrados son de las actividad de la empresa?		X	
2	¿Se han establecido proyecciones sobre las ventas?		X	
3	¿Se emiten facturas en cada venta realizada?	X		
4	¿Existe la segregación de funciones para el personal dentro del área de ventas?		X	
5	¿Se registra de manera cronológica los comprobantes de venta en el sistema de ventas y en la contabilidad?		X	
6	¿Los ingresos presentan documentación de respaldo?	X		
7	¿El departamento de ventas evalúa constantemente sus procesos?		X	
8	¿En el área de ventas se han definido políticas y procedimientos para fijación de descuentos y promociones?	X		
9	¿Se realizan controles sobre el dinero en efectivo con el registrado en el programa de la empresa?		X	
10	¿Se contabilizan los ingresos obtenidos por diferentes actividades al giro normal de la empresa?	X		


Fuente: “Aliaga y Rodríguez Asociados”

Elaborado por: La autora

Una vez elaborado el COSO se realizó la respectiva revisión y captación de información documental por lo que se ha podido determinar que resulta necesaria la evaluación al control interno en la empresa, clasificando la información que resulte más relevante y significativa para que pasen a ser parte de los controles claves. Para esto se realizó 10 pruebas de campo en las que se pudo constatar el incumplimiento de procedimientos:

1. En 7 de las 10 pruebas se muestran inconformes con la NIC 18 debido a que el efectivo captado por entidades filiales, matrices o terceros por conceptos de préstamos no forman parte de los ingresos ordinarios según los establecido en la misma ley, salvo que sean comisiones o intereses generados sobre la base del mismo.
2. Inexistencia de 6 facturas físicas con valores representativos ingresados en el sistema.
3. En 8 de 10 pruebas no se evidencia el registro oportuno de los ingresos captados dentro del periodo, por lo que se presume que la información en el sistema no está a tiempo real.
4. En el acercamiento a los procedimientos y políticas internas de la empresa 3 de 10 muestran incumplimientos.
5. 4 de 10 muestras para conciliación no denotan valores razonables a la fecha.
6. 3 de 10 muestras de los ingresos ordinarios plasmados en los sistemas de registros internos no están registrados en los estados financieros.

Cuadro 3. Controles Claves


				ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS CONTADORES - AUDITORES		CC-4-1/1	
				ELABORADO:		C.A.C.P	
				REVISADO:		E.R.P.V	
				FECHA:		07-01-2019	
CONTROLES CLAVES							
COMPONENTE:		Componente Ingresos Ordinarios					
PERÍODO:		2018					
Nº	Aplicación NIC 18	Registro de facturación	Registro cronológico de las ventas	Aplicación de políticas y procedimientos internos de la empresa	Conciliación del efectivo con el saldo en los programas de la empresa	Presentación de los saldos en los ingresos operacionales en los estados financieros	Contabilización de ingresos diferentes al giro de la empresa
1	X	X	X	X	-	-	-
2	X	X	X	-	-	-	-
3	X	-	X	X	-	X	-
4	X	X	X	-	-	X	-
5	X	-	X	X	X	-	-
6	-	-	-	-	X	-	-
7	-	-	X	X	-	-	X
8	-	X	-	-	-	X	-
9	X	X	X	X	-	X	X
10	X	X	X	X	X	-	X
TOTALES	7	6	8	6	3	4	3

Fuente: “Aliaga y Rodríguez Asociados”

Elaborado por: La autora

Con los resultados obtenidos en el cuadro de controles claves se procede a trasladarlos a la matriz de controles claves colocando la correspondiente puntuación, en base al número de pruebas de campo elaboradas, para ello la ponderación se determina con la sumatoria del número de incumplimientos encontrados.

Cuadro 4. Matriz de Controles Claves

 ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS CONTADORES - AUDITORES		MCC-S-1/1		
		ELABORADO:	C.A.C.P	
		REVISADO:	E.R.P.V	
		FECHA:	10-01-2019	
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES				
COMPONENTE:		Componente Ingresos Ordinarios		
PERÍODO:		2018		
N°	PREGUNTAS	AFIRMACIÓN	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Correcta aplicación de la NIC 18	Presentación Veracidad	10	7
2	Registro de facturación	Veracidad. Integridad	10	6
3	Registro cronológico de las ventas	Veracidad. Integridad	10	8
4	Aplicación de políticas y procedimientos internos de la empresa	Integridad. Valuación	10	6
5	Conciliación del efectivo con el saldo en los programas de la empresa	Integridad Veracidad Razonabilidad	10	3
6	Presentación de los saldos en los ingresos operacionales en los estados financieros	Integridad Veracidad Razonabilidad	10	4
7	Contabilización de ingresos diferentes al giro de la empresa	Integridad Veracidad Razonabilidad	10	3
TOTAL			70	37
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
NC: Nivel de Confianza CT: Calificación Total PT: Ponderación Total $NC = (CT/PT) * 100$ $NC = (37/70) * 100$ $NC = 53\%$				
NIVEL DE CONFIANZA De 15 a 50 El nivel de confianza es bajo y el riesgo es alto. De 51 a 75 El nivel de confianza es moderado y el riesgo es moderado. ✓ De 76 a 95 El nivel de confianza es alto y el riesgo es bajo.				
RIESGO DE CONTROL RC= Riesgo de Control NC= Nivel de Confianza				
NIVEL DE CONTROL CUALITATIVA: CUANTITATIVA Alto Más del 40% Moderado Entre el 20% y 40% Bajo Menos del 20%				
TAMAÑO DE LA MUESTRA				
TM: RC/RA TM: 2/0,05 TM: 40%				

Fuente: “Aliaga y Rodríguez Asociados”


Elaborado por: La autora

Con la evaluación del control interno realizada al componente ingresos ordinarios en la empresa OPSEP SA se ha podido observar a través de la matriz de controles claves los incumplimientos dentro de la empresa obteniendo como resultado lo siguiente:

- 1.- En el control clave sobre la aplicación de la NIC 18 se ha concluido que 7 de las 10 muestras obtenidas están siendo consideradas como ingresos ordinarios a pesar de que no cumplen con las especificaciones que la ley atribuye, no se está aplicando de manera correcta las normativas;
- 2.- Sobre los documento que sustentan los ingresos 6 de 10 muestras no se encuentran físicamente, de tal manera que se han registrado ingresos injustificados;
- 3.- Sobre el registro cronológico de las ventas se ha obtenido como resultado que 8 de 10 muestras no están debidamente registradas en el sistema, esto podría causar que la información de la empresa no muestra cifras a tiempo real;
- 4.- Nos habla sobre la aplicación de las políticas y procedimientos 6 de 10 muestras no se rigen en base a las políticas y procedimientos en sus registros, las posibles consecuencias ante estos hechos afectan directamente a la razonabilidad de los estados por las inconsistencias que sostiene el origen de los mismos;
- 5.- Conciliación del efectivo con el saldo en los programas de la empresa 3 de 10 muestras no reflejan sus datos saldados de manera que existe un descuadre más reflejado a tiempo real;
- 6.- Sobre la presentación de los saldos en los estados financieros se ha determinado que 4 de las 10 muestras consecuencia que arrastra por el incumplimiento de las políticas ha generado que la información de los estados no reflejan la realidad de la entidad, y finalmente:
- 7.- Se determinó que 3 de las 10 muestras de ingresos generados fuera del giro normal de la empresa no están registradas en la contabilidad.

Con los resultados obtenidos sobre la evaluación del control interno se ha podido determinar que el tamaño de la muestra es del 40% estableciendo que el nivel de confianza es moderado al igual que el riesgo.

Cuadro 5. Programa de Auditoría

 ALIAGA & RODRIGUEZ ASOCIADOS CONTADORES - AUDITORES		PA-6- I/1	
		ELABORADO:	C.A.C.P
		REVISADO:	E.R.P.V
		FECHA:	16-01-2019
PROGRAMA DE AUDITORÍA			
COMPONENTE: INGRESOS		RESPONSABLE: Pedro Paz Mite	
PERIODO: 2018			
OBJETIVO: Verificar la correcta aplicación de los sistemas de control interno al componente ingresos			
OBJETIVO: Verificar la integridad, veracidad y razonabilidad de los saldos contables del componente ingresos			
PROCEDIMIENTOS			
Pruebas de cumplimiento		REF. P/T	TIEMPO
1. Constate que los registros estén plasmados en base a la NIC 18 sobre el reconocimiento de un ingreso ordinario			1 DIA
2. Constate que el total de documentos que soportan las operaciones de ingresos ejecutado durante el periodo, fueron registrados en la contabilidad.			1 DIA
3. Verificar el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos por la empresa			1 DIA
4. Verifique el cumplimiento cronológico de los comprobantes de ventas en el sistema			1 DIA
Pruebas sustantivas			
1. Evaluar la conciliación de los saldos registrados en los programas con el dinero en efectivo			2 DIAS
2. Compruebe la correcta presentación del saldo de los ingresos operacionales en los estados financieros.			1 DIA
3. Confirmar que los ingresos provenientes de otra actividad sean debidamente registrados en la contabilidad			2 DIAS

Fuente: “Aliaga y Rodríguez Asociados”

Elaborado por: La autora

Finalmente en la etapa de la planificación se elabora el programa de auditoría en el cual se detallan los procedimientos a aplicarse una vez determinados los controles claves y obtenidos los resultados, dicho esto en cada uno de los procedimientos el auditor junior deberá verificar, constatar, comprobar el nivel de cumplimiento. Dicho esto se han establecido 4 pruebas de cumplimiento y 3 pruebas sustantivas para ser aplicadas en la segunda fase de auditoría.

CONCLUSIONES

Luego de haber realiza el presente caso práctico, se concluye:

La planificación de auditoría; es de vital importancia para la evaluación de las actividades o procedimientos,; donde aporta al trabajo eficiente y eficaz del auditor; con los resultados obtenidos de la investigación se pudo constatar que en diversos procesos y actividades su nivel de riesgo es moderado esto se debe a que la empresa la empresa cuenta con un control interno incompleto lo que produce una deficiencia operativa disminuyendo la posibilidad de evitar riesgos.

A través del Cuestionario interno se pudo constatar que no se están respetando procedimientos ni se dan a cumplir las políticas internas dentro de sus procesos, además de que los ingresos operativos de la empresa no presentan saldos veraces ni saldos confiables.

Finalmente en el programa de auditoría se ha detallado los procesos más óptimos para poder determinar el riesgo inherente y de control a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento en base a los puntos más críticos dentro de los controles claves obtenidos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Biler, S. R. (06 de Marzo de 2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de las ciencias, III*, 138-151.
- Castañeda, L. I. (Enero-Diciembre de 2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En-Contexto*(2), 129-146.
- Escalante, P. (Enero-Junio de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el contador Público. *Actualidad Contable Faces, 17*(28), 40-55.
- Hernández, O. (Julio-Diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces, 19*(33), 15-41.
- Internacional Accounting, S. (s.f.). Norma Internacional de Contabilidad 18. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/18_NIC.pdf
- Jara, L., Cañizares, R., & Mayorga, D. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia Morona Santiago. *Scielo*. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v19n47/0123-1472-cuco-19-47-00080.pdf>
- Mancilla, M. E., & Saavedra, M. L. (Abril-Junio de 2015). El gobierno corporativo y el comité de auditoría en el marco de la responsabilidad social empresarial. *Contaduría y Administración, 60*(2), 486-506.
- Rodríguez, R. (Enero-Marzo de 2016). Fundamentos básicos para la ejecución de la auditoría ambiental. *Centro de Información y gestión tecnológica de Holguín, 22*(1), 1-18.
- Silva, C., & Chapis, E. (Mayo-Agosto de 2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista científica de la Universidad de Cienfuegos, 7*(2), 96-103.
- Sornoza, J., & Párraga, S. (Marzo-Junio de 2016). Un acercamiento a los fundamentos teóricos y técnicos para desarrollar una auditoría integral. *Dominio de las ciencias, 2*(3), 276-294.

Velazquez, Y., & Sánchez, A. (2015). Programa de auditoría interna contable medioambiental en la Empresa de Aceros Inoxidables de Las Tunas, Cuba.

Obtenido

de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552015000100

003