



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS INHERENTES Y DE CONTROL DEL
COMPONENTE DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
DENTRO DE UN PERÍODO CONTABLE.

VALDIVIEZO MALDONADO NATHALIA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS INHERENTES Y DE CONTROL
DEL COMPONENTE DE INGRESOS DE ACTIVIDADES
ORDINARIAS DENTRO DE UN PERÍODO CONTABLE.

VALDIVIEZO MALDONADO NATHALIA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS INHERENTES Y DE CONTROL DEL
COMPONENTE DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DENTRO DE UN
PERÍODO CONTABLE.

VALDIVIEZO MALDONADO NATHALIA ESTEFANIA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
26 de agosto de 2022

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS INHERENTES Y DE CONTROL DEL COMPONENTE DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DENTRO DE UN PERÍODO CONTABLE.

por Nathalia Valdiviezo

Fecha de entrega: 26-jul-2022 01:21p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1875514633

Nombre del archivo: ValdiviezoMaldonadoNathaliaEstefania.docx (29.28K)

Total de palabras: 2277

Total de caracteres: 12168

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

La que suscribe, VALDIVIEZO MALDONADO NATHALIA ESTEFANIA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS INHERENTES Y DE CONTROL DEL COMPONENTE DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DENTRO DE UN PERÍODO CONTABLE., 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, 26 de agosto de 2022



VALDIVIEZO MALDONADO NATHALIA ESTEFANIA
0707036604

EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS INHERENTES Y DE CONTROL DEL COMPONENTE DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS DENTRO DE UN PERÍODO CONTABLE.

RESUMEN

El propósito del presente trabajo es evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control del componente Ingresos de Actividades Ordinarias de un periodo contable, para lo cual se utilizó matrices y analíticas de control interno, a fin de cumplir el objetivo se empleó una metodología de investigación analítica descriptiva, puesto que se recabo información de revistas científicas y Normas Internacionales de Auditoría, que contribuyó a resolver el caso práctico describiendo paso a paso el desarrollo del mismo, y mediante la evaluación del control interno permitió plantear el objetivo y los tipos de prueba para que el auditor pueda preparar el programa de auditoría, los resultados indicaron que la empresa no está operando de forma adecuada los controles internos ya que el nivel de confianza es bajo por lo tanto el riesgo de control es alto, lo puede derivar pérdidas económicas y a su vez no poder alcanzar sus objetivos organizacionales por lo tanto es menester señalar que la empresa debe mejorar su gestión de control interno.

PALABRAS CLAVES: Auditoría financiera, riesgos inherentes, riesgos de control, ingresos, programa de auditoría.

**EVALUATION OF THE INHERENT AND CONTROL RISKS OF THE INCOME
COMPONENT FROM ORDINARY ACTIVITIES WITHIN AN ACCOUNTING
PERIOD.**

ABSTRACT

The purpose of this work is to evaluate the inherent risks and control risks of the Income from Ordinary Activities components of an accounting period, for which internal control matrices and analytics were obtained, in order to fulfill the objective, a research methodology was used. Descriptive analytics, since information was collected from scientific journals and International Auditing Standards, which contributed to solving the practical case, describing its development step by step, and through the evaluation of internal control, it achieved the objective and the types of tests so that the auditor can prepare the audit program, the results indicated that the company is not operating internal controls properly since the level of confidence is low, therefore the control risk is high, which can lead to economic losses and in turn not being able to achieve its organizational objectives, therefore it is necessary to point out that the company must improve its internal control management.

KEYWORDS: Financial audit, inherent risks, control risks, income, audit program.

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	7
2. DESARROLLO	9
2.1. Auditoría financiera	9
2.2. Control interno	9
2.2.1. Importancia del control interno	10
2.3. Evaluación de riesgos	10
2.3.1. Riesgos inherentes	10
2.3.2. Riesgos de control	11
2.4. Ingreso ordinarios	12
2.5. Procedimientos de auditoría	12
2.5.1. Pruebas sustantivas	12
2.5.2. Pruebas de cumplimiento	12
2.5.3. Pruebas analíticas	12
CONCLUSIÓN	16
Anexo 1. Matriz de decisiones por componente	17
REFERENCIAS	22

INTRODUCCIÓN

Desde la antigüedad siempre han estado presentes problemas en el sector empresarial se han evidenciado casos mundiales de fraude, que propiciaron la creación de normas internacionales de auditoría que hasta la actualidad sirven como guía para auditar estados financieros (Toro et al., 2021). Es por ello que es considerado como un factor indispensable en la economía porque debido a las leyes que se crearon en base a los grandes fraudes aportan a los países con la generación transparente de recursos.

Teniendo en cuenta que para lograrlo es necesario que las empresas apliquen controles que aporten a minimizar los riesgos inherentes, en ese aspecto el control interno ayuda a tener una seguridad razonable, pero no absoluta sobre sus operaciones y contribuye al desenvolvimiento acorde a la actividad económica (Manosalvas et al., 2020). Tal es el caso de los ingresos un rubro muy importante permite la permanencia en el mercado, y lograr el crecimiento, ninguna entidad se encuentra a salvo de deficiencias que amenacen el cumplimiento de sus objetivos, es por ello que es necesario que se tenga un control bien definido para cada área e integrante para evitar problemas futuros.

En consecuencia, es vital realizar un examen meticuloso del sistema de control interno impuesto por la administración en conjunto todos lo que conforman la organización, para alcanzar sus metas y sobre todo prevenir pérdidas económicas, asegurar que la información financiera sea confiable para sus usuarios y evaluar los distintos riesgos para gestionarlos.

Debido a lo expuesto anteriormente independientemente del tamaño o actividad empresarial un sistema de control interno mejorar la gestión, puesto a que a causa de su deficiencia se manipulación de los estados financieros, pues se ha demostrado que reconocidas entidades han usado de forma incorrecta su información financiera obteniendo quiebra de sus organizaciones y más aún entrar en juicio penal (Mendoza et al., 2018).

Lo novedoso del trabajo es la presentación de analíticas y matrices de control interno mediante un caso práctico, donde se evalúa el riesgo inherente y riesgo de control del componente ingresos de actividades ordinarias y tiene pertinencia con la carrera de Contabilidad y Auditoría puesto que el tema se trata de la materia de Auditoría Financiera II, lo cual beneficiará a los estudiantes para reforzar el conocimiento impartido en clases sobre el control interno, poder resolver casos prácticos y en un futuro llevar a cabo procesos adecuados dentro de una empresa.

El objetivo de la investigación es evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control del componente de ingresos de actividades ordinarias, aplicando analíticas y matrices de control interno a fin de determinar los objetivos y procedimientos a ejecutarse en la auditoría de un periodo contable, para lograrlo se utiliza una metodología de investigación analítica descriptiva; descriptiva porque presenta información de revistas científicas, leyes y normas aplicables que intenta mostrar la realidad y analítica porque va de lo general a lo específico de la información recabada para descubrir información relevante sobre el caso de estudio.

En el presente caso práctico se limita a información recabada de artículos científicos y Normas Internacionales de Auditoría por medio de la recopilación de esta información secundaria permite enriquecer la investigación, constituirse como un sustento de la misma, y contribuir con bases teóricas para la resolución del caso práctico de un periodo contable que inicia con la evaluación del riesgo inherente y riesgo de control, por medio de analíticas y matrices de control interno del componente ingreso de actividades ordinarias para determinar los procedimiento a seguir en una auditoría.

2. DESARROLLO

2.1. Auditoría financiera

Es un examen que el auditor realiza a los registros, documentos y comprobantes para dictaminar la razonabilidad con que se presentan los cuatro estados financieros, en cuanto al cumplimiento legal y marco de información financiera aplicable de esa manera formular las conclusiones y recomendaciones como apoyo a la gestión financiera y el control interno de una entidad (Huere & Rivera, 2018).

Principalmente el objetivo de la auditoría financiera es dar una opinión que se forme el auditor sobre si los estados financieros presenten sus saldos reales de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera, el auditor es quien da fe si los mismos han sido preparados bajo dichas normas, y si las transacciones de una entidad gozan de veracidad en los aspectos de la legalidad, propiedad y conformidad.

2.2. Control interno

De acuerdo con Novo (2016) el control interno es un proceso incorporado a los procesos de una entidad para proporcionar una seguridad razonable a la información financiera y conseguir el objetivo de las organizaciones. De igual forma el Committee Of Sponsoring Organization citado en Mantilla (2013) define como un "proceso que es llevado a cabo por la junta de directores, la administración con la finalidad de brindar seguridad razonable vinculado con el alcance de los objetivos de la empresa u organización, así mismo salvaguardar los recursos y evitar fraudes" (p. 18).

Por su parte Abdusalomova et al. (2021), sostiene que las actividades deben estar cubiertas por el control interno los jefes de los departamentos se encargan del control operativo de los recursos y que a su vez debe ser realizado por el contador o especialistas del servicio de control interno.

De acuerdo a la referencia de los autores es un conjunto de operaciones integradas a los métodos y procedimientos que es implantada por la administración de la empresa con el objetivo de cumplir las metas propuestas y así salvaguardar los activos o proteger su inversión, de tal forma que permita la confiabilidad de los estados financieros por lo tanto deben incluir controles como la autorización, separación de funciones, y a la custodia de activos.

2.2.1. Importancia del control interno

Su importancia radica en que se tiene la necesidad de disminuir los riesgos que se encuentran en las empresas de cualquier tipo, es vista como una base para ejecutar sus actividades, así como contribuir a alcanzar los objetivos (Mendoza et al., 2018). Por lo tanto, es una herramienta que propicia la disminución de riesgos por ende se constituye como indispensable, debido que permite detectar las actividades de la empresa que se distancie conforme a la planificación inicial establecida en la organización por ello este proceso permite corregir a tiempo para alcanzar metas propuestas.

2.3. Evaluación de riesgos

El riesgo es la posibilidad de que ocurra un evento no deseado lo pone en duda el cumplimiento de un objetivo y están presentes en cualquier tipo de actividad para poder administrar los riesgos es necesario implementar mecanismo de control (Guerrero et al., 2020). La gestión de los mismos ayuda a identificar cuáles son los riesgos y tener un tratamiento adecuado así, generar más confianza dentro de una empresa a las partes interesadas.

Teniendo en cuenta a Garrido et al. (2020) la evaluación de riesgos se refiere a los procesos que usa la entidad para identificar riesgos, reducir la vulnerabilidad y el fraude, así mismo muestra el nivel de cumplimiento de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera.

El riesgo que existe es que el auditor determine que los estados financieros están libres de grandes errores, cuando no es así, por las incorrecciones materiales que puedan tener, en resumen, el auditor puede emitir una opinión limpia, cuando en realidad tuvo que expresar una opinión negativa o con salvedades (Sosa, 2019). Existen dos riesgos de auditoría; el riesgo de incorrección material que es netamente responsabilidad de la empresa el auditor solo debe valorarlo, según la NIA 200, IFAC (2013) son los riesgos antes de la ejecución de la auditoría comprende dos componentes que son el riesgo inherente y riesgo de control, y por su parte el riesgo de detección está bajo la responsabilidad del auditor.

2.3.1. Riesgos inherentes

Están de forma permanente en la empresa y no se pueden eliminar, es propio de un saldo o un componente que contenga errores, omisiones o irregulares de importancia relativa antes de considerar el control interno (Calle et al., 2020). Está dado por el volumen de las transacciones,

por ejemplo, puede ser el número de ventas alto, la dificultad de los cálculos u otra incorrección material, y este riesgo no puede ser controlado por el auditor, no puede cambiarlo, solo medirlo, y se relaciona con la evidencia que se necesitará, cuanto mayor sea el riesgo inherente, mayor será la cantidad de evidencia.

2.3.2. Riesgos de control

Este tipo de riesgo se relaciona con los controles internos establecidos por la administración, y estos no prevengan de forma oportuna los errores, por ausencia de control, por no estar diseñado adecuadamente, no estar implementado o no operar de forma eficaz (Garrido et al., 2020). Es decir, no sea detectado por el control interno, y para que el auditor pueda emitir una opinión sobre la razonabilidad de la información financiera es necesario medir el nivel de confianza que es indirectamente proporcional al nivel de riesgos.

Cuadro 1. Confianza y el riesgo de control

NIVEL DE CONFIANZA	BAJO	MODERADO	ALTO
	Hasta 50%	51% - 75%	76% - 100%
RIESGO DE CONTROL	ALTO	MODERADO	BAJO

Fuente: (Vásquez et al., 2017)

Según la tabla, cuando el nivel de confianza es bajo, el riesgo de control es alto. Y tomar en cuenta que cuando se evalúa el control interno se lo realiza para calificar el nivel de confianza, cuando evaluó el nivel de confianza, determinó el riesgo de control, para determinar los procedimientos que se puedan aplicar

Cuadro 2. Riesgo de control, pruebas y objetivos

Riesgo de control	Tipo de prueba	Objetivo
Alto	Sustantiva	Comprobar
Bajo	Cumplimiento	Verificar
Moderado	Analíticos	Analizar

Fuente: Elaboración propia

2.4. Ingreso ordinarios

Es el ingreso de beneficios económicos brutos que surgen de las actividades ordinarias de la empresa provienen de las ventas de bienes o la prestación de servicios, intereses, dividendos y regalías, durante un periodo contable, y aumenta el patrimonio y no está relacionado con el aporte de los socios lo cual corresponde a lo referido en la sección 7 en definiciones (Norma Internacional de Contabilidad 18, 2001).

2.5. Procedimientos de auditoría

Los procedimientos de auditoría son la respuesta que da el auditor a la evaluación de los riesgos están encaminados a responder los riesgos a nivel de las afirmaciones implícitas en los estados financieros, incorpora pruebas de controles que disminuyen los riesgos evaluados, determinando procedimientos ya sean sustantivos o analíticos (NIA 330, 2009).

2.5.1. Pruebas sustantivas

Se originan en la etapa de planeación el auditor diseña los procedimientos de auditoría que va a emplear de acuerdo a la valoración de riesgos sirven para detectar errores de importancia relativa en las afirmaciones implícitas en los estados financieros por ende en los saldos, presentación y notas aclaratorias (NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 330, 2009). Esto se basa en el juicio del auditor en base a su experiencia y se suele aplicar en grandes volúmenes de transacciones.

2.5.2. Pruebas de cumplimiento

Se las realiza para obtener seguridad razonable de que los controles establecidos se están cumpliendo, usando y funcionando como se diseñó, es importante mencionar la diferencias entre las pruebas de cumplimiento y sustantivas es que las primeras evalúan la eficiencia de los controles, y las analíticas están encaminadas a los saldos las transacciones e información a revelar algunos ejemplos de pruebas sustantivas son los recalculos, las constataciones físicas, la validación de los registros contables y los soportes de las transacciones.

2.5.3. Pruebas analíticas

“Se utiliza en la fase de la planeación, son de utilidad para el auditor ya que se planea la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos que se van emplear en determinadas cuentas” (Erazo et al., 2021, p. 394). Se deben realizar en el momento de la planeación y en la

terminación los cambios y sucesos generalmente se comparan datos de las cuentas para adquirir conocimiento de tendencias, análisis de razonabilidad, dependencia, comparaciones simples hasta comparaciones utilizando herramientas estadísticas. Nos permite mejorar el examen detallado de algunas pruebas de auditoría y la reducción de la muestra de inspección

RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO

CASO PRÁCTICO

Durante la planificación de la auditoría a los estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre del año terminado de una compañía obligada a presentar estados financieros al organismo de control correspondiente se detectó riesgos inherentes altos y riesgos de control altos en el componente ingreso de actividades ordinarias

¿Cómo evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control para elaborar el programa de trabajo de ingreso de actividades ordinarias?

EMPRESA AUDITADA: MAGNA S.A

PERIODO: 2021

COMPONENTE: Ingresos de actividades ordinarias

Información para calificar el riesgo inherente

El personal de ventas y cobranzas fue removido al inicio del año auditado, los ingresos ordinarios representan el 95% del total de los ingresos y no hay cambios estructurales en las políticas de ingresos ordinarios.

Información útil para calificar el riesgo de control

Por medio de la aplicación de cuestionario se obtuvo lo siguiente:

1. **Orden cronológico de los ingresos:** La política de la empresa es que los comprobantes de ingresos sean pre impresos y numerados, en orden cronológico, de una muestra aleatoria de 100 comprobantes 57 concordaron con la fecha orden cronológica.
2. **Reconocimiento de los ingresos ordinarios:** la política de la empresa es de separar los ingresos de actividades ordinarias y los ingresos extraordinarios; de 52 ingresos de actividades ordinarias 7 eran ingresos por venta de activos.

3. **Comprobantes de venta legalizados:** la política de la empresa es que los comprobantes de venta contengan la firma del vendedor y del cliente de 52 comprobantes en 30 no contaban con firmas.
4. **Archivo adecuado:** la política de la empresa es tener archivado de forma adecuada los comprobantes de ingreso por ventas; de 52 comprobantes, 15 se encuentran archivados adecuadamente.
5. **Aprobación de créditos:** la política de la empresa es que para otorgar créditos deben ser aprobados por el jefe de ventas y el gerente; de 40 créditos otorgados 21 de ellos solo se encontraban aprobados por el jefe de ventas.
6. **Documentación fuente:** De 52 transacciones de ingresos 25 tenían toda la documentación fuente.
7. **Registro oportuno:** De 100 registros de ingresos en 40 no se registra oportunamente los ingresos dentro del periodo.
8. **Notas de crédito aprobadas:** según la política es que las notas de crédito sean aprobadas por el jefe de ventas; de 30 notas de crédito, 23 no se encuentran aprobadas por el personal designado.

El universo para la muestra es de 5645 operaciones de entregas.

Cuadro 3. Matriz de evaluación de control interno

MAGNA S.A CONTRIBUYENTE ESPECIAL				I-1
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: Ingreso de actividades ordinarias				
PERIODO: 2021				
CONTROLES	Ponderación	Calificación	Nivel de confianza	Riesgo de control
Orden cronológico en los ingresos	1	0,57	57%	MODERADO
Reconocimiento de los ingresos ordinarios	1	0,87	87%	BAJO
Comprobantes de venta legalizados	1	0,42	42%	ALTO
Archivo adecuado	1	0,29	29%	ALTO
Aprobación de créditos	1	0,48	48%	ALTO
Documentación fuente	1	0,48	48%	ALTO
Registro oportuno	1	0,60	60%	MODERADO
Notas de crédito aprobadas	1	0,23	23%	ALTO
Totales:	8	3,94		
Nivel de confianza:	=	Calificación Total/Ponderación Total		
N/C	=	$(3,94/8)*100$	=	49%
N/C	=	BAJO		
Riesgo de control:	=	ALTO		

Fuente: Elaboración propia

En la matriz de evaluación de control interno se determinará el nivel de confianza mediante una fórmula que es la suma de la calificación de los controles dividido para la ponderación total es decir la cantidad de controles evaluados lo cual da un total de 49% lo que indica que el nivel de confianza es bajo por lo tanto el riesgo de control es alto.

CONCLUSIÓN

Se concluye que se cumplió el objetivo planteado puesto que se evaluó los riesgos inherentes y riesgos de control de los ingresos de actividades ordinarias mediante un ejercicio práctico, se planteó analíticas que permitió analizar los resultados del nivel de confianza datos obtenidos de la empresa Magna S.A mediante cuestionario de control interno para determinar el cumplimiento de la entidad.

Por medio de la analítica de riesgo inherente se calificó de acuerdo a los factores de riesgo de la empresa los cuales el auditor no puede cambiarlo simplemente medirlo y de este riesgo depende la cantidad de la muestra se realiza de forma directa, a mayor riesgo inherente mayor cantidad de muestra cómo se presentó en el caso práctico, debido a que el riesgo inherente es alto.

Así mismo se usaron matrices de control interno que permitió calificar el riesgo de cada control interno impuesto por la administración de acuerdo al ejercicio propuesto dio como resultado un nivel de confianza del bajo, por lo tanto, el riesgo de control es alto, se puede decir que la empresa no está operando de forma adecuada, no se está previniendo de forma correcta los errores o a su vez no están diseñados de manera adecuada.

Por último, en la matriz de decisiones por componente fundamentados los riesgos y se establece el objetivo específico del componente de Ingresos de Actividades Ordinarias, que es determinar la integridad, veracidad y la correcta evaluación. Para cumplir el objetivo se deben realizar los procedimientos como respuesta al riesgo evaluado, de los ocho controles, cinco se usarán las pruebas sustantivas, dos pruebas analíticas y una prueba de cumplimiento.

Con el objetivo específico y las pruebas a aplicarse en este componente, el auditor está listo para elaborar el programa de trabajo de la cuenta de Ingresos, sustentado en los criterios de auditoría y la evaluación de los riesgos.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de decisiones por componente

MAGNA S.A		I-2
MATRIZ DE DECISIÓN POR COMPONENTE		
COMPONENTE: INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
PERÍODO: 2021		
RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	Objetivo:
ALTO	ALTO	DETERMINAR la integridad, veracidad y correcta evaluación del componente ingresos de actividades ordinarias.
Fundamentación:	Fundamentación:	Procedimientos:
Talento Humano:	De 100 comprobantes 57 ellos concordaban con la fecha en orden numérico	Pruebas analíticas
ALTO	De 52 ingresos de actividades ordinarias 7 pertenecían a ingresos por ventas de activos	Pruebas de cumplimiento
Materialidad:	De 52 comprobantes en 30 de ellos no contaban con la firmas del vendedor ni del cliente	Pruebas sustantivas
ALTO	De 52 comprobantes, 15 se encuentran debidamente archivadas	Pruebas sustantivas
Estructura:	De 40 créditos otorgados 21 de ellos solo se encuentra aprobado por el jefe de ventas	Pruebas sustantivas
BAJO	De 52 transacciones de ingresos 25 tenían toda la documentación fuente	Pruebas sustantivas
UNIVERSO	De 100 registros de ingresos en 40 no se registra oportunamente los ingresos dentro del periodo	Pruebas analíticas

5645	De 30 notas de crédito 23 no se encuentran aprobadas por el personal designado	Pruebas sustantivas
MUESTRA		
4215		
Elaborado por: NV	Revisado por: Ing. José Vásquez	Fecha: 08/07/2022

Fuente: Elaboración propia

En la matriz de decisiones por componentes se establece el tipo de procedimiento para cada control y por cada componente a ser evaluado en la ejecución de la auditoría. En la primera fila se ubica el riesgo inherente y el riesgo de control que en el caso del ejemplo nos dio un riesgo alto por lo tanto el objetivo será determinar la integridad, veracidad y correcta valuación del componente ingresos de actividades ordinarias.

En la primera columna fundamentamos el riesgo inherente, el universo y la muestra que resulta de la aplicación de la fórmula:

$$N = \frac{N * Z^2 * p * q}{$$

$$[(E^2) (N-1)] + (Z^2 * p * q)$$

$$N = \frac{5645 * (2,58)^2 * 0,5 * 0,5}{$$

$$[(0,01)^2 * (5645-1)] + (2,58)^2 * 0,5 * 0,5$$

$$N = \frac{9393,8445}{$$

$$2,2285$$

$$N = 4215,32$$

Que da un resultado de 4216 redondeando, ese es el total de la muestra de ingresos a verificar y, en la segunda columna se fundamenta el riesgo de cada control y en la última columna los procedimientos aplicar para cada riesgo.

Anexo 2. Analítica del resultado del nivel de confianza

MAGNA S.A		I-AR1
ANALITICA DE RESULTADO DEL NIVEL DE CONFIANZA		
COMPONENTE	Ingreso de actividades ordinarias	
PERIODO	2021	
Controles	Análisis	Resultado
Orden cronológico en los ingresos	De 100 comprobantes 57 ellos concordaban con la fecha en orden numérico	0,57
Reconocimiento de los ingresos ordinarios	De 52 ingresos de actividades ordinarias 7 pertenecían a ingresos por ventas de activos	0,87
Comprobantes de venta legalizados	De 52 comprobantes en 30 de ellos no contaban con la firmas del vendedor ni del cliente	0,42
Archivo adecuado	De 52 comprobantes, 15 se encuentran debidamente archivadas	0,29
Aprobación de créditos	De 40 créditos otorgados 21 de ellos solo se encuentra aprobado por el jefe de ventas	0,48
Documentación fuente	De 52 transacciones de ingresos 25 tenían toda la documentación fuente	0,48
Registro oportuno	De 100 registros de ingresos en 40 no se registra oportunamente los ingresos dentro del periodo	0,60
Notas de crédito aprobadas	De 30 notas de crédito 23 no se encuentran aprobadas por el personal designado	0,23

Fuente: Elaboración propia

En la analítica de resultados del nivel de confianza, parten del cuestionario de control interno de acuerdo a las observaciones se realiza el análisis sobre el cumplimiento, lo que sí se realizó lo positivo, indispensable para calificar el nivel de confianza.

Anexo 3. Analítica de riesgo inherente

MAGNA S.A			I-AR2
ANALITICA DEL RIESGO INHERENTE			
COMPONENTE:	Ingreso de actividades ordinarias		
PERIODO	2021		
RIESGO DE CONTROL	ALTO	3	
ENTRADAS	5645	Operaciones	
FACTORES DE RIESGO			
TALENTO HUMANO	ALTO	3	
MATERIALIDAD	ALTO	3	
ESTRUCTURAL	BAJO	1	
		7	3 - 2
RIESGO INHERENTE	ALTO	3	SI PROCEDE
Z	2,58		
error	1%		
p	0,5		
q	0,5		
TAMAÑO DE MUESTRA			
ENTRADAS	4215,32	4216	

Fuente: Elaboración propia

En la siguiente analítica calificamos el riesgo inherente de acuerdo a los factores de riesgo para lo cual se determina parámetro de calificación 1 BAJO; 2 MODERADO; 3 ALTO en la empresa MAGNA S.A, se determina que el personal de ventas fue removido al inicio del año auditado por lo tanto en talento humano es un riesgo alto, en la materialidad se establece riesgo

alto debido a que el componente ingresos ordinarios representa un gran volumen, por último a nivel estructural el riesgo es bajo puesto que no hay cambios en las políticas de ingresos dando un total de 7 por lo tanto este puede ser riesgo inherente moderado o alto, pero debido a que el riesgo de control es alto, el riesgo inherente también debe ser alto. Las entradas del componente ingresos de actividades ordinarias es de 5645 para determinar la muestra debemos aplicar la fórmula para determinar la muestra que dio como resultado 4216.

REFERENCIAS

- Abdusalomova, N., Khaydarova, N., & Khayitov, K. (2021). Methodological Aspects of the Internal Control Organization at the Enterprise and Financial Stability Analysis. *REVISTA GEINTEC-GESTAO INOVACAO E TECNOLOGIAS*, 11(2), 1795-1813. Web of Science.
<https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000658894000144>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 429-465.
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., & Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 391-403. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i.36526>
- Garrido, M., Mapén, F., & Rosas, J. (2020). Auditoría Forense: Estrategia para prevenir y mitigar la apropiación indebida de activos en estaciones de combustible en México. *Telos*, 22(1), 125-140. <https://www.redalyc.org/journal/993/99362098016/99362098016.pdf>
- Guerrero, M., Medina, A., & Nogueira, D. (2020). Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisiones. *Ingeniería Industrial*, XLI(1), 295-308.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360464918007>
- Huere, F., & Rivera, A. (2018). Escepticismo y la auditoría financiera. *Investigación Valdizana*, 12(3), 153-156. <https://www.redalyc.org/journal/5860/586062189004/html/>
- IFAC. (2013). *Manual de Normas Internacionales de control de Calidad Auditoria Revision Otros Encargos de Aseguramiento Y Servicios Relacionados* (Partes I y II ed.). Federación Internacional de Contadores. https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Manual-de-Normas-Internacionales-de-Control-de-Calidad-Auditoria-Revision-Otros-Encargos-de-Aseguramiento-y-Servicios-Relacionados-Edicion-2013-Parte-I_0.pdf

- Manosalvas, L., Baque, L., & Peñafiel, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productos ferreteros en el cantón Santo Domingo. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(4), 288-293.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n4/2218-3620-rus-12-04-288.pdf>
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno* (3ª. ed ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro-net.basesdedatos.utmachala.edu.ec/es/ereader/utmachala/114316?page=2>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 330. (2009, Diciembre 15). *RESPUESTAS DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS*. <http://www.aplicaciones-mcit.gov.co/adjuntos/niif/17%20-%20NIA%20330.pdf>
- Norma Internacional de Contabilidad 18. (2001, Abril). *International Accounting Standards Board (IASB)*. http://nicniif.org/files/u1/NIC_18_0.pdf
- Novo, C. (2016). PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO PARA EL CICLO DE INVENTARIO. *3C Empresa*, 5(4), 32–40.
<http://dx.doi.org/10.17993/3comp.2016.050428.32-40>
- Sosa, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Tec Empresarial*, 13(1), 35-52.
https://www.scielo.sa.cr/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1659-33592019000100035
- Toro, W., Lindao, M., Suárez, K., & Mosquera. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000400267

Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Ediciones UTMACH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>