



**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**ANÁLISIS DE LOS TIPOS DE EVIDENCIAS Y LAS DEBILIDADES QUE AFECTAN EL  
CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA GÉNESIS S.A**

**TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**AUTOR:**

**GONZALEZ LEON TATIANA PAOLA**

**MACHALA- EL ORO**

## **CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR**

Yo, GONZALEZ LEON TATIANA PAOLA, con C.I. 0706377520, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORÍA de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autor del siguiente trabajo de titulación ANÁLISIS DE LOS TIPOS DE EVIDENCIAS Y LAS DEBILIDADES QUE AFECTAN EL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA GÉNESIS S.A

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
  
- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  
  - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 21 de noviembre de 2015

-----  
**GONZALEZ LEON TATIANA PAOLA**  
**C.I. 0706377520**

## INTRODUCCIÓN

Para (Vega García, 2006) la evidencia existió desde hace mucho tiempo en el cual se comprobaba la certidumbre de sus procedimientos bancarios. También indica que surgió la auditoría, en donde se acumularían y evaluarían las evidencias, la cual indicaban como estaba la empresa y facilitarían la demostración de la misma.

Este presente trabajo hace referencia al análisis en donde vamos a constatar las debilidades del control interno, aplicando lo que expresa las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas sobre los tipos de evidencias, permaneciendo en este lapso en el que se explicará todos los procedimientos a continuar que ratifiquen el desempeño del objetivo y atenúe las debilidades en el control interno.

Con este antecedente este trabajo tiene por finalidad analizar los tipos de evidencias y poder explicar la interrelación que existe entre ellos, basándonos en artículos científicos y en las metodologías aportadas por los autores que han indagado sobre igual temática, con el cual podremos constatar, verificar, detectar debilidades; se facilitará conclusiones pertinentes, se utilizarán las debidas indagaciones de las diferentes indicaciones requeridas y después confirmar lo que se está aplicando en la investigación.

### Contextualización

#### Evidencia

Para (Ballerini A., 2010) El término evidencia proviene del latín “evidencia”, que significa certidumbre clara y declara de la que no se puede fluctuar. Indicar, revelar o mostrar con sinceridad lo que se es y lo que se aspira a ser esencial, y reconoce contrastar y evaluar el desempeño de la organizaciones en base a resultados, es decir la evidencia es la que obtiene el auditor para comprobar si la indagación es cuantitativa o cualitativa la que se está controlando, se manifiesta de solución a la discreción en concreto.

#### Evidencia suficiente y competente

Para (Falconí, 2006), la evidencia es suficiente por razón de la inspección, observación, indagación y confirmación para facilitar un fundamento acertado que consienta la actitud de un informe referente a los estados financieros auditados. Como ejemplo pone en práctica a una toma de inventarios, entonces la evidencia es susceptible, si la eficacia de los argumentos es apropiado; es evidencia competente si tiene conservación con la eficacia de la auditoría y al mismo tiempo es factible y leal.

#### Tipos de Evidencia

Para (IFAC, 2012-2014) permite indicar que las NAGAS y las NIAS son normas de auditoría que se encargan de guiar oportunamente para concluir el trabajo eficientemente, lo que le permitirá al auditor evidenciar a la empresa y a su vez exponer informes perceptibles, correctos y confidenciales para obtener soluciones oportunas. Los tipos de evidencia son: Evidencia Física: condición de documentos, imágenes, descriptivos, retratos, proyecciones o prototipos de materiales. Evidencia Documental: registros contables, correos, descripción de ocupaciones, valores, informes internos, constituciones y métodos internos. Evidencia Testimonial: Se adquiere de sujetos en condición de

revelaciones hechas en el proceso de indagaciones o conferencias. Evidencia Analítica: Se presenta del análisis y verificaciones de los datos.

## **Auditoría**

Para (Vega García, 2006) la auditoría es un proceso en donde se pretenderá ilustrarse, evidenciar, comprobar y valorar, se identifica mucho con el control interno en las empresas, entonces auditoría es un análisis efectuado a una presupuesto, a un elemento o a continuas del estado de situación financiera de una sociedad con el fin de que la información sea correcta al momento que el auditor emita un informe evidenciando lo propuesto.

## **Pruebas de Auditoría**

Para el (ICAC, 2003) la evidencia de auditoría se consigue, mediante las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas, por razón de uno o más de los siguientes técnicas: a) Inspección, b) Observación, c) Preguntas, d) Confirmaciones, e) Cálculos, f) Técnicas de examen analítico. Se cree que son destrezas o métodos que maneja el auditor para la elaboración de evidencia comprobatoria.

## **Control Interno**

Para (Castromán Diz & Porto Serantes, 2005) el control interno es un procedimiento en que se evaluará a la entidad, dicho proceso será supervisado y controlado por las personas a cargo, es decir es el proceso mediante el cual se constata la información administrativa y financiera confiablemente para la correcta toma de decisiones con sus respectivos objetivos planteados.

## **Documentación de Auditoría**

Para (ICAC, NIA-ES 230. DOCUMENTACION DE AUDITORIA, 2013), Son registros de procedimientos de auditoría asignados, de la certidumbre eficaz de auditoría alcanzada y de las soluciones obtenidas por el auditor (como sinónimo de documentación de auditoría se utiliza el término “papeles de trabajo”), es decir la documentación de auditoría constituye la fundamental evidencia efectuada y de los cumplimientos alcanzados que se obtienen en la información de auditoría.

## **Objetivo General**

Analizar los tipos de evidencia en base a lo que establece las Normas Internacionales de Auditoria y las Normas Generalmente Aceptadas con el fin de detectar las debilidades del control interno de la empresa Génesis S.A.

## **Ventajas Competitivas**

“Como fase inicial de una auditoría es preceptivo un estudio y evaluación de los procedimientos de control interno vigentes en la corporación auditada. Dichos procedimientos no se encuentran aislados sino sometidos a una interrelación que confirma una estructura lógica de control interno, que por tanto se ha denominado sistema. Existen numerosas referencias en las Normas Técnicas de Auditoria respecto a la necesidad de evaluar la confianza en el Sistema de Control Interno, como paso previo para determinar, en base a los resultados obtenidos, el número y tipo de pruebas sustantivas que se deben realizar para, en conjunto, emitir el informe de auditoría.”(Andújar Rodríguez, García Pérez, & Cruz Rambad, 2000), es decir a medida que aumenta la confianza obtenida en el

Control Interno, disminuye la confianza que es necesario obtener en las pruebas sustantivas, situación que viene a coincidir con la tabla de abajo:

<b>Control Interno</b>	<b>Cuentas Anuales</b>	<b>Pruebas Sustantivas</b>
Más Eficaz	Más Fiables	Menos Pruebas
Menos Eficaz	Menos Fiables	Más Pruebas

**Tabla 1: Control Interno**

## **DESARROLLO**

### **Justificación**

Este presente trabajo de investigación trata desde el discernimiento de las extenuaciones, exista una noción principal de precisión del control interno e intervenir la significativamente en la eficiencia de las conclusiones del caso, asimismo es un propósito, ir adquiriendo la comprensión de los tipos de evidencia en auditoría, no solo como situación de control, sino a modo de un primordial documento de propuesta para nuestra entidad. El control interno posibilita que el dolo u otras fallas permanezcan en cualquier dimensión, sosteniendo fidelidad en la desaparición de fraudes o errores en el desarrollo de la indagación, el auditor puede disponer un período a la adquisición de evidencias en conformidad a la situación financiera y al resultado de las operaciones. A partir de los conceptos que se incorporan al trabajo de la auditoría hace que se defina con claridad de forma detallada y amplia de este trabajo, al agregarle valor al mismo.

La importancia que significa la documentación de auditoría en la especialidad contable y en especial en lo referente al proceso del control interno, este trabajo permite a la entidad conocer las debilidades que puedan afectar a la empresa e inmediatamente serán corregidos mediante un control eficaz, basándonos en los criterios y razonamientos fundamentados más adelante detallados de acuerdo a las evidencias.

### **Fundamentación para desarrollar el caso investigativo**

Adquiriendo lo establecido en la NIA 500 concerniente a la evidencia de auditoría y lo propuesto en las NAGAS en sus normas respectivas a la realización del caso práctico, se considera las técnicas a aplicar para el análisis de los tipos de evidencias, estableciendo que las pruebas sustantivas permitirá evidenciar las debilidades y determinará de forma confiable y relevantes que mejorará o cambiará. Los papeles de trabajo se utilizarán para evidenciar las técnicas de las investigaciones de sustentación designadas a la empresa, presentará que la labor de los auditores fue correctamente verificada y analizada, inspeccionará las terminaciones para el progreso de los registros percatados en el transcurso de la auditoría. La eficacia de los papeles de trabajo reconoce la calidad, no la cantidad; y en cuanto a las cédulas que se aplicarán para sustentar el caso práctico realizado dependerá del auditor al momento de evidenciar y concluir su informe de trabajo.

La empresa Génesis S.A, ha establecido la evidencia física, documental, testimonial y analítica, fundamentándose ampliamente con el objetivo de determinar una investigación apropiada de la empresa.

### **Pruebas Sustantivas**

- **Evidencia Física:** Se adquiere por razón de indagación e inspección inmediata de las acciones, bienes o acontecimientos; esta evidencia consigue mostrarse en condición de documentos, imágenes, descriptivos, retratos, proyecciones o prototipos de materiales. Cuando la evidencia física es definitiva para alcanzar los objetivos de la Auditoría Interna, debe ser corroborada, apropiada y pertinentemente por los auditores.
- **Evidencia Documental:** Puede ser de carácter física o electrónica. Pueden ser externas o internas a la empresa. Las evidencias externas contienen, entre otras, registros de distribuidores, contratos, auditorías externas, informes o conceptos y validaciones de terciarios. Las evidencias internas tienen sus comienzos en la institución, comprende, registros contables, correos, descripción de ocupaciones, valores, informes internos, constituciones y métodos internos.
- **Evidencia Testimonial:** Se adquiere de sujetos en condición de revelaciones hechas en el proceso de indagaciones o conferencias.
- **Evidencia Analítica:** Se presenta de la investigación y de las comprobaciones de los informes. También puede efectuarse asimilaciones con normas obligatorias o niveles propios del sector al que pertenece la organización.

### **Presentación del Caso Práctico**

En la auditoría realizada a Génesis S.A productora y distribuidora de jugos tropicales de la ciudad de Machala, suponga que los auditores descubren serias debilidades en el control interno. A causa de estas debilidades deberán recurrir más o menos a los siguientes tipos de evidencias: Documentos creados por la empresa, evidencia física, evidencia aportada por especialistas, procedimientos analíticos, registros contables. ¿Con base a lo que establece los conceptos básicos de sobre evidencia de auditoría y la revisión de artículos científicos relacionados: En cada uno de los tipos de evidencia describa su conclusión y explique ampliamente el razonamiento en que se fundamenta?

### **Solución del Caso Práctico**

Aplicando lo establecido anteriormente se han realizado diferentes tipos de pruebas sustantivas y de control, en donde se fundamentará lo siguiente:

#### **- Documentos creados por la empresa**

Hay empresas que funcionan con una gran parte de documentación con el fin de administrar la información, lo cual será importante para contribuir de manera sutil, eficientemente y adecuadamente, en el cual se podrá obtener una mejor indagación sobre los mismos. Estos documentos son importantes para el auditor ya que por cuestiones legales se debe tener un soporte de documentación para lograr que estos estén registrados y agrupados.

Aquellos documentos que comprenden la información de la compañía contribuyen mayormente a la continuidad del éxito de la entidad. Estos documentos deben estar archivados y organizados para la precaución y proyección de la entidad o para la

realización de los procedimientos, por lo que el compendio concreto y pertinente de documentaciones es una diligencia importante dentro de la empresa.

Con esta investigación el auditor realizará a proceder su trabajo de observación de carácter más eficientemente, ya que previamente habrá conseguido analizar los estados financieros del periodo contable, en donde habrá indagado qué cuentas contables serán las más representativas y en qué componente es preciso mejorar un significativo estudio de investigación.

#### - **Evidencia Física**

La evidencia física es definitiva para alcanzar los propósitos de la Auditoría, debe ser autorizada satisfactoria y pertinentemente por los auditores internos. Se adquiere por razón de indagación e inspección inmediata de las acciones, bienes o acontecimientos; esta evidencia consigue mostrarse en condición de documentos, imágenes, descriptivos, retratos, proyecciones o prototipos de materiales. Cuando la evidencia física es definitiva para alcanzar los objetivos de la Auditoría Interna, debe ser corroborada, apropiada y pertinentemente por los auditores. La evidencia física es más íntegra, es adquirida por el auditor por la disposición de documentos y demostraciones consignadas.

#### - **Evidencia aportada por especialistas**

Primeramente debemos aclarar que el especialista no es el auditor sino es un profesional que no ostenta discernimientos profesionales de contabilidad o auditoría, es el que conserva experiencias técnicas y conocimiento en otros ámbitos, como por ejemplo: abogado, ingeniero, peritos. El especialista debe tener conocimientos y experiencias con valuaciones de instrumentos financieros complejos en propiedad, planta y equipo, determinación de cantidades o condiciones físicas de activos, tales como materiales almacenados y vida útil de activos de larga duración, cálculo de pasivos asociados a contratos de seguros o determinación de obligaciones laborales, interpretación de contratos, leyes y reglamentos.

Para poder evidenciar se auditará los estados financieros, el auditor es el encargado de efectuar los procedimientos para conseguir comprobación de auditoría coordinada con el compromiso ejecutado por el especialista, en donde valorará los hallazgos o resultados, se podrá verificar los procedimientos de evidencia como la observación del caso práctico realizado, la investigación de los informes detallados de fundamentos permitidos y los procedimientos analíticos especificados. La conformidad y eficacia de los procedimientos de auditoría, respectivamente al trabajo especificado por el especialista, cambia de acuerdo a las condiciones. El auditor debe poseer convicción acertada en que el compromiso de un especialista contribuye una evidencia adecuada de auditoría y preserva la investigación de la entidad.

#### - **Procedimientos analíticos**

Los procedimientos analíticos son los razonamientos de detalles y finalidades representativos donde contienen la averiguación consiguiente de incertidumbres y dependencias que sean sutiles con otra investigación destacada o que se extravían de los

montos manifestados, también podemos decir que son las pruebas analíticas, las cuales hacen las respectivas estimaciones de investigación financiera que se efectúan mediante un análisis de las similitudes entre cantidades financieras y no financieras, implican comparaciones de montos registrados con expectativas que desarrolla el auditor. Para poder evidenciar se utilizan pruebas de detalle, analítica o una combinación, se considerará la eficiencia y efectividad, en las cuales se relacionará con las cuentas de resultado.

#### - **Registros contables**

Los registros contables son las acotaciones que se elabora en un libro de contabilidad en donde se registrará un movimiento económico en el transcurso en el que acontecen, de carácter cronológico con comprobantes estrictamente soportados. Se registran los ingresos o salidas del capital de una entidad, en el cual cada registro contable implica un movimiento de recursos que se registran en el debe o en el haber. Se podrá evidenciar en la auditoría los estados financieros donde se investigarán y comprobarán los registros contables y se inspeccionarán diferentes documentaciones que den soportes a los períodos revisados.

### **CIERRE**

El objetivo del presente trabajo es analizar los tipos de evidencias, el mismo en que se realizó las respectivas pruebas sustantivas mediante la evidencia física, documental, testimonial y analítica para detectar las debilidades del control interno. Luego de haber realizado el respectivo razonamiento a la Empresa GÉNESIS S.A, dedicada a la producción y distribución de jugos tropicales, se da por concluida esta investigación y así poner mayor énfasis y esfuerzo al momento de auditar y evidenciar:

- Los auditores adquieren comprender el control interno de la entidad, examinan documentos, inspeccionan activos, disponen de las personas dentro y fuera de la empresa para lograr obtener información.
- La contribución de los auditores al evidenciar fundamentan en dar credibilidad a la investigación.
- Los estados financieros controlados son el medio admitido en que las empresas revelan sus resultados operacionales y su situación financiera.
- Es significativo que los auditores sean sabedores de las administraciones y de las legislaciones que los regularizan.



## URKUND – ANALISIS DE LOS TIPOS DE EVIDENCIA Y SUS DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA GENESIS S.A

[Urk:Examen Tatiana] 1% de similitud - tatygl\_182326@hotmail.com

Recibidos x



report@analysis.orkund.com

21 nov. (hace 2 días) ☆



para mí ▾

Documento(s) entregado(s) por: [tatygl\\_182326@hotmail.com](mailto:tatygl_182326@hotmail.com)

Documento(s) recibido(s) el: 21/11/2015 7:52:00

Informe generado el 21/11/2015 8:03:03 por el servicio de análisis documental de Urkund.

Mensaje del depositante:

---

Documento : ANALISIS DE LOS TIPOS DE EVIDENCIA Y SUS DEBILIDADES EN EL CONTROL INTERNO (1).docx [D16312441]

Alrededor de 1% de este documento se compone de texto más o menos similar al contenido de 38 fuente(s) considerada(s) como la(s) más pertinente(s).

La más larga sección comportando similitudes, contiene 13 palabras y tiene un índice de similitud de 100% con su principal fuente.

TENER EN CUENTA que el índice de similitud presentado arriba, no indica en ningún momento la presencia demostrada de plagio o de falta de rigor en el documento.

Puede haber buenas y legítimas razones para que partes del documento analizado se encuentren en las fuentes identificadas.

Es al corrector mismo de determinar la presencia cierta de plagio o falta de rigor averiguando e interpretando el análisis, las fuentes y el documento original.

Haga clic para acceder al análisis:

<https://secure.orkund.com/view/16360174-391013-832771>