



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LAS
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE UNA EMPRESA
COMERCIAL

ERREYES BRITO MERCY ALEXANDRA

MACHALA
2016



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA


PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA
A LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE UNA
EMPRESA COMERCIAL

ERREYES BRITO MERCY ALEXANDRA


MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben ORELLANA ULLOA MILCA NAARA, BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO y CORREA GUAICHA HENRY MANUEL, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE UNA EMPRESA COMERCIAL, 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.




ORELLANA ULLOA MILCA NAARA
0702510371
ESPECIALISTA 1



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
0701109753
ESPECIALISTA 2

CORREA GUAICHA HENRY MANUEL
0702500448
ESPECIALISTA 3



HEREDIA ARIAS GIOVANNI JESUS
0703803254
ESPECIALISTA SUPLENTE

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ERREYESBRITOMERCYALEXANDRA.pdf (D21208361)
Submitted: 2016-07-26 12:35:00
Submitted By: mercyerreyes@gmail.com
Significance: 1 %

Sources included in the report:

TESIS_COMPLETA.docx (D16733168)

Instances where selected sources appear:

1

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

El que suscribe, ERREYES BRITO MERCY ALEXANDRA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE UNA EMPRESA COMERCIAL, 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.

El autor 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.

El autor 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 él 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, 28 de septiembre de 2016



ERREYES BRITO MERCY ALEXANDRA
0705331155

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación primeramente a Dios, a mi hija Brigette Anahi Jaramillo Erreyes que es el pilar fundamental que me ayuda a continuar al logro de mis objetivos, a mi tía María Peralta que siempre estuvo ahí para brindarme su apoyo, a Nancy Toca Pineda que me ayudo de manera formidable para que logre mi meta, a mi Sra. Madre por brindarme su apoyo de una u otra manera, a mis hermanos por estar siempre ahí en especial a mi hermanita menor, a mi amigo que siempre me apoyo incondicionalmente y a todas las personas que contribuyeron con un granito de arena, para que logre la meta que me trace hace años atrás y hoy se cumpla exitosamente.

MERCY ALEXANDRA ERREYES BRITO

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme permitido dar este paso tan importante en mi vida.

Además agradezco a mi tía, a mi madre, a mi hija, a toda mi familia y amigos por apoyarme durante todo el tiempo que invertí en mis estudios superiores, ya que ellos han contribuido con todo su apoyo y fueron mi pilar fundamental para salir adelante en mi carrera.

También agradezco a todos los docentes que me brindaron sus conocimientos para lograr cumplir con éxito la meta que me proyecte al iniciar mi camino hacia mi carrera profesional.

MERCY ALEXANDRA ERREYES BRITO

RESUMEN

“PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE UNA EMPRESA COMERCIAL”

Autora: Mercy Alexandra Erreyes Brito

C.I. 070533115-5

mercyerreyes@gmail.com

La auditoría nos permite determinar la correcta ejecución de las actividades financieras, económicas, de control, entre otras, en las empresas. Esta nos ayuda a constatar la veracidad de la información reflejada en los estados financieros.

La planificación de auditoría son los procedimientos y técnicas, que el auditor implementa para la ejecución de la auditoría. De esta manera el auditor ejecutará la auditoría de una forma adecuada y oportuna, en esta planificación deberá plasmar tiempo, costos y recursos humanos que necesitará para llevarla a cabo.

Se deberá aplicar la planificación acorde a los lineamientos del control interno de la empresa, por ese medio se logrará recolectar evidencia suficiente, competente y pertinente para emitir su criterio profesional.

Este es un proceso indispensable para llevar a cabo la auditoría, ya que por este medio el auditor maneja su tiempo oportunamente, coordinando la ejecución de la auditoría y logrando cumplir con su objetivo en el plazo establecido.

El proyecto está dirigido a la planificación de auditoría de las cuentas y documentos por cobrar.

La recuperación de cartera (clientes) es una problemática frecuente que se dan en las empresas tanto comerciales, de servicios, industriales y manufactureras, entre otras.

Para llevar a cabo la auditoría a las cuentas y documentos por cobrar el auditor deberá aplicar la norma vigente, para determinar si existe o no la incobrabilidad en las cuentas de la cartera de clientes, los valores pendientes de cobro sean real y los saldos por cobrar sean los que están presentados en los estados financieros.

PALABRAS CLAVES: Auditoría, Planificación, Control Interno, Cuentas y Documentos por Cobrar.

ABSTRAT

"FINANCIAL PLANNING AN AUDIT APPLIED TO THE ACCOUNTS AND NOTES RECEIVABLE OF A COMMERCIAL COMPANY"

Author: Mercy Alexandra Erreyes Brito

C.I. 070533115-5

mercyerreyes@gmail.com

The audit allows us to determine the proper implementation of economic, financial control activities, among others, in companies. This helps us verify the accuracy of the information reflected in the financial statements.

Audit planning are the procedures and techniques, which implements the auditor to prepare the audit. This way the auditor run the audit in an appropriate and timely manner, this plan should capture time, costs and human resources needed to carry it out.

Planning should be applied according to the guidelines of the internal control of the company, by this means will be achieved collect sufficient, competent and relevant to cast their professional judgment evidence.

This is a prerequisite for carrying out the audit process, since by this means the auditor timely manage your time; coordinating the implementation of the audit and achieving meet its goal by the deadline.

The project is aimed at planning auditing of accounts and notes receivable.

Recovery portfolio (customers) is a common problem occurring in both industrial and commercial enterprises manufacturing, services, among others.

To carry out the audit of the accounts and notes receivable the auditor shall apply the applicable standard to determine whether or not the bad debts in the accounts of the customer base, outstanding collection values are real and balances receivable are those presented in the financial statements.

KEYWORDS: Audit, Planning, Internal Control, Accounts and notes receivable.

CONTENIDO

	Pág.
CUBIERTA	1
PORTADA	2
PAGINA DE ACEPTACIÓN	3
CESIÓN DE PUBLICACIÓN	4
DEDICATORIA	5
AGRADECIMIENTO	6
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
ÍNDICE	9
INTRODUCCIÓN	10
1. CONTEXTUALIZACIÓN, OBJETIVO Y VENTAJA COMPETITIVA	11
1.1 CONTEXTUALIZACIÓN	11-13
1.2 OBJETIVO	14
1.3 VENTAJA COMPETITIVA	14
2. DESARROLLO	14
2.1 Marco Conceptual	14-16
2.2 Marco Metodológico	17
2.3 Caso práctico	18-20
3. CONCLUSIONES	21
4. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	22

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo, cuyo tema es **“PLANIFICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE UNA EMPRESA COMERCIAL”** se realizó ante la necesidad de encontrar y diseñar un sistema adecuado para facilitar la ejecución de una auditoría a los activos de una empresa, específicamente a la cartera de clientes, recopilando la información contable suministrada por el área respectiva, y cuyos resultados son comparables con los reflejados en los Estados Financieros.

En las empresas comerciales la problemática más frecuente se da en la recuperación de cartera de los clientes, este trabajo se ha realizado para que el lector obtenga una idea más clara sobre los riesgos, que enfrentan las empresas en el entorno de su negocio.

El auditor al momento de evaluar el control interno determinará procedimientos y métodos apropiados para la elaborar la planificación de auditoría.

Para concluir con este proyecto se ha realizado investigaciones científicas adecuadas, que permiten considerar la idea de ser utilizadas en la práctica. Habiéndose tomado muy en cuenta factores importantes como son: tiempo, recursos humanos y costos que se destinarán para la planificación de la auditoría.

Este proyecto ayudará a tener una visión clara en el momento que se realizará una planificación de auditoría en el ejercicio de la profesión contable, para la planificación de una auditoría se debe considerar que la contabilidad y la auditoría son herramientas importantes en la estructura de la organización.

Para ello se debe considerar las normas vigentes de auditoría y las políticas que existen dentro de la organización, a partir de la problemática, nace la necesidad de buscar y obtener información apropiada para la realización de la planificación de auditoría.

1. contextualización, objetivo y ventaja competitiva

1.1. contextualización

Auditoria

Según (Piña León, D´ Espaux Salgado , & de Rojas Gómez , 2012) indican que “la auditoría es una de las aplicaciones de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las empresas, para observar su actitud”. pág. 223

La Auditoria es un proceso sistemático realizado por una tercera persona (auditor externo) que tiene como finalidad obtener y examinar objetivamente la información contable presentada por la empresa para determinar la razonabilidad de sus Estados Financieros, resultados que se dará a conocer mediante su informe.

Auditor

Profesional calificado por el ente regulador (SUPERCIAS), con capacidad y experiencia suficiente para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una empresa, con el objetivo de dictaminar si se están aplicando correctamente las políticas y normas conforme lo establecido, por la Normativa vigente.

Evidencia de Auditoria

La NIA 500 nos dice que:

La evidencia de Auditoria es la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión, incluye la información en los registros contables, los mismos que están representados en los Estados Financieros.

La evidencia de auditoria son procedimientos de investigación dirigidas a los hechos y situaciones enlazadas a los Estados Financieros, obligados a comprobación, por medio de estos el auditor consigue información relevante para determinar su opinión.

Importancia Relativa

Según la NIA 320 se refiere a la Importancia Relativa que:

Es el margen de error u omisión que considera el auditor en la planificación de la auditoria la cual esta puede ser influenciada por requerimientos legales, consideraciones relativas a clases de transacciones, saldos de cuentas, revelaciones y relaciones.

Control Interno

El Control Interno es una serie de acciones enlazadas y ejecutadas por los miembros de la empresa, guiados a la ejecución de los objetivos organizacionales y asegurar que la información financiera sea fiable y que la organización cumpla con las normativas vigentes. (Rivas Márquez , 2011)

Son procedimientos y reglamentaciones empresariales que la hacen quienes están al frente de la empresa, para llevar un buen control en la ejecución de las actividades diarias.

Ambiente de Control

El ambiente de control en una organización es la correcta interrelación entre el personal de trabajo y los administradores, mientras haya una buena comunicación y coordinación las actividades diarias se desempeñaran de acuerdo a las políticas y normas que mantenga la empresa. (Rivas Márquez , 2011)

Cuando existe un buen ambiente de control dentro de la empresa se minimizan los errores u omisiones en la aplicación de las políticas y procedimientos establecidos por la administración.

Evaluación de los riesgos

Las empresas requieren de controles periódicos y seguros para cumplir con sus objetivos y prevenir futuros riesgos que afectan a la entidad en el tiempo, capacidad competitiva, éxito de la compañía y mantener una imagen de empresa seria. (Albanese , 2012)

La evaluación de los riesgos permite describir el proceso con el cual los directivos identifican, analizan y administran los posibles riesgos que enfrenta la empresa, muy independiente del tamaño, estructura, naturaleza del negocio.

Actividades de control

Las actividades de control son los procedimientos que contribuyen a garantizar la razón de existencia de la empresa, estas son implementadas por la administración para el logro de sus objetivos trazados.

Riesgos Inherentes

Son los fenómenos que la empresa no puede prevenir ni controlar, que afectan a la actividad económica del negocio.

Riesgos de Control

Según afirman (Dextre Flores & Del Pozo Rivas, 2012) el control es “una función dinámica inmersa en las actividades, operaciones y procesos que realiza la administración. Su propósito es alertar, detectar y orientar la corrección de las desviaciones de planes”. pág. 90

Toda actividad de control debe ser adaptada a las condiciones, necesidades que existen, este dinamismo permitirá evaluar todos los procesos, operaciones o actividades de forma adecuada para satisfacer las necesidades internas orientadas a corregir las desventajas al interior de la empresa.

Planificación de auditoría

Planificar consiste en determinar los objetivos, métodos y procesos acertados para obtener resultados conforme a los requerimientos del cliente y las políticas de la empresa. (Yané & Yané , 2012)

Es el programa que el auditor elabora para llevar a cabo la auditoría (examen especial), donde proyecta que recursos empleará para realizarla y mediante el cual obtendrá resultados acertados para emitir su informe.

Cuentas y Documentos por Cobrar

Según la Norma de Información Financiera C-3 nos dice que:

Las cuentas y documentos por cobrar demuestran derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, establecimiento de préstamos o cualquier otro concepto.

Técnicas de Auditoría

Las técnicas son métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Procedimientos de Auditoría

Procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa.

1.2. Objetivo

En el desarrollo de la investigación en los diferentes textos consultados se ha determinado que dentro de las empresas las cuentas contables de mayor riesgo son: Ingresos, cuentas y documentos por cobrar, inversiones, inventario, propiedad planta y equipo, y obligaciones fiscales.

En las empresas comerciales se ha detectado una gran problemática en las cuentas y documentos por cobrar, por esta razón, se ha tomado la decisión de establecer una planificación de auditoría a las cuentas y documentos por cobrar.

Según (Sánchez Henríquez & Calderón Calderón, 2012) “La planificación del proceso de evaluación debiera involucrar a todos y cada uno de los aspectos relacionados” pág. 60; ya que en la planificación se deberá realizar procesos, los cuales nos permitan establecer fundamentos hacia como vamos a realizar la planificación, tomando en cuenta la principal actividad económica de la empresa auditada, para estar acorde a las necesidades y para esto se deberá elaborar un cronograma de actividades que nos permita obtener un control de los avances en la planificación de la auditoría en las cuentas y documentos por cobrar.

La planificación está destinada para corroborar los saldos existentes en la cartera de clientes llámense estas “cuentas y documentos por cobrar”. Determinaremos de qué forma han sido valuados los saldos de las cuentas por cobrar, si es necesario se provisionará la incobrabilidad de las cuentas según la normativa, y determinará el valor real de las cuentas antes mencionadas.

1.3. Ventaja competitiva

La planificación de auditoría a las cuentas y documentos por cobrar nos permite obtener resultados razonables de los saldos, incobrabilidad y valor real de la cartera de clientes, si estos están reflejados correctamente en los estados financieros.

2. DESARROLLO DEL TEMA

2.1. Marco Conceptual

La auditoría tiene incidencia desde el Antiguo Egipto en la cual los soberanos la tomaron como una manera de control nacional, para impedir desfalcos introduciendo diversas medidas de control. Estas prácticas la adoptaron diferentes civilizaciones.

En el siglo XII los países Europeos (Inglaterra, Escocia) introdujeron medios de control, en Italia en el siglo XV nacieron técnicas de teneduría de libros de ingresos y gastos.

A finales del siglo XVIII y a comienzos del siglo XIX a raíz de la revolución industrial que surge en Europa. En Inglaterra se desarrolla un auge de auditoría que se extiende al resto del mundo, el proceso de control interno juega un rol muy importante, ya que a medida del crecimiento económico nace la necesidad de implementar mejores técnicas de control para evitar fraudes.

El proceso de Auditoría según (Escalante , 2014) afirma que: “es un conjunto sistemático de análisis, procedimientos e investigaciones” pág. 42; que lleva a cabo el auditor (Contador Público) con el objetivo de obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

La auditoría es una herramienta que ayuda a determinar el fiel cumplimiento de las normas y políticas dentro de la organización, esto conlleva a detectar errores voluntarios e involuntarios que cometen los directivos y empleados, para esto debe existir un ambiente de control que establezca parámetros adecuados que desarrollen las actividades cotidianas al interior del establecimiento, esto no significa que el ambiente de control sea el reglamento de funciones, más bien estos dos establecerán como minimizar los errores u omisiones.

La auditoría en la actualidad se ha convertido en una de las herramientas más utilizadas en el campo empresarial, y de acuerdo a lo que nos manifiestan (Piña León, D´ Espaux Salgado , & de Rojas Gómez , 2012) “la auditoría va encaminada a reflejar las posibles debilidades en los métodos de información, los errores y dolo que cometen los directivos, y que desvirtúan la realidad económica y financiera de la empresa.” pág. 223

Es muy relevante realizar auditorías periódicas en las empresas, ya que estas ayudan a conocer el desempeño de las actividades de control, financieras, contables, inventario, clientes, entre otras, si estas se están llevando bajo las Normas nacionales e internacionales (NAGAS, NIA, NEA, ISO, NIFF), establecidas por los entes de control, (Varela, Venini, & Scarabino , 2013, pág. 92) mencionan que “la existencia de normas permite que le puedan caber al profesional, no sólo en el campo disciplinario sino también desde el punto de vista de las legislaciones civiles y penales”.

Las NAGAS difieren los procedimientos a ejecutarse para la realización de la auditoría, los pasos de auditoría se relacionan con la calidad profesional, teniendo en cuenta la importancia relativa del examen a realizarse, para aquello el auditor se formará un juicio profesional, el mismo que será emitido por él en la elaboración de su informe.

Para efectuar una auditoria, el auditor debe diseñar una planificación de cómo se ejecutará, ya que se enfrentará a los riesgos de la auditoria. El auditor establecerá formas de evitar cualquier tipo riesgo inherente que se presentará dentro de la planificación. Para esto evaluará los riesgos de control fundamentales que pudiesen surgir en el futuro, para evitar cualquier acontecimiento fortuito los mismos que pertenecen a circunstancias o características incorporadas a los atributos antes reconocidos, que podrían poner en riesgo y afectar la eficacia del proceso. (Sanchez Enriquez & Calderon Calderon, 2013)

El control Interno es un factor esencial en el logro de las metas generales de las empresas, por ello debe ser adecuado, económico, seguir un esquema orgánico, debe poseer una localización estratégica, exhibir tendencias y fenómenos. (Rivas Márquez , 2011)

El control Interno son esfuerzos en conjunto de los más altos niveles estratégicos y directivos, los mismos que garantizan la eficiencia de dicho control.

También evita salida innecesaria de dinero y ofrece seguridad de no contraer obligaciones no autorizadas o injustificadas, de esta manera analiza desviaciones que puedan dar lugar a errores o fraudes, en si el control interno son las políticas y procedimientos establecidos por la administración de una empresa, la cual le permitirá alcanzar los objetivos trazados y de esta manera asegurar la conducción ordenada y eficiente de su entidad.

Para realizar la planificación de Auditoria el auditor deberá tomar en cuenta las técnicas y procedimientos de Auditoria.

El auditor es más competente al momento de contar con independencia, ya que esto garantiza la eficiencia y eficacia en el momento de emitir su opinión a la parte interesada (cliente). (Matinez-Blasco, Garcia-Blandon, & Vivas-Crisol, 2016)

2.2. Marco Metodológico

La metodología utilizada para el desarrollo de este proyecto se enmarca a las investigaciones sobre planificación de auditoría, riesgos de auditoría, control interno, funciones del auditor, normas internacionales de auditoría, normas de Auditoría generalmente aceptadas, cuentas y documentos por cobrar, importancia relativa, actividades de control, entre otros.

Para elaborar este proyecto se recurrió al semillero de investigación que ofrece la Universidad Técnica de Machala, revistas científicas como: Dialnet, Redalyc, Scielo, entre otras, ya que éstas son fuentes de información científica confiables que ayudan a obtener información relevante y acertada a los estudiantes, egresados, profesionales y demás, sobre un tema determinado a investigar.

En la actualidad se hace cada vez más exigente la necesidad de implementar nuevas alternativas y experiencias innovadoras en el proceso de enseñanza y aprendizaje. (Martí , Heydrich, Rojas , & Hernández , 2010)

La investigación científica es una herramienta importante para desarrollar trabajos de investigación, ya que estos nos ayudan a desarrollar nuestro criterio analítico y recolectar información valiosa.

2.3. Caso Practico

Planificación de la Auditoria (examen especial) de la cuenta documentos por cobrar.

Proceso de la Auditoria Financiera

1. Planeación

Plan de Trabajo y Programa de Auditoría

2. Ejecución

Obtención de evidencia

3. Elaboración del Informe

Opinión del Auditor

Programa de Auditoría

El planeamiento adecuado del trabajo de auditoria ayuda a asegurar que se preste atención apropiada a las áreas importantes de la auditoria, que se identifiquen los problemas potenciales y que se concluya el trabajo expeditivamente.

Para la planificación de la auditoria se debe realizar lo siguiente:

- Obtener información suficiente
- Evaluar el nivel de Riesgo de Auditoria
- Determinar y programar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de Auditoría.

Para realizar la planificación a las cuentas y documentos por cobrar se ha considerado las técnicas y procedimientos de auditoria.

Técnicas de Auditoría

1. Estudio General

Se avalúa y se hace un juicio de las características generales de la empresa, las cuentas y las operaciones.

2. Análisis

Se realiza un estudio de las cuentas y documentos por cobrar o rubros genéricos de los estados financieros.

3. Inspección

Se verifica físicamente las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones.

Muestreo no estadístico por cuotas.

4. Confirmación

El auditor como profesional y persona independiente a la empresa ratifica la autenticidad del saldo de las cuentas y documentos por cobrar.

5. Investigación

Se recopila la información mediante entrevistas y conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

6. Declaraciones y Certificaciones

Se formaliza lo investigado, por su importancia requiere que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas y en ciertos casos certificadas por alguna autoridad.

7. Observación

Se observa a los departamentos de ventas, créditos y contabilidad sobre sus operaciones para verificar su práctica.

8. Cálculo

Se verifica las correcciones de las cuentas u operaciones determinadas por cálculos sobre bases precisas.

Procedimientos de Auditoría

El Auditor Supervisor y los integrantes del equipo de Auditoría con mayor experiencia.

Definen la estrategia que consideran la más adecuada para desarrollar la auditoría.

Objetivos

- Detectar que los valores por cobrar sean auténticos y estén debidamente sustentados, lo cual, dé amplitud para realizar el cobro.
- Comprobar si se ha provisionado adecuadamente la incobrabilidad de las cuentas por cobrar de acuerdo a la legislación ecuatoriana.
- Determinar si la diferencia por cobrar estén debidamente valuados y exhibidos en los estados financieros.

Visita Inicial

1. Realice la actualización del archivo permanente referente a procedimientos y políticas para el registro y procesamiento de facturación; así como la solicitud, emisión y aprobación de pedidos, facturas, notas de crédito, notas de débitos y contabilización.
2. Elabore una clasificación de clientes para constatar saldos, considerando la materialidad de las cuentas o una base de muestreo razonable. (monto) escojo la mayor cantidad)

Visita Final

1. Elabore la sumaria comparativa, precisando las cuentas que constituyen la diferencia de cuentas y documentos por cobrar.
2. Requiera el estado de cuenta de los clientes extendido por el módulo de cuentas por cobrar, y compare con los saldos presentados en los estados financieros (balance general).
3. Requerir el detalle de otras cuentas por cobrar y compare con el balance general del año económico en investigación.
4. Para las aclaraciones de diferencias no contestadas, realice procedimientos alternativos, revisando y documentando:
 - Los cobros posteriores de las cuentas.
 - La efectividad del ingreso.
 - La existencia de la factura que soporte la exigencia de cobro.
 - La contabilización respectiva.
5. Para las confirmaciones de saldos contestadas y que presenten diferencias con los libros contables, entregue al cliente una copia para su conciliación con los registros de la compañía y determine las explicaciones del caso y los ajustes necesarios.
6. Realice la síntesis de las aclaraciones enviadas y recibidas, por medio de una hoja de control.
7. Requiera la descripción de antigüedad de la cartera de clientes de la empresa.
8. Realice la tendencia de la provisión de cuentas incobrables y examine las bajas ejecutadas.
9. Efectúe el cálculo de las provisiones incobrables y su análisis correspondiente para fijar la necesidad o no del aumento de la misma.
10. Consiga la información esencial, para la realización de las notas a los estados financieros como: documentos en respaldo, respaldos de cobros recibidos, entre otras.
11. Recomiende los asientos de ajuste contables y rectificaciones adecuadas.

3. CONCLUSIONES

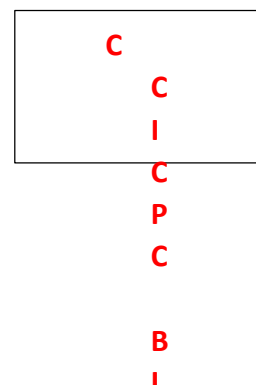
- En el desarrollo del proyecto determinamos el cuidado especial que se debe ejercer a las diferentes cuentas que por sus movimientos están propensas a errores u omisiones.
- La planificación de la auditoria de las cuentas y documentos por cobrar nos permite encontrar todos los posibles errores que afecten a la veracidad y razonabilidad de los saldos en las cuentas, para esto la empresa deberá establecer un ambiente de control adecuado dirigido al personal, junto con la aplicación del control interno lo que permitirá minimizar tipos de riesgos que afecten la integridad de los Estados Financieros.
- Esta planificación que hemos planteado relevante suficiente, oportuna, y pertinente.

4. REFERENCIAS

- Albanese , D. E. (2012). Anàlisis y Evaluaciòn de Riesgos: Aplicaciòn de una matriz de riesgo en el marco de un plan de prevenciòn contra el Lavado de Activos. *Revista Base (Administraçào e Contabilidade) da UNISINOS*, 206-215. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337228651001>
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿ Control de gestiòn o gestiòn de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Escalante , P. (2014). Auditoria Financiera: Una opciòn de ejercicio profesional independiente para el Contador Pùblico. *Actualidad Contable Faces*, vol 17 , 40-45.
- Martí , J., Heydrich, M., Rojas , M., & Hernández , H. (2010). Aprendizaje basados en proyectos: una experiencia de innovaciòn docente. *Revista Universidad EAFIT*, 11-21. Obtenido de <http://www.redalyc.org/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=21520993002>
- Matinez-Blasco, M., Garcia-Blandon, J., & Vivas-Crisol, L. (2016). El informe de auditoria con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad*, 89-101. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359744749007>
- Piña León, L., D' Espaux Salgado , J., & de Rojas Gómez , H. (2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (II). *Economía y Desarrollo*, 222-238. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541206013>
- Rivas Márquez , G. (2011). Modelos Contemporàneos de control interno. Fundamentos Teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.
- Sanchez Enriquez , J., & Calderon Calderon, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificaciòn y diseño del proceso de compensaciòn. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Sànchez Henrìquez, J., & Calderòn Calderòn, V. (2012). Diseño del proceso de evaluaciòn del desempeño del personal y las principales tendencias que afectan su auditoria. *Pensamiento & Gestiòn*, 54-82. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=64623932004>
- Varela, E., Venini, A. A., & Scarabino , J. C. (2013). Normas de Auditoría y Control Interno. Evoluciòn en Argentina de la Normativa dictada a traves de. *Ivenio*, 91-109.
- Yané , J., & Yané , R. (2012). Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evoluciòn de las organizaciones. *Ingeniería Industrial, Actualidad y Nuevas Tendencias*, 83-92. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215026158006>

ANEXOS

ANEXO N° 1



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTA: Cuentas por Cobrar

RESPONSABLE: OSWALDO CASTRO

AUDITOR:

SUPERVISOR:

N°	PREGUNTAS	SI	N O	N/ A	OBSERVACIONES
1	¿Se efectúa análisis a los clientes que se les entrega mercadería a crédito?				
2	¿Hay un responsable para la otorgación de crédito?				
3	¿Se efectúa conciliación mensual de las cuentas por cobrar?				
4	¿Se llama a los clientes que están vencidos más de 30 días para recordarles su obligación pendiente?				
5	¿Existen montos establecidos para otorgar créditos?				
6	¿Determinan Niveles de aprobación para otorgar un crédito?				
7	¿Determinan Los plazos para la otorgación de un crédito a un cliente?				
8	¿Existe una política de cobranza?				
9	¿Se registra la forma de pago al momento de realizar la venta?				

10 ¿A partir de 45 días se considera vencida la deuda y pasa a
cartera vencida?

--	--	--	--

Elaborado por:

Revisado por:

Fecha:

Fecha:

ANEXO N° 2

CONTROLES CLAVE

CUENTA: CUENTAS POR COBRAR			RESPONSABLE: JULLY ARIAS		
AUDITOR:		SUPERVISOR:			
ORDEN	¿Se verifica la salida de mercadería?	¿Se realiza control de inventario mensualmente?	¿Se verifica el ingreso de mercadería diariamente?	¿En bodega es importante tener un adecuado abastecimiento de mercadería?	¿La devolución de mercadería se registra con inventario?
1	✓	✓	X	✓	X
2	X	✓	✓	X	X
3	✓	X	X	✓	X
4	✓	X	✓	X	X
5	✓	X	✓	X	X
6	✓	X	✓	X	X
7	✓	✓	X	X	X
8	✓	✓	X	X	X
9	X	✓	✓	X	X
10	✓	X	✓	X	✓
TOTALES	3	5	4	8	9
<i>Elaborado por:</i>			<i>Revisado por:</i>		
<i>Fecha:</i>			<i>Fecha:</i>		

ANEXO Nº 3



MCCB AII

MATRIZ DE CONTROLES CLAVE

CUESTA: CUENTAS POR COBRAR		RESPONSABLE: Carolina Burgos		
AUDITOR:		SUPERVISOR:		
ORD	PREGUNTAS	AFIRMACIONES AFECTADAS	PONDERACIO N	CALIFICA CION
1	¿Hay un responsable para la otorgación de crédito?	VERACIDAD ADECUADA VALUACION	10	5
2	¿Existen montos establecidos para otorgar créditos?	INTEGRIDAD ADECUADA VALUACION	10	5
3	¿Se registra la forma de pago al momento de realizar la venta?	VERACIDAD ADECUADA VALUACION	10	5
4	¿Determinan Niveles de aprobación para otorgar un crédito?	ADECUADA VALUACION	10	4
5	¿Se efectúa conciliación mensual de las cuentas por cobrar?	VERACIDAD	10	3
		TOTALES	50	22

CONCLUSION:

Del análisis realizado nos muestra que un 50% no cumple con la pauta dada de tener un responsable para la otorgación de un crédito.

El 50% de la muestra nos data que no existe un monto establecido para la otorgación de un crédito.

Según el dato encontrado el 50% nos indica que no registra la forma de pago al momento de realizar una venta.

El 40% nos indica que no se determina los niveles de aprobación para un crédito según políticas.

El 30% nos indica que no se efectúa conciliaciones mensuales de la cuenta por cobrar según normas establecidas.

RIESGO	BAJO (1)	MEDIO (2)	ALTO (3)
RANGO	15 - 50	51 - 70	71 - 95
CONFIANZA	ALTA	MEDIA	BAJA

RIESGO DE CONTROL

$$\frac{\text{R.C}}{\text{R.C}} = \frac{22}{50} = 0.44 * 100 = \mathbf{44\%}$$

El riesgo de control es = 44%

TAMAÑO DE LA MUESTRA

$$\frac{\text{_____}}{5\%} = \frac{44}{5\%}$$

El tamaño de la muestra es del **8.8** %

Elaborado por:

Revisado por:

Fecha:

Fecha:

--

ANEXO Nº 4

PAPERS

PAPERS 1



Economía y Desarrollo
ISSN: 0252-8584
eyd@fec.ub.cu
Universidad de La Habana
Cuba

Piña León, Luis; D' Espesou Salgado, Jorge; de Rojas Gómez, Hugo
Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (II)
Economía y Desarrollo, vol. 148, núm. 2, julio-diciembre, 2012, pp. 222-238
Universidad de La Habana
La Habana, Cuba

Disponible en: <http://www.redalyc.org/ibido.oa?id=425641205013>

conocida— aunque se oriente la ejemplificación a esta última.

La auditoría es una de las aplicaciones de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las empresas, para observar su exactitud; no obstante, este no es el único objetivo. Su importancia es reconocida desde los tiempos remotos. La Revolución Industrial, llevada a cabo durante la segunda mitad del siglo XVIII, imprimió nuevas direcciones a las técnicas contables, especialmente a la auditoría, al pasar a atender las necesidades surgidas durante la aparición de las grandes empresas. Inicialmente, se limitó a las verificaciones de los registros contables, para observar si los mismos eran exactos. Por lo tanto, esta fue su función primaria: confrontar lo escrito con lo acontecido y las respectivas referencias de estos. El campo de acción de la auditoría ha continuado extendiéndose; no obstante, son muchos los que todavía la juzgan como portadora exclusiva de aquel objetivo, o sea, observar la veracidad y exactitud de los registros.

El objetivo de la auditoría actual consiste en apoyar a los miem-

PAPERS 2



Observatorio Laboral Revista Venezolana
ISSN: 1856-9099
observatorio@revistaol.com
Universidad de Carabobo
Venezuela

Rivas Márquez, Glenda
Modelos contemporáneos de conciliación. Fundamentos teóricos
Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4, núm. 8, julio-diciembre, 2011, pp. 115-138
Universidad de Carabobo
Valencia, Venezuela

Disponible en: <http://www.redalyc.org/ibido.oa?id=219022148007>

orientados a la consecución de las metas organizacionales, o prevenir la pérdida de recursos, o asegurar información financiera confiable y que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Resulta la idea de que el control interno efectivo solo puede ayudar a la organización a lograr sus objetivos más no asegurar el éxito organizacional.

Por otra parte, se tiene la definición de control interno reconocida en el modelo COSO (Comité of Control) de Canadá, que publicado tres años más tarde que COSO, éste simplifica los conceptos y el lenguaje para hacer posible una discusión sobre el alcance total del control, con la máxima facilidad en cualquier nivel de la organización empleando un lenguaje accesible para todos los empleados.

Estrogonova, (2006) dice al respecto que: "El modelo COSO es producto de una profunda revisión del comité de criterios de control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito que hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un modelo sencillo y

lenguaje, citado por Quevedo y Ramírez (2006: 47) define el control interno desde el punto de vista de control interno desde el punto de vista de control interno: "El control incluye aquellos elementos de una organización (procesos, sistemas, procesos, cultura, estructura y otros) que trabajan en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la entidad. Estos objetivos pueden referirse a una o más de las siguientes categorías: - Eficacia y eficiencia de las operaciones; - Confiabilidad de los reportes internos o para el exterior; - Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables; así como con las políticas internas".

Trasladando un poco la concepción de control interno, se menciona la definición propuesta en el llamado modelo NICEL, que surge como una respuesta a la necesidad de establecer un enfoque apropiado a la realidad de Latinoamérica, por esto el Marco Integrado de Control Interno para Latinoaméricos propone establecer un marco de referencia para las necesidades y las expectativas de los directores de las empresas privadas, de las instituciones públicas de las organizaciones de la sociedad civil y de otros interesados, este modelo define al control interno así: "NICEL (2005)



Observatorio Laboral Revista Venezolana
ISSN: 1856-8059
observatoriolaboralrevista@gmail.com
Universidad de Carabobo
Venezuela

Rivas Márquez, Diana
Modelo contemporáneo de control interno. Fundamentos teóricos
Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4, núm. 8, julio-diciembre, 2011, pp. 110-128
Universidad de Carabobo
Valencia, Venezuela

Disponble en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=211603180007>

A nivel organizacional, se realiza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de su gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas.

A nivel normativo, pretende plantear y normas rígidas, compuesto por mecanismos burocráticos. Una referencia conceptual común a nivel de auditoría interna, externa, en los ámbitos académicos o legislativos, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno.

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO (Modelo

Primer componente: Ambiente de Control

Ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno.

De acuerdo a Whittington, y Famy (2005: 214), el ambiente de control "crea el tono de la organización al



Revista Base (Administração e Contabilidade) da UNISINOS
E-ISSN: 1994-8196
rb@unisinov.br
Universidade do Vale do Rio dos Sinos
Brasil

ALBANESE, DIANA ESTER
ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE RIESGOS: APLICACIÓN DE UNA MATRIZ DE RIESGO EN EL MARCO DE UN PLAN DE PREVENCIÓN CONTRA EL LAVADO DE ACTIVOS
Revista Base (Administração e Contabilidade) da UNISINOS, vol. 9, núm. 3, julio-septiembre, 2012, pp. 206-216
Universidade do Vale do Rio dos Sinos
São Leopoldo, Brasil

Disponble en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337229851007>

Diversos organismos de combatir -Banco Central de la República Argentina (BCRA), Consejo Profesional, Comisión Nacional de Valores, entre otros-, han emitido normas específicas orientadas a los entes bajo su control para implementar planes globales de prevención frente al delito, donde es esencial una política integral de conocimiento del cliente.

PLAN INTEGRAL DE PREVENCIÓN.

PRINCIPIO DE "CONOZCA A SU CLIENTE"

Considerando que los bancos y entidades financieras son uno de los principales medios de intermediación que utilizan los delincuentes en el proceso de lavado de dinero, el Banco Central de la República Argentina (BCRA) es la institución que mayor avances ha logrado en materia de normas relacionadas con la prevención del delito destinadas a las entidades de su ámbito de control.

El desarrollo de un plan integral de prevención, con políticas y procedimientos claros y precisos, es el mecanismo que ayuda a las entidades a hacer frente a este flagelo. Dentro de este programa, el principio de "conozca a su cliente" se erige en uno de los más importantes herramientas para combatir el lavado de activos. La entidad debe estar en condiciones de responder preguntas como: ¿Quién es su cliente? ¿Qué

MATRIZ DE RIESGO

La matriz de riesgo es un elemento que permite cuantificar los riesgos disminuyendo el nivel de subjetividad al momento de su evaluación, siempre que la parametrización y asignación de valores a los indicadores esté debidamente fundamentada (Wolinsky, 2000, p. 110-111).

Se trata de una herramienta ampliamente utilizada en diversas actividades que debe ponderar y gestionar riesgos. Desde su concepción metodológica las matrices se componen de dos vectores, uno de impacto y otro de probabilidad, cuyo combinable define el riesgo de un factor en particular (Rios, 2004).

La elaboración requiere dedicación y amplio conocimiento del negocio y de la normativa vigente, entre otros aspectos. Esto posibilitará la definición de factores clave para conformar un esquema matricial. En el caso bajo estudio, los indicadores son características que permiten establecer un perfil de cliente para la actividad financiera.

En la presente investigación los indicadores se definieron una vez realizadas entrevistas a miembros del gobierno corporativo, oficial de cumplimiento y responsable del control interno ante el BCRA de la implementación y control de un plan de prevención. En forma complementaria se indagó al

Dante Flores, José Carlos Delgado Rivera, Raúl Sergio
¿Control de gestión o gestión de control?
Contabilidad y Negocios, vol. 7, núm. 14, 2012, pp. 69-80
Departamento Académico de Ciencias Administrativas,
Lima, Perú

Disponibile en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=2060/20600005>

El control es, por consiguiente, una función dinámica
inmersa en las actividades, operaciones y procesos

Contabilidad y Negocios (C7) N. 2012 / ISSN: 1992-1898

de control se engrana con las actividades para asegu-
rar su comportamiento. Ello significa que el control se
instaura siguiendo las pautas establecidas por la or-

En estricto análisis, la función es el conjunto de tareas
mediante el cual se llevan a cabo las actividades de una
organización para cumplir un objetivo común. Por
consiguiente, la función es inherente al objetivo de la
organización. En cambio, el proceso es la forma como
transcurren las actividades —generalmente, enmarca-
das en un sistema establecido—, que lleva a cumplir la
forma como se ejecutan las funciones.

En tal sentido, queda claro que el control es la función
que actúa sobre:

que realiza la administración. Su propósito es alertar,
detectar y orientar la corrección de las desviaciones
de planes. Esta acción vigilante es importante en el
proceso del tiempo. La oportunidad de conocer las
desviaciones y deficiencias que señalan «no se alcanza-
rán las metas» se torna imperativa, pues —en la medida
que sea oportuna la corrección— se podrá dar el viraje
necesario para retomar el camino apropiado en la eje-
cución de actividades. Esperar conocer los resultados
para recién medir y evaluarlos resulta ineficiente si la
oportunidad para las correcciones quedó desfasada.

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

Yáñez, Janett; Yáñez, Raiza
Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO, sectores clave para la evolución de las organizaciones
Ingeniería Industrial, Actualidad y Nuevas Tendencias, núm. 9, julio-diciembre, 2012, pp. 83-92
Universidad de Carabobo
Carabobo, Venezuela

Disponibile en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=211020150006>

Figura 1: Mejora continua enfoque basado en proceso

En este ámbito es importante explicar en qué
consiste cada una de las fases del Ciclo PHVA:
a) Planificar: consiste en establecer los objetivos,
métodos y procesos necesarios para conseguir los
resultados de acuerdo con los requisitos del cliente
y las políticas de la organización. Para ello se
realiza un diagnóstico de la situación actual de la
organización, tanto internamente (posibles causas
de no conformidad, aspectos a mejorar, entre
otros), como externamente (proveedores, clientes,
mercado, entre otros). Posteriormente, se elabora
un plan de calidad, donde se definen las acciones
adecuadas para la mejora de la actual situación.
Finalmente, se busca dar respuesta a las siguientes
interrogantes: ¿Qué hacer?, ¿Cómo hacerlo?
b) Hacer: se fundamenta en la ejecución de lo
planificado en el plan de acción y su
implementación, a través de la formación del
personal de la organización.

d) Actuar: dirigida a tomar acciones para mejorar
continuamente el desempeño de los procesos e
incorporarlo en la cultura de la organización a
través de la difusión y divulgación de la misma. Se
busca dar respuestas a las siguientes interrogantes:
¿Cómo mejorar la próxima vez?
Es función del objetivo planteado en este trabajo,
en la figura 2, se muestra el ciclo PHVA para las
auditorías.
Aun cuando todas las fases son importantes, a los
fines de este trabajo se destacó lo concerniente a
los productos y aspectos más relevantes como
elementos de mejora, tal es el caso del reporte de
auditoría, documento final considerado como uno
de los principales productos que presenta los
resultados obtenidos de la evaluación del SGC de
la organización, así como a su vez es un insumo
que permite alimentar los procesos de las próximas
auditorías que se realicen.

PAPERS 7



Pensamiento & Gestión
ISSN: 1657-6276
pensamo@uninorte.edu.co
Universidad del Norte
Colombia

Sánchez Henríquez, Jorge; Calderín Calderón, Viviana
Diseño del proceso de evaluación del desempeño del personal y las principales tendencias que
afectan su auditoría
Pensamiento & Gestión, núm. 39, enero-junio, 2012, pp. 54-62
Universidad del Norte
Barranquilla, Colombia

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44623022004>

Original publicado en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44623022004>

• **Planificación del proceso de evaluación del desempeño**

Corresponde a la primera etapa del proceso, y de acuerdo con la definición conceptual, formal, la "planificación", para Sastre y Aguilar (2003), "es la fase en la que se debe decidir la población a evaluar, el criterio básico de valoración (qué medir) y la metodología de evaluación (cómo medir), debiendo haber un alto grado de coherencia en tales decisiones" (p.523). La planificación del proceso de evaluación debiera involucrar a todos y cada uno de los aspectos relacionados, pues una planificación es un proceso a través del cual se establece el cómo, quién y cuándo se ejecutarán los planes para alcanzar los objetivos planteados. Esta etapa del proceso va mucho más allá de determinar algunos puntos de anclamiento; por lo que es necesario que en esta etapa la organización se introduzca en el tema y busque toda la información relevante, de modo que sepa cuáles son los riesgos que enfrenta y que, por lo tanto, debe intentar aminorar, precisamente a través de la planificación. Es por esto que resulta imprescindible que la organización, una vez que reconoce la necesidad de realizar la evaluación del desempeño y decide implementar un sistema, recopile información respecto a todo el proceso. Una vez conocida esta información y dividido el escenario al que se puede enfrentar, la organi-

PAPERS 8



Actualidad Contable FACES
ISSN: 1316-9533
actualidadcontable@ulvive
Universidad de los Andes
Venezuela

Escalante O., Pedro P.
Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público
Actualidad Contable FACES, vol. 17, núm. 28, enero-junio, 2014, pp. 40-55
Universidad de los Andes
Mérida, Venezuela

Disponible en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731038004>

2.3. Obtención de evidencia comprobatoria

Los hallazgos como resultado de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor, en el transcurso del examen de los estados financieros, están respaldados por la evidencia obtenida y adecuadamente presentada en los papeles de trabajo de auditoría. La evidencia recabada por el auditor, debe cumplir con los criterios de competente y suficiente. Competente, se refiere a la pertinencia o calidad de la evidencia, capaz de satisfacer al auditor sobre la razonabilidad o no de una determinada aseveración manifestada por el cliente, y contenida en los estados financieros, y suficiente, se refiere a la cantidad mínima requerida de una evidencia competente, para considerar satisfecha la revisión relacionada a una determinada aseveración. Es importante destacar que la calidad de la evidencia recopilada, viene dada por la fuente o los informantes, es decir, se considera que la evidencia obtenida mediante la confirmación de determinados asuntos, y/o saldos directamente con terceros relacionados con el cliente, es la de mayor calidad, debido a su independencia respecto a los estados financieros objeto de la



Economía y Desarrollo
ISSN: 0252-0094
eic@ec.uh.cu
Universidad de La Habana
Cuba

Piña León, Luis; D'Espaux Saigado, Jorge; de Rojas Gómez, Hugo.
Técnicas de muestra aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría II.
Economía y Desarrollo, vol. 148, núm. 2, julio-diciembre, 2012, pp. 222-234.
Universidad de La Habana
La Habana, Cuba

Disponível em: <http://www.scielo.org/br/edec/edec/0252-0094/1480202>

• LUIS PIÑA | JORGE D'ESPAUX | HUGO DE ROJAS •

223

La auditoría ha alcanzado, hoy en día, un significativo lugar en el mundo empresarial, pues va encaminada a mostrar las posibles debilidades en los procesos de información, los errores e irregularidades que cometen los directivos y que desvirtúan la realidad de la posición económica y la financiera, y los resultados, en general, alcanzados por la empresa. En la sociedad actual, diferentes tipos de información requieren y exigen ser sometidas a auditoría, como pueden ser: la auditoría contable y/o financiera, la de operaciones, la de funcionamiento o de control, la de gestión o administrativa, la de control interno, la informática, la social, etcétera.

La dirección de empresas implica un proceso de funciones básicas diferentes entre sí, tales como planificación, organización, dirección, ejecución y control. Su interrelación dentro del ámbito empresarial es una herramienta que permite enfrentar los frecuentes retos de la entidad.

En el presente artículo se presenta la aplicación de las siguientes actividades específicas dentro del área de auditoría: las pruebas de cumplimiento y las pruebas sustantivas. Igualmente se tratará la aplicación de la técnica estadística en un sentido amplio, enfocada hacia otras funciones que no son de la auditoría contable-financiera –la más conocida– aunque se oriente la simplificación a esta última.

La auditoría es una de las aplicaciones de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las empresas, para



Itiemo
ISSN: 0529-3475
eic@ucea.edu.ar
Universidad del Centro Educativo
Latinoamericano
Argentina

Varela, Edgardo R.; Varela, Ángel Antonio; Scarabino, Juan Carlos.
NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA
NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y
SUPERVISIÓN ESTATAL. Segunda parte.
Itiemo, vol. 17, núm. 37-38, noviembre, 2013, pp. 58-102.
Universidad del Centro Educativo Latinoamericano
Rosario, Argentina

Disponível em: <http://www.scielo.org/br/itio/itio/0529-3475/173738080>

la auditoría interno en las entidades financieras. Las principales cuestiones consideradas en ese ordenamiento original fueron las siguientes:

- Obligatorioidad para las entidades financieras de desarrollar y documentar adecuados procedimientos administrativos y contables para el procesamiento y control de las transacciones que realizan. En ese momento se dejó librado al criterio de las entidades la forma de configuración de dicha documentación (a través de manuales normativos, circulares o flujogramas). El proceso de documentación debía permitir apreciar claramente el proceso seguido con especial énfasis en los controles existentes y los sectores administrativos, cargos y puestos responsables de cada paso en el flujo y control de las transacciones (quizado todo a la normativa reglamentaria del BCRA, aplicable en cada caso).
- Se definió qué se entiende por técnicas de control interno.
- También se planteaba que el directorio u órgano equivalente de la entidad financiera debía designar a las personas encargadas de evaluar el control interno, teniendo en cuenta la dimensión de la entidad, la cantidad de casos con las que cuenta y la complejidad de las operaciones que realice. Los responsables de dicha evaluación debían elaborar un plan de trabajo anual para ser aprobado por el directorio u órgano equivalente. El directorio u órgano equivalente debía garantizar la adecuada independencia funcional de los responsables de control interno con respecto a las áreas y/o sectores sujetos a revisión.

Contenido
Índice

Sánchez-Henríquez, Jorge; Calderón Calderón, Viviana
Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación
Estudios Generales, vol. 23, núm. 127, abril-junio, 2013, pp. 139-150
Universidad CES
Cali, Colombia

Disponibles en: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=31029175003>

- **retención de talentos:** un plan de compensación que sea equitativo, implementado y focalizado en lo que valoran los trabajadores, especialmente los talentos dentro de la organización, puede aumentar el grado de retención, principalmente la retención de talentos clave.
- **Evitar situaciones indeseables:** la compensación puede ser un elemento que ayude a evitar huelgas y quejas de los trabajadores, a disminuir el absentismo laboral, la rotación del personal, a aumentar la retención, a mejorar la eficiencia administrativa, entre otros.

3. Aspectos generales y metodología

3.1. Modelo de auditoría financiera y su adaptación al proceso de compensación de recursos humanos

Bajo una auditoría financiera, «las cuentas anuales de una sociedad se someten al examen y verificación de uno o varios especialistas e independientes con el fin de emitir una opinión sobre la fiabilidad que les merece la información económica-financiera contenida en los mismos» (Calibano, 1998, p. 47) y se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido (Arens, Elery & Beasley, 2007, p. 15). En este sentido, si se asocia la función de la auditoría financiera a la de recursos humanos, específicamente al proceso de compensación, se puede señalar que con una auditoría a dicho proceso una organización se somete a la revisión de un experto con el fin de obtener una opinión sobre la efectividad del proceso y así tener mayor claridad en cuanto a las

acciones más importantes, que puedan poner en peligro y afectar la eficacia del proceso; por ejemplo, que no existan objetivos organizacionales u objetivos de compensación.

Finalmente, los procedimientos de auditoría para el área financiera «son el conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante las cuales el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión» (Santibáñez, 2004, p. 2). Según señalan Whittington y Parry (2005, p. 128), estos procedimientos se realizan por el auditor para «obtener evidencia que les permita extraer conclusiones razonables de si los estados financieros del cliente se ajustan a los principios de contabilidad generalmente aceptados».

Para la auditoría al proceso de compensación, al igual que se definen procedimientos en la auditoría financiera, se deben diseñar procedimientos específicos que permitan obtener evidencia respecto a la veracidad y la efectividad de los atributos definidos, los que en su totalidad permitirían obtener evidencia suficiente y competente sobre la eficacia de la etapa.

3.2. Metodología

La metodología empleada en este trabajo es principalmente de investigación teórica, la que, por ser necesaria utilizar a fin de conocer y comprender los aspectos claves de la compensación y que la información fuese la suficiente como para comprender los aspectos cuantitativos del proceso es general y poder determinar cada una de sus etapas, así como las diferentes actividades que son necesarias para poder implementar y determinar si se están en línea de cuentas.