



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE DEUDA FINANCIERA
BAJO LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA Y EL CONTROL
INTERNO

JACOME LOPEZ ELSY DEL ROCIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE DEUDA
FINANCIERA BAJO LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE
AUDITORIA Y EL CONTROL INTERNO

JACOME LOPEZ ELSY DEL ROCIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE DEUDA FINANCIERA BAJO LA
EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA Y EL CONTROL INTERNO

JACOME LOPEZ ELSY DEL ROCIO
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA


VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 22 DE AGOSTO DE 2017

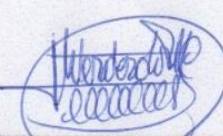
MACHALA
22 de agosto de 2017

Nota de aceptación:


Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE DEUDA FINANCIERA BAJO LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA Y EL CONTROL INTERNO, 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.



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0782225160
TUTOR - ESPECIALISTA 1



VERDEZOTO REINOSO MARIANA DEL ROCÍO
0703553362
ESPECIALISTA 2



ALVARADO AVILES FRANKLIN GILBERTO
0700834260
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 15 de agosto de 2017 - 15:25

Urkund Analysis Result

Analysed Document: Jacome Lopez Elsy Del Rocio.docx (D29653839)
Submitted: 2017-07-15 04:42:00
Submitted By: erjacome_est@utmachala.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

MATAILO CUENCA MONICA ELIZABETH.pdf (D21114914)
ARMIJOS TORAL MARICARMEN DANIELA.docx (D25062451)
BRAVO COBEÑA JHONNY MICHAEL.docx (D25035445)
POGO BARREZUETA DIANA CAROLINA.pdf (D21116368)

Instances where selected sources appear:

8

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

La que suscribe, JACOME LOPEZ ELSY DEL ROCIO, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE DEUDA FINANCIERA BAJO LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA Y EL CONTROL INTERNO, 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, 22 de agosto de 2017

JACOME LOPEZ ELSY DEL ROCIO
0704297902

PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE DEUDA FINANCIERA BAJO LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA Y EL CONTROL INTERNO.

RESUMEN

Autora: Elsy Del Rocio Jacome Lopez

Auditoría es un proceso sigiloso de verificación dentro de una empresa con el fin de comprobar la razonabilidad de los estados financieros que son auditados, refiriéndose en un paradigma de que encuentren cuentas bien registradas o se encuentre algún tipo de error para así evitar cualquier tipo de fraude, deficiencias en las actividades control contable y financiero; esto permitirá al auditor obtener una mejor perspectiva al momento de evaluar el control interno y el riesgo inherente de la entidad que se está auditando para que pueda dar una opinión en base de los resultados adquiridos, situaciones que están generando el incumplimiento de normas y procedimientos contables, el desconocimiento de la evolución económica y financiera de la empresa. Pues el propósito del siguiente proyecto es revisar el control interno del componente deuda financiera; para ello pondremos en marcha los siguientes procesos entre estos tenemos los cuestionarios, matriz de evaluación y decisiones de los riesgos (inherente y control), diseñando las pruebas de cumplimiento y sustantivas dentro del proceso de auditoría para el determinar los tipos de riesgos hallados y sus incidencias en los estados financieros, aplicando lo que expresa las teorías fundamentales de contabilidad y normas de auditoría sobre los tipos de evidencias. Finalmente se efectúa un cierre a modo de conclusión para dar una síntesis de la investigación que proporcione el intelecto de los lectores.

PALABRAS CLAVE: Auditoría, control interno, evidencia, fraude, razonabilidad.

WORK PROGRAMS OF THE FINANCIAL DEBT COMPONENT UNDER AUDIT RISK EVALUATION AND INTERNAL CONTROL.

ABSTRACT

Author: Elsy Del Rocio Jacome Lopez

Audit is a confidential process of verification within a company in order to verify the reasonableness of the financial statements that are audited, referring in a paradigm that they find well registered accounts or is some type of error to avoid any type of fraud , Deficiencies in accounting and financial control activities; This will allow the auditor to obtain a better perspective when evaluating internal control and inherent risk of the entity being audited so that it can give an opinión based on the results acquired, situations that are generating breach of accounting rules and procedures, ignorance of the economic and financial evolution of the entity, and Difficulty in processing accounting business. As the purpose of the next project is to review the internal control of the financial debt component; for this we will start the following processes between these we have the questionnaires, matrix of the risks (inherent and control) To designing compliance and substantive evidence within the audit process to determine the types of risks encountered and their impact on the financial statements, applying what is expressed in fundamental accounting theories and audit standards on types of evidence. Finally, a conclusion is closed to give a synthesis of the research provided by the intellect of the readers.

KEY WORDS: Audit, internal control, evidence, fraud, reasonableness.

ÍNDICE GENERAL

	Resumen.....	IV
	Abstract.....	V
	Índice de Tablas.....	7
1	Introducción.....	8
2	Desarrollo.....	9
	Auditoría Financiera.....	9
	Auditoría.....	9
	Planificación de la auditoría.....	10
	Cuadro NIA Según su Característica.....	10
	Planificación Preliminar.....	11
	Planificación Específica.....	11
	Riesgo de la Auditoría.....	11
	Riesgo Inherente.....	12
	Riesgo de Control.....	12
	Muestra de la Auditoría.....	12
	Pruebas de Auditoría.....	12
	Pruebas de Control.....	12
	Pruebas Sustantivas.....	12
	Caso Práctico.....	13
	Información para medir el Riesgo de Control.....	13
3	Conclusión.....	20
	Bibliografía.....	21
	Anexos.....	22

ÍNDICE DE TABLAS

4	Tablas	
	Escala de Valores.....	15
	Matriz de Evaluación para calificar el control interno.....	16
	Matriz de Decisiones por componente deuda financiera.....	17
	Matriz de Riesgo Inherente.....	18
	Programa de Trabajo de Deuda Financiera.....	19

1. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo el cual se investiga nos hace referencia a los niveles de riesgos encontrados (Inherente y Control) en la elaboración de los informes de auditoría que se realizaron a los estados Financieros de la empresa; los cuales fueron detectados mediante las evidencias obtenidas en el proceso minucioso al que fue sometido.

En relación a lo que establece la NIA 200 “Objetivos y Principios que gobiernan la Auditoría de los Estados Financieros”, el auditor independiente emite su opinión relacionado a la razonabilidad de los estados financieros de la entidad que está auditando, siempre existirá la posibilidad de que su opinión este errada ante esta posibilidad de error se los conoce como **Riesgo de Auditoría**.

En varios países de América Latina se han presentado casos de empresas que han fracasado por diferentes factores en los cual se notó una falta de control, malas decisiones económicas, fugas de dinero, entre otras cosas; es aquí donde nace la importancia de las auditorías financieras en las empresas para que exista un correcto funcionamiento de ellas, siendo nuestro país un pionero en las auditorías por su firme control al sector público por medio de los organismos de control los cuales han demostrado con el tiempo lo fundamental que es tener un control interno en cada empresa para la correcta toma de decisiones en los proyectos. La investigación tiene como objetivo “Evaluar los riesgos inherente y de control para ejecutar un correcto plan de trabajo de auditoría a los Estados Financieros” de acuerdo a la problemática planteada como análisis.

Dando cumplimiento con el normal desarrollo de la planificación de los programas de trabajo de la auditoría, se podrá medir los riesgos detectados con los métodos de análisis determinados para la investigación, para que la gerencia de la empresa con una información confiable pueda tomar correctas decisiones para las inversiones, con esto se demuestra el papel fundamental que cumple la auditoría a nivel empresarial para un buen control de ellas.

El desarrollo del presente trabajo se basa en argumentos teóricos y prácticos de investigaciones de revistas científicas de los temas planteados; presentado del tema propuesto “PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE DEUDA FINANCIERA BAJO LA EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA Y EL CONTROL INTERNO”.

1. DESARROLLO

Según las Normas Internacionales de Auditoría, estas deben ser aplicadas en las auditorías que se realizan a los estados financieros de las empresas. También deberán aplicarse y adoptarse según estas las requieran; contienen principios básicos y sus procedimientos son primordiales a la par con los lineamientos relacionados de una forma de material explicativo y de otros tipos.

La planificación de la auditoría se basa en los riesgos encontrados; determinar el riesgo inherente se lo detecta en el historial que el cliente tiene en la empresa y su incidencia en los resultados al momento de preparar y presentar los estados financieros y el riesgo de control se lo determina con las calificaciones que se presentan en los niveles de confianza que se tiene en el control interno del cliente. (Sanchez Henriquez & Calderon Calderon, 2013, págs. 54 - 82)

La federación Internacional de Contadores nos enseña las normas leyes y reglamentos para planificar el proceso de la auditoría financiera los que basaremos en los tipos de riesgos (Inherente y de control), con esto se podrá evaluar el control interno del cliente para así poder obtener la seguridad necesaria de los comentarios emitidos sobre los estados financieros.

La **auditoría financiera** a nivel mundial se la trata de terminar en el menor tiempo posible, para que la gerencia de la empresa pueda tomar a tiempo las correctas decisiones para un mejor funcionamiento, lo que al auditor permite dar su opinión basándose a la razonabilidad de la información de los estados financieros presentados al final del ejercicio económico. (Baracaldo Lozano, 2013, págs. 1097-1120)

La auditoría financiera, es una de las principales funciones legales y únicas del contador público profesional, la cual por ley será planificada; con el único objetivo de encontrar las evidencias necesarias y así poder disminuir los costos, incrementar los esfuerzos y sobre todo el tiempo del trabajo para poder cumplirla. El sistema de control interno planteado por el usuario estará direccionada para exponer los estados financieros razonables. (Escalante D., 2014, págs. 40-55)

La **Auditoría**, es un trabajo investigativo que se basa a métodos y procedimientos ordenados, se examina actividades pasadas sean administrativas y financieras de un negocio,

que después de evaluar las actividades de la empresa se emite un informe que contiene los hallazgos detectados, los comentarios y opiniones que emite el auditor y las recomendaciones que da son con la finalidad de mejorar las actividades que tengan anomalías o serios problemas. (Loza, 2016, págs. 181-199)

La misión de la Auditoría, es corroborar que los saldos revisados de los estados financieros son entendibles y razonables, muchos auditores valoran los diferentes procesos para satisfacer las metas organizacionales. Por qué se considera la auditoría como el primer paso para cualquier iniciativa de gestión y esta revela la situación real de la empresa. (Salas García & Ponjuán Dante, 2014)

La **Planificación de la auditoría** como todo proyecto debe ser planificado con anterioridad para poder tener todo preparado a su debido tiempo, la auditoría financiera tiene como objetivo culminar con éxito su proceso de examinación. (Lic. Celia & Edelmis, 2015, págs. 96-103)

Aplicando las NIA en la planificación de la auditoría financiera esta contiene una serie desde la 300-499.

Evaluación de riesgo y respuestas a los riesgos encontrados y que han sido evaluados:

NIA SEGÚN SU CARACTERÍSTICA			
NORMA	TÍTULO	ALCANCE	FUNCIÓN
NIA 300	Planificación de la auditoría de estados financieros.	La Norma Internacional de Auditoría (NIA), se basa en la responsabilidad que tiene el profesional al planificar el proceso de auditoría hacia los estados financieros	* Colabora con el auditor en la función de prestar el adecuado tratamiento en áreas específicas en la auditoría. *Facilita al auditor la identificación y resolución de problemas significativos oportunamente
NIA 315	Identificación y Valoración de los riesgos	el objetivo es de Identificar y valorar los riesgos de errores materiales debido al fraude	*Procedimientos analíticos *Observación e Inspección
NIA 320	Planificación y Ejecución de la auditoría	relativa a la planificación y ejecución de la auditoría	*Errores * criterio sobre materialidad * criterios sobre asuntos de los estados financieros
NIA 330	Respuestas del auditor a los riesgos valorados	responsabilidad del auditor al diseñar e implementar respuestas a los riesgos	Procedimiento sustantivo pruebas de detalle procedimientos analíticos sustantivos
NIA 402	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios	el auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada cuando la entidad usuaria utiliza los servicios de una o más organizaciones de servicios	evaluará si la descripción y el diseño de los controles de la organización de servicios se refieren a una fecha o a un periodo adecuados para los fines del auditor de la entidad usuaria
NIA 450	Evacuación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría	las incorrecciones incluyen también aquellos ajustes que, a juicio del auditor, es necesario realizar en las cantidades	Las incorrecciones de hecho son incorrecciones sobre las cuales no existe duda.

Elaborado por: autora

Fuente: (Monge)

La evaluación que se realiza a la empresa de su control interno, nos revela las personas que son responsables en la auditoría financiera que se ha realizado, cumpliendo de manera total o parcial las normativas internas y externas en las que influyen los procedimientos administrativos y financieros de los usuario para así poder elaborar y presentar los estados financieros razonables los que están acorde a las normas internacionales de información financiera (NIIF) (NOHORA DEL PILAR, 2015, págs. 79-92).

Planificación Preliminar.

Tiene como objetivo principal obtener la información relevante de la entidad y de las actividades sustantivas y adjetivas, a fin de detectar las condiciones que hay para poder ejecutar la auditoría; entendemos que la Planificación Preliminar es el proceso que inicia con la emisión de una orden de trabajo, elaboramos una guía para visitas programadas y obtener la información necesaria para examinar, se procede con procesos generales de auditoría y culmina con la emisión de un reporte general de los hallazgos encontrados y se pone en conocimiento de la dirección de la unidad de auditoría.

Planificación Específica

Esta fase define la estrategia que se seguirá durante el trabajo de campo, esta planificación incide en la eficiencia de su utilización de los recursos y en los logros de sus metas y objetivos trazados en la auditoría. Se fundamenta de la información que obtenemos al inicio durante la planificación Preliminar.

Por lo consiguiente esta fase tiene como propósito evaluar el control interno, para conseguir toda la información necesaria para evaluar y calificar todos los riesgos de la auditoría y así poder seleccionar los procedimientos adecuados y aplicarlos en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

Riesgos de Auditoría

Es el riesgo en el cual los estados financieros se están examinando tengan errores o irregularidades no encontradas o detectadas una vez que la auditoría haya sido terminada. Desde un punto de vista del profesional, para el auditor el riesgo es la responsabilidad a la cual está dispuesto a asumir, de expresar su opinión sin salvedades con relación a los estados financieros que tengan errores considerables. (Figueroa, 2013)

Riesgo Inherente

Este riesgo tiene la posibilidad de contener errores y anomalías en su información financiera, administrativa y operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos elaborados y diseñados y estos sean aplicados por los entes reguladores. (Perez Lopez & Perez Lopez, 2014, págs. 115-123)

Riesgo de Control

Está relacionado con la posibilidad de que sus procedimientos de control interno no puedan detectar o prevenir errores significativos de manera anticipada en sus controles claves.

Muestra de la auditoría.

Es la proporción de datos que va a ser inspeccionada utilizando los procesos de la auditoría, una vez analizado el riesgo inherente realizaremos la aplicación de la fórmula de error; en caso de que el riesgo Inherente aumente la medida de la muestra recolectada aumenta proporcionalmente, en cambio si el error llega a aumentar la cantidad de la muestra se disminuye. El error se aplica de acuerdo a las pruebas determinadas, en el caso de utilizar pruebas sustantivas el error estará en una media de 1% a 2% y si se aplica pruebas de cumplimiento tendrá un error promedio de 3% a 5%

Pruebas de Auditoría

Son pruebas dentro de la auditoría de importancia relevante que están vinculadas con las evidencias que sirven para fundamentar la opinión del informe de auditoría dentro de estas pruebas tenemos:

1. **Pruebas de control.** Esta fase ayuda a obtener la información necesaria de los controles que tiene la empresa y que se llevan a cabo para las pruebas de cumplimiento, las que nos permiten verificar los controles y las pruebas de observación que se basan en la opinión de los trabajadores a los cuales se les realiza entrevistas.
2. **Pruebas Sustantivas.** Como su nombre lo dice son pruebas confeccionadas por el profesional con el objetivo de poder recolectar información necesaria (evidencia), estas pruebas se utiliza para aplicarlas en las transacciones o saldos para tener conocimiento de la información correcta de los estados financieros. (Martinez Blasco, Garcia Blandon, & Vivas Crisol, 2016, págs. 89-101)

CASO PRÁCTICO

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

Pregunta a Resolver:

¿Cómo evaluar los riesgos inherentes y riesgos de control para elaborar el programa de trabajo de deuda financiera?

Desarrollo

Luego de haber realizado una evaluación y recopilación de toda la información necesaria, se tiene como resultado los datos necesarios para realizar el trabajo propuesto:

Información Necesaria para calificar el tipo de Riesgo:

Componente: Deuda Financiera

La empresa no mantiene el mismo personal en el área financiera, este componente nos representa un promedio de 45% de la totalidad del pasivo corriente; la rotación de esta cuenta es de 30 días, por lo que se implementaron nuevas políticas de endeudamiento para los proveedores.

Información para medir el Riesgo de Control.

1. Políticas de Previa Autorización de Compras a Crédito; de una muestra de 200 transacciones en 15 no cuentan con una Autorización previa.
2. Políticas para la Cotización; por cada Compra que se realice se debe cotizar en varios proveedores. De una muestra de 200 transacciones en 22 no se realizaron la comparación de las cotizaciones.
3. Política para la autorización de apalancamientos; de una muestra de 200 transacciones todas estas fueron debidamente autorizadas.

4. Políticas de ingreso de proveedores; de una muestra realizada a 200 transacciones no se han registrado un total de 30 proveedores.
5. Políticas de Pago; se realizan pagos a los proveedores hasta 3 días después con su debida confirmación, de una muestra realizada a 200 transacciones se pudo verificar que 90 pagos si se realizó su confirmación.
6. Obtener la suficiente documentación fuente; de una muestra de 200 transacciones de compras a crédito, 13 no cuentan con la debida documentación con sus soportes.
7. Registro detallado de los cheques emitidos con su debida copias de respaldo; de una muestra de 200 transacciones se pudo verificar que 52 no constan con su debido respaldo y registro detallado.
8. Correcto control y registro de anticipos de pago a los proveedores; de 200 transacciones solo 98 fueron verificadas y cumplieron con su registro correspondiente
9. Los estados de cuentas mensuales son recibidos por parte de los proveedores; realizando sus conciliaciones con sus respectivos comprobantes y el auxiliar de cuenta por pagar, de una muestra de 200 transacciones un total de 95 fueron conciliadas.
10. Se controlan debidamente los otros pasivos que no originados por las compras y mercaderías para su control y registro contable; de una muestra de 200 transacciones 171 son correctamente controladas.

El universo de movimientos de la cuenta deuda financiera de los clientes es de 2000 transacciones. En el siguiente paso de la fase de la planificación específica, el auditor debe realizar la evaluación del control interno del componente antes mencionado analizando y confirmando la información adicional recolectada, de esta forma podemos evaluar y calificar los riesgos, y poder determinar las deficiencias, el nivel de confianza y el alcance de las pruebas de auditoría.

El estudio será basado en una escala de valores según las Normas Internaciones de Auditoría para poder determinar los niveles de los componentes estudiados y analizados.

Con estas categorizaciones podremos conocer el grado de confianza y el nivel de eficiencia del componente estudiado.

Tabla 1. Escala de valores

%	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL	OBJETIVO
15 - 50	BAJO	ALTO	DETERMINAR
51 - 75	MODERADO	MODERADO	COMPROBAR
76 - 95	ALTO	BAJO	VERIFICAR

Elaborado por: autora

Definir los controles claves para el registro contable sobre las afirmaciones de los estados financieros, también se probará el cumplimiento de los controles también se enfocará la auditoría según la naturaleza y extensión de las pruebas de la auditoría.

Ver gráfico de cuestionario de Control Interno en Anexos

Tabla 2. Matriz de evaluación para calificar el control interno.

EMPRESA ELSY S.A					
Componente: Deuda Financiera					
Periodo: 2016					
Nº	CONTROLES CLAVES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	RIESGO DE CONTROL
1	La Autorización previa	200	185	93%	Bajo
2	Las Cotizaciones	200	178	89%	Bajo
3	La Autorización de endeudamiento	200	200	100%	Bajo
4	Los Registro de proveedores	200	170	85%	Bajo
5	Las Políticas de pagos	200	90	45%	Alto
6	La Documentación de fuente	200	187	94%	Bajo
7	El Detalle de los cheques	200	148	74%	Moderado
8	El Registro de anticipo de pago	200	98	49%	Alto
9	Conciliaciones de cuentas proveedores	200	95	48%	Alto
10	Otros Pasivos	200	171	86%	Bajo
	TODOS SUMAN	2000	1522		
$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{1522}{2000} = 0,761 \times 100 = 76\%$					
<i>NIVEL DE CONFIANZA = ALTO</i>			<i>NIVEL DE CONTROL = BAJO</i>		
Elaborado por: Elsy Jacome Lopez			Fecha de elaboración: 2017/06/01		
Revisado por: Ing. Alberto Vasquez			Fecha de revisión: 2017/06/03		

Elaborado por: Autora

Fuente: Cuestionario de Control Interno

La empresa ELSY S.A en su cuadro analizado de matriz de evaluación de control interno del componente Deuda Financiera, nos muestra que sus niveles de confianza en la mayoría de las actividades se están desarrollando de una forma correcta por la entidad, en donde de 10 controles claves, 6 obtienen un nivel de confianza alto, en lo cual se coloca en un rango del 76% al 95%, mientras que un bajo porcentaje nos demuestra que la entidad NO está cumpliendo con un apropiado manejo de sus operaciones.

Tabla 3. Matriz de Decisiones por componente de Deuda Financiera

EMPRESA ELSY S.A				
Nº	CONTROLES CLAVE	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	OBJETIVO PROCEDIMIENTO
		Fundamentación	Moderación Fundamentación	Objetivo: Evidenciar *Claridad *Correcta Validación
1	La Autorización previa	Talento Humano (A)	Cumple 90%	Prueba de Cumplimiento
2	Las Cotizaciones	Materialidad (A)	Cumple 87%	Prueba de Cumplimiento
3	La Autorización de endeudamiento	Indicador Financiero(B)	Cumple 100%	Prueba de Cumplimiento
4	Los Registro de proveedores	Política (A)	Cumple 80%	Prueba de Cumplimiento
5	Las Políticas de pagos	Riesgo Inherente = Alto	Cumple 45%	Prueba Sustantiva
6	La Documentación de fuente	$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(E^2(N - 1) + (z^2 \cdot p \cdot q))}$	Cumple 94%	Prueba de Cumplimiento
7	El Detalle de los cheques		Cumple 60%	Prueba de Cumplimiento
8	El Registro de anticipo de pago		Cumple 40%	Prueba Sustantiva
9	Conciliaciones de cuentas proveedores		Cumple 48%	Prueba Sustantiva
10	Otros Pasivos		Cumple 78%	Prueba de Cumplimiento
	Elaborado por: Elsy Jacome Lopez		Fecha de elaboración: 2017/06/02	
	Revisado por: Ing. Alberto Vasquez		Fecha de revisión: 2017/06/03	

Fuente: Evaluación de Control Interno

Elaborado por: La Autora

En esta matriz analizamos el riesgo por el cual pasas cada una de las actividades que no disponga de controles, es posible determinar que de 10 controles un 70% de los factores analizados sus pruebas de cumplimiento dan fe de que sus revisiones hacia los datos recolectados cumplen con un control eficiente, mientras que un 30% denota una considerable deficiencia lo cual demuestra que es necesario llevar a cabo las correspondientes pruebas sustantivas para elaborar un buen análisis y poder obtener un informe correcto de los estados financieros de la empresa.

Tabla 4. Matriz de riesgo inherente

MATRIZ DE RIESGO INHERENTE		
BAJO	MODERADO	ALTO
0% - 15%	16% - 35%	36% - 50%

RIESGO INHERENTE
ALTO

Estos factores conllevan a la existencia de este tipo de riesgo por su naturaleza debido a su actividad económica, también por su volumen de operaciones de sus productos y servicios de la empresa, además tiene relevancia por parte de la gerencia y la aptitud del recurso humano con los que cuenta la empresa.

$$n = \frac{z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(E^2(N - 1) + (z^2 \cdot p \cdot q))}$$

$$n = \frac{(2.58)^2 (0.50)(0.50)(2000)}{[(0.01)^2(2000 - 1) + [(2.58)^2(0.50)(0.50)]}$$

$$n = \frac{3328.20}{1.864}$$

$$n = 1785.52$$

Tabla 5. Programas de Trabajo

EMPRESA ELSY S.A
PROGRAMA DE TRABAJO

Componente: Deuda Financiera
Periodo: 2016

			P/T	I/I
			ELABORADO	E.R.J.L
			REVISADO	A.V.F
N	Programas de trabajo	Referencia P/T	Realizado por:	Fecha:
	Objetivo:			
	Evidenciar la integridad , veracidad y correcta validación de las transacciones de la cuenta deuda financiera			
	Procedimientos:			
	Pruebas de Cumplimiento:			
1	Demostrar que las autorizaciones de compras a crédito se elaboren de forma correcta.			
2	Corroborar que las políticas de las cotizaciones que se están utilizando sean actuales.			
3	Inspeccionar constantemente la cartera de proveedores.			
4	Verificar detalladamente la documentación del ingreso de cada proveedor.			
5	Revisar minuciosamente que este toda la documentación fuente de las compras a crédito			
6	Verificar que todos los cheques se registren con su debida documentación.			
7	Comprobar que los registros de otros pasivos se cumplan oportunamente.			
	Pruebas Sustantivas:			
1	Supervisar que se le realicen los pagos a los proveedores según su política que no superen los 3 días hábiles			
2	Revisar correctamente las políticas para su debido anticipo de pago a proveedores.			
3	Verificar las conciliaciones a diario de las cuentas por pagar.			

Fuente: Matriz de decisiones por componente

Elaborado por: Autora

Los programas de trabajo analizan los componentes de los estados financieros que van a ser auditados, es el resultado final de la planeación de la auditoría, proporcionando un programa bien elaborado y desarrollado en conformidad con la serie de las NIA 300 – 499, Evaluación de riesgo y respuestas a los riesgos, las normas Internacionales de Auditoría, se propondrá objetivos específicos acorde a lo que se tiene establecido, comprobado y verificado; la muestra recogida de la ejecución del trabajo se consiguió de la calificación del riesgo inherente de la prueba que se aplicará, los procedimientos que están descritos en los programas, para cada componente está dirigido a especificar la integridad, veracidad, y su correcta valuación de los saldos que constan dentro de los estados financieros presentados por el cliente.

3. CONCLUSIONES.

- El desarrollo de los programas de auditoría a los estados financieros de la empresa, se describe dentro del párrafo del alcance de la carta del dictamen, en el cual se escribe el trabajo que ha sido planificado y se desarrolla bajo las normas de auditoría vigentes en nuestro país; con el fin de tener la seguridad de la razonabilidad de los estados financieros no abarque errores e inconsistencias significativas.
- En todo proceso la auditoría debe ser previamente programada, tener estrategias de cómo determinar el riesgo Inherente y Riesgo de Control, los cuales forman parte de la estructura de los programas.
- Dentro de los análisis en la matriz de evaluación del control interno su cuadro nos indica que de una muestra de 10 controles claves su nivel de confianza es bueno, pero su nivel de control es bajo lo que denota que sus controles no están siendo cumplidos correctamente.
- En cuanto al análisis del riesgo inherente, cabe recalcar que muchas veces este resulta independiente al sistema de control el cual se esté aplicando al momento de la auditoría. Los resultados que se obtienen de la empresa indican que sus componentes han tenido un bajo rendimiento en sus controles por lo que no conlleva a realizar una reestructuración inmediata a ellos y poder corregir a tiempo estos inconvenientes suscitados y detectados.

Bibliografía

- Baracaldo Lozano, N. A. (2013). ¿ Es garante del principio de transparencia la implementación de normas internacionales en Colombia? *Cuadernos de Contabilidad Print version ISSN 0123-1472*, 1097-1120.
- Escalante D., P. P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces ISSN: 1316-8533*, 40-55.
- Figueroa, V. M. (2013). El Riesgo de Auditoría y sus Efectos sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *REVISTA DIGITAL ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESA ISSN: 1659-3359*, 9-12.
- Lic. Celia, S. L., & Edelmis, C. C. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad, ISSN: 2218-3620*, 54-82.
- Loza, S. O. (2016). Auditoria de marketing como instrumento de evaluación de las estrategias comerciales de las empresas. *Fides et Ratio - Revista de Difusión cultural y científica de la Universidad La Salle en Bolivia versión On-line ISSN 2071-081X*, 181-199.
- Martinez Blasco, M., García Blandón, J., & Vivas Crisol, L. (2016). El informe de auditoría con salvedades: ¿una mayor independencia y competencia del auditor aumenta su contenido informativo? *Revista de Contabilidad, ISSN:1138-4891*, 89-101.
- Monge, P. (s.f.). Normas Internacionales de Contabilidad. *Actualidad Contable faces, volumen 8 N10, de enero a junio, ISSN: 1316-8533*, 35-52.
- NOHORA DEL PILAR, B. F. (2015). IMPLEMENTACIÓN DE NORMA INTERNACIONAL DE INVENTARIOS EN COLOMBIA. *INNOVAR Print version ISSN 0121-5051*, 79-92.
- Perez Lopez, A. V., & Perez Lopez, J. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios Gerenciales, ISSN: 0123-5923*, 115-123.
- Salas García, M. G., & Ponjuán Dante, I. D. (2014). Auditoría del conocimiento orientada a procesos principales en un área biomédica. *Revista Cubana de Información en Ciencias de la Salud versión On-line ISSN 2307-2113*, 303-317.
- Sanchez Henriquez, J., & Calderon Calderon, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales Print Version ISSN 0123-5923*, 54-82.

ANEXOS

EMPRESA ELSY S.A		Elaborado por:	Elsy Jácome	
		Revisado:	Alberto Vásquez	
		Fecha:	01/07/2017	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Componente: Deuda Financiera				
Periodo: 2016				
Nº	Preguntas	Cumple	No Cumple	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con políticas previa autorización para su debida compra a crédito?	X		De una muestra de 200 transacciones 15 no cuentan con autorización previa
2	¿Se realiza varias cotizaciones para las adquisiciones de las compras?	X		De una muestra de 200 transacciones en 22 no se realizó su respectiva comparación
3	¿La empresa cuenta con política de autorización de endeudamiento donde son efectuadas oportunamente?	X		De una muestra de 200 transacciones todas fueron debidamente autorizadas.
4	¿Hay constancia de algún registro diario donde se	X		De una muestra de 200 transacciones no se han

	detalla cada uno de los proveedores?			registrados 30 proveedores
5	¿La empresa cuenta con alguna política para la cancelación a proveedores y la cumple de forma adecuada?		X	Según la política los pagos se los realiza hasta los 3 días después. De una muestra de 200 transacciones se confirmó el pago de 90 casos
6	¿Si le entregan una factura de un proveedor en el mismo día es ingresada y anexada la documentación?	X		De una muestra de 200 transacciones de compras a crédito 13 no cuentan con su debido documentación
7	¿Se cumple con las conciliaciones bancarias al cierre del día?	X		De una muestra de 200 transacciones 52 no constan con su debido respaldo y registro detallado.
8	¿Si el proveedor cancela de forma anticipada se detalla en seguida su debido pago?		X	De una muestra de 200 transacciones 98 cumplieron con su registro
9	¿Se realizan Conciliaciones a la cuenta cuentas por pagar?		X	De una muestra de 200 transacciones solo 95 fueron correctamente conciliadas

10	¿Se verifica debidamente los otros pasivos que no son originados por las compras mercaderías para su registro contable?	X		De una Muestra de 200 transacciones 171 son debidamente controlados.
----	---	---	--	--

Fuente: Entrevista al personal de la Empresa

Elaborado por: La Autora