



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA BANCOS DE
LA EMPRESA COFEGO S.A AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

GABINO TENEPAGUAY DORIS VALENTINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA
BANCOS DE LA EMPRESA COFEGO S.A AL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2017

GABINO TENEPAGUAY DORIS VALENTINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA BANCOS DE LA
EMPRESA COFEGO S.A AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

GABINO TENEPAGUAY DORIS VALENTINA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 05 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
05 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA BANCOS DE LA EMPRESA COFEGO S.A AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, 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.



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
0701109753
TUTOR - ESPECIALISTA 1



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
ESPECIALISTA 2



JARRÍN SALCÁN MARCIA ESTHER
0702246869
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 05 de febrero de 2019 - 06:31

Urkund Analysis Result

Analysed Document: GABINO TENEPAGUAY DORIS VALENTINA_PT-011018.pdf
(D46944642)
Submitted: 1/18/2019 4:45:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 2 %

Sources included in the report:

ARMIJOS CONTRERAS MAYRA ALEXANDRA_PT-010518.pdf (D40208108)

Instances where selected sources appear:

1

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

La que suscribe, GABINO TENEPAGUAY DORIS VALENTINA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA BANCOS DE LA EMPRESA COFEGO S.A AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, 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.

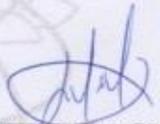
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 05 de febrero de 2019



GABINO TENEPAGUAY DORIS VALENTINA
0705344299

DEDICATORIA

El trabajo presentado a continuación está dedicado principalmente a Dios, por darme la vida y permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional. A mis padres, por ser los pilares fundamentales y por brindarme siempre su cariño, amor y apoyo incondicional. A mi hermanita por ser esa chispa que alumbra mi camino y en memoria a mi abuelita que dejó los mejores recuerdos en mí.

DORIS VALENTINA GABINO TENEPAGUAY

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la vida de mis padres, también porque cada día bendice mi vida con la hermosa oportunidad de estar con las personas que amo, gracias a mis padres por permitirme conocer a Dios y su infinito amor.

Gracias a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, y por confiar y creer en mí.

Gracias a mis docentes, ya que sencillo no ha sido el proceso, pero gracias por la paciencia y por transmitirme sus conocimientos y dedicación para formarme como profesional.

DORIS VALENTINA GABINO TENEPAGUAY

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA CUENTA BANCOS DE LA EMPRESA COFEGO S.A AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Autora: Doris Valentina Gabino Tenepaguay
C.I 0705344299

Email: dgabino_est@utmachala.edu.ec

Tutor: Ing. Víctor Alberto Betancourt Gonzaga

RESUMEN

La investigación presentada, pretende conceptualizar y realizar la evaluación del control interno a la empresa COFEGO S.A, para elaborar una auditoría financiera, se realizó diferentes tipos de procedimientos en la fase de ejecución, durante la cual, el auditor debe estar en la capacidad de cumplir con las normas, conocimientos y dominio del manual de auditoría de la empresa que está siendo auditada. En el caso presentado se aplica las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) 402 la cual señala que el auditor debe presentar de forma responsable la evidencia obtenida, para ello es necesario contar con la documentación suficiente y apropiada, también se aplican técnicas, se corroboran pruebas necesarias y se emplea cédulas necesarias. Otra normativa vigente aplicada en el marco de la auditoría son las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), las cuales avalan la información que obtiene y emite el auditor, las cual debe ser concreta y verídica. En el caso del documento de investigación desarrollado, la metodología aplicada es la analítica, basada en recopilación de información, en el análisis de artículos científicos, normas y reglamentos, la cual sirvió de ayuda para indagar resultados obtenidos razonables y claros. Cabe señalar que cualquier tipo de empresa de carácter comercial debe saber lo importante y necesario que es llevar a cabo un control interno, porque a través de éste se puede evitar o minimizar posibles riesgos de liquidez en las cuentas de la entidad. Se recomienda realizar una auditoría de control interno para reducir riesgos que afecten la entidad.

PALABRAS CLAVES: Control interno, Auditoría, NIA, NAGAS.

EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL OF THE ACCOUNT BANKS OF THE COMPANY COFEGO S.A TO DECEMBER 31, 2017

Author: Doris Valentina Gabino Tenepaguay
C.I 0705344299

Email: dgabino_est@utmachala.edu.ec

Tutor: Ing. Victor Alberto Betancourt Gonzaga.

ABSTRACT

The presented research aims to conceptualize and perform the internal control evaluation of the company COFEGO SA, to develop a financial audit, different types of procedures were performed in the execution phase, during which the auditor must be able to meet with the standards, knowledge and domain of the audit manual of the company that is being audited. In the case presented, the International Standards on Auditing (NIA) 402 apply, which states that the auditor must present the evidence obtained in a responsible manner, for this it is necessary to have sufficient and appropriate documentation, techniques are also applied, evidence is corroborated necessary and necessary cedulae are used. Other current regulations applied in the framework of the audit are the Generally Accepted Auditing Standards (NAGAS), which endorse the information obtained and issued by the auditor, which must be concrete and true. In the case of the research document developed, the methodology applied is analytical, based on the collection of information, on the analysis of scientific articles, rules and regulations, which helped to investigate reasonable and clear results. It should be noted that any type of business of a commercial nature must know how important and necessary it is to carry out an internal control, because through it it can avoid or minimize possible liquidity risks in the accounts of the entity. It is recommended to perform an internal control audit to reduce risks that affect the entity.

KEYWORDS: Internal control, Audit, NIA, NAGAS.

INDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN.....	3
ABSTRACT.....	4
INDICE	5
INDICE DE TABLAS	6
INTRODUCCIÓN	7
DESARROLLO	8
AUDITORÍA	8
OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.....	8
NORMATIVAS Y MARCO LEGAL DE LA AUDITORIA	8
CONTROL INTERNO	10
PLANIFICACIÓN DEL INFORME	10
ETAPA DE EJECUCIÓN.....	10
HALLAZGOS.....	11
CÉDULAS	11
EJERCICIO PRÁCTICO	11
CONCLUSIONES	17
BIBLIOGRAFÍA	18

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cuestionario de control interno	12
Tabla 2: Controles Claves	13
Tabla 3: Matriz de controles claves	14
Tabla 4: Programa de Auditoría.....	15
Tabla 5: Cédulas Analíticas	16

INTRODUCCIÓN

En la actualidad se observa un índice elevado de denuncias por el uso incorrecto de recursos en las entidades, la auditoría financiera entre otras, han sido importantes, ya que en siglos anteriores algunas empresas fueron llevadas a la quiebra durante el ejercicio económico. Una herramienta fundamental para que una empresa proceda a la toma de decisiones es analizar la razonabilidad de los estados financieros, los cuales deben ser presentados de forma íntegra y verídica.

Una auditoría constituye un factor importante y necesario para el desarrollo económico de las empresas, su finalidad es analizar, indagar, identificar y evaluar los hallazgos y las evidencias encontradas. El encargado de ejecutar una auditoría es el auditor independiente, mismo que corrobora y certifica si los estados financieros son correctos y están presentados adecuadamente, cumpliendo con las normas contables vigentes, (Vega, 2016).

La auditoría es un examen que revela información emitida por un auditor. El principal propósito de ésta es reflejar los resultados a través de una opinión expresada en el dictamen, haciendo un estudio sobre la razonabilidad de los estados financieros con la finalidad de que la entidad auditada pueda mantener su prestigio y de esta manera incrementar las utilidades. Por lo general, los auditores externos son los que realizan este tipo de auditoría. Por tal razón la auditoría es una herramienta que evalúa de manera contable y financiera a una empresa, (Falconí , 2016).

En la actualidad existen varias empresas, grandes, medianas o pequeñas que no fijan mayor importancia a la auditoría financiera, obviando el cumplimiento de las normas que dan como resultado que los administradores tomen estrategias y decisiones erróneas que pueden afectar a la entidad en un futuro. La presente investigación: “Evaluación del Control interno de la cuenta Bancos de la empresa COFEGO S.A al 31 de Diciembre del 2017” tiene como objetivo la determinación de la razonabilidad del saldo de la cuenta bancos a través de la ejecución de un examen especial de auditoría.

La metodología empleada para el desarrollo de la investigación es la descriptiva, explicativa. Se realiza un análisis previo para determinar la situación del rubro Bancos de la empresa COFEGO S.A. La metodología aplicada es la analítica, basada en la recopilación de información, en el análisis de artículos científicos, normas y reglamentos.

DESARROLLO

AUDITORÍA

La auditoría es un proceso muy importante que se realiza con la finalidad de hacer una evaluación de la eficiencia y eficacia de una empresa u organización. La palabra auditoría es sinónima de consultar, verificar, examinar, revisar, evidenciar y adquirir la suficiente evidencia acerca de los procesos, información, perímetros, etc., dentro de los hallazgos que se encuentran al elaborar la auditoría, se realiza un informe escrito en el cual el auditor emite su opinión, (Sotelo, 2018).

La auditoría financiera generalmente se aplica mediante grandes firmas auditoras de renombre internacional, basada en 3 compendios fundamentales, entre ellos objetivos de auditoría, identificación de los riesgos existentes y que sirven como base para que el auditor realice los procedimientos adecuados con la finalidad de recaudar evidencia suficiente que reduzca el riesgo al emitir una opinión errada en la razonabilidad de los saldos. Los 3 elementos nombrados anteriormente deberán ser identificados en una auditoría, (Sánchez & Calderón , 2013).

OBJETIVO DE LA AUDITORÍA

Con el paso del tiempo, los objetivos de la auditoría se han evolucionado, debido al desarrollo y técnicas de los procesos sociales, el progreso de los países, el crecimiento de las entidades y el progreso de las actividades productivas, (Villaedefrancos & Rivera, 2016).

Dentro de una auditoría se cumplen varios objetivos, en los cuales se debe emitir un informe para determinar la situación financiera de una empresa, basándose con información real y verídica, para observar irregularidades existentes.

NORMATIVAS Y MARCO LEGAL DE LA AUDITORIA

Las normas de auditoría plantean que un contador público debe ejecutar las actividades que realiza un auditor. Las cuales son necesarias para que el auditor emita un dictamen sobre la información examinada. El auditor debe reunir diversos atributos, ya sea la forma en que trabaja, la forma de comunicar los resultados obtenidos, los cuales deben estar definidos correctamente para satisfacer las perspectivas de los usuarios de los estados financieros, (Varela, Venini, & Scarabino, 2013).

Se debe tener presente las siguientes normativas:

Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGAS): Estas normas son fundamentales, se aplican al proceso de la auditoría. Los auditores deben cumplir estas normas para garantizar un trabajo de calidad. Los principios presentados a continuación se deben considerar para ejecutar estas normas:

- El auditor profesional debe ejecutar su trabajo usando técnicas y con ética profesional, partiendo de ese punto, la auditoría deberá ser ejecutada cumpliendo los requisitos establecidos por las NAGAS.
- El auditor deberá elaborar un examen ecuánime de los hechos sucedidos en la entidad, para luego brindar una opinión que no afecte a la empresa directamente, la cual debe ser imparcial en cuanto a resultados obtenidos. A continuación se menciona las 10 NAGAS con las que debe cumplir el auditor.
 - Ser independiente
 - Esmero y cuidado profesional
 - Capacidad profesional
 - Planeador y supervisor
 - Evaluador del control interno
 - Indagador de evidencia competente
 - Aplicador de los principios contables y financieros
 - Consistente
 - Revelador de información creíble
 - Imparcial en sus opiniones

Normas Internacionales de Auditoría (NIA): Las NIA son normas que se aplican al realizar una auditoría de los estados financieros y deberán adaptarse. Éstas constan de principios, procedimientos y lineamientos que serán aplicados en el proceso. Un auditor está en la capacidad de juzgar sin basarse en las NIA, ya que debe cumplir los objetivos planteados durante una auditoría. Las NIA solo se podrán aplicar en aquellos asuntos importantes en los que amerite la auditoría.

Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA): Esta norma establece la presentación de los estados financieros, con el propósito de hacer una comparación con los periodos anteriores, también es aplicada a cualquier entidad, incluyendo compañías de seguros y

bancos. Para las empresas con fines de lucro utiliza terminología, y para las entidades comerciales del sector público aplica requerimientos de la misma norma.

CONTROL INTERNO

El control interno es un proceso que se efectúa por parte de la administración y el personal de una empresa o entidad, cuyo objetivo primordial es brindar seguridad razonable en los objetivos planteados incluidos en las categorías planteadas a continuación:

- Las operaciones deben tener eficiencia y eficacia.
- La información financiera debe ser fiable.
- Cumplir con la normativa y reglamentos que se aplica en una auditoria.

En el control interno se establece la estructura, políticas, un procedimiento de organización, métodos, y las cualidades que caracterizan al personal que labora en la organización, (Quinaluisa, Ponce , Muñoz, & Ortega, 2018).

PLANIFICACIÓN DEL INFORME

Durante la etapa de planificación de la auditoría, se deben establecer las políticas de la organización y normas, con la finalidad de definir objetivos, los cuales determinan el proceso que se realizara. Un auditor considera dos tipos de planificaciones: La planificación preliminar, que se la realiza antes de empezar la auditoría y establece fundamentos que sirven para un desarrollo eficiente del trabajo; y la planificación específica, se encarga de recopilar toda la información para seguir con el siguiente paso que es la ejecución del análisis del control interno, (Henríquez & Calderón , 2013).

ETAPA DE EJECUCIÓN

Esta etapa se realiza cuando la materialidad ha sido determinada, aplicando todos los procedimientos que corresponden a los ciclos contables que están constituidos por liquidez y exigibilidad. Para una buena ejecución, el auditor emplea varios recursos: NIA 402._ El auditor debe presentar de forma responsable la evidencia obtenida, para ello es necesario contar con la documentación suficiente y apropiada; técnicas; pruebas y papeles de trabajo, (Silva & Chapis, 2015).

HALLAZGOS

Los hallazgos provienen de la ejecución de una auditoría, realizada a entidades sobre la gestión de los diferentes sujetos auditados. En Ecuador los hallazgos de una auditoría llaman mucho la atención del auditor, y éstas deben ser comunicadas a la empresa auditada debido a que algunos de esos hallazgos pueden afectar negativamente, su capacidad para emitir información verídica y confiable, (Restrepo, 2017).

CÉDULAS

Las cédulas juegan un papel importante en la auditoría, ya que son documentos de soporte, en los cuales el auditor presenta el trabajo que se elaboró en el transcurso del examen especial, puede ser de alguna cuenta o rubro. Existen tres tipos de cédulas: sumaria, en la que los datos son presentados globalmente; analítica, en la cual se detalla los procedimientos ejecutados a un tipo de partida seleccionada; y la narrativa que es usada por el auditor para explicar los hechos encontrados.

EJERCICIO PRÁCTICO

DATOS DE LA EMPRESA AUDITADA

Nombre de la Empresa: COFEGO S.A

Gerente: Fernando González Mora

Dirección: Guayas y Boyacá

RUC: 0703299958001

Teléfono: 2921359

PROPUESTA

Evaluar el control interno de la cuenta Bancos, con la finalidad de establecer falencias existentes dentro de rubro.

Para el presente trabajo, el auditor realizó un estudio de campo en la empresa, sobre los controles claves, tres de ellos son señalados como los más importantes, también se evidenció novedades, las cuales fueron investigadas para saber su procedencia.

Tabla 2: Controles Claves

 Audidores & Consultores		<div style="background-color: black; color: white; padding: 5px; display: inline-block;">Controles Clave</div>		CC A1
CUENTA: BANCOS		RESPONSABLE: KAREN ARIAS		
AUDITOR: DORIS GABINO		SUPERVISOR: C.P.A LUIS VALAREZO		
ORDEN	DOCUMENTOS DE SOPORTE EXISTENTES	CHEQUES GIRADOS A NOMBRE DEL BENEFICIARIO	COMPROBANTES DE PAGO	
1	X	X	X	
2	X			
3	X		X	
4	X	X		
5	X	X		
6		X		
7		X		
8				
TOTALES	5	5	2	
Elaborado por: L.V		Revisado por: D.G		
Fecha: 16 de Enero 2018				

Fuente: "Elaboración propia"

Tabla 4: Programa de Auditoría

 Audidores & Consultores		P.A. A1
PROGRAMA DE AUDITORIA		
CUENTA: BANCOS AUDITOR: DORIS GABINO	RESPONSABLE: KAREN ARIAS SUPERVISOR: C.P.A LUIS VALAREZO	
OBJETIVOS		
· Determinar la razonabilidad de la cuenta Bancos.		
PROCEDIMIENTOS		
1.- Verifique si existen comprobantes de pago y de retención.		
2.- Constate si los queches fueron girados a nombre del respectivo beneficiario.		
3.- Verifique si los comprobantes de pago fueron emitidos.		
Elaborado por: L.V Fecha: 16 de Enero 2018		Revisado por: D.G

Fuente: "Elaboración propia"

Tabla 5: Cédulas Analíticas

	CEDULA ANALITICA	A1 1/1																				
CUENTA: BANCOS AUDITOR: DORIS GABINO	RESPONSABLE: KAREN ARIAS SUPERVISOR: C.P.A LUIS VALAREZO																					
<p>CASO: FACTURA SIN AUTORIZACION</p> <p>En la inspección de la cuenta Bancos se encontró un cheque N° 3241 girado por \$3600,00 a nombre de Pedro Robalino por concepto de mercadería según factura # 001-001-88450.</p> <p>En la ejecución del trabajo de campo se evidenció un cheque N° 3241 girado por el valor de \$3600 a nombre de Pedro Robalino por compra de mercadería según factura N° 001-001-188450, se determino que no se encontraba el comprobante de pago, ni el comprobante de retención en la fuente, por ende se determino que la autorización de la factura no constaba en la base de datos del SRI. cuya responsabilidad es del gerente, posteriormente en la entrevista, asumio la responsabilidad indicando que necesitaba el dinero. Incumpliendo el reglamento “ Se debe elaborar el comprobante de pago para cada cheque emitido con su respectiva retención”.</p> <p>Debido a que el cheque N° 3241 de \$3600,00 no se utilizó para la compra de mercadería , se procede a realizar el siguiente asiento de ajuste:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">FECHA</th> <th style="width: 45%;">DETALLE</th> <th style="width: 15%;">PARCIA</th> <th style="width: 15%;">DEBE</th> <th style="width: 10%;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">14/08/2017</td> <td>Mercadería Juan Pérez (Gerente) Bancos P/R. Cobro de cheque no autorizado</td> <td style="text-align: center;">3600</td> <td style="text-align: center;">3600</td> <td style="text-align: center;">3600</td> </tr> </tbody> </table> <p>CASO: DEPOSITO INCOMPLETO</p> <p>En la inspección de la cuenta Bancos se encontró una papeleta de depósito N°89087 por el valor de \$450,00 realizada el día 20 de Diciembre del 2017 en el Banco del Pacífico.</p> <p>En la ejecución del trabajo de campo se evidencio que se encontró la papeleta N° 89087 por el valor de \$450, realizada en el Banco del Pacífico, al revisar el asiento se determina que está registrada por \$540. El contador responsabilizó al conserje, argumentando que él le habia entregado \$540 y que de buena fé confió, el conserje indicó que tomo \$90 por una necesidad urgente. Incumpliendo el reglamento 4. “Los depósitos y cheques girados deben ser registrados en el libro Bancos”</p> <p>Debido a que la papeleta N°89087 faltó dinero por depositar, se procede a realizarel siguiente asiento de ajuste.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">FECHA</th> <th style="width: 45%;">DETALLE</th> <th style="width: 15%;">PARCIA</th> <th style="width: 15%;">DEBE</th> <th style="width: 10%;">HABER</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">31/12/2017</td> <td>Cuentas por cobrar Pedor Campos (Conserje) Bancos P/R. Cobro de deposito faltante.</td> <td style="text-align: center;">90</td> <td style="text-align: center;">90</td> <td style="text-align: center;">90</td> </tr> </tbody> </table>			FECHA	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER	14/08/2017	Mercadería Juan Pérez (Gerente) Bancos P/R. Cobro de cheque no autorizado	3600	3600	3600	FECHA	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER	31/12/2017	Cuentas por cobrar Pedor Campos (Conserje) Bancos P/R. Cobro de deposito faltante.	90	90	90
FECHA	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER																		
14/08/2017	Mercadería Juan Pérez (Gerente) Bancos P/R. Cobro de cheque no autorizado	3600	3600	3600																		
FECHA	DETALLE	PARCIA	DEBE	HABER																		
31/12/2017	Cuentas por cobrar Pedor Campos (Conserje) Bancos P/R. Cobro de deposito faltante.	90	90	90																		
Elaborado por: L.V Fecha: 16 de Enero 2018	Revisado por: D.G																					

Fuente: “Elaboración propia”

CONCLUSIONES

Una vez realizado el estudio de campo en la empresa COFEGO S.A, se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- La entidad auditada no cuenta con un sistema de control interno apropiado, por tal motivo se detectó falencias en las actividades desarrolladas.
- El personal interno, incumple con el reglamento de la empresa.
- La falta de capacitación a los trabajadores provoca que el rendimiento laboral no sea el apropiado.
- Así mismo se evidencio que la empresa auditada COFEGO S.A posee un riesgo inherente ALTO, por lo ya señalado anteriormente.

BIBLIOGRAFÍA

- Falconí , O. (2016). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. *Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas.*, 15-20.
- Henríquez, J., & Calderón , V. (2013). Auditoría en la etapa de planificación y proceso de compensación. *Estudios gerenciales*, 29(127), 139-150.
- Quinaluisa, N., Ponce , V., Muñoz, S., & Ortega, X. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*(1), 269-285.
- Restrepo, M. (2017). Calidad de los hallazgos de auditoria. Analisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *INNOVAR*, 28(70), 115-217.
- Sánchez, J., & Calderón , V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 139-150.
- Silva, C., & Chapis, E. (2015). La gestión universitaria en auditoria interna a estados financieros. *Universidad y sociedad*, 7(2), 96-103.
- Sotelo, J. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16), 97-129.
- Varela, E., Venini, A., & Scarabino, J. (2013). Normas de auditoría y cotrol interno. *Sistema de información científica*, 16(30), 91-109.
- Vega, M. (2016). Las Auditorias de información en las organizaciones. *Ciencias de la información*, 37(2-3), 3-14.
- Villaedefrancos, M., & Rivera, Z. (2016). La auditoría como proceso de cotrol: concepto y tipología. *Ciencias de la información*, 37(2-3), 53-59.