



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL  
COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR (REMESAS DE EFECTIVO) DE  
LA COMPAÑÍA LA CURITA S.A.

MACAS ZHINCHEZ YAHAIRA GABRIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL  
COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR (REMESAS DE  
EFECTIVO) DE LA COMPAÑÍA LA CURITA S.A.

MACAS ZHINCHEZ YAHAIRA GABRIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE  
CUENTAS POR COBRAR (REMESAS DE EFECTIVO) DE LA COMPAÑÍA LA  
CURITA S.A.

MACAS ZHINCHÉZ YAHAIRA GABRIELA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

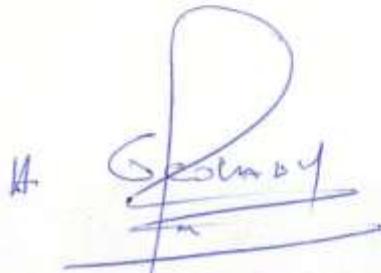
HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 01 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
01 de febrero de 2019

## Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR (REMESAS DE EFECTIVO) DE LA COMPAÑÍA LA CURITA S.A., 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.



---

HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

0703936880

TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO

0700834260

ESPECIALISTA 2



---

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

0702225160

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: viernes 01 de febrero de 2019 - 12:00

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** MACAS ZHINCHEZ YAHAIRA GABRIELA\_PT-011018.pdf  
(D47093180)  
**Submitted:** 1/21/2019 11:47:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, MACAS ZHINCHEZ YAHAIRA GABRIELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR (REMESAS DE EFECTIVO) DE LA COMPAÑÍA LA CURITA S.A., 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.

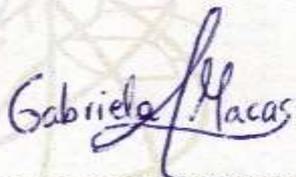
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 01 de febrero de 2019



Gabriela Macas

MACAS ZHINCHEZ YAHAIRA GABRIELA  
0705815314

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios ya que él es principal apoyo que tengo en la vida y sin el nada de esto sería posible, a mis padres por su apoyo y amor absoluto, a mis hermanos que siempre estuvieron pendientes y a mis amigos incondicionales que siempre nos tuvimos los unos a los otros ante cada eventualidad presentada.

A la Universidad Técnica de Machala por ser una fuente de saber y acoger a cada joven que desea prepararse y ser un profesional.

Macas Zhinchez Yahaira Gabriela

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco infinitamente a Dios por darme la fuerza de voluntad en todos estos 5 años de estudio y no dejarme caer ante las adversidades que se presentaron, a mis padres que son mi apoyo incondicional tanto económicamente y emocionalmente, a mis docentes asignados y, a mis compañeros de aula y amigos que siempre estuvieron pendientes en cada semestre aprobado.

A la Universidad Técnica de Machala que brindo sus instalaciones y su personal de docentes para mi instrucción académica.

Macas Zhinchez Yahaira Gabriela

## RESUMEN

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR (REMESAS DE EFECTIVO) DE LA COMPAÑÍA LA CURITA S.A.

**Autora:** Yahaira Gabriela Macas Zhinchez

**Tutor:** Ing. Mgs. Alexander Geovanny Herrera Freire

El presente trabajo se vincula al control interno que se aplica en las empresas, el mismo que permite hacer cumplir con los objetivos organizacionales mediante la verificación y evaluación de los controles claves, tiene como finalidad minimizar los potenciales riesgos, permiten a la administración mejorar los procedimientos y métodos para tener eficiencia y eficacia en las operaciones. Para el desarrollo del caso se aplicó el método cualitativo y cuantitativo, fue necesario aplicar matrices de donde se obtuvo la solución a las preguntas planteadas y se determinó que el componte de estudio tiene un nivel de confianza moderado, por ende el nivel de riesgo es moderado, es necesario por medio de la gerencia cumplir e incrementar los controles que mitiguen las debilidades del control interno, sería muy necesario la aplicación del sistema COSO para corregir las debilidades de control interno. El objetivo general de la investigación es evaluar es sistema de control interno del componente cuentas por cobrar a través del riesgo de control para la determinación de procedimientos de auditoria a la medida.

**Palabras claves:** Auditoría financiera, control interno, cuentas por cobrar, procedimientos de auditoría, riesgo de auditoría.

## **ABSTRACT**

EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM TO THE COMPONENT ACCOUNTS RECEIVABLE (CASH REMITTANCES) FROM THE COMPANY LA CURITA S.A.

**Author:** Yahaira Gabriela Macas Zhinchez

**Tutor:** Ing. Mgs. Alexander Geovanny Herrera Freire

The present work is linked to the internal control that is applied in the companies, the same that allows to make fulfill with the organizational objectives by means of the verification and evaluation of the key controls, has as purpose to minimize the potential risks, they allow the administration to improve the procedures and methods to have efficiency and effectiveness in operations. For the development of the case the qualitative and quantitative method was applied, it was necessary to apply matrices from where the solution was obtained to the questions posed and it was determined that the study component has a moderate level of confidence, therefore the level of risk is moderate , it is necessary through management to meet and increase the controls that mitigate the weaknesses of internal control, it would be very necessary to apply the COSO system to correct the weaknesses of internal control. The general objective of the investigation is to evaluate the internal control system of the accounts receivable component through the control risk for the determination of custom audit procedures.

**Key words:** Financial audit, internal control, accounts receivable, cash remittances, inherent risk and control.

## CONTENIDO

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
RESUMEN .....	IV
ABSTRACT.....	V
INTRODUCCIÓN .....	7
DESARROLLO .....	8
Auditoría financiera .....	8
Procedimientos sustantivos.....	8
Pruebas de detalle de transacciones y saldos.....	8
Procedimientos analíticos.....	8
Procedimientos de control .....	9
Cuentas por cobrar .....	9
Control interno.....	10
Riesgos de auditoría.....	11
Métodos de investigación .....	11
Caso Práctico .....	12
CONCLUSIONES .....	17
REFERENCIAS.....	18

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1:</b> Matriz de decisiones del componente Cuentas por Cobrar .....	14
<b>Cuadro 2:</b> Matriz de evaluación de control interno.....	15
<b>Cuadro 3:</b> Matriz de evaluación de control interno.....	16

## INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera tiene como objetivo evaluar el estado financiero de una empresa y por ende ayuda a mitigar o prevenir desfalcos que se pudieran presentar si no existiera los controles internos pertinentes o que si existieran pero sean ignorados por el personal de las empresas, cabe recalcar que la auditoría financiera el auditor no establece sanciones si existieran irregularidades sino que presenta ajustes y recomendaciones que estos podrán ser o no tomados en cuentas por la persona encargada de la organización.

Las entidades que se dedican a la compra y venta de productos y las que se dedican a la prestación de servicios tienden a tener formas de pago al contado o a crédito (cuentas por cobrar), las mismas que deberían tener un manual de políticas y procedimientos que ayuden a prevenir cualquier eventualidad que se puedan presentar por parte de los funcionarios o por los clientes los mismos que podrán ser voluntarios o involuntarios.

Ante lo mencionado anteriormente, las empresas tienden a crear controles internos a los componentes con más relevancia a la parte financiera y administrativa, por lo que estas cuentas tienden a ser vulneradas, por lo tanto, el control interno es importante porque ayuda a prevenir y detectar errores que pueden ser predeterminados y no predeterminados, mediante la aplicación de controles que sean concisas, claras y oportunas. Esta investigación permite incrementar el conocimiento individual y colectivo debido a que se basa de una investigación en relación a la contabilidad y auditoría.

El objetivo de la investigación es evaluar el sistema de control interno del componente cuentas por cobrar a través del riesgo de control para la determinación de procedimientos de auditoría a la medida. Los objetivos específicos son los siguientes:

Determinar las debilidades que existe en los controles que rodean las remesas de efectivo.

Determinar los procedimientos que mitiguen la debilidad del control interno.

Proponer mejoras para corregir las deficiencias del control interno

## **DESARROLLO**

### **Auditoría financiera**

La auditoría financiera implica la evaluación de los estados financieros, mediante esta, el auditor emitirá una opinión independiente sobre la razonabilidad de la información financiera evaluada, esto implica que el auditor deberá presentar un dictamen conforme a los hallazgos encontrados, aplicando la independencia profesional, es decir, no comprometer su juicio profesional con terceros. Este tipo de auditoría es de mayor responsabilidad para los auditores porque está inmersa directamente con la información contable de las empresas por lo tanto el auditor deberá demostrar objetividad, integridad y escepticismo profesional (Viloria, 2016).

### **Procedimientos sustantivos**

Los procedimientos sustantivos se emplean para evidenciar si hay errores o fraudes, estas pruebas son utilizadas para obtención de la evidencia de auditoría y, detectar y comprobar errores que se presenten en los estados financieros. Para la obtener la evidencia de auditoría se aplica estas estas siguientes acciones: las pruebas de detalle de transacciones y saldos, y los procedimientos analíticos (Martínez, Blanco Alfonso, & Loy Marichal, 2013).

#### **Pruebas de detalle de transacciones y saldos**

Estas pruebas se dan mediante la confirmación de los saldos, es mucho más factible y recomendado aplicarlos mediante la confirmación de terceros (clientes) esto representará independencia en la información recolectada, proporcionará obtener una evidencia de auditoría de calidad y las conclusiones del auditor serán más congruentes (Escalante D., 2014).

#### **Procedimientos analíticos**

Los procedimientos analíticos realizan una evaluación de la información financiera mediante el análisis de los datos de la información financiera y no financiera, esto implica medir de la confiabilidad y la comparación de los estados financieros o al componente de estudio, también prepara expectativas sobre los registros contables y los evalúa para identificar errores, este procedimiento va muy relacionado con el razonamiento y experiencia del auditor, y con esto se obtiene la evidencia de auditoría (Ramírez & Reina Bohórquez, 2013).

## **Procedimientos de control**

Los procedimientos de control necesariamente pueden relacionarse del sistema COSO que se compone de cinco categorías que son: Ambiente de control; Evaluación de los riesgos; Actividades de control; Información y comunicación y; Monitoreo. Esencialmente este procedimiento se basa en las políticas y procedimientos que se estén llevando a cabo en las áreas administrativas u operativas, las mismas que se crean con el fin de cumplir con los objetivos y metas institucionales estos, los controles que se pueden hacer es la revisión del desempeño del presupuesto, verificación de la integridad de las transacciones, controles de los activos tangibles e inventarios, analizar los datos financieros y operacionales, segregación de funciones y responsabilidades (Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018).

## **Cuentas por cobrar**

En el plan de cuentas, las cuentas por cobrar se relacionan con los activos, activo corriente y se encuentra dentro documentos y cuentas por cobrar, regularmente se originan por las ventas realizadas o por intereses, arrendamientos, dividendos, regalías todas estas por cobra (Altuve G., 2014).

La liquidez disminuye cuando las empresas otorgan créditos y por ende, las cuentas por cobrar aumentan, esta cuenta tiene un alto nivel de riesgo de cobro, sino cuenta con políticas que gestionan la calidad y capacidad crediticia a los clientes que deberán ser clasificados dadas las circunstancias de que sin los más recurrentes o son nuevos clientes potenciales, esto con el fin de reducir el riesgo de generar cuentas incobrables (Ludovic Leal Fica, Aranguiz Casanova, & Gallegos Mardones, 2018).

## **Auditoria interna**

La auditoría se hace presente en el ámbito empresarial tiene mucha relevancia en el entorno administrativo y contable, una auditoría interna permite un enfoque disciplinario en las actividades realizadas mediante la evaluación de los procesos de control; es un método independiente e imparcial, por lo tanto permite el cumplimiento de los objetivos, es indispensable para la supervisión y evaluación del control interno, permite mitigar los riesgos o fraudes (Hernández P., 2016). La auditoría interna tiene ciertas singularidades con la auditoría externa debido a que la independencia podría ser cuestionable, por la información proporcionada y el acceso a la misma, y el personal que ejecuta la

evaluación, es necesario acotar que en ambas auditorías que se realizan utilizan las mismas técnicas y cumplen la misma función en la entidad de proporcionar un dictamen que contribuya al cumplimiento del control interno (Valencia Duque & Tamayo Arias, 2017).

Una empresa que realiza auditorías constantes y que éstas obtengan una opinión favorable emitidas por el auditor tiende a ser más confiables y la imagen empresarial mejora, también contribuyen a prevenir y detectar errores, y mejorar la eficiencia y eficacia del control interno (Montoya-del-Corte, Fernández-Laviada, & Martínez García, 2014).

### **Control interno**

El control interno es una herramienta de vital importancia ya que permite cumplir los objetivos de la empresa de una manera eficiente y eficaz, permitiendo así el uso efectivo de los recursos financieros y administrativos, y evitar los fraudes, omisiones, errores, despilfarros, por lo tanto, el control interno es un conjunto de políticas, normas o directrices que existen en las empresas que resguardan la razonabilidad y confiabilidad de la misma (Serrano Carrión, Señalín Morales, Vega Jaramillo, & Herrera Peña, 2018).

El sistema de control interno comprende todas las actividades que se desempeñan en la empresa, son una serie de prácticas que la gerencia dispone a los funcionarios y deben ser adoptadas en las actividades diarias. Para reorientar las operaciones de una empresa en caso que se presenten riesgos en el sentido del cumplimiento de los objetivos organizacionales, este sistema presenta las siguientes actividades ambiente de control, administración de riesgos, información y comunicación; actividades de control y supervisión (Portal Martínez, 2016).

Las amenazas internas en las empresas se presentan por las inexistencias o debilidades en los controles, por la falta de políticas o la no aplicación de las mismas, por último puede presentarse por la inexistencia de valores éticos de los servidores de las empresas por lo tanto estas eventualidades generan que se presenten irregularidades en las actividades administrativas o financieras (Mariño Becerra, Chaparro Gómez, & Medina Sandoval, 2014).

## **Riesgos de auditoría**

La auditoría financiera desde el enfoque del riesgo se orienta desde un proceso sistemático, es decir, cumpliendo normas y procedimientos que permitan determinar pruebas mediante la evaluación del riesgo, la materialidad de los estados financieros representa el grado de error que se puede presentar en los hallazgos (Quintero Bazan, 2017).

Todas las empresas independientemente de su estructura tienden a estar inmersa a los riesgos, por ende la gerencia deberá analizar, administrar, prever y administrar los riesgos que pudieran presentarse, en caso que se materializan los riesgos los funcionarios deberán tomar las acciones necesarias para manejarlos y mitigar las inconsistencias. Estas vulnerabilidades sino son contrarrestados a tiempo, las organizaciones tienden a ser vulnerables tanto en el ámbito contable como operacional y esto conlleva a quiebra de la misma (Quinaluisa Morán, Ponce Álava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018).

## **Métodos de investigación**

Para el investigador los métodos de investigación son indispensables para la obtención de la información y análisis de datos, que mediante la aplicación de estos se evidenciará los hallazgos, existen tres métodos de investigación cualitativo, cuantitativo y el método mixto de investigación. También se aplicó la técnica del archivo (documental descriptivo), y consulta de fuentes bibliográficas para la realización del marco teórico (Corona Lisboa, 2016).

El presente trabajo está enfocado en la aplicación del método analítico que se representan mediante la matriz de decisión del componente y la matriz de evaluación del control interno, también contiene parte de la investigación descriptiva presentado en la búsqueda de información para la creación del marco teórico y la elaboración de las conclusiones.

## Caso Práctico

### Compañía La Curita S.A.

El procedimiento siguiente para manejar remesas de efectivo de clientes está en vigencia en la Compañía La Curita S.A.

El correo que llega se abre en el cuarto de correos y todas las cartas que contienen remesas se envían al cajero. El cajero endosa restrictivamente todos los cheques y prepara una cinta de maquina sumadora para estos luego prepara un aviso de remesa cuando:

- a) El cliente no devuelve el aviso de remesa que la Compañía La Curita S.A. envía a sus clientes con los estados mensuales, y
- b) Que el cheque no haya, venido acompañado por un talón u otro documento preparado por el cliente que podría usarse como aviso de remesa. Le cajero prepara una cinta de cheques recibidos. El cajero envía los avisos de remesa junto con la segunda cinta de maquina sumadora al departamento de cuentas por cobrar donde sirven como fuente para costear los registros de cuentas por cobrar.

El cajero prepara un memorando listando los recibos del día en que los lleva a una sección mayor general para postear al débito a efectivo en el libro mayor. El departamento de cuentas a cobrar avisa a la sección mayor general, el total de los créditos diarios costeados en los registros de cuentas por cobrar detallados para postear el crédito a la cuenta de control de cuentas por cobrar del mayor general y verificar el nuevo total del efectivo recibido del cajero.

Peguntas:

¿Qué debilidad existe en los controles internos que rodean las remesas efectivas?

¿Qué procedimientos adicionales pudieran existir que tiendan a aliviar la debilidad de control interno?

¿Qué recomendaciones podría usted hacer que eliminaran esta debilidad de control interno en la compañía La Curita S.A.?

## **COMPAÑÍA LA CURITA S.A.**

### **Manual de Políticas Procedimientos**

1. El departamento cuentas por cobrar debe contar con una persona encarga especialmente para recibir las remesas de efectivo.
2. El cliente deberá devolver el aviso de remesa que la compañía envía con los estados mensuales.
3. El cajero de turno tendrá que hacerse cargo de los correos y cartas que contengan remesas.
4. Revisar que las remesas vengas selladas y que no contengan ningún tipo de alteración.
5. Se endosará todos los cheques recibidos.
6. Todos los cheques deberán haber venido acompañado por un talón u otro documento preparado por el cliente que podría usarse como aviso de remesa.
7. Preparar una cinta de maquina sumadora para los avisos de remesa y comparar el total con la cinta de cheques recibidos.
8. Realizar un memorando listando los recibidos del día y llevar a la sección de mayor general para postear al débito a efectivo en el libro mayor.
9. El departamento de cuentas por cobrar debe verificar el nuevo total del efectivo recibido del cajero.

**Cuadro 1:** Matriz de decisiones del componente Cuentas por Cobrar

COMPAÑÍA LA CURITA S.A		
<b>Componente: Cuentas por cobrar</b>		
<b>Periodo: 2018</b>		
<b>Riesgo inherente</b>	<b>Riesgo de control</b>	<b>Objetivos y procedimientos</b>
	Alto	<b>Objetivos:</b> Determinar la integridad y veracidad.
<b>Fundamentación</b>	<b>Fundamentación</b>	<b>Procedimientos</b>
	El departamento cuentas por cobrar debe contar con una persona encarga especialmente para recibir las remesas de efectivo.	Se comprueba que si tiene una persona encargada para recibir las remesas defectivo.
	El cliente deberá devolver el aviso de remesa que la compañía envía con los estados mensuales.	De los 100 clientes solo 8 devolvieron los avisos de remesas; es decir, 92 clientes incumplieron la política.
	El cajero de turno tendrá que hacerse cargo de los correos y cartas que contengan remesas.	De 100 inspecciones realizadas, 75 cajeros se hicieron cargo de su área de trabajo, los restantes dispusieron reemplazos.
	Revisar que las remesas vengan selladas y que no contengan ningún tipo de alteración.	De 100 remesas revisadas solo 11 cumplen con esta política.
	Se endosará todos los cheques recibidos.	De los 100 cheques revisados 84 cumplen con la política.
	Todos los cheques deberán haber venido acompañado por un talón u otro documento preparado por el cliente que podría usarse como aviso de remesa.	De 100 cheques revisados solo 10 cumplen con la política.
	Preparar una cinta de maquina sumadora para los avisos de remesa y comparar el total con la cinta de cheques recibidos.	De los 100 avisos de remesas examinados solo 71 cumple con lo establecido.

	Realizar un memorando listando los recibidos del día y llevar a la sección de mayor general para postear al débito a efectivo en el libro mayor.	Se verifico de 100 recibos diarios, en 40 existe memorando.
	El departamento de cuentas por cobrar debe verificar el nuevo total del efectivo recibido del cajero.	En el departamento de cuentas por cobrar existe un formato en donde se verifica el total del efectivo recibido, de los formatos revisados (100), 55 estaba conforme a lo especificado.
<p><b>Muestra de auditoría:</b>  <b>RC=</b> Riesgo de control  <b>RA=</b> Riego de auditoría  <b>TM=</b> RC/RA*100  <b>TM=</b> 2/5*100  <b>TM=</b> 40%</p> <p>Se ha determinado mediante la evaluación del control interno que el tamaño de la muestra es de 40%, en este sentido se ha verificado que el nivel de riesgo en el cumplimiento de las políticas es alto, por tal motivo es necesario analizar las políticas que están siendo vulneradas de las cuales estas podrían conllevar al incumpliendo de los objetivo organizacionales.</p>		
<b>Elaborado por:</b> Yahaira Gabriela Macas Zhinchez		<b>Fecha de elaboración:</b> 10/12/2018
<b>Revisado por:</b> Alexander Geovanny Herrera Freire		<b>Fecha de revisión:</b> 10/01/2019

**Fuente:** (Vásquez, 2018)

**Elaborado,** por la autora

**Cuadro 2:** Matriz de evaluación de control interno

<b>RIESGO</b>		
<b>Alto(3)</b>	<b>Moderado(2)</b>	<b>Bajo(1)</b>
<b>1-50</b>	<b>51-75</b>	<b>76-100</b>
<b>Baja (1)</b>	<b>Moderado (2)</b>	<b>Alta(3)</b>
<b>CONFIANZA</b>		
<b>Fuente:</b> (Vásquez, 2018)		
<b>Elaborado,</b> por la autora		

**Cuadro 3:** Matriz de evaluación de control interno

<b>COMPañÍA LA CURITA S.A</b>				
<b>COMPONENTE:</b> Cuentas por cobrar				
<b>PERIODO:</b> 2018				
<b>CONTROLES</b>	<b>Ponderación (P)</b>	<b>Calificación (c)</b>	<b>Nivel de confianza</b>	<b>Riesgo de control</b>
El departamento cuentas por cobrar debe contar con una persona encarga especialmente para recibir las remesas de efectivo.	100	100	Alto	Bajo
El cliente deberá devolver el aviso de remesa que la compañía envía con los estados mensuales.	100	0	Bajo	Alto
El cajero de turno tendrá que hacerse cargo de los correos y cartas que contengan remesas.	100	100	Moderado	Moderado
Revisar que las remesas vengán selladas y que no contengan ningún tipo de alteración.	100	0	Bajo	Alto
Se endosará todos los cheques recibidos.	100	100	Alto	Bajo
Todos los cheques deberán haber venido acompañado por un talón u otro documento preparado por el cliente que podría usarse como aviso de remesa.	100	0	Bajo	Alto
Preparar una cinta de maquina sumadora para los avisos de remesa y comparar el total con la cinta de cheques recibidos.	100	100	Moderado	Moderado
Realizar un memorando listando los recibidos del día y llevar a la sección de mayor general para postear al débito a efectivo en el libro mayor.	100	0	Bajo	Alto
El departamento de cuentas por cobrar debe verificar el nuevo total del efectivo recibido del cajero.	100	100	Moderado	Moderado
<b>Totales</b>	<b>900</b>	<b>5 00</b>	<b>55%</b>	<b>Moderado</b>
<b>Observaciones</b>	Ninguna			
<b>Elaborado por:</b> Yahaira Gabriela Macas Zhinchez			<b>Fecha de elaboración:</b> 10/12/2018	
<b>Revisado por:</b> Alexander Geovanny Herrera Freire			<b>Fecha de revisión:</b>	

**Fuente:** (Vásquez, 2018)

**Elaborado,** por la autora

Del total en porcentaje que es el 55%, en el cuadro 2 se especifica que si el porcentaje es moderado por lo tanto el riesgo de control tendrá como valor 2; se procede a aplicar la fórmula de la muestra que se presenta en el cuadro 1.

## CONCLUSIONES

- Las debilidades que se encontraron mediante la aplicación de las matrices en la Compañía la Curita S.A esencialmente se dan por el incumplimiento de las políticas, en la matriz de evaluación de control interno se presentan las siguientes debilidades como: el cliente no devolvió los avisos de remesas y solo se cumple el 8% del 100%; no se verificó que las remesas vengan selladas solo se cumplió el 11% de 100%; los cheques no vienen acompañados por un talón que se pueda utilizar como aviso de remesa solo el 10% del 100 % se cumplió; no se realizaron memorandos de los recibos del día solo el 40% del 100% cumplieron la norma
- Para mitigar las debilidades del control interno es necesario que la gerencia exija el cumplimiento de las políticas ya establecidas, como procedimientos adicionales se debería realizar segregación funciones específicas a personas moralmente éticos, mantener en resguardo de los valores de las remesas de efectivo, realizar conciliaciones mensuales, realizar arqueos a caja, realizar auditorías internas, establecer sanciones a los funcionarios que falten a las políticas. En la evaluación mediante las matrices el riesgo alto, por lo tanto, es indispensable mejorar las políticas para el correcto funcionamiento de la organización.
- La compañía para corregir deberá asignar responsabilidades a los empleados, crear un manual de funciones, implementar un sistema de evaluación de control interno mediante el modelo COSO, este permitirá el cumplimiento de las políticas y garantizara la eficiencia, eficacia y confiabilidad en las operaciones administrativas y económicas o financieras.

## REFERENCIAS

- Altuve G., J. G. (2014). Rentabilidad de la variable activo corriente o circulante. *Actualidad Contable Faces*, 17(29), 5-17. Recuperado el 09 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25732868002.pdf>
- Corona Lisboa, J. (Enero de 2016). Apuntes sobre métodos de investigación. *MediSur*, 14(1), 87-88. Recuperado el 10 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180044014017>
- Escalante D., P. P. (Enero-Junio de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Recuperado el 11 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>
- Hernández P., O. (Julio - Diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial empresarial. *Actualidad Contable FACES*(33), 15-41. Recuperado el 24 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/html/257/25746579003/>
- Ludovic Leal Fica, A., Aranguiz Casanova, M., & Gallegos Mardones, J. (Junio de 2018). Análisis de riesgo crediticio, propuesta del modelo Credit Scoring. *Revista Facultad de Ciencias*, XXVI(1), 181-207. Recuperado el 28 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/pdf/909/90953767010.pdf>
- Mariño Becerra, G. Y., Chaparro Gómez, F. d., & Medina Sandoval, I. (Julio-Diciembre de 2014). Determinantes en la prevención del riesgo para el lavado de activos y la financiación del terrorismo (LA/FT) en el sector real. *AD-minister*(25), 7-35. Recuperado el 05 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/3223/322332791001.pdf>
- Martínez, Y. A., Blanco Alfonso, B., & Loy Marichal, L. (2013). Propuesta del Sistema de Acciones para la implementación de la Auditoría con Informática. *Revista de Arquitectura e Ingeniería*, 7(2), 1-13. Recuperado el 11 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=193929227003>
- Montoya-del-Corte, J., Fernández-Laviada, A., & Martínez García, F. ( enero-marzo de 2014). Utilidad de la auditoría de cuentas: perspectiva de las PYMES en España. *Universia Business Review*(41), 80-97. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/433/43330207005.pdf>

- Portal Martínez, J. M. ( Julio-Agosto de 2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*(198), 7-13. Recuperado el 10 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado el 11 de Enero de 2019, de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin181118.pdf>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (Enero-Junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin* , 12(1), 268-283. Recuperado el 14 de Enero de 2019, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018)
- Quintero Bazan, M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional . *Vision Gerencial*, 324-335 . Recuperado el 11 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465552407014&fbclid=IwAR1Q-JmCm59cTiJtg4cHr5-ZroUSsqUSet2UMOmG2ZKoPpOce-6EdIAfYcM>
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. ( julio-diciembre de 2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración*, 29(50), 186-195. Recuperado el 14 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/2250/225029797008.pdf>
- Serrano Carrión, P., Señalin Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30. Recuperado el 31 de Diciembre de 2018, de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Valencia Duque, F. J., & Tamayo Arias, J. A. (Septiembre-Diciembre de 2017). Modelos de auditoría continua: una propuesta taxonómica. *Journal of Information Systems and Technology Management – Jistem USP*, 14(3), 463–481. doi:<http://dx.doi.org/10.4301/s1807-17752017000300010>
- Vásquez Flores, A. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala: Editorial UTMACH 2018.

Viloria, N. (Julio - Diciembre de 2016). Estrategias de reforzamiento de escepticismo profesional para los contadores públicos en actividad de auditoría. *Actualidad Contable FACES*(33), 112-134. Recuperado el 10 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/html/257/25746579007/>