



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA APLICADA A LA CUENTA  
CLIENTES DE LA EMPRESA KACHITO S.A EN EL AÑO 2018

ARMIJOS ARMIJOS LEIDY JANETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA APLICADA A LA CUENTA  
CLIENTES DE LA EMPRESA KACHITO S.A EN EL AÑO 2018

ARMIJOS ARMIJOS LEIDY JANETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2020



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA APLICADA A LA CUENTA CLIENTES DE  
LA EMPRESA KACHITO S.A EN EL AÑO 2018

ARMIJOS ARMIJOS LEIDY JANETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MAZA IÑIGUEZ JOSÉ VICENTE

MACHALA, 08 DE DICIEMBRE DE 2020

MACHALA  
08 de diciembre de 2020

# PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA APLICADA A LA CUENTA CLIENTES DE LA EMPRESA KACHITO S.A EN EL AÑO 2018

*por* Leidy Janeth Armijos Armijos

---

**Fecha de entrega:** 21-nov-2020 12:13a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1453082022

**Nombre del archivo:** IA\_APLICADA\_A\_LA\_CUENTA\_CLIENTES\_DE\_LA\_EMPRESA\_KACHITO\_S\_1.docx  
(126.74K)

**Total de palabras:** 3045

**Total de caracteres:** 16193

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

La que suscribe, ARMIJOS ARMIJOS LEIDY JANETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA APLICADA A LA CUENTA CLIENTES DE LA EMPRESA KACHITO S.A EN EL AÑO 2018, 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, 08 de diciembre de 2020



ARMIJOS ARMIJOS LEIDY JANETH  
0705583649

# PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA APLICADA A LA CUENTA CLIENTES DE LA EMPRESA KACHITO S.A EN EL AÑO 2018

## INFORME DE ORIGINALIDAD

1%

INDICE DE SIMILITUD

1%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[www.clubensayos.com](http://www.clubensayos.com)

Fuente de Internet

<1%

2

[neuroredcloudcomputing.com](http://neuroredcloudcomputing.com)

Fuente de Internet

<1%

3

[www.opensource.org.mx](http://www.opensource.org.mx)

Fuente de Internet

<1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar con este proyecto de obtener uno de los más anhelos sueños.

A mis papas por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años por esta en todo momento y a todas las personas que me han apoyado para superarme y deseándome lo mejor en cada paso arduo de la vida. Gracias por ser como son, porque su presencia y persona han ayudado a construir y forjar la persona que soy ahora.

**Leidy Janeth Armijos Armijos**

## **AGRADECIMIENTO**

Primeramente, quiere agradecer a DIOS por darme entendimiento y sabiduría y guiado, en las diferentes tareas para tomar buenas decisiones, también agradecer a mis padres por darme e inculcarme buenos valores desde temprana edad por guiarme constantemente en mi vida ética, que siempre han estado apoyándome incondicionalmente y dándome sus consejos para salir adelante. A la Universidad Técnica de Machala por brindarme los conocimientos necesarios para mi vida profesional. También agradecer a todas aquellas que intervinieron para que esto se haga realidad.

**Leidy Janeth Armijos Armijos**



## RESUMEN

La planificación de la auditoría representa procedimientos y técnicas que el auditor hace uso para determinar de forma oportuna, competente y rigurosa la utilización de recursos de la empresa, en relación a controles internos que atribuya para alcanzar certeza idónea y competente, para emitir la opinión profesional. Es por ello, que la presente investigación, está enfocada a definir y analizar la planificación de la auditoría en la cuenta clientes con respecto al primer semestre del año 2018 en la Empresa Kachito S.A para establecer la razonabilidad de los saldos de esta cuenta. Cabe recalcar, que esta cuenta conlleva una problemática continua que se genera en las empresas, debido a que mantienen registradas deudas que no guardan razonabilidad con los saldos, en unos casos se sobredimensionan y en otros se subestiman. Es por esto que la metodología aplicarse en este examen especial será la analítica, debido a que se debe fundamentarse en diferentes artículos científicos, reglamentos, y normas que se toman como referencia para interpretar y resolver los resultados; además, comprende de la etapa de planificación con las respectivas matrices de evaluación de control interno y riesgos que tiene el fin de verificar la razonabilidad de la cuenta auditada, y por último, la elaboración del programa de auditoría con los posibles errores ejecutados por la empresa Kachito S.A. Los resultados luego de haber desarrollado el programa de auditoría indican que una evaluación al procesamiento del componente clientes permite identificar las deficiencias de medición, control y registro de las cuentas por cobrar.

**Palabras claves:** Planificación de auditoría, Cuenta Clientes, Matriz de evaluación de control interno, Matriz de riesgo, Programa de auditoría.

## ABSTRACT

The planning of the audit represents procedures and techniques that the auditor uses to determine in a timely, competent and rigorous way the use of company resources, in relation to internal controls that it attributes to achieve suitable and competent certainty, to issue the professional opinion. That is why this research is focused on defining and analyzing the audit planning in the client account with respect to the first half of 2018 in the Kachito S.A Company to establish the reasonableness of the balances of this account. It should be noted that this account entails a continuous problem that is generated in companies, due to the fact that debts continue to be registered that are not reasonable with the balances, in some cases they are over-dimensioned and in others they are underestimated. That is why the application works in this special exam will be analytical, because it must be based on different scientific articles, regulations, and standards that are taken as a reference to interpret and resolve the results; In addition, it includes the planning stage with the respective internal control and risk assessment matrices that have the purpose of verifying the reasonableness of the audited account, and finally, the preparation of the audit program with the possible errors executed by the company Kachito SA The results after having developed the audit program indicate that an evaluation of the processing of the clients component allows the identification of deficiencies in the measurement, control and recording of accounts receivable.

**Keywords:** Audit planning, Customer account, Internal control evaluation matrix, Risk matrix, Audit program.

## TABLA DE CONTENIDO

PORTADA.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA .....	I
AGRADECIMIENTO .....	II
RESUMEN .....	III
ABSTRACT.....	IV
1. INTRODUCCIÓN.....	6
2. DESARROLLO .....	7
2.1 Auditoría.....	7
2.1.2 Etapas De La Auditoría .....	7
2.1.3 Planeación de la Auditoria .....	9
2.2 Control Interno.....	9
2.2.1. Métodos para el estudio del Control Interno .....	10
2.3 Matriz De Riesgo .....	10
2.3.1 Riesgo de auditoria .....	11
2.4 Cuentas Por Cobrar .....	11
2.4.1 Políticas de cobro.....	11
2.4.2 Cuentas por cobrar y sus saldos .....	12
2.4.3 EJERCICIO PRÁCTICO.....	12
3. CONCLUSIONES.....	15
4. BIBLIOGRAFÍA.....	16
5. ANEXO .....	18
ANEXO N° 1.....	19

## 1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas requieren llevar control interno para ello implementan auditorías, siendo una herramienta de control relevante porque les permite identificar aquellos riesgos, deficiencias o cumplimiento de las bases legales, contables, tributarias en relación a sus procesos o actividades con la finalidad de determinar las soluciones, y así reflejar una razonabilidad y transparencia en sus estados financieros; por ende, la auditoría representa ser una práctica que ejecutan las organizaciones como evaluación de cumplimiento y desempeño económico – financiero.

Por tanto, toda auditoría intervienen etapas, que inicia desde una planificación hasta la elaboración del informe, destacándose como pilar primordial la fase de la planificación como un proceso de alta responsabilidad para el auditor, porque aplica lineamientos y procedimientos necesarios que deben regirse el auditor y su equipo en el desarrollo de su recolección de datos financieros y económicos, apoyándose de técnicas de auditoría para conseguir pruebas que permitan asegurar evidencias suficientes y competentes a la cuenta Clientes. En esta primera etapa se clasifican, en planificación preliminar que es la recogida de información de la entidad en base a objetivos, procedimientos y actividades; y la planificación específica es la examinación de los procedimientos de cada componente.

Es por ello, que el presente caso práctico se direcciona en la empresa KACHITOS SA., es una empresa dedicada a la comercialización de snacks desde hace diez años, por el cual han utilizado estrategias de ventas para incrementar su demanda; sin embargo, no disponen de políticas de recuperación de cartera a sus clientes, generando deficiencias en la gestión de sus operaciones, esto coadyuva a que sus cuentas por cobrar no guardan razonabilidad con los saldos que mantienen en sus estados financieros.

Por tal razón, la problemática de la empresa KACHITOS SA. es que no ejercen controles adecuados, esto produce deficiencias e irregularidades en la administración de gestión de cobro, es por ello, que las cuentas por cobrar (Clientes), forma parte del activo de la empresa, por tal motivo, es fundamental registrar y controlar eficazmente, que por consiguiente conlleva a la entidad, recuperar a futuro por la venta de sus productos. Por esto, este trabajo presente el objetivo principal de elaborar la planificación de la auditoría en el componente de la cuenta clientes aplicando las técnicas de auditoría necesarias para establecer los controles claves que ayuden a obtener saldos razonables.

## **2. DESARROLLO**

### **2.1 AUDITORÍA**

La auditoría fue creada para conocer el desempeño de las organizaciones en donde las medidas financieras no muestran con suficiencia las actividades de la misma. La auditoría se puede tomar como una aplicación práctica de los principios de las nuevas gestiones, las cuales tratan de promover la economía, la eficacia y colocan su atención en los resultados que dan las distintas actividades. ( Yetano & Castillejos, 2019)

Esta auditoria envuelve una búsqueda organizada y autosuficiente comprendiendo todos los documentos legales y contables que tenga la empresa. Al momento que esto se efectúa ayuda a comprobar el nivel de transparencia que existe en los estados financieros, así como reflejar la veracidad del ambiente financiera de la organización. Las fases de la aplicación que promueve la auditoria permite que la empresa cuente con una presentación veraz acerca de sus libros contables, los cual es una obligación y están establecidas en la normativa, mediante este proceso el auditor consigue evidencia, lo que le facilita emitir un juicio o dar una opinión acerca del problema que se ha manifestado, luego de esto se procede a elaborar un informe para que quede como constancia de lo desarrollado. ( Sánchez Calama, Riera Riera , Bárcenes Mendoza, & Alarcón Muñoz , 2018)

En las empresas cuando se efectúa una auditoría financiera son introducidas a un examen, el cual es verificado por medio de unos expertos cualificados teniendo como objetivo exponer un resultado acerca de su fiabilidad y se los aplica para verificar que los estados financieros han sido diseñados de acuerdo con criterios establecidos.

#### **2.1.2 ETAPAS DE LA AUDITORÍA**

El proceso empleado en cuanto al desarrollo de auditoria para la preparación y delineación se realiza en base a una distribución desde el punto de vista de un examen financiero. (González & Ponjuán, 2016)

La auditoría es utilizada alrededor de todo el mundo basándose en puntos primordiales como son: calidad, exposición y procesos; en una planificación de auditoria se reconocen el objeto o motivo que se presentan en el transcurso de este proceso, una vez que se seleccionaron los peligros que se asocian a los puntos clave que se pueden presentar, el auditor debe reducir los riesgos que han sido reconocidos.

Por ende, el método o la estrategia que se utiliza para realizar una planificación de auditoría concuerda con la que se aplica en la elaboración de la auditoría de finanzas, y a la vez se enmarca en distintos departamentos que conforman talento humano como es la apreciación de desempeño y una auditoría que se enmarca a la capacitación.

Según Alvin, Elder & Mark (2007) El proceso de compensación o proceso de auditoría debe contar con seis etapas, las cuales son:

Dictamen y estudio: Es lo primero que tiene que ejecutarse en el transcurso de auditoría. El proceso se tiene que realizar tanto dentro o fuera de la organización consecutivamente para formar una estrategia dependiendo con las necesidades que requieran la entidad y sus empleados.

Organización y preparación: Esta fase se establece como primordial dentro del transcurso, puesto que en esta fase se determinan las partes que contendrá un proyecto de compensación, el mismo que consta de: metas, tiempo, indicador y los diferentes tipos que correspondan a la compensación; este proceso tiene que cumplir con todas las políticas del proyecto de compensación.

Verificación y exploración: En este proceso se revisa y se otorga la aceptación del proyecto de compensación dado por el área de recurso humano y por la alta gerencia, emitida por medio del proceso de auditoría.

Implementación: En esta parte se va aplicar todo lo estudiado anteriormente con la finalidad de proceder a la organización y preparación, que ha sido previamente aceptada al momento que se llevó a cabo la auditoría.

Valuación: Esta fase examina información suministrada a partir de indicadores, también pueden ejecutar otros medios que garanticen la veracidad del proceso, así como revisar ajustes que se pueden dar por la determinación de mejoras.

Retroalimentar: en esta fase que corresponde a la ejecución se emplea una estrategia aceptada con anterioridad, adicional a esto esta fase proporciona y ayudar a conocer información relacionada con las metas propuestas que posteriormente se irán a la fase de análisis.

### **2.1.3 Planeación de la Auditoria**

Según Azán & Gómez (2016) establece que esta fase se encargan de múltiples vínculos que se dan entre los distintos auditores y las entidades, acerca de la empresa, sus sistemas contables, los controles internos y externos así como también sus estrategias, etc. De esta manera permitirá realizar el programa en base a la auditoria la misma que será realizada por el auditor para la evaluación de la empresa. Esta fase consta de los siguientes componentes que son:

1. entendimiento y comprensión de la organización.
2. Finalidad y seguimiento de auditoria.
3. Examen inicial correspondiente al control interno.
4. Estudio de los riesgos.
5. Planificación estratégica de auditoria.
6. Preparación de un plan de auditoria.

El controlador propone el proceso y busca establecer la conducta de los gastos de la empresa, de la misma manera busca, un sistema de costo, para brindar un estudio general y una ordenada planificación. La búsqueda inicial conlleva al controlador hacia las áreas, procesos que requieren la realización de un estudio a partir de perspectiva de los costos y la cual sería muy importante para los gerentes administrativos. En donde es importante resaltar que es una meta primordial para lograr los objetivos.

### **2.2 CONTROL INTERNO**

El control interno es el entorno donde las empresas se desenvuelven, como un medio en el cual deben ser administradas, para determinar si existen posibles inconvenientes en los procesos organizacionales; ayudando de esta manera a que la empresa tome de una forma adecuada las decisiones, y a la vez garantiza el cumplimiento de los objetivos que han sido establecidos anteriormente. (Serrano, Señalin, Jaramillo, & Herrera, 2018)

Se puede argumentar que el control interno es el procedimiento que lo direccionan los directores de las empresas con la ayuda del personal de la organización para proveer una seguridad razonable que permita con los objetivos que se han planteado inicialmente, entre ellos encontramos los siguientes:

1. Una información confiable.
2. Las operaciones se desarrollen con eficiencia y eficacia.
3. Los recursos sean controlados.

4. Garantice el cumplimiento de las normativas.

### **2.2.1. Métodos para el estudio del Control Interno**

Para desarrollar el control interno existen diferentes métodos para su evaluación dependiendo de la actividad que realiza la empresa o a su vez según su departamento, estos métodos de evaluación sirven para llevar un control con la finalidad de tener una protección y a la vez conservar los recursos contra alguna pérdida que se generó algún uso o acto indebido que se produzca (Calle, Narváez, & Erazo, 2020).

Dentro de los principales métodos se cita los siguientes:

**Cuestionario de Control Interno:** Este cuestionario debe ser aplicado a los funcionarios y a todo el personal de la organización quienes responderán las preguntas planteadas; con el propósito de generar resultados que ayuden a la empresa a conocer cuáles son sus debilidades o fortalezas; así de esta manera determinar cuáles son las áreas críticas dentro de la organización.

**El método de diagramas de flujo:** Este método sirve para especificar de manera gráfica la escala que existe en la distribución de la empresa; así como determinar cuáles son los procesos en sus distintas áreas o departamentos, permitiendo a la empresa conocer la ausencia o existencia de controles financieros y permitiéndole presentar recomendaciones y sugerencias con una mayor facilidad.

### **2.3 MATRIZ DE RIESGO**

Esta matriz tiene como finalidad ayudar a la empresa a clasificar los riesgos dependiendo de su relatividad cuando se desarrolle una evaluación, para ello los indicadores deben estar bien fundamentados; es utilizada como un instrumento para el análisis y para determinar el nivel ya sea Bajo, Medio o Alto, con la finalidad de implementar controles internos que ayuden cubrir o eliminarlos. (Morón , Reyes, & Urbina, 2015)

Para elaborar esta matriz el auditor requiere de tiempo y conocer exactamente a qué se dedica la empresa; así como tener en cuenta la normativa que está vigente para regirse en base a ella y de esta manera cuantificar los riesgos para disminuir su particularidad al momento de evaluarlo.



### 2.3.1 Riesgo de auditoria

Se define como gestión de riesgo a la capacidad de reconocer de manera práctica y eficiente las oportunidades y a la vez detectar pérdidas para mejorar el desenvolvimiento de la organización con la finalidad de que las empresas no tengan problemas en su desarrollo, es por ello que su objetivo es minimizar los riesgos y lograr que la organización cumpla con sus objetivos propuestos, sin importar el tipo de empresa que represente. (Torres, Malta, Zapata, & Aburto, 2015)

El riesgo de auditoria se clasifica en:

**Riesgo de control:** Es el riesgo en el que se pueden presentar saldos erróneos en las cuentas que sean de gran importancia y no sea detectado o prevenido a tiempo para que sea corregido con anticipación por el control interno.

**Riesgo inherente:** Es aquel que se otorga en todas las empresas; estos riesgos no se los pueden quitar puesto que surgen por errores relevantes que se producen en los estados financieros por diversos motivos como alteraciones, confusión y descuido de los diferentes procedimientos.

## 2.4 CUENTAS POR COBRAR

Son todos aquellos activos que la organización tiene pendiente de cobro ya sea mediante letras, o documentos los mismos que han sido generados por ventas de algún bien o servicio dado por la empresa, que al momento de ejecutarlos estos se convierten en efectivo, es aquí donde el auditor financiero debe auditar estas cuentas con la finalidad de hacer un examen previo a la planeación de una auditoria.

Según Jaramillo (2016). Establece que para generar un mayor porcentaje de productividad empresarial es mediante la disminución del alcance de inventarios y los días de las cuentas por cobrar reduciéndolo a un tiempo tolerable para obtener un buen rendimiento y solventar su liquidez.

### 2.4.1 Políticas de cobro

Según Borja, Carvajal, Ricaurte, & Arias (2019). Las políticas de cobro de una empresa deben implementarse con la finalidad de que se establezca el tiempo y fecha para realizar la cobranza para que el cliente no sobrepase el tiempo otorgado; es por ello que se establece algunos procesos para un control administrativo dentro de área de cobranza detallando los siguientes:

1. Realizar revisiones de manera sorpresiva a la persona encargada de los documentos por cobrar.
2. El sistema de cobranza debe ser ágil.
3. El supervisor es quien emitirá las notas de crédito.
4. Para acceder a rebajas o devoluciones deben estar amparadas por políticas.
5. Mantener un control de las cuentas incobrables que se generen.

#### **2.4.2 Cuentas por cobrar y sus saldos**

Para determinar los saldos se realiza una auditoria con la finalidad de presentar la razonabilidad en los saldos de estas cuentas; para disminuir errores, registros que estén mal presentados, inconsistencia de algún documento y reducir que existan consecuencias negativas en la inquisición financiera de la empresa; dentro de esta auditoria se comprueba si las cuentas que están por cobrar son reales, si se han recuperado valores y determinar la existencia de deudores incobrables (Borja, Carvajal, Ricaurte, & Arias , 2019).

#### **2.4.3 EJERCICIO PRÁCTICO**

La empresa KACHITO S.A. comercializa snacks y cuenta con alrededor de 80 clientes, muchos de los cuales mantienen deudas cuyos saldos no guardan razonabilidad debido a que no se ejercen controles adecuados, con el fin de obtener una opinión sobre la razonabilidad del saldo de la cuenta Clientes, la empresa lo contrata a Ud. para que le realice la planificación de la auditoria a la cuenta Clientes por el primer semestre del año 2018.

¿Qué pruebas de auditoria aplicaría usted para asegurar evidencia suficiente y competente en la cuenta clientes?

Para poder llegar a la resolución del ejercicio, primero se realizó la planificación específica de auditoria a la cuenta clientes; la misma que consta con la elaboración de:

- Cuestionario de control interno
- Matriz de control clave
- Programa de auditoria

El cuestionario de control interno de la empresa KACHITO S.A es un cuestionario que contiene las preguntas que la empresa ha planteado con la finalidad de obtener mejoras en el departamento de cobranzas. **VER ANEXO 1**

<b>EIDY JANETH ARMIJOS ARMIJOS</b> <b>RUC: 0705583649</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2018</b>	<b>H.T.</b>	<b>AA1-1-1/1</b>
	<b>ELABORADO</b>	<b>CPA Leidy Armijos</b>
	<b>APROBADO</b>	<b>CPA José Maza</b>
	<b>FECHA</b>	<b>2/7/2020</b>

**MATRIZ DE LOS CONTROLES CLAVES**

**CLIENTE:** KACHITOS S.A.

**ACTIVIDAD:** Comercialización de snacks

**CUENTA:** Cuentas por cobrar a clientes

**PROVINCIA:** El Oro

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>AFIRMACIÓN AFECTADA</b>	<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>
1	Circularización a los clientes de mayor riesgo	Integridad	10	4
2	Vencimiento y cobro oportuno de las deudas.	Integridad	10	5
3	La recaudación se deposita oportunamente	Integridad	10	5
4	Al otorgar un crédito el cliente entrega una garantía.	Integridad	10	7
<b>TOTALES</b>			<b>40</b>	<b>21</b>

**Elaborado por: Autora**

El saldo de las cuentas por cobrar es Medio, debido a que en 4 ocasiones se realizaron la circularización a los clientes de mayor riesgo; en 7 ocasiones se otorgaron crédito con garantía, 5 veces se verificaron el vencimiento y cobro oportuno de las deudas, 5 veces se realizó el depósito de la recaudación oportunamente.

<b>RIESGO DE CONTROL =</b>	<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>	$\frac{21}{40}$	<b>X 100%</b>	<b>53%</b>
	<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>	<b>=</b>		

**RIESGO DE CONTROL=** Medio

<b>TAMAÑO DE LA MUESTRA</b>	<b>Riesgo de Control</b>	$\frac{2}{0.05}$	<b>40%</b>
	<b>Riesgo de Auditoría</b>		

<b>Riesgo</b>	<b>Baja (1)</b>	<b>Medio (2)</b>	<b>Alto (3)</b>
	15-51	51-75	76-95
<b>Confianza</b>	<b>Alto</b>	<b>Medio</b>	<b>Baja</b>

El Programa de Auditoria es el producto final de la planificación, en el cuál el auditor senior ordena procedimientos para que sean ejecutados por el auditor junior en la fase de la ejecución de la auditoria.



### 3 CONCLUSIONES

- Los clientes en su mayoría presentan un mayor riesgo para la empresa por lo que se deberá efectuar una circularización para confirmar el saldo adeudado.
- La empresa presenta clientes pendientes de cobro por lo que tendrá que verificar los motivos por lo que dichos clientes no han efectuado a tiempo su pago.
- Las recaudaciones de la empresa no se depositan diariamente en la cuenta bancaria de la misma representando un riesgo.
- La empresa no solicita garantía alguna al momento de otorgar un crédito por las cuentas por cobrar.
- Este trabajo ha servido como una guía de práctica para mi formación profesional; así como para desempeñar una correcta planificación y auditoria en las cuentas por cobrar a clientes.

## 4 BIBLIOGRAFÍA

- Sánchez Calama, M., Riera Riera, B., Bárcenas Mendoza, P., & Alarcón Muñoz, N. (2018). IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS BAJO LAS NIA Y SU CONVERGENCIA CON LAS NIIF Y NICC. *Revista Contribuciones a la Economía*, 2-15. Obtenido de <https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads//Archivos/Articulo/Importancia%20de%20la%20auditor%C3%ADa%20de%20estados%20financieros%20bajo%20las%20NIA%20y%20su%20convergencia%20con%20las%20NIIF%20y%20NICC-%20En%20Revista%20Contribuciones%20a%20la%20Econom%C3%A1>
- Yetano, A., & Castillejos, B. (2019). Auditorías de desempeño en América Latina. *Gestion y Política Pública*, 407-440. doi:10.29265/gypv.v28i2.625
- Alvin, A., Elder, R., & Mark, B. (2007). *Auditoria un enfoque integral*. Mexico: PEARSON EDUCACIÓN. Obtenido de [https://www.academia.edu/14967363/AUDITORIA\\_UN\\_ENFOQUE\\_INTEGRAL\\_11ma\\_Edici%C3%B3n\\_Autores\\_Alvin\\_A\\_Arens\\_Randal\\_J\\_Elder\\_Mark\\_S\\_Beasley\\_Libr](https://www.academia.edu/14967363/AUDITORIA_UN_ENFOQUE_INTEGRAL_11ma_Edici%C3%B3n_Autores_Alvin_A_Arens_Randal_J_Elder_Mark_S_Beasley_Libr)
- Azán, Y., & Gómez, O. (2016). Modelo para la Planificación y Control de las Auditorías en Entornos Cubanos. *Revista Cubana de Ciencias Informáticas*, 245-260. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3783/378343684018.pdf>
- Borja, E., Carvajal, A., Ricaurte, R., & Arias, B. (2019). AUDITORÍA FINANCIERA EN CUENTAS POR COBRAR: EVENTOS QUE MOTIVAN LA INCONSISTENCIA DE SALDOS. *REVISTA INCLUSIONES*, 6, 34-55. Obtenido de <http://www.archivosrevistainclusiones.com/gallery/3%20vol%206%20numespbabahoyos%201%202019enemarnclu.pdf>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), 429-465. Obtenido de <file:///C:/Users/HPCF6A~1.DES/AppData/Local/Temp/Dialnet-SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791-2.pdf>
- González, M., & Ponjuán, G. (2016). Metodologías y modelos para auditar el conocimiento. Análisis reflexivo Información, cultura y sociedad. *Información, cultura y sociedad: revista del Instituto de Investigaciones Bibliotecológicas*, 65-90. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/2630/263048647004.pdf>
- Jaramillo, S. (2016). Relación entre la gestión del capital de trabajo y la rentabilidad en la industria de distribución de químicos en Colombia. *Revista Finanzas y Política Económica*, 327-347. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/3235/323547319006.pdf>
- Morón, A., Reyes, M., & Urbina, Á. (2015). Gestión de riesgos en la empresa R.C. Agelvis, C.A. *Multiciencias*, 15(4), 417-427. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/904/90448465008.pdf>
- Serrano, P., Señalín, L., Jaramillo, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en

lasempresas bananeras del cantónMachala (Ecuador). *Espacios*, 39, 30-41. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Torres, C., Malta, N., Zapata, C., & Aburto, V. (2015). METODOLOGÍA DE GESTIÓN DE RIESGO PARA PROCESOS EN UNA INSTITUCIÓN DE SALUD PREVISIONAL. *UNIVERSIDAD, CIENCIA y TECNOLOGÍA*, 98-109. Obtenido de <http://ve.scielo.org/pdf/uct/v19n75/art04.pdf>

# 5. ANEXO



**ANEXO N° 1**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>LEIDY JANETH ARMIJOS ARMIJOS</b> <b>RUC: 0705583649001</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2018</b>	<b>H.T.</b>	<b>AA1-1-1/1</b>
	<b>ELABORADO</b>	<b>CPA Leidy Armijos</b>
	<b>APROBADO</b>	<b>CPA José Maza</b>
	<b>FECHA</b>	<b>2/7/2020</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DEL COMPONENTE DE CLIENTES**

**CLIENTE:** KACHITOS S.A.

**ACTIVIDAD:** Comercialización de snacks

**CIUDAD:** Machala

**PROVINCIA:** El Oro

<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>S</b>	<b>N</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Existe una circularización a los clientes de mayor riesgo.		X		
2	Comprobación sistemática de facturas emitidas	X			
3	La recaudación se deposita oportunamente.		X		
4	Comparación de las facturas con las ordenes de pedidos, para corroborar que el producto haya sido facturado correctamente		X		
5	El encargado de otorgar créditos revisa cada una de las solicitudes emitidas por los clientes al momento de otorgar un crédito.	X			
6	Al otorgar un crédito el cliente entrega una garantía.	X			
7	El encargado de otorgar crédito designa el cupo que le corresponde a cada cliente.	X			
8	Existe un control sobre las cuentas incobrables canceladas.		X		
9	Se realiza una supervisión en los créditos para otorgar un aumento de crédito si lo amerita.		X		
10	Se verifica el vencimiento y cobro oportuno de las deudas.	X			

**Elaborado por:** Autora