



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL RIESGO DEL COMPONENTE CUENTAS Y
DOCUMENTOS POR PAGAR DE UN PERÍODO CONTABLE

DIAZ LINO BRIGITTE ANDREA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL RIESGO DEL COMPONENTE CUENTAS Y
DOCUMENTOS POR PAGAR DE UN PERÍODO CONTABLE

DIAZ LINO BRIGITTE ANDREA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2022



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EVALUACIÓN DEL RIESGO DEL COMPONENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR PAGAR DE UN PERÍODO CONTABLE

DIAZ LINO BRIGITTE ANDREA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO

MACHALA, 26 DE AGOSTO DE 2022

MACHALA
26 de agosto de 2022

Evaluacion del riesgo del componente cuentas y documentos por pagar de un período contable

por Brigitte Díaz

Fecha de entrega: 30-jul-2022 01:23a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1876791912

Nombre del archivo: DIAZ_LINO_BRIGITTE_ANDREA.docx (79.4K)

Total de palabras: 2706

Total de caracteres: 14519

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

La que suscribe, DIAZ LINO BRIGITTE ANDREA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EVALUACIÓN DEL RIESGO DEL COMPONENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DE UN PERÍODO CONTABLE, 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, 26 de agosto de 2022

DIAZ LINO BRIGITTE ANDREA
0706728268

RESUMEN

El presente trabajo expone un caso práctico acerca de la evaluación de los riesgos del componente cuentas y documentos por pagar de un periodo contable en la empresa ABC S.A. Es de vital importancia que la empresa cuente con un mecanismo que garantice la correcta evaluación de los riesgos, puesto que ayuda a evaluar la efectividad de los sistemas financieros y el control interno de la entidad. Tiene como objetivo evaluar los riesgos del componente cuentas y documentos por pagar a través de analíticas y matrices a fin de determinar los objetivos y procedimientos a la medida del rubro a examinar dentro de un periodo contable, en la metodología se aplicó el estudio descriptivo-explicativo fundamentado a través de artículos científicos y normas vigentes, se realizaron analíticas y matrices de evaluación, a través, del cuestionario del control interno para calificar el riesgo de control y riesgo inherente del componente a evaluarse, el cual nos ayudará a establecer pruebas de auditoría para la aplicación de procedimientos a la medida. Mediante esta evaluación se determinó que la empresa no ejecuta correctamente sus actividades, puesto que, su nivel de confianza es bajo y su riesgo de control es alto, comprobando a su vez un riesgo inherente alto, conllevando a tener falencias en el control interno y afectando a la toma de decisiones.

Palabras claves: auditoría, control interno, riesgo de control, riesgo inherente, pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

ABSTRACT

The present work exposes a practical case about the evaluation of the risks of the accounts and documents payable component of an accounting period in the company ABC S.A. It is of vital importance that the company has a mechanism that guarantees the correct evaluation of the risks, since it helps to evaluate the effectiveness of the financial systems and the internal control of the entity. Its objective is to evaluate the risks of the accounts and documents payable component through analytics and matrices in order to determine the objectives and procedures tailored to the item to be examined within an accounting period, in the methodology the descriptive-explanatory study was applied. Based on scientific articles and current regulations, analytics and evaluation matrices were carried out, through the internal control questionnaire to qualify the control risk and inherent risk of the component to be evaluated, which will help us establish audit tests to the application of tailored procedures. Through this evaluation it was determined that the company does not correctly execute its activities, since its level of trust is low and its control risk is high, verifying in turn a high inherent risk, leading to internal control deficiencies and affecting to decision making

Keywords: audit, internal control, control risk, inherent risk, compliance tests and substantive tests.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	4
2. DESARROLLO	6
2.1 Conceptualización	6
2.1.1 Auditoría	6
2.1.2 Control Interno	6
2.1.3 Cuentas y documentos por pagar	6
2.1.4 Matices de evaluación del Riesgo	6
2.1.5 Evaluación de los Riesgos	7
2.1.6 Riesgo de Control	7
2.1.7 Riesgo de Inherente	7
2.1.8 Pruebas de auditoría	7
2.1.10 Pruebas de Cumplimiento	8
2.2 Determinación de la Confianza y Riesgo de Control	8
2.3 Caso	8
2.3.1 Calificación del riesgo inherente - Información relevante	8
2.3.2 Información relevante para calificar el riesgo de Control:	9
Tabla N 1. Matriz de evaluación para calificar el control interno	10
Tabla N 2. Matriz de decisiones por Componentes de Cuentas y Documentos por pagar	11
Calificación del Riesgo Inherente	13
CONCLUSIONES	13
REFERENCIAS	15
ANEXOS	17

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas N 1. Matriz de evaluación para calificar el Control Interno	10
Tablas N 2. Matriz de decisiones por Componente de Cuentas y Documentos por Pagar	11

INTRODUCCIÓN

Las anomalías que se han presentado en el sector empresarial parten desde la antigüedad, puesto que, desde la evolución de las empresas se ha podido evidenciar casos de corrupción, por ende se crearon normas internacionales de procedimientos con la finalidad de auditar los estados financieros en las empresas. Por ende, la auditoría financiera es una técnica muy utilizada dentro de las organizaciones, ya que a través de ella se podrá encontrar mecanismos de control que permitirá conocer con veracidad la información de la entidad.

Es de suma importancia que toda compañía cuente con herramientas que pruebe la correcta evaluación de los riesgos, puesto que ayudan a evaluar la efectividad de los sistemas financieros y de control interno de una entidad, con la finalidad de prevenir o detectar posibles representaciones erróneas de gran importancia que puedan sobresaltar a los estados financieros. Una vez identificados y evaluados los riesgos se diseñarán procedimientos y pruebas en respuesta a la evaluación, con la fin de conseguir evidencia suficiente y apropiada del componente a evaluarse, el cual nos ayudará a establecer las pruebas de auditoría para la aplicación de procedimientos a la medida.

Por tal motivo la elaboración y presentación de matrices en una auditoría financiera es novedoso ya que permite evaluar los riesgos, además, funciona como un agente orientador para la ejecución de mejoras en una empresa, los cuales contienen diferentes procedimientos a aplicarse en el desarrollo de una auditoría. Por ende, este tema hace referencia a la evaluación del riesgo del control interno cuentas y documentos por pagar de una entidad, la cual, está sujeta a la auditoría financiera, por lo que es pertinente al perfil profesional de la carrera de contabilidad y auditoría.

Por consiguiente este trabajo tiene como objetivo evaluar los riesgos del componente cuentas y documentos por pagar a través de analíticas y matrices a fin de determinar los objetivos y procedimientos a la medida del rubro a examinar dentro de un periodo contable.

El caso práctico de este trabajo estará sustentado bajo indagaciones bibliográficas basada en artículos científicos y en las Normas Internacionales de Auditoría, con la finalidad de obtener información muy relevante de los diferentes investigadores aplicando sus conocimientos, y así, alcanzar los objetivos deseados de este trabajo. Por lo tanto El tema del presente caso práctico es “Evaluación del riesgo del componente cuentas y documentos por pagar de un período contable” del pasivo corriente en la empresa ABC S.A en el año 2021

2. DESARROLLO

2.1 Conceptualización

2.1.1 Auditoría

La auditoría es un procedimiento que va a permitir conocer la veracidad acerca de las cuentas de una empresa, por lo tanto, la auditoría es un examen que se ejecuta con la finalidad de comprobar la razonabilidad financiera de la misma, así como también, evalúa la eficiencia, eficacia, la integridad y seguridad de la información operativa y financiera de la empresa.. (Pizarro et al., 2018)

Por tal razón el propósito de la auditoría es verificar que el sistema financiero de la entidad funcione correctamente, por ende, lo fundamental de la auditoría es comprobar y presentar las falencias que se están dando en la empresa, así como también, en su sistema contable, con la finalidad de llevar un control interno eficiente y tomar decisiones asertivas. (Peñate et al., 2018)

2.1.2 Control Interno

Para Cueva et al. (2021) es un conjunto completo de controles que las empresas utilizan, con la finalidad de llevar a cabo correctamente sus operaciones, protegiendo sus propiedades a través de diversos planes organizacionales, asimismo, permite verificar la exactitud y autenticidad de los registros contables para comprobar que la empresa funcione adecuadamente.

2.1.3 Cuentas y documentos por pagar

Representan obligaciones actuales que surgen de actividades transaccionales pasadas, incurridas por la compra de bienes y servicios, o préstamos para poder financiar bienes que forman parte de un activo. (Terry y Inocente, 2021)

2.1.4 Matices de evaluación del Riesgo

Es un instrumento donde se puede llevar diferentes técnicas analíticas que debe ejecutar el auditor en una evaluación de los riesgos durante la ejecución de la auditoría. Por ello, este instrumento de gestión y control se utiliza para observar las actividades más importantes de una entidad, el tipo y nivel de riesgo inherente relacionado a los movimientos de la empresa,

asimismo permite evaluar la efectividad de los riesgos que puedan ocasionar cambios en los resultados, y por consiguiente el logro de los objetivos propuestos. (Sáenz, 2021)

2.1.5 Evaluación de los Riesgos

Para Serrano et al. (2017) la evaluación de riesgo es un proceso que permite al auditor alcanzar información acerca de ciertos factores donde nos indique si hay riesgos, y a su vez, evaluar el nivel de riesgo del componente a estudiar, con la finalidad de alcanzar información relevante que le ayude a tomar decisiones correctas, además, a través de esta evaluación se permite conocer si se cumple con objetivos propuestos por la entidad.

2.1.6 Riesgo de Control

Es una técnica que le permite al auditor obtener información exacta acerca de las representaciones erróneas de una transacción de la entidad, por ello, es necesario que se establezcan actividades de control que le permita prevenir, detectar y corregir desviaciones que se presenten en las operaciones de la empresa. (Enrique, 2020)

2.1.7 Riesgo de Inherente

Según Sosa (2019) el riesgo inherente es un prejuicio de una afirmación sobre los tipos de transacciones, saldos contables, u de otra manifestación de informaciones, una corrección que pudiera ser material, individual o agrupadamente con otras omisiones, precedentemente antes de realizar las respectivas inspecciones.

2.1.8 Pruebas de auditoría

Es un conjunto de métodos y procedimientos donde identifica los errores en los estados financieros de una entidad, por ende, es importante conocer el control interno para la aplicación de este procedimiento, con la finalidad de aplicar pruebas donde determine la correcta ejecución de los controles en las empresas, y a su vez, si cumple con lo estipulado en la ley, aplicando pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas. (Toro et al., 2021)

2.1.9 Pruebas sustantivas

La revisión de los estados financieros es uno de los procedimientos más importantes que sigue una organización, ya que ayuda a identificar oportunidades, riesgos y errores a los que se puede enfrentar.

Por ello, las pruebas sustantivas se consideran como una evidencia para detectar inconsistencias en los estados financieros de la entidad, descubriendo los más significativos errores o irregularidades que puedan poseer. Por tal motivo, es importante utilizar técnicas de investigación, verificación de documentos de las transacciones, verificación de análisis y, asimismo, los saldos de contabilidad, con la finalidad de obtener información completa, válida y exacta. (Sosa, 2022)

2.1.10 Pruebas de Cumplimiento

Para Hernández et al. (2018) estas pruebas brindan seguridad prudente en las operaciones contables, que se están ejecutando según lo establecido, con el fin de comprobar el correcto funcionamiento de control interno. Por ende, consisten en recoger evidencias con el objetivo de probar el cumplimiento de una entidad con los procedimientos de control.

2.2 Determinación de la Confianza y Riesgo de Control

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

Fuente: Auditoría de Gestión en un enfoque Práctico

Elaborado por: La autora

2.3 Caso

La empresa realiza una auditoría a los estados financieros el 31 de diciembre, de una entidad que es obligada a presentar los estados financieros al organismo de control. Cabe mencionar que al realizar la planificación se descubrió riesgos altos en el control interno, como también, riesgo inherente altos, en las cuentas y documentos por pagar.

Cuentas y Documentos por Pagar del Control Interno

Después de recopilar y valorar la información, se alcanzó la información necesaria para realizar este caso práctico.

2.3.1 Calificación del riesgo inherente - Información relevante

Período: 2021

Elemento: Cuentas y Documentos por pagar

La empresa ABC S.A cuenta con personal indicado en el área financiera, este componente de cuentas y documentos por pagar representa un 45% de pasivos corrientes; la rotación de este elemento es de 30 días, asimismo, se puede indicar que se implementaron nuevas políticas, con el fin de llevar un manejo efectivo en sus actividades.

2.3.2 Información relevante para calificar el riesgo de Control:

A través del cuestionario del control interno que se ejecutó a la administración de la entidad, se consiguió información necesaria, la cual tenemos a continuación: :

Elemento: Cuentas y Documentos por pagar

1. Políticas de autorizaciones de compras a créditos: Se tomaron muestras de 120 operaciones, la cual se comprobó que en 50 operaciones cuentan con autorizaciones previas.
2. Políticas del control numeración en la orden de compra: Se tomaron muestras de 120 operaciones, donde en 100 operaciones hicieron el correcto control.
3. Políticas de los pagos a los proveedores, la entidad debe hacer su respectivo pago pasados 6 días después de su adquisición: Se tomaron muestras de 120 operaciones en las que 60 se corroboró el pago a los proveedores.
4. De las políticas de autorización del endeudamiento: De una muestra de 120 operaciones, se evidenció que 35 operaciones el endeudamiento se autorizó.
5. Política de registro a proveedores: La empresa mantiene sus registros de proveedores al realizar una adquisición y cancelación, de una muestra de 120 operaciones 57 proveedores no han sido registrados.
6. Documentación fuente con la que la empresa cuenta: De 40 operaciones de compras a crédito, en 33 operaciones no han sido anexada la documentación soporte.
7. Se mantiene una copia y/o registro de los cheques emitidos (desembolsados): se tomaron muestras de 120 operaciones, las cuales 75 no cuentan con su copia, ni con su registro detallado respectivo.
8. Revisión periódica de los saldos de cuentas por pagar para verificar que sean razonables: de una muestra de 120, se corroboró que 71 operaciones no son razonables en cuanto a su saldo.

9. Se hacen retenciones a todas las facturas que reciben: De 58 facturas 20 no han sido realizadas sus retenciones.

10. Política del registro de pagos anticipados a los consignatarios: De una muestra de 120 operaciones, 48 se verificaron correctamente.

El universo es de 7000 transacciones de cuentas y documentos por pagar clientes. Por ende, en la fase de planificación, el auditor va a evaluar el control interno del elemento a evaluarse, con la finalidad de evaluar la información, además, de calificar los riesgos, exponer las debilidades, nivel de confianza y el alcance de las pruebas de auditoría.

Tabla N 1. Matriz de evaluación para calificar el control interno

EMPRESAS "ABC" S.A.					CYDXC-1
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
COMPONENTE:	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
PERÍODO:	2021				
Controles	Ponderación	Calificación	Nivel de confianza	Riesgo de control	Tipo de Prueba
De las políticas de autorización de compras a crédito	1	0,42	42%	Alto	Prueba Sustantiva
De las políticas del control de numeración en la orden de compra:	1	0,83	83%	Bajo	Prueba de Cumplimiento
De las políticas de los pagos a los proveedores	1	0,50	50%	Alto	Prueba Sustantiva
De las políticas de autorización del endeudamiento	1	0,29	29%	Alto	Prueba Sustantiva
Política de registro a proveedores:	1	0,48	48%	Alto	Prueba Sustantiva
Documentación fuente con la que la empresa cuenta	1	0,18	18%	Alto	Prueba Sustantiva
Se mantiene una copia y/o registro de los cheques emitidos	1	0,63	63%	Moderado	Prueba Analítica

(desembolsados)					
Revisiones periódicas de los saldos de cuentas por pagar	1	0,59	59%	Moderado	Prueba Analítica
Retenciones a todas las facturas que recibe	1	0,66	66%	Moderado	Prueba Analítica
De la política del registro de pagos anticipados a proveedores	1	0,40	40%	Alto	Prueba Sustantiva
Totales:	10	4,96			
Nivel de confianza:	=	Calificación Total/Ponderación Total			
N/C	=	(4,96/10)*100	=	50%	
N/C	=	BAJO			
Riesgo de control:	=	ALTO			
Elaborado por: Brigitte Díaz Lino		Fecha de elaboración: 2022-07-11			
Revisor: Ing. Aberto Vásquez		Fecha de revisión: 2022-07-11			

Fuente: Analítica de Nivel de Confianza de Cuentas y Documentos por cobrar (Ver Anexo 1)

Elaborado por: La autora

Por consiguiente, en la matriz de evaluación del componente de cuentas y documentos por pagar, se evidencio que la entidad no ejecuta las operaciones eficientemente, puesto que su nivel de confianza es bajo, con un resultado del 50% del nivel de confianza, demostrando que los controles claves expuestos de esta evaluación, se observó que la mayoría de los controles son deficientes, es decir no se ejecutan de manera correcta, dando como resultado un riesgo de control alto.

Tabla N 2. Matriz de decisiones por Componentes de Cuentas y Documentos por pagar

EMPRESAS "ABC" S.A.			CYDXC-2
MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES			
COMPONENTE:	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
PERÍODO:	2021		
RIESGOS INHERENTES	CONTROLES CLAVES	RIESGO DE CONTROL	Objetivos y procedimientos
ALTO		ALTO	Objetivo: Determinar la integridad, Veracidad y Correcta Valuación.
Fundamentación		Fundamentación	Procedimientos

TALENTO HUMANO	De las políticas de autorización de compras a crédito	Cumplimiento del 42% de las muestras.	Prueba Sustantiva
Cambios de personal en el área financiera	De las políticas de los pagos a los proveedores	Cumplimiento del 50% de las muestras.	Prueba Sustantiva
Alto	De las políticas del control de numeración en la orden de compra:	Cumplimiento del 83% de lo ponderado.	Prueba de Cumplimiento
MATERIALIDAD:	De las políticas de autorización del endeudamiento	Cumplimiento total del 29% de la muestra.	Prueba Sustantiva
Alto	Política de registro a proveedores:	Cumple con el 46% de la muestra.	Prueba Sustantiva
ESTRUCTURA	Documentación fuente con la que la empresa cuenta	Cumple con el 18% de la muestra.	Prueba Sustantiva
Alto	Se mantiene una copia y/o registro de los cheques emitidos (desembolsados)	Cumple con el 63% de la muestra.	Prueba Analítica
	Revisión periódica de los saldos de cuentas por pagar	Cumple con el 59% de lo establecido	Prueba Analítica
	Retenciones a todas las facturas que recibe	Cumplimiento del 66% de la muestra	Prueba Analítica
	Política del registro de pagos anticipados a proveedores	Cumple el 40% de las muestras.	Prueba Sustantiva
UNIVERSO:			
ENTRADAS:			
7.000			
MUESTRA:			
4.928			
Elaborado por: Brigitte Díaz Lino		Fecha de elaboración: 2022-07-11	
Revisor: Ing. Alberto Vásquez		Fecha de revisión 2022-07-11	

Fuente: Matriz de evaluación de Cuentas y Documentos por cobrar

Elaborado por: La autora

Esta matriz por componente examina el riesgo que representa para la entidad ABC S.A, donde demuestra que en diferentes movimientos no se llevan a cabo de manera efectiva. Por ende a través de esta matriz se observa que en 10 controles analizados 6 de ellos dan como resultado que la empresa presenta falencias en su control interno aplicando pruebas sustantivas, mientras que en el resto de componente se observa que las actividades se ejecutan moderadamente aplicando para ellas pruebas de cumplimiento y pruebas analíticas.

2.3.3 Calificación del Riesgo Inherente

Elemento: Cuentas y Documentos por Pagar	Calificación del Riesgo Inherente
Personal - Talento Humano	Alto
Valor Monetario	Alto
Estructura	Alto
TIPO DE RIESGO INHERENTE	Alto

Fuente: Matriz de decisiones de por componente de cuentas y Documentos por Pagar

Elaborado por: La Autora

Los componentes que llevan a este tipo de riesgos está la naturaleza del personal de talento humano del área financiera de la empresa, así como también su valor económico, representado por el 45% de pasivos, por ello se aplican nuevas políticas para mejorar su control interno.

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

$$n = \frac{(2,58)^2 \cdot 0,5 \cdot 0,5 \cdot 7000}{[(0,01^2)(7000 - 1)] + (2,58^2 \cdot 0,5 \cdot 0,5)}$$

$$n = \frac{11.648,70}{2.364}$$

$$n = 4.927.54$$

CONCLUSIONES

Para finalizar con este caso práctico planteado, se puede concluir que se cumplió con el objetivo propuesto ya que se evaluaron los riesgos de control y los riesgos inherentes de las cuentas y documentos por pagar, por ello se realizaron analíticas y matrices, con la finalidad de analizar los resultados obtenidos de la empresa ABC S.A del nivel de confianza, a través del cuestionario del control interno para comprobar su cumplimiento.

Por tal motivo al aplicar la analítica de riesgo inherente se observa el panorama realista de lo positivo como lo negativo de la empresa, reflejando los mayores riesgos, los cuales el auditor no puede cambiarlo, sino solo evaluarlo, es por ello que de este riesgo depende la cantidad de la muestra, la cual se ejecuta de manera directa, por ende, si el riesgo inherente es elevado, es decir, mayor, la cantidad de muestra también será mayor, en este ejercicio práctico de manera análoga, se toma una cantidad de 7000 entradas, dando como resultado una muestra alta debido a su riesgo inherente alto.

Por otro lado, se hicieron matrices del control interno, con la finalidad de calificar el riesgo de cada factor expuesto del control interno, dando como resultado el nivel de confianza bajo, proporcionando un riesgo de control alto, por lo cual, quiere decir que esta entidad no ejecuta sus actividades de forma correcta, las falencias que existen en la empresa no las corrigen en el tiempo adecuado afectando su control interno, y la toma de decisiones.

Por consiguiente, para finalizar este trabajo una vez realizado todos los controles y evaluados los riesgos de control y los riesgos inherentes, se procederá a realizar el programa de trabajo aplicando los procedimientos necesarios para que puedan alcanzar los objetivos deseados y así finalizar con esta etapa de la auditoría.

REFERENCIAS

Cueva Romero, J., Martínez Neyra, L. E., & Oblitas Otero, R. C. (2021, Diciembre).

Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén -2020.

Ciencia Latina Revista Multidisciplinar, 5(6), 6.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093

Enrique, J. (2020, Octubre 30). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *Revista Podium*, 38(67), 7.

<https://doi.org/10.31095/podium.2020.38.5>

Hernández Aros, L., De Almeida, F., Barragán Ausique, L., & Vargas Duque, J.

(2018, Julio). INTERPRETACIÓN DE LAS EVIDENCIAS POR LAS PRUEBAS SUSTANTIVAS Y PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO EN EL EN CARGO DE LA AUDITORÍA. *Pensamiento Republicano. Bogot*, (7), 83.

<http://dx.doi.org/10.21017/Pen.Repub.2017.n7.a27>

Peñate, M., Gallo Canales, J., & Solorzano Mendoza, N. (2018, Abril 12). Examen de procedimientos convenidos a la cuenta nómina: visión de incidencia en instituciones educativas en Ecuador. *Revista Contabilidad y Negocios*, 13(25).

<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.003>

Pizarro Anchundia, S. E., Ormaza Cevallos, M. G., & Ruíz Malbarez, M. (2018, Diciembre). La auditoría y su control de calidad: visualización de los servicios que ofrecen las empresas auditoras de Manabí, Ecuador. *Revista Cofin Habana*, 12(2), 2.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019

Sáenz, L. (2021, Abril 29). LA MATRIZ DE GESTIÓN Y CONTROL DE RIESGOS: HERRAMIENTA EFECTIVA EN LA AUDITORÍA INTERNA PARA LAS EMPRESAS COMERCIALES DE LA CIUDAD DE PANAMÁ. *Revista*

FAECO sapiens, 4(2), 13.

<http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/2212240002/2212240002.pdf>

Serrano, P., Señalin, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. (2017, Septiembre 29). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(03), 3. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sosa Mora, E. (2019, Julio). Una propuesta metodológica para establecer niveles de materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los estados financieros. *Tec Empresarial*, 13(1), 4. <http://dx.doi.org/10.18845/te.v13i1.4300>

Sosa Mora, E. (2022, 01 12). Propuesta Metodológica para el Diseño de Procedimientos Analíticos Sustantivos en Auditoría de Estados Financieros. *Revista de Innovación Académica*, 6(2), 4. <https://doi.org/10.47633/yulk.v6i2.462>

Terry Ponte, O. F., & Inocente Conopuma, S. B. (2021, Diciembre 30). Cuentas por pagar y capital de trabajo, en empresas cerveceras. *Revista de Investigación en Contabilidad*, 1(2), 3. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.75>

Toro Ávila, W. J., Alejandro Linado, M., Suárez Mena, K., & Mosquera Soriano, G. (2021, Agosto). AUDITORÍA FINANCIERA-FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL Y DETECCIÓN DE FRAUDE EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 13(4), 5.

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-267.pdf>

Miranda, M. (2014). “LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y SU IMPACTO EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO 1 DE JULIO LTDA. EN EL AÑO 2013”. Ambato, Ecuador.

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20405/1/T2429i.pdf>

ANEXOS

EMPRESA ABC S.A	ELABORADO	A.V.S.
	REVISADO	A.V.F.
	FECHA	10/07/2022
CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO		
Componente: Cuentas y Documentos por Pagar		
Periodo: 2021		

Nº	Preguntas	Cumple	No cumple	Observaciones
1	¿La entidad cuenta con políticas de autorización previa de compras a crédito?	x		De una muestra de 120 operaciones 50 no cuentan con autorización previa
2	¿Se controlan las numeraciones de las órdenes de compra?	x		De una muestra de 120 operaciones 100 numeraciones se controlaron.
3	¿Cuenta con política de pago a los proveedores, la cual se realiza pertinentemente?		x	Se confirman los pagos hasta 6 días después. De una muestra de 120 operaciones se verificó que en 60 de los casos se confirmó el pago con los proveedores.
4	¿Existe Políticas de autorización del endeudamiento, son cumplidas a tiempo?	x		De una muestra de 120 operaciones se autorizó el endeudamiento en 35
5	¿La entidad cuenta con una política para el registro de proveedores al realizar una adquisición y cancelación?		x	De una muestra de 120 operaciones, 57 proveedores no se han registrado.
6	¿Se controlan y se archivan inmediatamente las facturas de los proveedores en su respectiva documentación soporte?		x	De 40 operaciones de compras a crédito, en 33 operaciones no se anexa la documentación soporte
7	¿Se mantiene una copia y/o registro de los cheques emitidos	x		De 120 operaciones, 75 cuentan con su

	(desembolsados?			copia, y su registro detallado respectivo.
8	¿Se procura la revisión periódica de los saldos de cuentas por pagar para verificar que sean razonables?	x		De una muestra de 120 operaciones, se corroboró que 63 operaciones son razonables en cuanto a su saldo.
9	¿Se hacen retenciones a todas las facturas que reciben?	x		De 58 facturas 20 no han sido realizadas sus retenciones.
10	¿Se efectúa correctamente el registro de pago anticipado a los proveedores		x	De una muestra de 120 operaciones, 48 se verificaron correctamente.

Elaborado por: Brigitte Díaz	Fecha de elaboración: 2022-07-11
Revisado por: Ing. Alberto Vásquez	Fecha de revisión 2022-07-11

Elaborado: La autora

EMPRESAS "ABC" S.A.		CYDXP-1.1
ANALÍTICA DE RESULTADOS DEL NIVEL DE CONFIANZA		
COMPONENTE:	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
PERÍODO:	2021	
Controles	Análisis	Resultado
De las políticas de autorización de compras a crédito	De una muestra de 120 operaciones, se evidenció que en 50 operaciones no cuentan con autorización previa.	0,42
De las políticas del control de numeración en la orden de compra:	De una muestra de 120 operaciones evaluadas, en 100 operaciones hicieron el correcto control.	0,83
De las políticas de los pagos a los proveedores	De 120 operaciones se verificó, que en 60 de los casos se confirmó el pago con los proveedores.	0,50
De las políticas de autorización del endeudamiento	De una muestra de 120 operaciones, se evidenció que en las 35 operaciones el endeudamiento se autorizó.	0,29
Política de registro a proveedores:	De 120 operaciones 57 proveedores no han sido registrados.	0,48
Documentación fuente con la que la empresa cuenta	De 40 operaciones de compras a crédito, en 33 operaciones no se anexa la documentación soporte.	0,18
Se mantiene una copia y/o registro de los cheques emitidos (desembolsados)	De 120 operaciones, 75 cuentan con su copia, y con su registro detallado respectivo.	0,63
Revisión periódica de los saldos de cuentas por pagar	De una muestra de 120 operaciones, se corroboró que 71 operaciones son razonables en cuanto a su saldo.	0,59
Retenciones a todas las facturas que recibe	De 58 facturas 20 no han sido realizadas sus retenciones.	0,66

De la política del registro de pagos anticipados a proveedores	De una muestra de 120 operaciones, las 48 se verificaron correctamente.	0,40
Elaborado por: Brigitte Díaz		Fecha de elaboración: 2022-07-11
Revisado por: Ing. Alberto Vásquez		Fecha de revisión 2022-07-11

Fuente: Cuestionario de control interno

Elaborado: La autora