



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE VENTAS EN EL PROCESO
DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A AMAZONA S.A PERIODO 2015

ROMERO TENEMAZA MARÍA FERNADA

MACHALA
2016



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE VENTAS EN EL
PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A AMAZONA S.A
PERIODO 2015

ROMERO TENEMAZA MARÍA FERNADA

MACHALA
2016

Nota de aceptación:

Quienes suscriben ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO, VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN y RUIZ CÓRDOVA NELSON RODRIGO, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE VENTAS EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A AMAZONA S.A PERIODO 2015, 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.



ALVARADO AVILÉS FRANKLIN GILBERTO
0700834260
ESPECIALISTA 1



VARGAS JIMENEZ MÓNICA DEL CARMEN
0704180041
ESPECIALISTA 2



RUIZ CÓRDOVA NELSON RODRIGO
1702438191
ESPECIALISTA 3



BARRETO HUILCAPI LINA MARIBEL
0702532466
ESPECIALISTA SUPLENTE

Machala, 13 de octubre de 2016

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ROMERO TENEMAZA MARIA FERNANDA (1).pdf (D21133631)
Submitted: 2016-07-21 01:07:00
Submitted By: milyfer13@outlook.com
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

El que suscribe, ROMERO TENEMAZA MARÍA FERNADA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE VENTAS EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A AMAZONA S.A PERIODO 2015, 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.

El autor 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.

El autor 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 él 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, 13 de octubre de 2016



ROMERO TENEMAZA MARÍA FERNADA
0705506541

INDICE

RESUMEN

ABSTRACT

1. INTRODUCCIÒN.....	4
2. DESARROLLO.....	6
2.1. AUDITORÌA.....	6
2.2. FUNDAMENTOS AUDITORÌA.....	6
2.3. PLANEACIÒN.....	6
3. CONTROL INTERNO.....	6
3.1. EVALUACIÒN DEL CONTROL INTERNO.....	7
4. LA EVALUACIÒN DE RIESGO DE CONTROL INTERNO.....	7
4.1. LA EVALUACION DE CONTROL.....	7
4.2. EL RIESGO DE CONTROL.....	7
5. DESCRIPTIVA NARRATIVAS.....	8
5.1. FLUJOGRAMAS.....	8
6. DESARROLLO DE CASO PRÁCTICO.....	9
7. CONCLUSIONES.....	13
8. BLIBLIOGRAFÌAS.....	14

RESUMEN

La evaluación del control interno al Componente de Ventas, en una auditoría hacia los estados financieros. Se inicia redactando una introducción sobre la evaluación del control interno mediante la situación actual expuesto en un flujograma de procesos; a continuación, se expone la situación problemática, el objetivo del trabajo y el título del tema desarrollando. En el desarrollo del trabajo se cita artículos científicos de las NIC18 Y NIIF para Pyme, y demás investigaciones similares al examen de auditoría de ventas, con argumentos teóricos científico se resuelve la matriz de evaluación del control interno, la matriz de decisiones por componentes y presentando el programa de trabajo para la ejecución del examen de auditoria de este componente; y al final se redacta las conclusiones del trabajo desarrollado.

Palabras Claves: Control interno, evaluación, matriz, riesgo de control, riesgo inherente y ventas.

ABSTRACT

The evaluation of the internal control to the Sales component, in an audit towards the financial statements. An introduction begins on the evaluation of internal control through the current situation presented in a process flow cant; Then the problematic situation, the objective of the word and the title of the developed topic are exposed. In the development of the paper scientific apers from IAS 18 and IFRS for SMES are cited, and other similar investigations to the audit sales audit, with scientific theoretical arguments resolves the internal control evaluation matrix, the matrix of decisions by components and Presenting the work program for the performance of the audit review of this component; And finally the conclusions of the work developed.

Keywords: Internal control, evaluation, matrix, control risk, inherent risk and sales.

Introducción

La evaluación de control interno, es parte del proceso de la fase de la planificación de la auditoría hacia los estados financieros, sino de que en el control interno implantado, se estén cumpliendo en todas las operaciones administrativas y financieras de los procesos como: compras, ventas, control de inventarios, control de propiedad, planta y equipo, control de clientes, control de proveedores, control de inversiones, control de endeudamiento a corto y largo plazo, control de ingresos, control de gastos, control de resultados, etc., y, el nivel de confianza se mide con la finalidad de determinar el riesgo de control interno.

El riesgo de control de los procesos de las operaciones administrativas y financieras, nos llevará a elaborar programas de auditoría del trabajo, por este motivo, de la evaluación del control interno dependerá mucho los procedimientos de controles que se programen; es decir, evaluado el control interno, podemos determinar el riesgo de control con el propósito de establecer los objetivos de cada componente de los estados financieros elaborados y preparados por el cliente bajo normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC y las interpretaciones a las normas), y las pruebas de control a ejecutarse, pruebas de cumplimiento y/o pruebas sustantivas, debiendo tener en cuenta la responsabilidad que tiene en el auditor en el proceso de la auditoría con respecto a detectar el debido fraude y error en la empresas.

Existen varias técnicas de evaluar el control interno, las descriptivas narrativas, los diagramas de flujo o flujogramas de procesos, y los cuestionarios de control interno con preguntas afirmativas y negativas; el problema para evaluar el control interno a veces no radica en que técnica utilizar, sino que no sabemos leer los procesos que se dan en las operaciones administrativas y financieras del cliente auditado.

Por lo expuesto, que he traído la temática de evaluar el control interno desarrollando flujogramas de procesos de estas operaciones y como ejemplo práctico he tomado el proceso de ventas al contado, haciendo la pregunta de ¿Cómo preparar un flujograma del proceso de ventas al contado? Cuyo interés radica en desarrollar un cuestionario de control interno de ingresos en efectivo que contengan respuestas afirmativas y negativas.

Para el desarrollo del trabajo práctico, he tomado el caso práctico expuesto en el proceso de titulación de la página web de la Universidad Técnica de Machala, donde se establece la empresa Amazonas S.A., motivo por el cual he planteado el siguiente tema: “Evaluación del control interno de ventas en el proceso de la auditoría financiera a Amazonas S.A.”, por lo que, el trabajo se ha direccionado a preparar un flujograma del proceso de ingresos por ventas al contado y desarrollar un cuestionario de control interno de ingresos de efectivo con preguntas afirmativas y negativas.

DESARROLLO

La auditoría financiera se constituye en un examen crítico y objetivo sobre la información financiera que genera toda entidad, una de las finalidades del examen es, determinar la razonabilidad de los estados financieros (que se hallan preparado bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que no contengan errores materiales), la responsabilidad del auditor es la de expresar una opinión según (Martinez-Pina Garcia, 2016) nos dice que este “proceso cumple un interés público ya que todas las personas involucradas en ella, confían que dicho dictamen permite conocer la calidad de la información financiera de la entidad”

El informe del auditor debe ser preparado cumpliendo los estándares establecidos, con lo cual nos demuestra que el trabajo es de calidad, para ello (Aguilar-Díaz & Díaz Díaz, 2015) nos dice que “se debe considerar la capacidad profesional del auditor para planificar sus actividades en pro de detectar fallos o incumplimientos en la entidad sometida a examen, así como, su independencia para revelar los errores detectados”

Planeación de auditoría consiste en obtener la información adecuada, para realizar el trabajo de auditoría con el fin de que el proceso de auditoría sea excelente, reunión previa para luego continuar con análisis de todo lo que integra la empresa.

Planeación específica tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría, se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar también tiene como propósito evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente. (Madrid, 2014)

Planeación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continua con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para el conocimiento del jefe de auditoría. (Madrid, 2014)

El control interno constituye un factor clave para los propósitos de alcanzar una utilización eficaz de los recursos al evitar a disminuir las pérdidas por conceptos de desvíos y despilfarro, fraude, conductas corruptivas, según (Asorey, 2010) dice que “control interno es parte importante de una entidad bien organizada, pues garantiza la salvaguardar de los bienes y hace confiables los registros resultados de la contabilidad.”

Según (Rodríguez, 2010), Citado por (Salom, 2010)), el control interno, es el conjunto de métodos y procedimientos que una organización, ha adopta para salvaguardar los activos, comprobar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, estimular la eficiencia, eficacia y economía de la empresa y promover las practicas sanas implantada por la alta gerencia. (Asorey, 2010) , El control interno verifica el cumplimiento de metas y planes.

En la evaluación de control interno que realiza el auditor por cada componente de los estados financieros, el objetivo de la evaluación al control interno será de evaluar los riesgos de control, calificando el nivel de confianza que la empresa ha depositado en ellos.

“La evaluación de riesgos, implica identificar los objetivos, identificar los riesgos, identificar los controles, en la identificación de los riesgos, se cuantificará el impacto y la posibilidad de ocurrencia de estos riesgos; también se cuantificará en los controles la efectividad; y se identificará la brecha entre los riesgos y controles” (Medina, 2011). Por eso decimos entender que el riesgo siempre va en relación a la oportunidad y propensión (Albanse, 2012).

“El riesgo de control, es la probabilidad de que el control interno no pueda detectar los errores del sistema de estos controles, como la posibilidad de que una cuenta su saldo o una transacción mercantil, se hayan dado distorsiones que resulten materiales, individual o acumularse con demás distorsiones de otros saldos o clases de transacciones” (Meinzul, 2012). De detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros. (Mesèn, 2009).

Para evaluar el control interno, existen tres técnicas de control interno, las descriptivas narrativas, los diagramas de flujo o flujogramas, los cuestionarios de control interno.

Descriptivas narrativas, método o técnica que nos ayuda a describir o narrar los flujos de los procesos por escrito y de manera sistemática, sin requerir la presentación de grafico alguno, son muy útiles como componente para describir los

flujogramas, Por lo que, (Velastegui, 2015). Narrativa permita visibilizar los signos sociales que aún no se configura. (Ascanio, 2015)

Flujogramas o diagramas de flujos, es un método o técnica, y herramienta que se utiliza mucho para representar los procedimientos gráficamente. (Romero, 2014). Los organigramas funcionales representan el movimiento entre diversas unidades de trabajo. (Ramón & Aguilera., 2007)

Según (Martí & Neus., 2011) “Utiliza los cuestionarios tanto como herramienta de evaluación”, como también (Quispe & Sanchez, 2011), nos dice “Es una lista de preguntas que se propone al encuestador con el fin de llegar al objetivo previsto” éstos se elaboran y se preparan conforme a preguntas para obtener respuestas afirmativas o negativas por los empleados y directivos de la empresa a examinar los estados financieros.

En las auditorías hacia los estados financieros o como cualquier otra auditoría sea de gestión, de informática, etc., los cuestionarios se plasman obteniendo información, y documentación en todo sentido; por lo que, el informe final del auditor dependerá de la capacidad que tenga para analizar las fortalezas y debilidades de los diferentes controles internos. (Aunefa, 2011).

Caso práctico:

Tenorio auditor, ha estado laborando en la auditoría de los estados financieros de Amazonas S.A., es un negocio de tamaño mediano, dedicado a la venta de equipos tecnológicos, realiza las ventas en efectivo o con cheque, los cajeros al momento de recaudar los valores, procesan las transacciones. No realizan ventas a crédito ni reciben tarjetas de crédito.

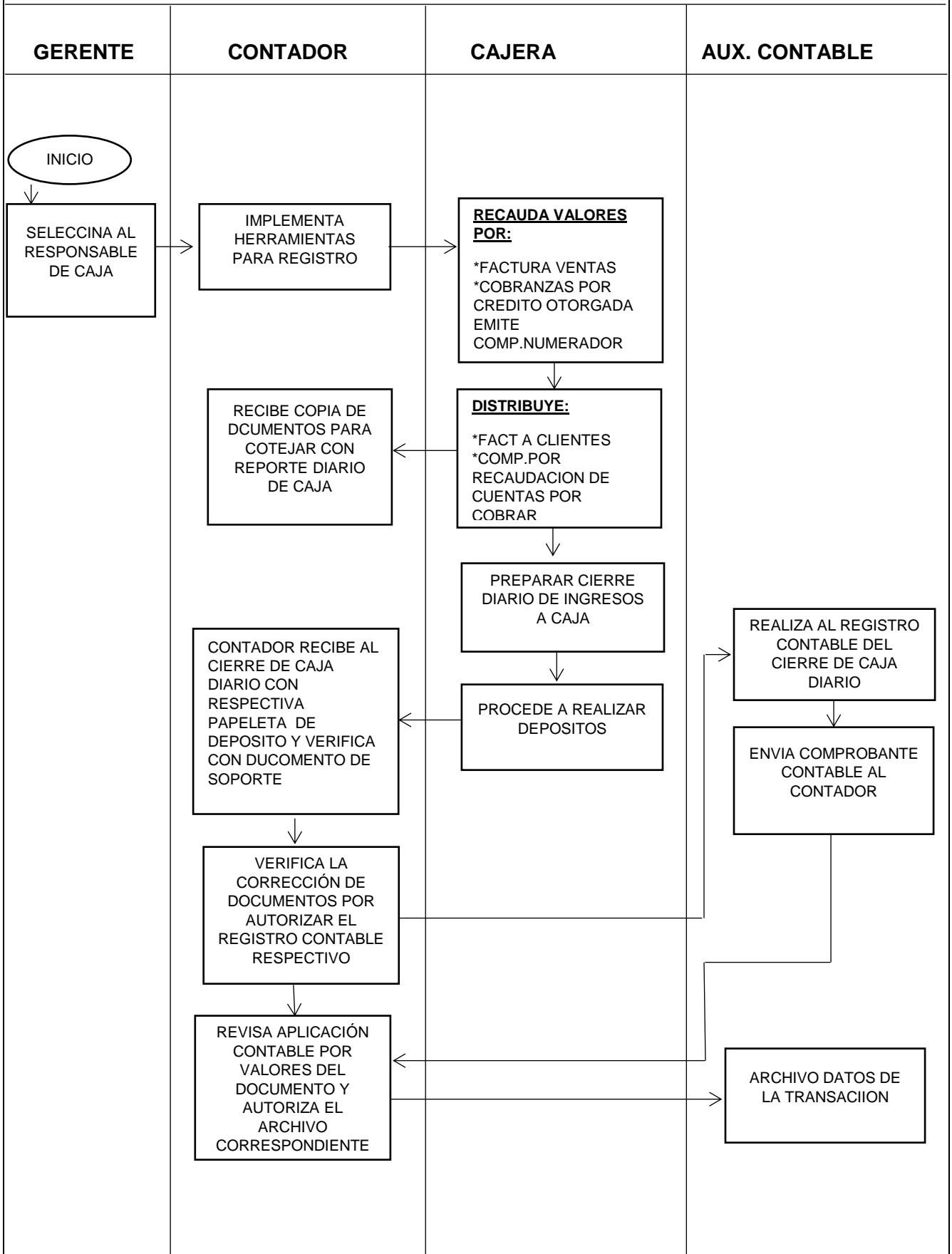
Se pide:

Preparar el flujograma del proceso de ingresos por ventas al contado.

Desarrolle un cuestionario de control interno de ingresos en efectivo, las preguntas requerirán de respuesta afirmativa y negativa.

Desarrollo:

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE INGRESO POR VENTA AL CONTADO



Descripción del proceso del flujograma de ventas al contado:

ACTIVIDAD	RESPONSABILIDAD	PROCESOS
1	GERENTE GENERAL	SELECCIONA A RESPONSABLE DE CAJA
2	GERENTE GENERAL	IMPARTE FUNCIONES ESPECIFICA A CAJERA
3	CONTADOR	IMPLEMENTA HERRAMIENTAS PARA REGISTROS
4	CAJERA	RECAUDA VALORES DE FACTURAS EMITIDAS POR VENDEDORES/AS, ADEMAS RECEPTA VALORES POR COBRANZAS,EMITIENDO EL CORRESPONDIENTE COMPROBANTE NUMERADO
5	CAJERA	DISTRIBUYE FORMATO DE FACTURA: ORIGINAL CLIENTE, COPIA 1 DPTO.CONTABLE Y COPIA 2 ARCHIVO, ASI COMO COMPROBANTES DE INGRESOS POR RECAUDACIONES
6	CAJERA	REALIZA CIERRE DE CAJA DIARIAMENTE, CUADRANDO FACTURAS CON VALORES RECAUDADOS
7	CAJERA	DEPOSITA LOS VALORES EN LA CUENTA CORRIENTE DE INTACTA E INMEDIATA AL DIA SIGUIENTE
8	CONTADOR	RECIBE REPORTES DEL DIA
9	CONTADOR	VERIFICA EL CIERRE CON FACT.EMITIDAS
10	CONTADOR	INGRESADOS CON LOS DEPOSITOS REALIZADOS
11	AUXILIAR	REALIZA LA CONTAB. DEL CIERRE DE CAJA
12	AUXILIAR	ARCHIVA LOS DCTOS.DE LA TRANSACCION
13	FIN	

Matriz de cuestionario de control interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA						
EMPRESA:		AMAZONA S.A.		FECHA:		FEBRERO DEL 2015
CUENTA:		CAJA		ELABORADO POR:		M.R.
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	CALIF.	POND.	OBSERVACION
1	¿La empresa registra sistemáticamente el Ingreso de valores?		X	0	10	Los socios en general no autorizaron la compra del sistema.
2	¿Realizan el cierre de caja diario?	X		10	10	Lo realizan de una manera manual.
3	¿Los valores de la empresa se manejan a través de fondos fijos?		X	0	10	Fondos fijos solo para caja chica.
4	¿Existe una caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?		X	0	10	Los socios en general se encargan de lo existente en caja.
5	¿Existe una persona responsable de los valores existentes?		X	0	10	Los socios en general se encargan de lo existente en caja.
6	¿Las personas que recaudan los valores llevan un archivo de los reportes diarios que se emiten por los movimientos realizados?	X		10	10	
7	¿Los desembolsos están debidamente respaldados por comprobantes?		X	0	10	Solo en el caso de pago a proveedores.
8	¿Se efectúan arqueos sorpresivamente?		X	10	10	El contador lo realiza, trabaja medio tiempo
9	¿Está prohibido usar los fondos existentes para hacer efectivos cheques de funcionarios, empleados, clientes?	X		10	10	
10	¿Los pagos a los proveedores se realizan en efectivo?	X		10	10	Si el monto es mayor a USD 40,00 se emite un cheque
TOTAL				40	100	

Elaborado por : María Romero

MEDICIÓN DEL RIESGO DE CONTROL PARA LA CUENTA CAJA.

$$\text{RIESGO} = \frac{\text{CALIFICACIÓN TOTAL X 100}}{\text{PONDERACIÓN TOTAL}}$$

$$\text{RIESGO} = \frac{40 \times 100}{100}$$

$$\text{RIESGO} = \frac{4000}{100}$$

$$\text{RIESGO} = 40\%$$

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CUENTA CAJA.

- En el cuestionario realizado al Gerente General; el resultante obtenido en la medición del riesgo de control para la cuenta de Caja es 50%, en la escala de los tres escenarios de calificación del riesgo la compañía presenta un riesgo Alto y por tanto el nivel de confianza es Bajo.

PONDERACIÓN RIESGO DE CONTROL CUENTA CAJA.

		RIESGO DE CONTROL
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 70%	71% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL CONFIANZA		

Elaborado por: María Romero

Conclusiones

Luego, de haber desarrollado el trabajo con las argumentaciones científicas y las bases teóricas, para resolver el ejercicio práctico planteado en el proceso de titulación de la página web de la Universidad Técnica de Machala, se ha sacado las siguientes conclusiones:

1. Todo trabajo debe ser planificado y no es la excepción la auditoría financiera; por lo que, dentro de la fase de la planificación de la auditoría se conoce los procedimientos implantados por la empresa en el control interno, el cual puede estar dado en narrativas o en diagramas de flujo.
2. Para el presente ejercicio práctico, se utilizó como herramienta para conocer el proceso de las ventas al contado el diagrama de flujo o flujograma, que como se presenta en la ilustración del desarrollo, este tiene dos momentos, una cuando una persona se acerca al mostrador con la probabilidad de que quiera comprar o simplemente a preguntar; la otra instancia es de que, si revisada nuestras existencias, hayan o no todos los productos, en la cual tenemos tres disyuntivas, si existen todas, si existe en partes y si no hay en stock.
3. El otro ítem de resolver fue diseñar un cuestionario de control interno de ingresos de efectivo con el requerimiento de respuestas positivas o negativas, al mostrarse en la matriz de cuestionario de control interno, podemos observar qué en las preguntas negativas, el auditor externo indaga las posibles causas por la que no se esté cumpliendo parcialmente o nada el control interno, e incluso nos muestra que en algunas de ellas ni siquiera se ha implantados controles claves.

Bibliografía

- Aguilar-Diaz, I., & Diaz Diaz, N. (2015). Calidad de la auditoría, Second-Tier y tamaño: su efecto en las empresas fracasadas no cotizadas españolas. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*.
- Albanse, D. E. (2012). Analisis y Evaluación de Riesgo:Aplicación de una Matriz de Riesgo en el Marco de un Plan de Prevención Contra el Lavado de Activos. *Revista de Administracao e Contabilidade de Unisinos*, 208.
- Ascanio, C. (2015). Narrativas,Potencia y Estado:La Frontera Móvil del Crimen y su Representación en Salsa y Control de José Roberto Duque. *Revista de Pensamiento,Critica y Estudios Literarios Latinoamericanos*, 111-112.
- Asorey, C. (2010). El Sistema de Control Interno:garantía del logro de los objetivos. *MEDISAN v.14 n.5 Santiago de Cuba*.
- Aunefa, J. (29 de 03 de 2011). Herramientas y Tecnicas para la Auditoría Informática. Madrid, U. C. (2014). administracion y fananzas desarrollo organizacional.
- Martí, C., & Neus., O. (2011). *Revista de Educació en Contabilidad, Finanzas y Administració de Empresa*, 52-53.
- Martinez-Pina Garcia, A. M. (2016). El nuevo regimen juridico de las auditoria de cuentas de entidades de interes público. *Revista española de Control externo*, 154.
- Medina, L. (30 de 04 de 2011). Evaluación del Control Interno.
- Meinzul. (02 de 05 de 2012). Evaluación de Riesgo en Auditoría.
- Mesèn, V. (2009). El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo de Auditor Independiente. 11.
- Quispe, D., & Sanchez, G. (2011). Escuesta y Entrevistas en Investigación. *Revista de Actualización Clínica Investiga*.
- Ramón, R., & Aguilera., Y. (2007). Propuesta metodològia para el Anàlisis del Flujograma Informacional en los Organizaciones. *Revista Cubana de Informació en Ciencias de la Salud*.
- Rodríguez, B. (02 de 11 de 2010). Control Interno. *Riesgo de Control Responsabilidad de Auditor*.
- Romero, V. (15 de 08 de 2014). Flujogramas-expo.
- Salom, H. (02 de 11 de 2010). Control Interno. *Riesgo de Control Responsabilidad del Auditor*.
- Velastegui, W. (17 de 09 de 2015). Evaluación del Sistema de Control Interno.