



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTES CUENTAS Y
DOCUMENTOS POR COBRAR PARA EVALUAR EL RIESGO
INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL.

GUERRERO CALVA ROBINSON ALFONSO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTES CUENTAS Y
DOCUMENTOS POR COBRAR PARA EVALUAR EL RIESGO
INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL.

GUERRERO CALVA ROBINSON ALFONSO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2017



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR COBRAR PARA EVALUAR EL RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL.

GUERRERO CALVA ROBINSON ALFONSO
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

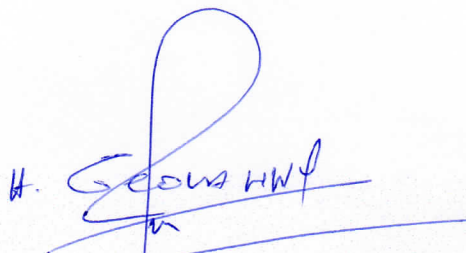
HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY

MACHALA, 18 DE AGOSTO DE 2017

MACHALA
18 de agosto de 2017

Nota de aceptación:

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR PARA EVALUAR EL RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL., 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

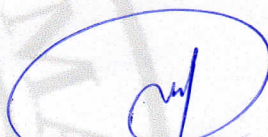
TUTOR - ESPECIALISTA 1



CHAVEZ CRUZ GONZALO JUNIOR

0701534034

ESPECIALISTA 2



OLAYA CUM RONNY LEONARDO

0702520958

ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: martes 15 de agosto de 2017 - 23:33

Urkund Analysis Result

Analysed Document: RobinsonAlfonsoGuerreroCalva.docx (D29685262)
Submitted: 2017-07-18 23:34:00
Submitted By: raguerrero_est@utmachala.edu.ec
Significance: 8 %

Sources included in the report:

DaiceJohannaSolorzanoPeña.docx (D29657492)
JENNIFER DENISSE ROMAN ABAD.docx (D29646748)

Instances where selected sources appear:

5

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

El que suscribe, GUERRERO CALVA ROBINSON ALFONSO, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTES CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR PARA EVALUAR EL RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL., 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 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, 18 de agosto de 2017



GUERRERO CALVA ROBINSON ALFONSO
0705319333

**PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS
POR COBRAR PARA EVALUAR EL RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE
CONTROL**

Autor: Robinson Alfonso Guerrero Calva

RESUMEN

El presente trabajo permite evidenciar como el control interno que posee una empresa, la firma auditora encargada de realizar el arduo trabajo de la auditoría es necesario conocer cada uno de los elementos de la investigación. Lo importante es que un auditor debe asegurarse que la información contenida de los registros contables y otras fuentes de datos constituyen una base fiable y suficiente para la preparación de los estados financieros.

Se tomará en cuenta el estudio de los controles internos que inciden de manera directa y fundamental en la fiabilidad de los registros contables, además puede desarrollar indirectamente sugerencias constructivas para mejorar dicho control, las que serán comunicadas a la entidad. La ejecución adecuada de un buen control interno dentro de la entidad es fundamental para el exitoso funcionamiento del área financiera de la misma, el crecimiento de cada organización provoca nuevos retos a los que deben enfrentarse si desean sobrevivir al mercado cada vez más competitivo, dicha evolución también afecta a la auditoría y control interno ya que han ido avanzando considerablemente.

Es importante resaltar la ejecución adecuada de una buena política de crédito ya que al conservar clientes y atraer nuevos la mayoría de empresas optan por ofrecer crédito, el auditor analizará el grado de cumplimiento del control interno particularmente al de cuentas por cobrar que posee la empresa y quedará en evidencia cómo orienta a la firma auditora en el desarrollo de su trabajo.

Palabras claves: auditoria, control interno, cuentas por cobrar, estados financieros, información fiable, registros contables

WORK PROGRAMS OF THE COMPONENT ACCOUNTS AND DOCUMENTS TO BE CHARGED TO EVALUATE THE INHERENT RISK AND CONTROL RISK

Author: Robinson Alfonso Guerrero Calva

ABSTRACT

The present work it allows how the internal control that a company owns, the audit firm in charge of performing the hard work of the audit is necessary to know each one of the elements of the investigation. The important thing is for an auditor to ensure that the information contained in the accounting records and other data sources provide a reliable and sufficient basis for the preparation of the financial statements.

Consideration will be given to the study of internal controls that directly and fundamentally affect the reliability of accounting records, and may indirectly develop constructive suggestions to improve such control, which will be communicated to the entity. The proper execution of a good internal control within the entity is fundamental for the successful operation of the financial area of the same; the growth of each organization causes new challenges to be faced if they want to survive the increasingly competitive market, such evolution Also affects the internal audit and control since they have been progressing considerably.

It is important to emphasize the proper execution of a good credit policy since, by retaining customers and attracting new ones, the majority of companies opt to offer credit, the auditor will analyze the degree of compliance with the internal control, particularly that of accounts receivable owned by the company and It will be evident how it guides the audit firm in the development of its work.

Key words: audit, internal control, accounts receivable, financial statements, reliable information, accounting record

ÍNDICE GENERAL

Resumen	IV
Abstract	V
Índice	6
Índice de Tablas	7
1 Introducción	8
2 Desarrollo	9
Riesgo de Auditoría	11
Control interno	12
Riesgo de Control.....	12
El Riesgo Inherente	12
Cuentas y Documentos por cobrar	12
Pruebas de auditoría	12
Caso Práctico.....	12
Información para medir el Riesgo de Control Cuentas y Documentos por Cobrar	13
3 Conclusión	20
Bibliografía	21
Anexos	22

ÍNDICE DE TABLAS

4 Tablas

Escala de Valores.....	14
Programas de trabajo de los Inventarios	15
Matriz de evaluación del control interno de los inventa.....	17
Matriz de decisión por componente.....	18
Cuestionario del control interno.....	19

INTRODUCCIÓN

Las auditorías nacieron durante la revolución industrial, orientadas como una medida para identificar el fraude. Con el pasar del tiempo esta visión ha cambiado, hoy en día es una herramienta para controlar el funcionamiento de empresas según las estrategias propuestas por la administración. En la actualidad se han diversificado los tipos de auditoría por el incremento en el sector empresarial para conocer la situación económica por la cual atraviesa.

Al momento de iniciar en la creación de una empresa, su primer objetivo es desarrollarse y crecer económicamente, para en lo posterior ir creando plazas laborales. El propietario a su vez necesita tener conocimiento de cómo está iniciando la empresa, solicitando el análisis de los estados financieros y si estos se encuentran apegados a las normas contables que rigen en nuestro país, aplicando el proceso sistemático para obtener y evaluar las evidencias.

El auditor deberá proceder a realizar los llamados procedimientos de auditoría que son necesarios para recabar la suficiente evidencia de los hechos encontrados más relevantes; los programas de auditoría son una parte fundamental del control interno, por lo tanto estos deberán ser ejecutados correctamente por el profesional externo que sea contratado para realizar la auditoría.

Durante el proceso que se desarrolla la investigación, se verán involucrados los conceptos principales de auditoría, tipos de riesgos que se dan dentro de la empresa y se definirá el control interno que tiene para lograr una planificación adecuada y poder ser desarrollada correctamente. Los aportes que se van a dar en el presente informe basan su fundamento en artículos y publicaciones de revista científica, siendo empleadas en las diferentes investigaciones.

El objetivo principal de la presente investigación es dar a conocer la importancia de aplicar los programas de auditoría a la hora de determinar y evaluar los tipos de riesgo que se presenten durante el proceso, al momento de ejecutarlos se deberá tomar en cuenta que sean realizados de manera correcta y que sus informes sean confiables.

“PROGRAMAS DE TRABAJO DEL COMPONENTE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR PARA EVALUAR EL RIESGO INHERENTE Y RIESGO DE CONTROL”

Desarrollo

La auditoría la definen como una serie de procedimientos que son realizados con el fin de poder analizar y calificar la información que es proporcionada por la empresa, así el profesional podrá emitir un informe con la situación real por la que está atravesando la entidad. La auditoría está conformada por una serie de procesos, las mismas que favorecen a dar cumplimiento y alcanzar las metas propuestas, teniendo en cuenta como función de cada actividad que se realice y poder optimizar sus operaciones. (Velázquez Labrada & Sánchez Batista, 2015)

La similitud que hay entre **Auditoría** y la **Contabilidad**, se puede ver que entre estas dos disciplinas existe una total transparencia de las actividades económicas de la empresa y el poder constatar la autenticidad de la información presentada en los balances económicos de la organización. Estas disciplinas con el tiempo han mejorado sus estructuras y enfoques epistemológicos con el fin de alcanzar un mismo propósito el de “mostrar la verdad” (Jeppesen & Liempd, 2015, págs. 135-172)

Actualmente la **auditoría financiera** está bajo una rigurosa y detenida constatación a los estados financieros que el auditor tiene bajo su responsabilidad, para poder emitir un criterio confiable y valedero que certifique la transparencia del proceso por el cual está siendo revisado, el auditor tiene la autonomía de recolectar la evidencia que necesite para poder dar un dictamen con el de reducir los errores y principalmente los riesgos que tenga la empresa. (Sánchez Henríquez & Calderón Calderón, 2013, págs. 139-150)

La **auditoría** por lo general inicia con una planificación, la que principalmente elabora técnicas para determinar los tipos de riesgos más relevantes, y que cada departamento sea estudiado por la importancia que tienen dentro de la empresa y al alcance de la auditoría que se ejecuta. También se reúne grupos de auditores y se organizan para no sobrecargar de mucho trabajo, ejecutando procedimientos estratégicos y agilizar el proceso. (González-Cruz, Hernández-Pérez, Fernández-Clúa, & Padrón-Soroa, 2015, págs. 152-163)

La Planificación se la categoriza en dos fases fundamentales tales como:

La primera actividad ejecutada es la **planificación preliminar**, tiene como fin dar a conocer a la empresa mediante documentos pertinentes como los estatutos, al obtener la información actual sobre los procesos de sus principales operaciones podemos delimitar el

área o proceso que tiene más irregularidades, mientras que la **planificación específica** se enfoca en revisar el control interno a través de la información recopilada en la fase anterior, durante esta parte se especifica los recursos que se utiliza y las metas que se cumplen en la auditoría en base a las estrategias que se establecieron.

En esta etapa se ejecuta la auditoría con la cual se cumplirá todos los procedimientos que se estipularon anteriormente en la planificación, con el propósito de eliminar los riesgos relevantes, teniendo en cuenta sus prioridades, objetivos, indicadores y los elementos que serán analizados con los recursos que constan a su disposición.

Por cada hallazgo que se encontró se debe detallar su condición, criterio, causa y efecto por el cual se originó el error o la inconsistencia; todas las evidencias encontradas en el proceso deberán constar en los papeles de trabajo y ser debidamente sustentadas dentro del informe. Es importante establecer comunicación constante con los implicados en este proceso de auditoría con el fin de poder elegir las mejores acciones que corrijan de forma oportuna estos inconvenientes que se han suscitado.

Es fundamental que los responsables de cada área en revisión cumplan con sus funciones asignadas puedan detectar a tiempo las irregularidades que surjan y tomar oportunamente medidas pertinentes para evitarlas, luego predecir los riesgos y peligros que constantemente están en las áreas afectadas y finalmente recomendar acciones para prevenirlas evitando así pérdidas económicas en la empresa. (Yzquierdo Herrera, 2013, págs. 25-32)

El informe de auditoría es la última etapa en la cual consta el dictamen que es redactado de forma clara y concisa, especificando las pruebas encontradas durante el examen ejecutado dentro del periodo propuesto por el auditor, En esta parte se utilizan normas específicamente la NIA 700, la que permite elaborar una opinión para el informe final en base a la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa.

El propósito de esta normativa es desarrollar lineamientos y guías para su elaboración dentro del informe de auditoría, basados en los hallazgos que se encontró dentro del proceso. Los resultados que se obtuvieron en el informe demostrarán la confianza y veracidad de los análisis que se hicieron a los procesos contables los mismos que fueron presentados en los

estados financieros, dentro de un marco referencial tolerable. (Ramírez & Reina Bohórquez, 2013, págs. 186-195)

Actualmente las empresas se ven en la necesidad de que sus controles internos sean ejecutados, ya que son de mucha importancia para solucionar problemas que se suscitan diariamente en las actividades de la empresa. Son procesos que tienen como finalidad principal diseñar y organizar una estrategia, que permita o proporcione confiabilidad en los resultados para el alcance de sus objetivos. ” (Vega-de la Cruz & Nieves-Julbe, 2016)

En los países dentro de sus controles internos el más utilizado es el sistema denominado (COSO), este es un modelo novedoso dentro del control interno que tiene como finalidad dar a conocer a los colaboradores de la organización la importancia de controlar y regular sus actividades mediante normas y políticas de la institución vigente y enfocadas a el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa. (Castañeda Parra, 2014, págs. 129-146)

La mayoría de las empresas tienen como principal obligación registrar todos los movimientos económicos que se dan por la actividad financiera, de esta manera al auditor se le facilita el determinar en qué situación se encuentra la entidad, considerando que estas manejan su propia forma de llevar la contabilidad, por lo que se sugiere llevar sus registros contables con el fin de conocer e informar las cantidades y montos de las transacciones que realiza la organización.

Otro punto importante que se considera es la existencia de documentación necesaria que avalen las evidencias de cada transacción que efectúa la empresa, a más de ser una prueba documental es un respaldo importante, que proporciona resultados confiables los mismos que permiten evitar errores futuros dentro de la empresa. (Grajales-Quintero, Hormechea-Jiménez, & Guapacha, 2015)

El responsable de llevar a cabo la auditoría debe tener información de los sistemas informáticos de la empresa, en especial de los controles internos que favorecen para verificar a donde va dirigido la auditoria, se los deberá tomar en cuenta porque al diseñar los procedimientos estos contribuyen a detectar y minimizar los riesgos a un nivel que pueda ser tolerado y controlado.

El **Riesgo de Auditoría** siempre estará presente desde el momento en que el auditor empieza su trabajo, creando posibilidades de que la información emitida sea equivocada y esto distorsionar de forma significativa la opinión que el auditor a emitido, es por eso que hay que tener muy presente los tipos de riesgos que por lo general suelen suscitarse. (Benedetti & Foliaco, 2016)

El **control interno** con el transcurrir los años se ha convertido en un puntal fundamental de las empresas, organizaciones e instituciones por la gran ayuda que prestan al evitar fraudes financieros, su implementación y su funcionamiento está a cargo de las autoridades correspondientes para que sus resultados contribuyan al fortalecimiento de la institución.

El **Riesgo de Control** es una representación equivocada que pudiera surgir con los saldos de cuenta o pudieran ser por las clases de transacciones, pueden ser de importancia relativa o individual.

El **Riesgo Inherente** se relaciona adecuadamente con los saldos económicos de una cuenta específica de todos los movimientos comerciales que tenga la empresa, lo que generaría una representación equivocada que haga referencia a la razonabilidad del trabajo individual, teniendo en cuenta que estos controles internos no fueron llevados a cabo como se debería hacer.

Cuentas y Documentos por cobrar se originan de las transacciones comerciales de las ventas de bienes o de servicios que ofrecen las empresas, esta cuenta debe manejarse precavidamente por que a futuro se hará efectivo para la empresa, puesto que esta son obligaciones con terceros.

Pruebas de auditoría son aquellas que se obtienen a través de los análisis a los componentes que se trabajaron anteriormente, se revisará si existen fraudes particularmente en los estados financieros.

CASO PRÁCTICO

La empresa QUITO S.A contrata a una empresa auditora para que le realice la auditoría del control interno de las cuentas y documentos por cobrar del año 2015, 2016. En la etapa de la planificación se debe elaborar los programas de trabajo a base del conocimiento del ente contable y a través del análisis de los factores de riesgo inherente y la evaluación del control interno para determinar el riesgo de control, con estos antecedentes prepare un caso práctico del componente a ser auditado para resolver el siguiente problema.

Pregunta a resolver:

¿Cómo preparar los programas de trabajo a través del riesgo inherente y riesgo de control para determinar la muestra y los procedimientos de cumplimiento y sustantiva?

Contextualización:

La **Planificación de la Auditoría** se toma en cuenta los riesgos que se pueden presentar al momento que se realice la auditoría, los tipos de riesgos más frecuentes son Riesgo inherente y de control. El riesgo Inherente basa su relación netamente a la actividad económica de la entidad, el riesgo de control, estos son los controles internos que se aplican en las empresas por lo que el auditor puede determinar si se cumple o no los procedimientos que se desarrollan en la entidad.

Desarrollo práctico:

Componentes: Cuenta y Documentos por Cobrar

La empresa R.G. S.A, la empresa no mantiene el mismo personal en el departamento de cobranzas y no desempeñan bien su trabajo, este componente representa el 36% del total de los activos de la empresa, se implementan nuevas políticas de cobro.

Información del riesgo de control:

Información para medir el Riesgo de Control Cuentas y Documentos por Cobrar

1. Están establecidas políticas que distinguen las funciones del vendedor con el responsable del área de cobranza, de una muestra de 50 operaciones 35 tienen inconsistencias.

2. Políticas de recaudación, justificando si se encuentran realizando los respectivos cobros, de una muestra de 50 operaciones 23 no realizaron las respectivas cancelación.
3. La documentación utilizada para fines de cobros, constan debidamente amparados por las Políticas actuales del país, de una prueba de 50 operaciones 15 si cumplen con las políticas vigentes.
4. Políticas de recuperación de cartera de clientes vencidos, realización de reportes de clientes vencidos y por vencer de la empresa, de una muestra de 50 operaciones 18 no contaron con su respectivo reporte.
5. Políticas para autorización de crédito, de una muestra de 50 operaciones 15 no tienen la autorización previa.
6. Políticas de un sistema de control (software), para gestionar cobranzas para su control de cuentas, de una muestra de 50 operaciones 37 no tienen la información principal.
7. Políticas para capacitar al personal de cobranzas, implementando estrategias de cobranza de 50 personas 16 si aplican la metodología.
8. Los documentos fuentes, para tener información concreta y precisa, de una muestra de 50 operaciones para financiamiento de crédito, 22 no adjuntan sus documentos de soporte.
9. Política de cupo de créditos que van hacer otorgados a los clientes, de una muestra de 50 operaciones, no se han otorgado a 13 clientes los créditos.
10. Políticas de condiciones de crédito, el cliente tenga una prórroga y así pueda cancelar su crédito, de una muestra de 50 operaciones, 17 no obtuvieron su respectiva aprobación.

El universo de movimientos de los documentos por cobrar es de 15.000 transacciones.

Tabla de riesgo y nivel de confianza.

La planificación del auditor es parte fundamental para poder estudiar si el control interno del componente cuentas por cobrar se está cumpliendo dentro de la empresa. Para su análisis y especificar su nivel óptimo también se examinará qué grado de confianza tiene para su estudio y así ejecutar las pruebas obtenidas mediante la matriz de evaluación del control interno.

Tabla 1. Escala de valores

NIVELES DE RIESGO			RIESGO DE CONTROL
BAJO	MODERADO	ALTO	
15% - 50%	51% - 75%	76% - 99%	
ALTO	MODERADO	BAJO	
DETERMINAR	COMPROBAR	VERIFICAR	

Elaborado Por: El Autor

Puntualizar los controles claves para el riesgo contable sobre las afirmaciones de los estados financieros, de la misma manera se comprobará el cumplimiento de los controles enfocados en la auditoría según su naturaleza y extensión de las pruebas de auditoría.

Tabla 2. Programas de trabajo

EMPRESA R.G S.A		HOJA DE TRABAJO	C1-1-1/2	
		ELABORADO	R.G.C	
		REVISADO	L.G.O	
		FECHA	08/01/2016	
PROGRAMAS DE TRABAJO				
Componente: Cuentas y documentos por cobrar				
Periodo: 2015				
Nº	PROGRAMA DE TRABAJO	REFERENCIA	EJECUTADO POR	FECHA
		P/T		
Objetivo				
	Determinar procedimientos para la revisión de las ventas y documentos por cobrar, a través de la integridad y eficacia de las políticas de la empresa.	C1-2	R.A.G.C.	08/01/2016
	Elaborar la matriz de evaluación del control interno	C1-3	R.A.G.C.	08/01/2016
	Elaborar la matriz de decisiones por componente	C1-4	R.A.G.C.	08/01/2016
	Elaborará el cuestionario de control interno y entregarlo al representante de la empresa	C1-5	R.A.G.C.	08/01/2016
Procedimientos				
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
	Verificar que las políticas de cobro se ejecuten de manera correcta			
	Efectuar la revisión de reportes de la cartera de clientes vencidos.			
	Verificar que las autorizaciones de créditos se las realice oportunamente.			
	Definir los documentos de soporte verificando que los datos de deudores sean correctos; RUC, domicilio particular y laboral entre otros.			
	Verificar que el cupo de crédito sea el indicado para cada cliente.			
	Revisar las condiciones de crédito de acuerdo a las políticas internas de la empresa.			

Tabla 2. Continúa

EMPRESA R.G S.A		HOJA DE TRABAJO	CI-1-1/2	
		ELABORADO	R.G.C	
		REVISADO	L.G.O	
		FECHA	08/01/2016	
PROGRAMAS DE TRABAJO				
Componente: Cuentas y documentos por cobrar				
Periodo: 2015				
Nº	Programa de trabajo	Referencia	Ejecutado por	Fecha
		P/T		
PRUEBAS SUSTANTIVAS				
	Revisar si las funciones que tiene el responsable van de acuerdo a lo establecido por la empresa.			
	Verificar que las políticas se encuentren vigentes y sean ejecutadas.			
	Cruzar la base de datos de cuentas por cobrar con los registros contables para mantener al día la información.			
	Verificar si el personal del área de cobranzas está asistiendo a las capacitaciones			

Elaborado por: El Autor

Fuente: Matriz de Decisión por Componentes

En la matriz de los programas de trabajo que se realizó permitió obtener un enfoque de la distribución de las tareas asignadas a cada departamento realizando pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas para detectar las falencias, las mismas que sirven de guía en el transcurso de la auditoría con el único fin de no pasar por alto ninguna verificación.

Se pudo demostrar que en la empresa R.G. S.A. en la matriz de los programas de trabajo de la cuenta y documentos por cobrar, se plantearon objetivos que se podrán ejecutar las normativas vigentes, principio y técnicas aplicarse en cada caso. Además el programa de auditoría fue elaborado con anticipación siendo sencillo y eficiente de tal manera que los procedimientos a emplearse den como resultado aspectos importantes que deben ser tomados en cuenta.

Todos estos procedimientos que se realizan en los programas de auditoría son con el fin de poder minimizar errores y dejar un historial direccionado para trabajos a futuro.

Tabla 3. Matriz de evaluación del control interno

EMPRESA R.G.C S.A		HOJA DE TRABAJO	CI-3-1/1	
		ELABORADO	R.G.C	
		REVISADO	L.G.O	
		FECHA	08-01-2016	
MATRIZ DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO				
Componente: Inventarios				
Periodo: 2015				
Controles	Ponderación	Calificación	Nivel de Confianza	Riesgo de Control
FUNCIONES	50	15	30%	ALTO
RECAUDACION	50	27	54%	MODERADO
POLITICAS VIGENTES	50	15	30%	ALTO
RECUPERACION DE CARTERA	50	32	64%	MODERDO
AUTORIZACION DE CREDITOS	50	35	70%	MODERADO
SOFTWARE DE GESTION DE COBRANZAS	50	13	26%	ALTO
CAPACITACION AL PERSONAL	50	16	32%	ALTO
DOCUMENTACION FUENTE	50	28	56%	MODERADO
CUPO DE CREDITOS	50	37	74%	MODERADO
CONDICIONES DE CREDITOS	50	33	66%	MODERADO
TOTAL	500	251		

Elaborado por: Robinson Alfonso Guerrero Calva

Fuente: Cuestionario del Control Interno

A través de la matriz de evaluación del control interno se determina el riesgo de control y el nivel de coeficiente que resulta de la siguiente fórmula. La empresa R.G. S.A en su matriz de evaluación del control interno del componente cuenta y documentos por cobrar, nos refleja que al momento de realizar sus operaciones no cuenta con un buen nivel de confianza debido a la falta de responsabilidad en el manejo de funciones delegadas, dando como resultado un riesgo de control alto.

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \text{CALIFICACIÓN} \times 100 = 251/500 = 50$$

Tabla 4. Matriz de decisiones por componentes

EMPRESA R.G S.A	H/T	CI-4-1/1	
	ELABORADO	R.A.G.C	
	REVISADO	L.G.O	
	FECHA	08-01-2016	
MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES			
Componente: Cuentas y documentos por cobrar			
Periodo: 2015			
Controles Claves	Riesgo Inherente	Riesgo de Control	Objetivos y Procedimientos
FUNCIONES	Talento Humano	Cumple 30%	Pruebas Sustantivas
RECAUDACION	Materialidad	Cumple 54%	Pruebas de Cumplimiento
POLITICAS VIGENTES	Política	Cumple 30%	Pruebas Sustantivas
RECUPERACION DE CARTERA	Indicador Financiero	Cumple 64%	Pruebas de Cumplimiento
AUTORIZACION DE CREDITOS	Riesgo Inherente Alto Determinar	Cumple 70%	Pruebas de Cumplimiento
SOFTWARE DE GESTION DE COBRANZAS		Cumple 26%	Pruebas Sustantivas
CAPACITACION AL PERSONAL		Cumple 32%	Pruebas Sustantivas
DOCUMENTACION FUENTE		Cumple 56%	Pruebas de Cumplimiento
CUPO DE CREDITOS		Cumple 74%	Pruebas de cumplimiento
CONDICIONES DEL CREDITO		Cumple 66%	Pruebas de Cumplimiento

Elaborado por: Robinson Alfonso Guerrero Calva

Fuente: Matriz de Evaluación del Control Interno

La existencia de este tipo de riesgo se debe a la actividad económica de la empresa, así como al recurso del talento humano con el que se cuenta para realizar las operaciones a través de la siguiente matriz.

Grafico: Matriz de Riesgo por Inherente		
Matriz de Riesgo por Inherente		
Bajo	Moderado	Alto
0% - 15%	16% - 35%	36% - 50%

$$N = \frac{(2.58)^2 (0.50)(0.50)(10500)}{[(0.01)^2(10500 - 1) + [(2.58)^2(0.50)(0.50)]} \quad N = \frac{24861,50}{3,164} \quad N = 7889,22$$

Tabla 5. Cuestionario del control interno

EMPRESA R.G. SA		H/T	C - 5 -1/1	
		ELABORADO	R.G.C	
		REVISADO	L.G.O	
		FECHA	08-01-2016	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
No.	PREGUNTAS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	¿Se lleva a cabo un control de las funciones de cada departamento?		X	
2	¿Se realiza en forma oportuna la recaudación del efectivo?	X		
3	¿La empresa cuenta con políticas establecidas para los créditos?			
4	¿Efectúa un reporte de clientes vencidos?		X	
5	¿La empresa realiza la revisión de las personas responsables para autorizar los créditos?	X		
6	¿Se efectúan los ingresos cobros directamente al sistema de la empresa?	X		
7	¿Se lleva un registro del personal que tiene que asistir a las capacitaciones en el departamento de cobranzas?		X	
8	¿Si lleva un registro de los clientes donde indique su identificación, dirección, números de teléfonos, correo electrónico		X	
9	¿Se lleva un control del cupo que será aprobado para efectuar el crédito a los clientes?	X		
10	¿Se verifica que el tiempo de financiamiento de créditos para cada cliente?	X		

Elaborado por: Robinson Alfonso Guerrero Clava

Fuente: Entrevista al personal de la empresa R.G S.A

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno se determina que el personal de la empresa R.G S.A no se encuentra capacitado para realizar las funciones en el departamento de cobranzas y esto se debe a la rotación del personal y la falta de experiencia en el manejo de créditos otorgados a clientes sin la supervisión y aprobación de la Gerencia.

Conclusiones.

1. Es importante utilizar y aplicar una correcta evaluación y control interno dentro de las empresas para poder prevenir los riesgos que a futuro se presentan dentro del ejercicio económico y de una información errónea de los estados financieros.
2. Implementar una política de cobros y pagos efectuados oportunamente, indicará resultados que beneficiaran a la empresa y su administración.
3. En relación a la evaluación que se realizó a la empresa QUITO S.A, se pudo determinar los tipos de riesgo a través de los análisis de ítems expuestos en la auditoría, de donde se pudo constatar las falencias existentes en el control interno lo que significa que esto afectaría los resultados de la situación financiera de la empresa.
4. Tomando en consideración los procedimientos utilizados en referencia al proyecto investigativo del componente cuentas y documentos por cobrar se estableció en el activo corriente el auditor aplicó las normas y políticas vigentes para emitir una opinión confiable.

Bibliografía.

- Benedetti, J. P., & Foliaco, A. C. (2016). El riesgo inherente al proveedor como criterio preventivo en la contratación pública. *Revista Derecho del Estado Print version ISSN 0122-9893*.
- Castañeda Parra, L. I. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *EN CONTEXTO Revista de investigacion en administracion, economina, contabilidad y sociedad ISSN: 2346-3279*, 129-146.
- González-Cruz, E., Hernández-Pérez, G., Fernández-Clúa, M. d., & Padrón-Soroa, S. F. (2015). Auditoría de gestión de procesos sustantivos universitarios. *Ingeniería Industrial, ISSN: 0258-5960, vol. XXXVI, núm. 2, mayo-agosto, 2015, pp. 152-163*, 152-163 .
- Grajales-Quintero, J., Hormechea-Jiménez, K. d., & Guapacha, B. A. (2015). El papel de la auditoría forense en un caso de lavado de activos en Santiago de Cali. <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17389>.
- Jeppesen, K. K., & Liempd, D. v. (2015). El valor razonable y la conexión perdida entre contabilidad y auditoría. *Revista Científica General José María Córdova, Bogotá, Colombia, julio-diciembre, 2015*, 135-172.
- Ramírez, M., & Reina Bohórquez, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia. *Cuadernos de Administración, ISSN: 0120-4645, vol. 29, núm. 50, julio-diciembre, 2013*, 186-195.
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales, ISSN: 0123-5923, vol. 29, núm. 127, abril-junio, 2013, pp. 139-150*, 139-150.
- Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín, E-ISSN: 1027-2127, vol. 22, núm. 1, enero-marzo, 2016*, 1-19.
- Velázquez Labrada, Y., & Sánchez Batista, D. C. (2015). Programa de auditoría interna contable medioambiental en la Empresa de Aceros Inoxidables de Las Tunas, Cuba. *Retos de la Dirección versión On-line ISSN 2306-9155*.
- Yzquierdo Herrera, R. (2013). Minería de proceso como herramienta para la auditoría. *Ciencias de la Información, vol. 44, núm. 2, mayo-agosto, 2013*, 25-32.