



UPSE

**La importancia del auditor interno en el aseguramiento y efectividad del control interno
de las empresas**

Martha Nicole Medina Plaza

Universidad Estatal Península de Santa Elena

Facultad Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Unidad de Integración Curricular II

Tutor: Lcdo. Javier Raza Caicedo, MCA

Octubre 2020.



Resumen

Este presente documento dará a conocer la importancia de la auditoría interna en las empresas para la optimización de recursos y procesos contables además de la prevención de riesgos o fraudes financieros, como objetivo del ensayo se establece explicar la importancia de auditor para el aseguramiento y efectividad del control interno en las organizaciones mediante el desarrollo de un caso práctico donde se evalúa y analiza la cuenta banco por medio de la ejecución de una auditoría, obteniendo como resultado que es fundamental la presencia de un auditor interno con el fin de mantener un control efectivo de las actividades.

Palabras claves: Auditoria, Control Interno, Auditor Interno.

Firma Estudiante



Medina Plaza Martha Nicole

Firma Tutor



Lcdo. Raza Caicedo Javier, MCA



La importancia del auditor interno en el aseguramiento y efectividad del control interno de las empresas

Para el desarrollo integral de los procesos administrativos y contables de una empresa existen varios mecanismos, uno de ellos es la auditoría interna, misma que busca el aseguramiento además del cumplimiento de las metas y objetivos, mediante un enfoque sistemático que será desarrollado por el auditor interno quien tiene como propósito principal prevenir y detectar fraudes en las distintas áreas que conforman la organización, de igual manera, es el encargado de brindar las recomendaciones adecuadas a la alta gerencia con el fin de corregir dichas irregularidades.

A partir de lo anterior se plantea la tesis ¿Cuál es la importancia de la auditoría interna en las empresas?, el objetivo del ensayo es explicar la importancia del auditor para el aseguramiento y efectividad del control interno en las organizaciones mediante el desarrollo de un caso práctico.

Para llevar a cabo el objetivo del ensayo, se ha estructurado tres apartados, en el primero se detallan las teorías y definiciones como auditoría interna, perfil de auditor, normativas, control interno entre otros aspectos generales, seguido por un caso práctico donde se ejecutará una auditoría interna en la cuenta banco, finalmente se destaca las conclusiones y recomendaciones.

Auditoría financiera

En efecto las empresas han desarrollado la aplicación de la auditoría como una herramienta fundamental para la ejecución de sus actividades de manera eficaz y eficiente, de igual manera, permite conocer el estado actual de la empresa además de sus procesos económicos, administrativos y organizacionales, con el fin de identificar como se están desarrollando dichos procedimientos.

Para lograr comprender en que consistela auditoría interna, es necesario establecer el concepto,“La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado”(Tapia Iturriaga, et al. 2019, p. 6). Para la conceptualización de la auditoría interna se establecen distintas teorías:

Como menciona Loor Proaño (2016), “La auditoría interna tiene como finalidad evaluar y controlar el buen funcionamiento del control interno, perseverando la integridad de los recursos de una organización que a su vez facilitara las funciones que desempeña la auditoría externa”(p. 6).

La auditoría interna, que corresponde a las que la misma organización realiza en su propio sistema de gestión con todos y cada uno de sus procedimientos y documentos que conforman. Su función, principalmente, es la de verificar el cumplimiento de la organización de sus propias normas y las que legalmente le son exigidas para su buen funcionamiento.(Londoño Quintero, 2019, p. 154)

De acuerdo con las definiciones se logra establecer que la auditoria interna es una herramienta e instrumento fundamental dentro de las empresas para un óptimo desarrollo de sus actividades, esto se realiza mediante la evaluación del control interno de la organización, a través de los procesos e información obtenida en un tiempo determinado, con el objetivo de salvaguardar la integridad de los recursos, mitigar los riegos y, el cumplimiento de las normativas gubernamentales.

Auditor interno

De acuerdo a Loor Proaño (2016), quien se encarga de ejecutar la auditoria es el auditor interno el cual tiene como finalidad el diagnostico constante del control de las operaciones y transacciones, supervisando con mayor concurrencia y aportando

sugerencias en el mejoramiento de proceso y métodos de control interno para obtener mayor eficiencia y eficacia en los objetivos planteados.

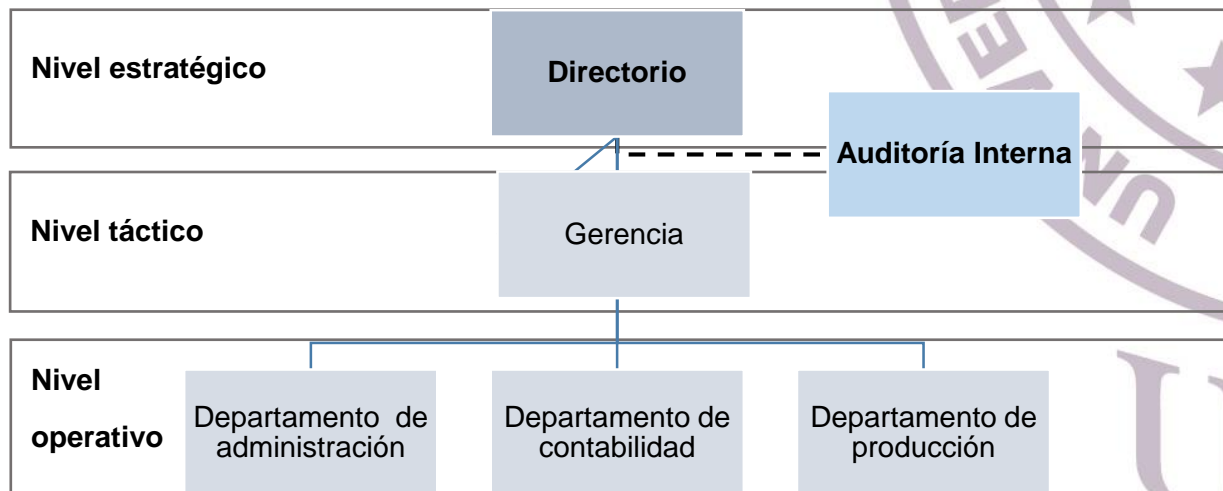
El auditor es aquel que incentiva a los directivos de la organización a generar un cambio en sus procesos e ideologías, generalmente las entidades están arraigadas a una cultura organizacional tradicional poca efectiva, por ende, el papel del auditor es vital para el aseguramiento de la empresa debido a que aporta con evaluaciones, estrategias y recomendaciones para el correcto funcionamiento de las actividades.

Para que el auditor interno se desarrolle de una manera adecuada es importante la presencia de un departamento o área específica de auditoría, misma que deberá constar con uno o varios auditores dependiendo del tamaño de la organización, así también, este departamento será apoyo a la alta gerencia, con el fin de establecer una armonía y buen ambiente laboral con los subordinados y a su vez evaluar los controles de las distintas áreas que posee la empresa.

A continuación, se detallará una ilustración del organigrama funcional.

Figura 1

Organigrama funcional



Nota. Elaborado por autora, fuente de libro de Tapia Iturriaga, 2019

Perfil del auditor

Como indica Tapia Iturriaga, et al. (2019), el perfil de auditor se caracteriza por varios factores fundamentales como la escolaridad donde el profesional deberá poseer un perfil compatible con el trabajo a realizar, posteriormente se consideran los conocimientos, mismo que corresponden al conjunto de ideales o percepciones que generalmente son adquiridas en el transcurso de la vida profesional, las habilidades poseen un papel fundamental, ya que permite que las actividades se desarrollen de manera integral (pp. 55 - 56).

Proceso de auditoría interna

Como menciona Frett (2019), el proceso de auditoría se realiza en 4 fases, empezando por la planificación donde se detallan los objetivos, alcance y enfoque del trabajo a desarrollar, basándose en una evaluación de control para fijar las áreas críticas a examinar mediante un programa de auditoría donde se establecen los procedimientos a realizar, la segunda fase está constituida por las pruebas donde se determina si los controles y técnicas funcionan según lo planteado, para la recolección de información se utilizan varios mecanismos como: consulta, observaciones, inspección revisión de comprobantes, confirmaciones y procedimientos analíticos.

En el tercer paso se encuentra la emisión del informe donde se comunican los hallazgos, este resultado se puede presentar de distintas maneras como verbal, impreso, digital o electrónico y video conferencia, finalmente se establecen los seguimientos que consiste en la verificación de la implementación de las recomendaciones brindadas por parte del profesional y a su vez evaluar que el riesgo se haya mitigado a un nivel aceptable.

Normas internacionales de auditoría (NIA)

Las normativas internacionales de auditoría establecen distintos parámetros que el auditor debe regirse para la ejecución de sus actividades. Según NIA 200 en su párrafo 13

literal b (2013), indica que la información recolectada por el profesional deberá ser relevante, suficiente y competente para la debida sustentación del informe. Se destaca también que en los conocimientos del profesional es primordial contar con experiencia en contabilidad, métodos cuantitativos, administrativos y de software contable.

Por otro lado, los auditores deben ejercer su juicio profesional incluyendo la aplicación de sus propios conocimientos basados en la experiencia para obtener resultados razonables, acompañado de un escepticismo profesional donde la información recopilada por el auditor debe ser cuestionada con el fin de conocer si es confiable o si existe indicios de fraude, se destaca también que los auditores internos deben ser empáticos para comunicar de manera clara los resultados obtenidos.

De acuerdo con la NIA 610 (2013), indica que la función de la auditoría interna está basada en la evaluación del control interno con el propósito de evaluar su funcionamiento, así también, se deben verificar las operaciones de partidas individuales incluyendo la ejecución de pruebas detalladas de transacciones y saldos.

Dentro de esta sección se menciona que los auditores deben evaluar la eficiencia y efectividad de la economía real y sus actividades no financieras, con el objetivo de prevenir riesgos mediante el análisis y verificación previa de los mismos (párrafo 7).

Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna

Los auditores internos deben actuar con respecto a lo que menciona las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna con el propósito de sugerir un espacio donde se promuevan actividades de servicio de auditoría que posean un valor agregado, así también, establece bases para analizar el desempeño de una auditoría con el fin de fomentar la optimización de los procesos y transacciones económicas de la organización.

Se clasifican en normas de atributos, constituidas por el conjunto de características de la empresa y de las personas encargadas de realizar las auditorías internas, por otra parte, existen también las normativas acerca del desempeño, que detallan la naturaleza de los servicios de auditoría interna además de otorgar estándares de calidad que permiten evaluar el desempeño del trabajo.

Tabla 1

Normas internacionales para el ejercicio profesional de auditoría interna

Normas atributos	
1000 Propósito, autoridad y responsabilidad	1230 Desarrollo profesional continuado
1100 Independencia y objetividad	1300 Programa de aseguramiento de calidad y cumplimiento
1110 Independencia de la organización	1310 Evaluaciones del programa de calidad
1120 Objetividad individual	1311 Evaluaciones internas
1130 Impedimento a la independencia u objetividad	1312 Evaluaciones externas
1200 Pericia y debido cuidado profesional	1320 Reporte sobre el programa de calidad
1210 Pericia	1330 Utilización de "Realizado el con las normas"
1220 Debido cuidado profesional	1340 Declaración de incumplimiento
Normas de desempeño	
2000 Administración de la actividad de auditoría interna	2230 Asignación de recursos para el trabajo
2010 Planificación	2240 Programa de trabajo
2020 Comunicación y aprobación	2300 Desempeño del trabajo
2030 Administración de recursos	2310 Identificación de la información
2040 Políticas y procedimientos	2320 Análisis y evaluación
2050 Coordinación	2330 Registro de la información
2060 Informe al consejo y a la dirección superior	2340 Supervisión del trabajo
2100 Naturaleza del trabajo	2400 Comunicación de resultado
2110 Gestión de riesgo	2410 Criterios para la comunicación
2120 Control	2420 Calidad de comunicación
2130 Gobierno	2421 Errores y Omisiones
2200 Planificación del trabajo	2430 Declaración de incumplimiento con las normas
2201 Consideración sobre planificación	2440 Difusión de resultados
2210 Objetivos del trabajo	2500 Supervisión del progreso
2220 Alcance del trabajo	2600 Decisión de aceptación de los riesgos por la dirección

Nota. elaborado por autora, fuente de la página web de Instituto de auditores internos de Colombia.



UPSE

Control interno

El control interno es un mecanismo utilizado por el auditor con el objetivo de salvaguardar y preservar los bienes administrativos, económicos y organizacionales de una empresa, de igual manera, se encuentra constituido por un conjunto de procedimientos y normativas legales que ayudarán a evaluar el funcionamiento de la entidad.

Actualmente la aplicación de un control interno es un mecanismo fundamental para la optimización de recursos y el cumplimiento de los propósitos establecidos por la administración, así también, se disminuirá el riesgo de pérdidas económicas o activos de la empresa.

De acuerdo a Carballo & Valverde (2016), el control interno deberá incluir un plan organizacional conformado por métodos y medidas de coordinación para proteger los activos de la empresa, además de garantizar la fiabilidad de los datos financieros, impulsar la eficiencia y eficacia operacional en todas las actividades dentro de la organización, finalmente tiene como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas administrativas.

EL control interno se ha clasificado en dos secciones principales que ayudaran a su mejor comprensión: el control interno administrativo, está constituido por métodos y procesos que buscan optimizar el desempeño operacional de la empresa, así también, es el encargado de garantizar el cumplimiento de las medidas administrativas establecidas por la alta gerencia.

Por otra parte, el control interno contable: se encuentra conformado por métodos y procesos donde se espera principalmente garantizar la protección de los bienes económicos de la empresa y garantizar la información financiera (p. 32).



UPSE

Caso practico

Para una mejor interpretacion del tema se desarrolló un caso ilustrativo de una auditoría interna en la empresa Mardex S.A.

Como punto de partida se realizó el plan y programa anual de auditoría (ver en el apéndice 1), donde se detalla los objetivos del departamento, las estrategias, los recursos a utilizar, aplicación del control interno, así como los procesos a ejecutar en el transcurso del año fiscal, una de las actividades que constituye el programa es la realización de una auditoría financiera que pretende evaluar la cuenta banco.

Posteriormente se emitió la orden de trabajo al jefe de equipo, donde se detalla el objetivo de auditoría el cual es, Determinar la razonabilidad y veracidad en los procesos de la cuenta banco de la empresa "Mardex S.A", de igual manera, se determina el lapso de tiempo para la entrega de resultados.

Para analizar la cuenta banco se utilizó un cuestionario de evaluación de control interno con el fin de conocer detalladamente el nivel de confianza y riesgo en sus procesos, de acuerdo a los resultados obtenidos de dicho cuestionario se establecen las técnicas, métodos y procedimientos que se utilizarán posteriormente para una minuciosa evaluación de las transacciones económicas que conforman la cuenta.

Consecutivamente se desarrolló la cedula analítica de la cuenta con referencia A.2, (ver apéndice 2), donde se cotejaron los saldos correspondientes a los estados de cuentas, mediante confirmaciones enviadas y recibidas a las distintas entidades financieras, se obtuvo como resultado una diferencia en la cuenta N° 35348745 del Banco Pichincha por un valor de 9.524,00 dólares.

Con el propósito de evaluar dicha diferencia se realizó una cedula analítica de reconciliación bancaria con referencia A.2.1 (ver apéndice 3), logrando constatar que el saldo proviene de cheques girados, no entregados y no cobrados, por parte de distintos clientes, por tales motivos el equipo de auditoría recomienda en siguiente asiento de ajuste:

Tabla 2

Asiento de ajuste

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	1			
	Banco		9.524,00	
	Banco Pichincha			9.524,00
	<i>Cuenta por pagar</i>			
	Carlos González Tomalá	2.345,00		
	Mishel Tomalá Pérez	3.847,00		
	Kenia Ramírez Romero	987,00		
	José Quimi Salinas	2.345,00		
	P/r reclasificación de cheques no retirados			

*Nota.*Elaborado por autora.

Así también, se observó que no existe un control adecuado en la emisión de los cheques ya que no existe una secuencia lógica a la fecha del 18 de diciembre del 2019, (ver apéndice 3), de igual manera se constataron las firmas en las conciliaciones evidenciando que no se efectúa firmas de elaboración y verificación adecuadamente.

Finalmente se realizó la hoja resumen de activos de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, donde se detallan los movimientos de los saldos auditados que corresponden a la cuenta banco determinando un saldo deudor de 62.211,05 dólares obteniendo un saldo ajustado por el valor de 236.253,46.



UPSE
Tabla 3

Hoja resumen de activo

Empresa "MARDEX S.A" Hoja Resume de Activo al 31 de diciembre del 2019 Moneda (Expresado en dólares)					ESF - 1
Cuenta	Ref.	Saldo contable	Ajuste		Saldo Ajustado en Auditoria
			Deudor	Acreedor	
Activo Corriente					
Caja	A.1	3.500,00			
Banco	A.2	174.048,35	A.2 62.205,11		236.253,46
Cuenta por cobrar	B.1	108.746,47			
Inventario de mercadería	C.1	344.967,89			
Crédito tributario	D.1	3.721,83			
Maquinaria, equipo e instalaciones	E.1	80.139,15			
Equipo de computación	E.2	7.836,64			
Vehículo	E.3	69.187,50			
Depreciación de activo	E.4	-75.906,16			
Obras en proceso	E.5	74.539,51			
TOTAL ACTIVOS	Σ	790.781,18			
Σ Sumaria					
✓ Valor verificado del saldo de libro mayor					
		Elaborado	MNMP	Fecha:	
		Revisado		Fecha:	

Nota. Elaborada por autora, la tabla incluye abreviaturas como Ref (referencia)

En cuanto a lo abordado con anterioridad se concluye que es importante el desarrollo de una auditoria interna en las organizaciones, permitiendo la optimización y evaluación de los procesos contables, de igual manera, ayuda a la prevención de fraudes financieros como el desvío de dinero, malversación de activos entre otros, que conllevan a problemas legales o significativas perdidas económicas, por lo tanto, es fundamental la presencia de un auditor interno con el fin de mantener un control efectivo de las actividades.

Se recomienda a las empresas que no poseen una unidad de auditoria interna implemente este mecanismo de apoyo a través del auditor el cual brindara asesoramiento y evaluaciones de las actividades ejecutadas por los colaboradores de la entidad, así también



UPSE

garantiza el cumplimiento de las metas y objetivos, protección de los bienes, incremento de la eficiencia operativa y un alto grado de confiabilidad de la información contable.



Lista de referencias

- Carballo, R., & Valverde, D. (enero de 2016). *Repositorio de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua*. Auditoría interna a las cuentas de caja y bancos para la empresa Cosmético S.A. periodo 2015:
<https://repositorio.unan.edu.ni/3332/1/17242.pdf>
- Frett, N. (julio de 2019). *Auditol*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6607-el-proceso-de-auditoria-interna-en-4-pasos>
- Gamboa Suárez, R., Jiménez Rodríguez, L., & Vargas Ortiz, J. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal*. Ecoe ediciones.
<https://www.ebooks7-24.com:443/?il=9310>
- Institute of Internal Auditors. (S/f). *Instituto de auditores internos de Colombia*. Recuperado de Instituto de auditores internos de Colombia:
<https://www.iicolombia.com/resource/Normas.pdf>
- Londoño Quintero, C. (2019). La auditoría interna de calidad. Estudio de caso. *Revista de Investigación*, 11(2), 153-174. doi:<https://doi.org/10.29097/2011-639X.235>
- Loor Proaño, M. (septiembre de 2016). *Repositoria de la Universidad técnica de Machala*.
Repositoria de la Universidad técnica de Machala:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9102/1/ECUACE-2016-CA-DE00197.pdf>
- Norma Internacional de Auditoría 200. Recuperado de 15 de octubre de 2013. Instituto de contabilidad y auditoría de cuentas. España. Colegio departamental de auditores Cochabamba: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>



Norma Internacional de Auditoría 610. (15 de octubre de 2013). Instituto de contabilidad y

auditoría de cuentas. España. Obtenido de

<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20610%20p%20def.pdf>

Tapia Iturriaga, C., De Leon Contreras, R., & Silva Villavicencio, R. (2019). *Auditoría Interna, perspectivas de vanguardia*. Ecoe ediciones.

<https://www.ebooks7-24.com:443/?il=8830&pg=16>



Apéndice 1 Plan y programa de auditoría interna

Plan anual de auditoría interna de la empresa MARDEX S.A

MARDEX																																																																																																																																																																																																														
Plan Anual de Auditoria Interna																																																																																																																																																																																																														
Objetivo General: Realizar programas de auditorías para evaluar y examinar las distintas áreas de la empresa con un enfoque técnico y objetivo, con el fin de brindar informes eficientes con las recomendaciones pertinentes que ayuden al mejoramiento del control interno, así también, ayudar a la adecuada toma de decisiones para el cumplimiento de sus metas objetivos y crecimiento económico de la organización.																																																																																																																																																																																																														
Objetivo específico					Estrategias																																																																																																																																																																																																									
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la razonabilidad y credibilidad de la información financiera. • Analizar el cumplimiento de las normativas gubernamentales. • Evaluar los controles de los procesos administrativos, financieros y operacionales 					<ul style="list-style-type: none"> • Colaboración por parte de los subordinados a la petición de la información oportuna solicitada por el departamento • Medir constantemente el grado de avance de las actividades • Capacitación al equipo de auditoría para que se mantenga actualizados. 																																																																																																																																																																																																									
Recurso humano: Estará conformado por: Lcda. Martha Medina Plaza, auditora general; Lcdo. Renato Mendez Molina, Jefe de equipo de auditoría y Lcdo. Emilio Nieto Ayala, operativo																																																																																																																																																																																																														
Recursos materiales tecnológicos: a utilizar serán computadoras personales, disco duro portátil y pendrive.																																																																																																																																																																																																														
Áreas a auditar																																																																																																																																																																																																														
Se ejecutarán varias auditorias detalladas en el programa anual de auditoria interna. Se detalle el cronograma de actividad																																																																																																																																																																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="15" style="text-align: center;">MADEX S.A</th> </tr> <tr> <th colspan="15" style="text-align: center;">Programa Anual de Auditoria</th> </tr> <tr> <th colspan="15" style="text-align: center;">De 1 de enero del 2019 hasta el 31 de diciembre del 2019</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">N</th> <th rowspan="2">Nombre de la actividad</th> <th colspan="2">Proceso</th> <th rowspan="2">Detalle de la actividad</th> <th rowspan="2">Area a evaluar</th> <th rowspan="2">Responsable</th> <th colspan="12">Programación en el año</th> <th rowspan="2">Actividad por año</th> </tr> <tr> <th>Estratégico</th> <th>Evaluación y control</th> <th>Febrero</th> <th>Marzo</th> <th>Abril</th> <th>Mayo</th> <th>Junio</th> <th>Julio</th> <th>Agosto</th> <th>Septiembre</th> <th>Octubre</th> <th>Noviembre</th> <th>Diciembre</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Auditoria financiera</td> <td></td> <td>X</td> <td>Verificación del tratamiento contable</td> <td>Cuenta banco</td> <td>Equipo auditor</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Auditoria financiera</td> <td></td> <td>X</td> <td>Verificación de cumplimiento y tratamiento contable</td> <td>Cuenta por cobrar</td> <td>Equipo auditor</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Auditoria financiera</td> <td>X</td> <td></td> <td>Verificación de las normativas aplicadas</td> <td>Cuenta de propiedad planta y equipo.</td> <td>Equipo auditor</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Auditoria Gestión</td> <td></td> <td>X</td> <td>Verificación del cumplimiento de las normativas y su aplicación</td> <td>Liquidez y rentabilidad de los Estados Financieros</td> <td>Equipo auditor</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>1</td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Seguimiento de control convenios con entidades financieras</td> <td></td> <td>X</td> <td>Realizar seguimiento a los planes de acción ejecutados.</td> <td>Area de contabilidad</td> <td>Equipo auditor</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>Seguimiento de los planes de acción</td> <td>X</td> <td></td> <td>Realizar seguimiento a los planes de acción ejecutados</td> <td>Áreas evaluadas</td> <td>Equipo auditor</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>2</td> </tr> </tbody> </table>															MADEX S.A															Programa Anual de Auditoria															De 1 de enero del 2019 hasta el 31 de diciembre del 2019															N	Nombre de la actividad	Proceso		Detalle de la actividad	Area a evaluar	Responsable	Programación en el año												Actividad por año	Estratégico	Evaluación y control	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	1	Auditoria financiera		X	Verificación del tratamiento contable	Cuenta banco	Equipo auditor												3	2	Auditoria financiera		X	Verificación de cumplimiento y tratamiento contable	Cuenta por cobrar	Equipo auditor												2	3	Auditoria financiera	X		Verificación de las normativas aplicadas	Cuenta de propiedad planta y equipo.	Equipo auditor												1	4	Auditoria Gestión		X	Verificación del cumplimiento de las normativas y su aplicación	Liquidez y rentabilidad de los Estados Financieros	Equipo auditor												1	5	Seguimiento de control convenios con entidades financieras		X	Realizar seguimiento a los planes de acción ejecutados.	Area de contabilidad	Equipo auditor												2	6	Seguimiento de los planes de acción	X		Realizar seguimiento a los planes de acción ejecutados	Áreas evaluadas	Equipo auditor												2
MADEX S.A																																																																																																																																																																																																														
Programa Anual de Auditoria																																																																																																																																																																																																														
De 1 de enero del 2019 hasta el 31 de diciembre del 2019																																																																																																																																																																																																														
N	Nombre de la actividad	Proceso		Detalle de la actividad	Area a evaluar	Responsable	Programación en el año												Actividad por año																																																																																																																																																																																											
		Estratégico	Evaluación y control				Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre																																																																																																																																																																																													
1	Auditoria financiera		X	Verificación del tratamiento contable	Cuenta banco	Equipo auditor												3																																																																																																																																																																																												
2	Auditoria financiera		X	Verificación de cumplimiento y tratamiento contable	Cuenta por cobrar	Equipo auditor												2																																																																																																																																																																																												
3	Auditoria financiera	X		Verificación de las normativas aplicadas	Cuenta de propiedad planta y equipo.	Equipo auditor												1																																																																																																																																																																																												
4	Auditoria Gestión		X	Verificación del cumplimiento de las normativas y su aplicación	Liquidez y rentabilidad de los Estados Financieros	Equipo auditor												1																																																																																																																																																																																												
5	Seguimiento de control convenios con entidades financieras		X	Realizar seguimiento a los planes de acción ejecutados.	Area de contabilidad	Equipo auditor												2																																																																																																																																																																																												
6	Seguimiento de los planes de acción	X		Realizar seguimiento a los planes de acción ejecutados	Áreas evaluadas	Equipo auditor												2																																																																																																																																																																																												
<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Elaborado por: Lcda. Martha Medina Plaza</td> <td style="width: 40%;">Fecha: 3-01-2020</td> </tr> <tr> <td>Revisor por:</td> <td>Fecha:</td> </tr> </table>															Elaborado por: Lcda. Martha Medina Plaza	Fecha: 3-01-2020	Revisor por:	Fecha:																																																																																																																																																																																												
Elaborado por: Lcda. Martha Medina Plaza	Fecha: 3-01-2020																																																																																																																																																																																																													
Revisor por:	Fecha:																																																																																																																																																																																																													

Establecimiento de Riesgo: Se ejecutará un estudio preliminar acerca del sistema de control interno con el fin de conocer el alcance de las pruebas de auditorías que se efectuarán, se desarrollará el cuestionario de evaluación de control interno (CECI), donde arrojará los resultados de nivel de confianza y riesgo que posean las áreas a evaluar. Para la ponderación de las respuestas obtenidas se asignan parámetros cualitativos, de igual manera para medir el nivel de confianza y riesgo se utiliza fórmulas matemáticas:

Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Baja	Medio	Alta
Confianza		

Nivel de confianza

$$NC = \frac{\text{Calificación total}}{\text{Ponderación total}} * 100$$

Nivel de riesgo

$$NR = 100\% - NC$$

Nota. Elaborado por autora

Cuestionario de evaluación de control interno

Empresa "ZXC S.A"																						
Cuestionario de evaluación de control interno- CECI																						
Cuenta Evaluada	Banco																					
Periodo del examen	Al 31 de diciembre del 20																					
Colaborador responsable	Martha Medina Plaza																					
N°	Preguntas y Controles	SI	NO	N/A	Pregunta de cumplimiento	Respuesta esperada correcta	Calificación	Comentario														
1	¿Existen manuales de funciones, políticas en el área?	X			¿Podrían facilitarme el manual?	SI	1	Se constato que si existen políticas sobre la cuenta.														
2	¿Los cheques de la entidad estan prenumerados?	X			¿Podrían facilitarme los cheques?	SI	1	Los cheques se encuentran prenumerados														
3	¿Están prohibido emitir cheques en blanco?	X			¿Podrían facilitarme los cheques?	SI	1	La gerente no firma cheques en blancos.														
4	¿Realizan conciliaciones bancarias mensuales?	X			¿Podrían facilitarme la conciliación bancaria del mes de febero?	NO	0	No se realiza conciliaciones bancarias mensualmente														
5	¿Las conciliciones bancarias cuentas con las firmas de elaboración y verificación	X			¿Podrían facilitarme la conciliacion bancaria del mes de abril?	NO	0	No todas las conciliaciones tienen las respectivas firmas.														
6	¿Quién autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con bancos es la misma persona?		X		¿Podrían facilitarme los documentos?	SI	1	Existe otro empleado encargado de la autorización y registro contable.														
7	¿Se encuentran en orden secuencial los cheques anulados?	X			¿Podrían facilitarme los el archivo?	NO	0	Los cheques anulados solo se archivan.														
8	¿Realizan registro en libros auxiliares de bancos?	X			¿Podrían facilitarme los documentos?	SI	1	Se realiza registro en libros auxiliares.														
		<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Riesgo</th> </tr> <tr> <th>Alto</th> <th>Medio</th> <th>Bajo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> </tr> <tr> <th>Baja</th> <th>Medio</th> <th>Alta</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Confianza</th> </tr> </tbody> </table>			Riesgo			Alto	Medio	Bajo	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Baja	Medio	Alta	Confianza			Calificación total Poneración total Confianza y Riesgo de control	5 8 63%	El nivel de confianza es medio en un 63% al igual que el riesgo.
Riesgo																						
Alto	Medio	Bajo																				
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
Baja	Medio	Alta																				
Confianza																						

Nota. Elaborado por autora

Apéndice 2. Papel de trabajo

Cédula analítica de banco se detalla las confirmaciones recibidas de las distintas entidades financieras.

EMPRESA MARDEX S.A Cédula Analítica de Banco Al 31 de diciembre del 2019 Moneda (Expresado en dólares)							A.2	
Banco	No Cta Cte	Ref	Saldo Contable	Confirmación			Diferencia	Saldo Auditado
				Positiva	Negativa	Blanca		
Banco Pichincha	35348745	A2.1	52.681,11		43.157,11	X	9.524,00	X
Banco Guayaquil	34765443	A2.2	75.587,09	✓			-	-
Banco Pacifico	37009871	A3.3	45.780,15	45.780,15	✓		-	-
Σ			174.048,35				Σ	9.524,00
Σ	Sumaria							
✓	Valor verificado del saldo de libro mayor							
✓	La diferencia que existe entre el saldo contable y la confirmación bancaria recibida del estado de cuenta corriente No 35348745 del Banco Pichincha corresponde a cheque girados no entregados y no cobrados.							
✓	Confirmaciones recibidas por parte de las entidades bancarias por parte del Banco Pichincha y Banco Pacifico, por otra parte el Banco Guayaquil no respondió.							
Elaborado por:						MNMP	Fecha:	
Revisado por:							Fecha:	

Nota. Elaborada por autora, la tabla incluye abreviaturas como No Cta Cte (número de cuenta corriente), Ref (referencia).

Apéndice 3. Papel de trabajo

Reconciliación bancaria de Banco Pichincha

EMPRESA MARDEX S.A					A 2.1			
Cédula Analítica de Reconciliación de Banco Pichincha Al 31 de diciembre del 2019 Moneda (Expresado en dólares)								
Descripción			Saldo Contable	Saldo según estado bancario	Diferencia			
					Deudor	Acreedor		
						Saldo Auditado		
Libro de MARDEX S.A Cuenta corriente No 35348745			52.681,11	43.157,11	9.524,00	62.205,11		
Σ			52.681,11	43.157,11	9.524,00	62.205,11		
Cheques girados, no entregados y no cobrados (GNENC)								
Cheques girados, entregados y cobrados (GENC)								
Fecha	No de cheque	Beneficiario	Libro banco	Valor	Marcas de auditoría			
26/11/2019	103	Pedro Perero Pozo	GENC	3.335,00	Σ	Sumaria		
26/11/2019	104	Carlos González Tomalá	GNENC	2.345,00	✓	Valor verificado del saldo de libro mayor		
28/11/2019	105	Juan Soriano Soriano	GENC	1.345,00	✗	La diferencia que existe entre el saldo contable y la confirmación bancaria recibida del estado de cuenta corriente No 35348745 del Banco Pichincha corresponde a cheque girados no entregados y no cobrados por tal razón el equipo de la unidad de auditoria recomienda realizar ajuste.		
28/11/2019	106	Mishel Tomalá Pérez	GNENC	3.847,00				
29/11/2019	107	Sebastián Acosta Reyes	GENC	8.765,00				
13/12/2019	108	Kenia Ramírez Romero	GNENC	987,00				
16/12/2019	109	María Billón Rocafuerte	GENC	7.633,23				
17/12/2019	110	José Quimi Salinas	GNENC	2.345,00				
18/12/2019	112	Karina Lima Prudente	GENC	3.452,00				
Σ	Total libro en bancos			34.054,23			✗	La secuencia de la numeración de los cheques no revelan un adecuado control, debido que existe un salto de numeración con el cheque No 112 emitido el 18 de diciembre del 2019
	Cheques girados, no entregados y no cobrados			9.524,00				
	Cheques girados, entregados y cobrados			24.530,23				
Elaborado:					M.N.M.P	Fecha:		
Revisado:						Fecha:		

Nota.Elaborado por autora.



Apéndice 4. Carta de control interno

Salinas, 31 de abril del 2020

Señores Accionista y Directivos de MARDEX S.A

Presente: **Ref.: Carta de Control Interno**

Con respecto a la auditoria de los estados financieros de MARDEX S.A al 31 de diciembre del 2019 se ha evaluado la composición del control interno de la empresa con el fin de obtener un conocimiento base y así determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procesos de auditoria que se ejecutarán para la evaluación de los estados financieros.

El propósito de nuestra revisión es expresar opiniones profesionales acerca de los estados financieros, por lo tanto, no es necesario mostrar todos los defectos encontrados en el sistema de control interno, debido a que la información podría ser relativa por las pruebas selectivas de los registros contables.

En relación a lo antes expuesto, nos permitimos presentar las observaciones finales que se han detectado, mismas que contienen sugerencias y/o recomendaciones de corrección y prevención que ayudaran a cumplir las metas y objetivos planteados por MARDEX S.A.

En el examen realizado a la cuenta banco mediante el CECI se evidencio que el control interno es deficiente ya que posee un nivel medio de confianza con 63%, por ende, se ejecutó un programa de auditoria donde se desarrolló la reconciliación bancaria dando como resultado una diferencia por un valor de 9.524,00 dólares que provienen de cheques girados, no cobrados y no entregados, por lo cual se debe realizar un ajuste en la cuenta banco y cuentas por pagar, por otra parte se encontró que no existía una secuencia en los cheques emitidos, y que las firmas de elaboración y verificación en las conciliaciones bancarias no estaban correctas.

De antemano agradecemos la disposición del personal de la empresa, por la colaboración brindada durante la ejecución de la auditoría.

Estamos a disposición ante cualquier inquietud al respecto, saludos cordiales.

Atentamente.

Lcda. Martha Medina Plaza, C.P.A
Auditora independiente

