



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DOCUMENTOS POR COBRAR
DE LA EMPRESA ESTUDIOS S.A. DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL
2017

ESPINOZA MACAS AMADA MARIANELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DOCUMENTOS POR
COBRAR DE LA EMPRESA ESTUDIOS S.A. DE ENERO 01 A
DICIEMBRE 31 DEL 2017

ESPINOZA MACAS AMADA MARIANELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2019



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DOCUMENTOS POR COBRAR DE LA
EMPRESA ESTUDIOS S.A. DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2017

ESPINOZA MACAS AMADA MARIANELA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 04 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA
04 de febrero de 2019

Nota de aceptación:

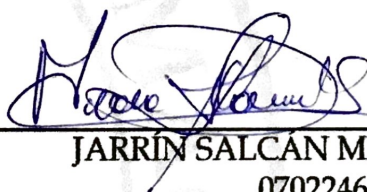
Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Examen especial al componente documentos por cobrar de la empresa Estudios S.A. de enero 01 a diciembre 31 del 2017, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO
0701109753
TUTOR - ESPECIALISTA 1



MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE
0702673583
ESPECIALISTA 2



JARRÍN SALCÁN MARCIA ESTHER
0702246869
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: lunes 04 de febrero de 2019 - 13:16

Urkund Analysis Result

Analysed Document: ESPINOZA MACAS AMADA MARIANELA_PT-011018.pdf
(D46944051)
Submitted: 1/18/2019 4:09:00 AM
Submitted By: titulacion_sv1@utmachala.edu.ec
Significance: 1 %

Sources included in the report:

RAMIREZ HERRERA DIEGO JAVIER_PT-011018.pdf (D46844795)
<https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2012/1/T-ESPE-026724.pdf>

Instances where selected sources appear:

2

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

La que suscribe, ESPINOZA MACAS AMADA MARIANELA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado Examen especial al componente documentos por cobrar de la empresa Estudios S.A. de enero 01 a diciembre 31 del 2017, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 04 de febrero de 2019

Amada E.

ESPINOZA MACAS AMADA MARIANELA
0707060240

DEDICATORIA

El presente trabajo practico es dedicado a mi mamá Inés De Lourdes Macas Alvarado, quien ha sido un apoyo incondicional en todo el trascurso de mi carrera universitaria y ha sido el ángel quien ha guiado mis pasos.

Así también dedicarle a mi hermana mayor Paola Katherine Espinoza Macas que ha estado siempre luchando conmigo en mis estudios y dándome su apoyo económico y moral.

Amada Marianela Espinoza Macas

AGRADECIMIENTO

En primer lugar le agradezco al Todopoderoso por haberme siempre bendecido y brindarme la sabiduría necesaria para poder terminar con estudios académicos, a mi mamá por ser mi pilar fundamental y haberme ayudado y aconsejado en momentos de angustia en este recorrido, a mi hermana mayor por ser mi apoyo económico y a todas las personas que de una u otra manera formaron parte de mi formación profesional.

Amada Marianela Espinoza Macas

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y NIVEL DE RIESGO AL RUBRO DOCUMENTOS POR COBRAR DE LA EMPRESA ESTUDIOS S.A. AÑO 2017.

Autor: Espinoza Macas Amada Marianela

Email: amada_lulu_95@hotmail.com

RESUMEN

El surgimiento de la auditoría financiera se da en la revolución industrial, diseñada especialmente para la detección de los fraudes convirtiéndose como herramienta primordial dentro de las organizaciones ya que permite detectar errores, movimientos fraudulentos y el cumplimiento de los procesos bajo las normativas vigentes en las empresas, lo cual ayuda a examinar el correcto funcionamiento financiero y las políticas implementadas. La auditoría va de la mano con el control interno ya que son planes estratégico dentro de las entidades para salvaguardar sus recursos y dar veracidad a la información que se plasma en los estados financieros debido a que las empresas están expuestas a un constante riesgo.

De acuerdo a lo dicho, el objetivo del presente trabajo es realizar un examen especial al componente documentos por cobrar de la empresa ESTUDIOS S.A. correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, específicamente se centra en evaluar el control interno, determinar el nivel de riesgo y confianza y por ultimo determinar el tamaño de la muestra, aplicando la metodología de la revisión literaria de papers y libros dando un enfoque cualitativo, cuantitativo y descriptivo.

De tal manera al realizar el trabajo se encontró que el riesgo de control es alto y el nivel de confianza es bajo, lo que indica que la empresa no cumple en su totalidad con los controles claves como lo determinó la evaluación del control interno, por lo que se debe de establecer medidas correctivas para un adecuado manejo de la cuenta.

PALABRAS CLAVES:

Auditoría, control interno, documentos por cobrar, riesgo de auditoria, nivel de confianza, muestra de auditoría.

**EVALUATION OF THE INTERNAL CONTROL AND LEVEL OF RISK TO
THE HEADING DOCUMENTS RECEIVABLE FROM THE COMPANY
ESTUDIOS S. A. YEAR 2017.**

Author: Amada Marianela Espinoza Macas

Email: amada_lulu_95@hotmail.com

ABSTRACT

The emergence of financial audit occurs in the industrial revolution, designed especially for the detection of fraud becoming a primary tool within organizations as it allows to detect errors, fraudulent movements and compliance with the processes under current regulations in companies, which helps to examine the correct financial operation and the policies implemented. The audit goes hand in hand with internal control as they are strategic plans within the entities to safeguard their resources and give accuracy to the information that is reflected in the financial statements because the companies are exposed to a constant risk.

According to what has been said, the objective of this paper is to carry out a special examination of the documents receivable component of the company ESTUDIOS S.A. corresponding to the period from January 1 to December 31, 2017, specifically focuses on evaluating internal control, determine the level of risk and confidence and finally determine the sample size, applying the methodology of literary review of papers and books giving a qualitative, quantitative and descriptive approach.

In such a way, when carrying out the work, it was found that the control risk is high and the confidence level is low, which indicates that the company does not fully comply with the key controls as determined by the internal control evaluation, so that corrective measures must be established for an adequate management of the account.

KEY WORDS:

Audit, internal control, documents receivable, risk of audit, trust level, sample of audit

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN	6
2. DESARROLLO	8
2.1 Fundamentación Teórica.....	8
Auditoría	8
Examen especial	8
Control interno.....	9
Nivel de riesgo	9
Nivel de confianza	9
Documentos y cuentas por cobrar.....	9
Muestra	10
2.2 . Reactivo Práctico	10
3. CONCLUSIONES	16
4. Bibliografía	17

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Matriz de Evaluación del Control Interno	12
Tabla 2: Matriz de Evaluación del Control Interno	13
Tabla 3: Matriz de resultado de la Evaluación del Control Interno	14

1. INTRODUCCIÓN

La globalización económica actualmente ha propiciado una mayor complejidad respecto a la información financiera dentro de las organizaciones, debido a las características que posee al momento de su presentación como relevancia, información clara, representación fiel y razonabilidad para que los integrantes de cada organización puedan entender al momento de utilizarla. Para cumplir con dichas características, se ha implementado un conjunto de normas internacionales de auditoría que ayudan a la igualdad de la información financiera a nivel mundial, sin embargo está la necesidad de dar fe a dicha información, es por ello que se da la necesidad de revisión de la información (Quintero, 2017).

La auditoría financiera aparece en el siglo XV con la finalidad de detectar los fraudes que están expuestos las entidades económica, por el peso importante que tuvo esta rama dentro de las empresas de aquel entonces, en el siglo XIX hasta la mitad del siglo XX pasó a tomar un papel diferente y su función se enfocó en comprobar la fiabilidad y veracidad de la información financiera, lo cual ayuda a una correcta gestión a las operaciones empresariales (Gómez, 2014).

Debido a la trayectoria evolutiva que ha tenido la auditoria, en el viejo continente los organismos de control que rigen al sector socioeconómico discuten la posibilidad de centrarse en estándares globalizados para salvaguardar la información, específicamente la adopción de normas de internacionales de auditoria para el sector público, privados y en las pymes existente en Europa (Espinoza, 2011).

En algunas empresas de nuestro país la aplicación de la auditoria se la realiza por el simple hecho de cumplir con el reglamento interno o los requerimientos legales que se establecen desconociendo así la importancia y utilidad de la aplicación de la misma en los procesos administrativos y operativos. Es necesario la ejecución de la auditoria y controles interno correctamente empleados, basándose en las leyes y estatutos, para que la información financiera de la organización tenga una seguridad razonable, libres de sesgos, correcta y completa para la toma de decisiones (Ruíz, 2018).

Para el crecimiento empresarial es importante realizar controles internos para medir el riesgo que pueden estar presente en algunos de los componentes que integran los estados financieros, en base a esta eventualidad desarrollan herramientas o técnicas que puedan minimizar el riesgo, así como los fraudes ocasionados por causas internas y

externas con el fin de incrementar el nivel de confianza en los datos financieros exhibidos a los usuarios de la empresa (Villa, Samaniego, & Vargas, 2017).

La mayoría de las empresas se dedican al comercio de bienes y servicios y su rentabilidad esta direccionada a los niveles de ventas que llegan alcanzar en ciertos periodos, debido a la estrategia de créditos otorgados que se convierte en una medida adecuada para la generación de ingresos futuros, pero la modalidad de créditos no siempre es agradables para los gerentes debido a la morosidad de los clientes generando cuentas incobrables y los serios problemas que pueden causar en la administración de los documentos y cuentas por cobrar, para ello es lo más fiable el control minucioso mediante auditorias o exámenes especiales debido a la magnitud de la cuenta en los estados financieros (Arroba & Encalada, 2016).

Por todo lo mencionado anteriormente el objetivo general del presente trabajo es realizar un examen especial al componente documentos por cobrar de la empresa ESTUDIOS S.A correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, específicamente se pide evaluar el control interno, determinar el nivel de riesgo y confianza y por ultimo determinar el tamaño de la muestra, aplicando todos los procedimientos y herramientas necesarias para la elaboración del trabajo, sin dejar atrás las normas de auditorías para dar seguridad razonable a la información que abarca el rubro estudiado y claro esta salvaguardar los recursos de la organización.

La metodología aplicada a esta investigación tiene perspectiva cualitativa debido a la revisión literaria de paper's y libros que se encuentran en la web que abarcan el tema estudiado en el documento que ayuda a dar un mejor sentido al trabajo. A su vez también tiene perspectiva cuantitativa por la determinación del nivel de riesgo, confianza y de la muestra que es referente a números. Y por último tiene enfoque descriptivo no experimental por la interpretación de los datos y el análisis de los resultados.

El presente documento está conformado por 3 capitulos, en primera plana esta la introducción dando un conocimiento general a nivel macro, meso y micro de los temas a tratar, en segunda plana está el desarrollo del marco teórico y la resolución del caso planteado y por ultimo está la conclusión a base de los resultados encontrados.

2. DESARROLLO

2.1 Fundamentación Teórica

Auditoría

La auditoría juega un papel primordial dentro de la organización debido a sus funciones integrales y completas, ya que a partir de ella se verifica, analiza e investiga todos los procesos que el contador realiza, con el objetivo de dar fiabilidad a las cuentas del activo, pasivo y patrimonio que conforman un estado financiero. Cabe acotar que la auditoría se desarrolla en entorno donde está presente el riesgo y la persona que realiza la auditoría debe de tomar en cuenta estos fenómenos que están relacionados con el riesgo de control y el riesgo inherente para analizarlos (Escalante, 2014).

Para Ruíz (2018) la auditoría es dar razonabilidad a los rubros de los estados financieros, mediante la aplicación de las normas y políticas contables de la empresa, y las leyes que rigen a la auditoría, y saber el porcentaje de eficiencia y eficacia con que se ha realizado las actividades operativas y administrativas para el logro de las metas organizacionales.

Las NIA (Normas Internacionales de Auditoría) son las normas emitidas por el IAASB, que contienen procedimientos básicos y esenciales para que la auditoría se desarrolle de la manera eficiente, el auditor no debe de evadir ninguno de los principios establecidos para que el proceso realizado exponga resultados con mayor claridad (Varela, Scarabino, & Scarabino, 2013).

Al momento que se ejecuta la auditoría se debe de tomar en cuenta las tres fases en la que se divide como son: planificación, ejecución y elaboración del informe final. En la fase de la planificación es donde se va a analizar la situación de la empresa, su entorno, su administración, los posibles riesgos, y la elaboración del plan y programa de auditoría, en la segunda fase que es la ejecución es donde ya se lleva a cabo el proceso y de determinan los hallazgos y en la última fase que es la elaboración del informe es donde se da una opinión sobre las situación encontradas dentro de la empresa.

Examen especial

El examen especial en auditoría se la realiza a un rubro específico de los estados financieros, es decir es un análisis, revisión y verificación limitada a la información del componente a evaluar, con el fin de saber si la información financiera tiene

representación fiel, y se han aplicado los criterios establecidos y posterior a eso dar una opinión con o un dictamen (Sánchez & Calderón, 2013).

Control interno

En toda organización sea comercial, industrial o de servicios para tener éxito se debe de evaluar todos los procesos y actividades que desarrollan dentro de la misma, es por eso que se diseñó el control interno, para dar una gestión de calidad a las actividades operativas empresariales.

El control interno es una herramienta donde se asienta el modelo de gestión con el que se va administrar para cumplir con los objetivos propuestos, en él se establecen estándares de calidad a cumplirse, minimizando riesgo lo que ayuda a evitar inconvenientes a futuros dentro de los procesos. Para una eficiente evaluación se debe de aplicar los 5 componentes del control interno como ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgo, información-comunicación y monitoreo, cumpliendo así cada una de sus funciones (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2018).

Nivel de riesgo

El riesgo de auditoria es la probabilidad de que el auditor cometa un error al emitir su criterio sobre la razonabilidad de una cuenta específica, es por eso que las organizaciones deben de conocer el entorno en que funcionan para determinar los posibles riesgos a enfrentarse, de esta manera establecer mecanismos que minimicen al mismo. Se pueden detectar dos clases de riesgos como el riesgo inherente que se relaciona directamente con las actividades operacionales de la empresa e incidir directamente en la utilidad o perdida de la organización, y por otra parte está el riesgo de control, que se relaciona con los procesos y efectividad de los sistemas y control interno para evitar errores de importancia relativa (Viloria, 2005).

Nivel de confianza

El nivel de confianza es la seguridad que el auditor tiene en los procesos que ha realizado. Mientras mayor sea la seguridad en el sistema contables o dentro del control interno, menor número de veces se auditara a la empresa ya sea en su control interno o sus estados financieros (Mirra, 2006)

Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son cuentas representativas en las empresas debido al grado de liquidez que representan en las organizaciones, cabe mencionar que si no se maneja de una forma adecuada este rubro puede ser fatal para la entidad, ya que

se manejan créditos con clientes y otros usuarios externos lo cual se deben de implementar políticas crediticias para no se afectada la sostenibilidad financiera de la entidad. Dentro de los documentos por cobrar están los pagarés, letra de cambio, pólizas, aval bancario, entre otros (Cárdenas & Velasco, 2014).

Muestra

La muestra es un porcentaje del universo, donde se analiza información en representación a toda la población que permite inferir conclusiones, es decir el auditor no está obligado a analizar todas las transacciones de la empresa, sino una parte representativa, con el objetivo de obtener evidencia o información que sea válida para la toma de decisiones en el proceso a realizar (Gras, Marín, & García, 2015).Desarrollo Práctico

2.2. Reactivo Práctico

Control Interno:

Usted ha sido contratado para realizar una auditoría financiera (examen especial) al rubro DOCUMENTOS POR COBRAR de la empresa ESTUDIOS S.A., por el periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017. Con la finalidad de conocer el componente, usted visitó las instalaciones de la Empresa y en ella determinó que la cuenta representa el 31% del total de los activos.

En el informe de auditoría del año anterior, no se hicieron observaciones a este rubro. De la entrevista obtenida con el contador de la compañía, se determinó que el personal del área contable lleva algunos años en funciones y conoce muy bien su trabajo. Las transacciones relacionadas con la cuenta a analizarse son numerosas.

Con la finalidad de realizar la evaluación del control interno, usted decide seleccionar 6 registros; y, del análisis respectivo se obtiene la siguiente información:

- En todos los casos se determinó que existen límites de crédito y designación de funcionarios autorizados para otorgarlos.
- Se realizan conciliaciones periódicas entre auxiliares y mayor.
- No se ha realizado la confirmación de saldos con terceros.
- No se ha realizado constataciones físicas de los documentos por cobrar.

El estado financiero está conformado por las siguientes cuentas: Bancos 50.000; Documentos por Cobrar a Clientes 85.000; Provisión por Cuentas Incobrables 10000; Inventario de Mercaderías 60.000; Seguros 500; Cuentas por Pagar a Proveedores 40.000; Sueldos por Pagar 4.000; Muebles y Enseres 6.500; Equipo de Computación

3.500; Vehículos 90.000; Depreciación Acumulada 14.000; Utilidades Retenidas 16.000; Utilidades del Ejercicio 2.000; Reservas 1.500.

Se Pide:

1. Evaluar el control interno.
2. Establecer el nivel de riesgo y confianza.
3. Determinar el tamaño de la muestra.

**EMPRESA ESTUDIOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		185,500.00
EFFECTIVO EQUIVALENTE EFFECTIVO	50,000.00	
BANCO	<u>50,000.00</u>	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	75,000.00	
DOCUMENTOS POR COBRAR	85,000.00	
(-) PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES	<u>10,000.00</u>	
DIFERIDOS Y PREPAGADOS	500.00	
SEGUROS	<u>500.00</u>	
EXISTENCIAS	60,000.00	
INVENTARIO DE MERCADERÍA	<u>60,000.00</u>	
ACTIVO NO CORRIENTE		<u>86,000.00</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>86,000.00</u>	
MUEBLES Y ENSERES	6,500.00	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3,500.00	
VEHÍCULOS	90,000.00	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<u>14,000.00</u>	
TOTAL ACTIVO		<u>271,500.00</u>
PASIVO		44,000.00
PASIVO CORRIENTE	<u>44,000.00</u>	
CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES	40,000.00	
SUELDOS POR PAGAR	<u>4,000.00</u>	
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	208,000.00	<u>227,500.00</u>
RESERVAS	1,500.00	
UTILIDADES RETENIDAS	16,000.00	
UTILIDADES DEL EJERCICIO	<u>2,000.00</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>271,500.00</u>



Elaborado por



Recibido por

Para resolver el caso práctico se evalúa el control interno que es lo que pide como primer punto, para ello se elabora la matriz de evaluación interno mediante una plantilla. Como la que se presenta a continuación:

Tabla 1: Matriz de Evaluación del Control Interno

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO				
EMPRESA: ESTUDIOS S.A		AUDITOR: Ing. Amada Espinoza M.		
ALCANCE: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017		FECHA: 23 de Enero del 2019		
COMPONENTE: Documentos por cobrar				
MUESTRA	CONTROLES CLAVES			
	Límites de crédito	Conciliación de saldos	Confirmación con terceros	Constatación física de Documentos
1	X	X	-	-
2	X	X	-	-
3	X	X	-	-
4	X	X	-	-
5	X	X	-	-
6	X	X	-	-
TOTAL	6	6	0	0

Elaborado por: La Autora

En la matriz anterior se seleccionó 6 transacciones o registros referentes al componente documentos por cobrar para poder evaluar el control interno y se establecieron los controles claves para saber si cumplen o no cumplen con lo requerido. De los cuales los 6 registros seleccionados cumplen con dos controles claves que son los límites de créditos y la conciliación de saldos, y se incumplen con los 2 restantes que son las

confirmaciones con terceros y la constatación física de documentos. Posterior a esto se realiza la siguiente matriz.

Tabla 2: Matriz de Evaluación del Control Interno

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
EMPRESA: ESTUDIOS S.A		AUDITOR: Ing. Amada Espinoza M.	
ALCANCE: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017		FECHA: 23 de Enero del 2019	
COMPONENTE: Documentos por cobrar			
CONTROLES CLAVES	AFIRMACIÓN AFECTADA	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1. Límites de crédito	Veracidad- Integridad	6	6
2. Conciliación de saldos	Veracidad- Integridad	6	6
3. Confirmación con terceros	Veracidad- Integridad	6	0
4. Constatación física de Doc.	Veracidad- Integridad	6	0
TOTAL: =====>		24	12

Elaborado por: La Autora

La segunda matriz es parecida a la primera, pero en esta matriz se establece la afirmación afectada, la ponderación que es el número de transacción con la que se pondero en este caso son las 6, y la calificación que se estableció en la matriz anterior que se lo traspasa.

Se suma la columna de la ponderación que da 24 y la columna de la calificación que sale 12. Y en estas dos matrices se ha evaluado el control interno.

Tabla 3: Matriz de resultado de la Evaluación del Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO															
EMPRESA: ESTUDIOS S.A		AUDITOR: Ing. Amada Espinoza M.													
ALCANCE: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017		FECHA: 23 de Enero del 2019													
COMPONENTE: Documentos por cobrar															
<p>CT: Calificación Total PT: Ponderación Total NC: Nivel de Confianza</p>															
<p>NC: CT/ PT * 100</p> <p>NC: 12/ 24 * 100</p> <p>NC: 50%</p>															
<table border="1"> <tr> <td>RIESGO</td> <td>A (3)</td> <td>M (2)</td> <td>B (1)</td> </tr> <tr> <td></td> <td>25 – 50 %</td> <td>51 – 75 %</td> <td>76 – 95 %</td> </tr> <tr> <td>CONFIANZA</td> <td>B (1)</td> <td>M (2)</td> <td>A (3)</td> </tr> </table>				RIESGO	A (3)	M (2)	B (1)		25 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %	CONFIANZA	B (1)	M (2)	A (3)
RIESGO	A (3)	M (2)	B (1)												
	25 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %												
CONFIANZA	B (1)	M (2)	A (3)												

Elaborado por: La Autora

Esta matriz se la realiza para establecer el resultado de la evaluación del control interno, donde se busca el nivel de confianza para ello se divide la calificación total que es 12 con la ponderación total que es 24 dado como resultado 50 que se lo multiplica por 100 siendo así el 50% el nivel de confianza, esos datos se los encuentra en la matriz número 2.

En auditoría se establece una plantilla donde se valoriza el nivel de riesgo y confianza, donde se clasifica el riesgo en alto, medio y bajo al igual que el nivel de confianza, si es resultado nos da entre 25-50 % el riesgo es alto y la confianza es baja, si diera entre 51-

75% el riesgo es medio y la confianza es media y por ultimo si diera entre 76-95% el riesgo es bajo y la confianza es alta. El riesgo y la confianza tienen una relación Inversamente proporcional por lo mencionado anteriormente.

Por lo explicado en los párrafos anteriores el resultado de la evaluación de control interno del componente documentos por cobrar dio un nivel de confianza del 50% lo que significa que el riesgo de control es alto y el nivel de confianza es bajo, debido a que no se cumplen satisfactoriamente los controles claves y por lo cual se debe de aplicar pruebas de cumplimiento.

Para cumplir con el tercer punto del caso práctico se procede a establecer el tamaño de la muestra, donde se aplica la fórmula que se divide el riesgo de control que es 3 con el riesgo de auditoría es 5, ya que en auditoría se permite tener un 5 % de margen de error que es una puerta de escape del auditor y el resultado se lo multiplica por 100.

Tamaño de la muestra:

RC = Riesgo De control

RA = Riesgo de Auditoría

$$\mathbf{TM = RC / RA * 100}$$

$$\mathbf{TM = 3 / 5 * 100}$$

$$\mathbf{TM= 60\%}$$

Se ha determinado por medio de la evaluación del control interno que el tamaño de la muestra es el 60%, por cuanto se ha verificado que no se cumplieron con los controles claves dentro del proceso contable, por lo que se hace necesario revisar este porcentaje elevado de documentos para realizar el proceso de auditoría.

3. CONCLUSIONES

La realización de auditorías o la aplicación de un examen especial a una cuenta específica en una empresa son importantes porque permite revisar y analizar los procesos determinando saldos de las cuentas que intervienen dentro de los Estados Financieros, con la finalidad de prevenir riesgos y detectar errores que pueden perjudicar los intereses de la organización. En este caso se realizó un examen especial a la empresa ESTUDIOS S.A para conocer la realidad de la empresa en cuanto al rubro documentos por cobrar.

luego de haber analizado, revisa y estudiado el componente documentos por cobrar de la empresa ESTUDIOS S.A. correspondiente al periodo 2017 se determinó que el riesgo de control es alto y el nivel de confianza es bajo, lo que indica que la empresa no cumple en su totalidad con los controles claves que se planteó para realizar la auditoria, por lo que la empresa deberá de implementar nuevas políticas que ayuden a un correcto manejo de los documentos por cobrar por consiguiente habrá un control interno eficiente que ayudara a incrementar el nivel de confianza y por ende el nivel de riesgo se reduciría al máximo.

El trabajo de investigación servirá como punto de partida para otras investigaciones, debido a que los estudiantes que están en un nivel inferior pueden tomar de guía el presente trabajo y sirve para futuras investigaciones.

4. BIBLIOGRAFÍA

- Arroba, J., & Encalada, L. (Noviembre de 2016). Provisión de las cuentas por cobrar y su efecto en los Estados Financieros de la Compañía Intvescom S.A. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-7. Recuperado el 20 de Diciembre de 2018, de <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2016/intvescom.html>
- Cardenas, M., & Velasco, B. (2014). Incidencia de la morosidad de las cuentas por cobrar en la rentabilidad y la liquidez : estudio de caso de una empresa social de estado prestadora de servicios de salud. *Facultad nacional de salud publica*, 32(1), 16-25. Recuperado el 2019 de Enero de 14
- Escalante, P. (enero-junio de 2014). Auditoria financiera: Una opcion de ejercicio profesional independiente para el contador publico. *Actualidad Contable Faces*, 17(28), 40-55. Recuperado el 27 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25731098004>
- Espinoza, G. (2011). Los servicios de revision: una alternativa para el aseguramiento de información financiera. *Cuaderno de Contabilidad*, 12(30), 327-352. Recuperado el 17 de 12 de 18, de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v12n30/v12n30a13.pdf>
- Gómez, F. (2014). Competencia digital en la auditoría. Soporte o carga en el ejercicio profesional de los auditores. *Cuaderno de Contabilidad*, 15(37), 135-151. doi:10.11144
- Gras, E., Marin, S., & Garcia, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Contabilidad*, 18(2), 174-181. Recuperado el 2019 de Enero de 14, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=359741634006>
- Mirra, J. (2006). *Apuntes de Auditoria*. España: Creative Commons. Recuperado el 17 de Enero de 2019, de <https://books.google.com.ec/books?id=OzPcAMnXI1cC&printsec=frontcover&dq=juan+carlos+apuntes+de+auditoria+informacion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj9lO2c6vXfAhVPo1kKHWffDmYQ6AEIJzAA#v=onepage&q&f=false>
- Quintero, M. (Julio- diciembre de 2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*(2), 324-335.

- Recuperado el 17 de 12 de 2018, de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/4655/465552407014/index.html>
- Ruíz, P. (enero, abril de 2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativas de ahorro y Crédito El Sol de los Andes. *Killkana Sociales*, 02(01), 9-16. doi:10.26871
- Sanchez, J., & Calderon, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150. Recuperado el 29 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=21229175003>
- Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(03), 30. Recuperado el 29 de Diciembre de 29, de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Varela, E., Scarabino, J., & Scarabino, J. (2013). Normas de auditoría y control interno. Evolucion en Argentina de la normativa dictada a traves de diversos organismos de regulacion y supervision estatal. *Invenio*, 16(30), 91-109. Recuperado el 29 de Diciembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/pdf/877/87731335008.pdf>
- Villa, C., Samaniego, F., & Vargas, D. (2017). Sistema de control para determinar el riesgo empresarial en la provincia de chimborazo: caso GAD Canton Guano. *Investigación Talentos*, 4(1), 31-38. Recuperado el 18 de Diciembre de 2018, de <http://www.ueb.edu.ec/app/talentos/images/PDF/REVISTA-TALENTOS/VOLUMEN-IV-N1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20PARA%20DETERMINAR%20EL%20RIESGO.pdf>
- Viloria, N. (Julio- diciembre de 2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organizacion. *Sistema de informacion cientifica*, 8(11), 87-92. Recuperado el 12 de Enero de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>