



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTE  
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. DE ENERO A MARZO  
DEL 2018.

BRAVO PONCE PABLO GERLEIN  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE EFECTIVO Y  
EQUIVALENTE DE EFECTIVO EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A.  
DE ENERO A MARZO DEL 2018.

BRAVO PONCE PABLO GERLEIN  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE  
EFECTIVO EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. DE ENERO A MARZO DEL 2018.

BRAVO PONCE PABLO GERLEIN  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 06 DE FEBRERO DE 2019

MACHALA  
06 de febrero de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado Examen especial al componente efectivo y equivalente de efectivo en la empresa Estudiar S.A. de enero a marzo del 2018., 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 JOSE VICENTE  
0702673583  
ESPECIALISTA 2



---

JARRIN SALCAN MARCIA ESTHER  
0702246869  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: miércoles 06 de febrero de 2019 - 08:08

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** BRAVO PONCE PABLO GERLEIN\_PT-011018.pdf (D46948710)  
**Submitted:** 1/18/2019 8:30:00 AM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 1 %

### Sources included in the report:

tesis final final finalisima.docx (D17045771)

### Instances where selected sources appear:

1

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

El que suscribe, BRAVO PONCE PABLO GERLEIN, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Examen especial al componente efectivo y equivalente de efectivo en la empresa Estudiar S.A. de enero a marzo del 2018., 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.

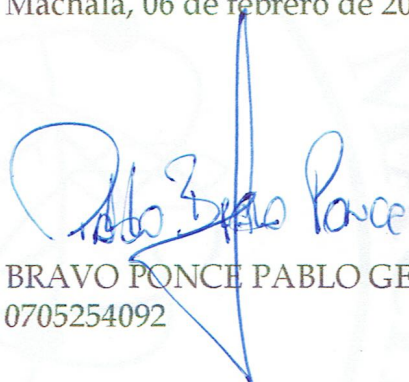
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 06 de febrero de 2019



BRAVO PONCE PABLO GERLEIN  
0705254092

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a las personas más importantes en mi vida; mi madre la Sra. Doris Narcisa Ponce Chacha que a pesar de que no estuvo conmigo desde mi niñez ha estado presente en mi corazón cada día de mi vida, así también a mis abuelos los Sres. Pedro Ponce y Piedad Chacha que durante estos años han hecho el papel de padres y estuvieron ahí conmigo soportando las ganas de salir adelante y verme triunfando en la vida, este logro va para ellos y toda mi familia que ha estado conmigo dándome apoyo y la confianza que una persona necesita recibir para darse un aliento y una motivación extra de que se está haciendo bien las cosas, esperando que esto sea un paso más de las metas que quisiera alcanzar y llegar tan lejos haciendo que las cosas buenas y las ganas de aprender cosas nuevas no tengan límites y todo el esfuerzo que han hecho estas personas hayan valido la pena.

**PABLO GERLEIN BRAVO PONCE**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco principalmente a Dios un ser supremo que aunque no lo podamos ver lo podemos sentir en nuestras vidas; agradezco a mi mama por el esfuerzo que ha hecho para lograr que todos estos años no me falte nada en mi preparación y formación tanto profesional como personal, a mis abuelos por haberme dado ese cariño, ese amor y esa educación que un hijo necesita para ser un hombre de bien; agradezco a mi familia entera, amistades y docentes de la Universidad Técnica de Machala que de alguna u otra manera aportaron una mano para no bajar los brazos y seguir adelante con la carrera y poder culminar mis estudios.

**PABLO GERLEIN BRAVO PONCE**



## **EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. DE ENERO A MARZO DEL 2018.**

**AUTOR:PABLO GERLEIN BRAVO PONCE**

**C.I.0705254092**

**EMAIL:[PBRAVO\\_EST@UTMACHALA.EDU.EC](mailto:PBRAVO_EST@UTMACHALA.EDU.EC)**

**TUTOR:ING VICTOR ALBERTO BETANCOURT GONZAGA**

### **RESUMEN**

Esta investigación, va dirigida al componente Efectivo y equivalente de efectivo en la empresa Estudiar S.A. analizando el cumplimiento del control interno y preparando una planificación del examen especial para verificar las falencias y hallazgos que se encuentran en esta empresa; para ello tomamos conceptos de lo que es la contabilidad y auditoría, los objetivos que tiene una auditoría, la planificación y supervisión de la misma y de las respectivas normas que utiliza un auditor para dar una opinión razonable de los estados financieros. En el desarrollo del documento de esta investigación se tomó como metodología cualitativo-cuantitativo de carácter no experimental, porque se llevó a cabo una búsqueda de artículos científicos, reglamentos de auditoría y así mismo de archivos de investigaciones, tomando esta ayuda como referencia para llevar a cabo una búsqueda óptima con resultados y opiniones de autores razonables y coherentes en base a nuestra investigación. Como auditores podemos aconsejar tanto al empleador como trabajador que el componente efectivo y equivalente de efectivo es un componente muy vulnerable para la empresa ya que es el que más riesgo tiene; para que no se sigan dando problemas como los que se presentó en este caso se debe llevar a cabo un correcto control interno dando cumplimiento a lo que dicta el reglamento para que no se sufran pérdidas, ni causen problemas futuros de ambas partes, aplicando esto podemos llegar a una mejor rentabilidad de la empresa y en el ambiente laboral.

**PALABRAS CLAVES:**Efectivo y Equivalente De Efectivo, Auditoria, Examen Especial, Control Interno.

**SPECIAL EXAMINATION TO THE EFFECTIVE AND EQUIVALENT  
COMPONENT OF CASH IN THE COMPANY STUDY S.A. FROM JANUARY TO  
MARCH 2018.**

**Author:**PABLO GERLEIN BRAVO PONCE

**C.I.0705254092**

**EMAIL:**PBRAVO\_EST@UTMACHALA.EDU.EC

**TUTOR:**ING VICTOR ALBERTO BETANCOURT GONZAGA

**ABSTRACT**

This research, is directed to the effective component and cash equivalent in the company Estudiar S.A. analyzing the fulfillment of the internal control and preparing a special examination planning to verify the flaws and findings that are In this company; to do this we take concepts of accounting and auditing, the objectives of an audit, the planning and supervision of the same and the respective standards that an auditor uses to give a reasonable view of the financial statements. In the development of the document of this research was taken as a qualitative-quantitative methodology of non-experimental character, because it carried out a search of scientific articles, regulations of audit and also of files of investigation, taking this help as a reference to carry out an optimal search with results and opinions of reasonable and coherent authors based on our research. As auditors we can advise both the employer and worker that the effective and equivalent component of cash is a very vulnerable component for the company as it is the one that has the most risk; in order not to continue to give problems such as those presented in this case should be carried out a proper internal control complying with what dictates the regulation so that they do not suffer losses, nor cause future problems of both parties, applying this we can arrive to a better profitability of the company and in the working environment.

**Keywords:**Cash and Cash Equivalent, Audit, Special Examination, Internal Control.

## ÍNDICE

DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
RESUMEN	3
INTRODUCCIÓN	8
DESARROLLO	10
CONCLUSIÓN	22
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	23

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO	16
TABLA 2: CONTROLES CLAVES	17
TABLA 3: MATRIZ DE CONTROLES CLAVES:ELABORADO POR: EL AUTOR	18
TABLA 4: RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:	18

## INTRODUCCIÓN

Sunder (2003) considera que; “la contabilidad y la auditoría son componentes importantes del sistema de autoridad corporativa que ha evolucionado a lo largo de cuatro siglos, desde cuando se fundaron las Compañías de Indias Orientales de los Países Bajos y de Gran Bretaña”(p.85).

Hoy en día el auditor es el responsable de la empresa, ya que de ellos depende reflejar una opinión pulcra de lo que sucede dentro de la institución. Piña, D' Espaux y Rojas (2012) afirman:

La auditoría es significativa en el mundo empresarial, ya que muestra las debilidades en los procesos de información, los errores de los directivos que distorsionan la realidad económica y la financiera de la entidad. (p.223)

La auditoría se encarga de las responsabilidades tributarias y contables de una empresa, es importante ya que ayuda a indagar hechos irregulares que ocurren dentro de una institución, para ello el auditor se debe guiar y emitir informes conforme a las normas de auditoría y aplicar correcciones que se deban hacer para que la situación mejore. Sánchez y Calderón (2013) indican:

La auditoría al área de la compensación es importante y puede ser de gran utilidad al apoyar la gestión eficiente de este recurso en las organizaciones, ya que se contará con la opinión de un profesional en cuanto a la funcionalidad efectiva del proceso y de las principales debilidades que se podrían fortalecer a través de una gestión más eficaz. (p.140)

### **Objetivos de la auditoría:**

La auditoría tiene por objeto examinar específicamente el desempeño de la entidad en cualquier areas, velando por el cumplimiento de sus objetivos institucionales

Según los autores (Piña, D' Espaux & Rojas, 2012) consideran que el objeto de la auditoría es el de ayudar a los miembros de la entidad con el desarrollo de las actividades; por eso ésta les permite evaluar, analizar, recomendar y asesorar en cuanto a las actividades que se han revisado y que deben corregirse.

Es evidente que las leyes cambian, por lo que la auditoría también debe de actualizarse a las normas y reglamentos que cada nación aplica en sus empresas para que no exista ninguna actividad ilícita que perjudique a las empresa como al país.

(Albanese 2012, pág. 207) sostiene que; las constantes actualizaciones en cuanto a tecnología, las demandas políticas, sociales y económicas y el aumento de los fraudes, dan paso a riesgos, generando cambios en los controles internos de la institución.

(Piña, D' Espaux & Rojas, 2012, pág 223) sostienen que la dirección de empresas incluye una fase de funciones como la de planificar, organizar, ejecutar y controlar, lo que le permite lograr objetivos organizacionales pero no la libra de cualquier vulnerabilidad si no son correctamente aplicados.

A continuación se procede a desarrollar el caso práctico, en donde se pide realizar un examen especial al componente Efectivo y Equivalente De Efectivo de la empresa Estudiar S.A. de Enero a Marzo del 2018; además se pide realizar un cuestionario del control interno, evaluar el control interno, determinar el riesgo, tamaño de la muestra, cédulas, ajustes y reclasificación.

Como la investigación se realizó con la metodología cualitativa, se realizará investigación de artículos científicos y respectivos reglamentos de la auditoría que aporten con la elaboración y desarrollo del mismo, también se usa el método cuantitativo porque se realizará cédulas y en ellas aplicaremos fórmulas para poder medir el nivel de riesgo y confianza de la empresa además poder determinar el tamaño de la muestra y así poder obtener la evidencia suficiente para poder dar correctas conclusiones acerca de la investigación realizada.

## **DESARROLLO**

### **La auditoría**

Según (Escalante, 2014, pág.42) a lo largo de los años la auditoría ha jugado un papel trascendental en las empresas, debido a que permite analizar y evaluar si los procedimientos e investigaciones que un contador realiza son verdaderos en cuanto a los estados financieros de la institución.

En cuanto a la emisión de resultados de auditoría (Escalante, 2014, pág.42) considera que al emitir un dictamen de estados financieros de cualquier organización, los contadores tienen la potestad legal de desarrollar la función de auditores, en caso que se relacione con dictámenes de estados financieros

## **Planificación y supervisión**

Según el autor Escalante (2014); es importante que auditor fije la posición de la empresa, supervisando cada una de las etapas. La auditoría se da en un ambiente de riesgos, por lo que el auditor y su equipo de trabajo deben conocer y evaluar los riesgos inherentes, de control, de detección y de auditoría asociados a la entidad.

La planificación permite que cada uno de los procesos que se den en la auditoría se cumplan de una manera ordenada y condescendiente, pero esto no garantiza que mas adelante no existan problemas, por lo cual es necesario que se supervise cada una de las actividades que los auditores juniors realizan.

## **Definición del control interno**

En el control interno es un proceso que se encuentre efectuado por la dirección, la gerencia, el alto mando y todo el personal. Mejía (2005) expone que:

La autoevaluación del control interno favorece el autocontrol y la autogestión en toda la organización, porque cada dependencia y cada persona que participa en ella puede establecer las deficiencias personales y en su área, lo cual le permite tomar conciencia de los cambios que requiere y emprenderlos, con el fin de mejorar la calidad del sistema. (p.84)

## **El valor razonable**

La NIIF 13 citado por Sánchez, (2014) manifiesta que “medición del valor razonable” está orientada a unificar, en un único estándar, toda la normativa existente acerca de las mediciones realizadas a valor razonable.

## **Fases para el control interno realizada por el auditor**

En el control interno que realizada el auditor es de suma importancia las fases. Piña, D' Espaux y Rojas (2012) nos indican:

1. La revisión preliminar está relacionada con la planificación, puesto que en ella han de existir las condiciones necesarias para fijar la estrategia de la auditoría. El auditor se informará del ambiente de control sobre el flujo de las operaciones, de la presencia o ausencia de controles de la integridad, validez, exactitud y mantenimiento de los registros contables y de controles de acceso a los activos;
2. En una segunda fase, coincidente con la ejecución del

trabajo, en la que el auditor pone en práctica las consideraciones de la fase anterior de planificación, debe comprobarse si las expectativas acerca del control interno allí establecidas existen realmente; es decir, debe confirmarse si el riesgo de control planeado o la confianza en él se puede sostener o, por el contrario, es preciso modificar el nivel previsto inicialmente como consecuencia de su falta de implantación o de incumplimientos que lo hacen ineficaz. Ya en esta fase, el auditor debe acopiar evidencia sobre el efectivo funcionamiento de los controles. (p.225- 226)

### **Normas de auditoría interna**

Cada una de las normas de la auditoría interna tienen un propósito. Valera, Venini y Scarabino (2014) exponen que:

- Definir principios básicos que representen el ejercicio de la auditoría interna, tal como este debería ser.
- Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna de valor añadido.
- Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna. Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización. (p.91)

## **CASO PRÁCTICO**

### **CONTROL INTERNO:**

La empresa ESTUDIAR S.A. domiciliada en la ciudad de Machala, en las calles Luna entre Marte y Saturno, ha requerido los servicios profesionales de la firma Auditores Asociados S.A., para que se efectúe un examen especial a las cuentas del EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO, correspondiente al periodo 1 de Enero al 31 de Marzo del 2018.

- La empresa ESTUDIAR S.A., se dedica a la comercialización de electrodomésticos.
- Con la finalidad de conocer el negocio, el auditor realiza una visita previa a las instalaciones de la empresa ESTUDIAR S.A., producto de lo cual se recabó información en la GUÍA DE VISITA PREVIA.

- En dicha visita también se recabó información sobre las cuentas del rubro EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO con la finalidad de realizar la evaluación del control interno, obteniendo la siguiente información.

### **CUENTA CAJA:**

En la empresa ESTUDIAR S.A., la cuenta caja es considerada como una cuenta transitoria: recibe efectivo u otros valores que representan efectivo producto de las recaudaciones de ventas diarias o producto de cobranzas a clientes y únicamente debe entregar dinero para realizar depósitos en la cuenta del Banco de Machala.

La señorita María Soto es la secretaria desde hace cinco años, ella se encuentra estudiando ingeniería química en la Universidad, cursa el sexto nivel. María Soto es hermana de Estela Soto que se desempeña como Jefe de Cobranzas de la misma empresa.

Se encontró además que la cajera no se encuentra caucionada.

Según conversaciones con la cajera pudimos conocer que la cuenta caja es blanco de constantes faltantes ya sea porque se han recibido billetes falsos, cheques sin fondos entregados por clientes, robos que no han sido reportados a la policía por evitar problemas.

La cuenta caja mueve un promedio de \$9000 diarios.

La empresa cuenta con un reglamento para el manejo de la cuenta caja el mismo que se detalla a continuación.

### **REGLAMENTO PARA EL MANEJO DE LA CUENTA CAJA**

1. El responsable de caja deberá estar caucionado.
2. El responsable de caja deberá utilizar las herramientas necesarias para la detección de billetes falsos.
3. El responsable de caja recibirá dinero por ventas o recaudación de cuentas pendientes.
4. El responsable de caja no utilizará dinero para compras de suministros ni activos.
5. El responsable de caja recibirá cheques de los clientes con la autorización de la gerencia.
6. No se cambiará cheques a terceros con dinero de caja.
7. El dinero recaudado en el día deberá ser depositado al banco máximo hasta el día siguiente.
8. Cuando se realicen los depósitos a la cuenta deberá solicitar resguardo.



9. Deberá solicitarse cuadros de caja diario a finalizar el día con la supervisión del gerente o delegado.
10. El espacio físico de caja debe contar con las medidas necesarias para evitar robos.
11. En el caso de existir faltantes de cajas sin justificación, estos se deben cargar al responsable de caja.
12. El responsable de caja deberá prestar colaboración para la realización de los arqueos de caja.

### **CONTROLES CLAVES:**

Para el presente trabajo de auditoría, el auditor ha considerado tomar ocho transacciones como muestra para realizar la evaluación del control interno, y señalar tres controles claves como los más importantes, que al ser verificados se ha establecido los siguientes resultados:

- a) En cinco movimientos se ha determinado que si existen los documentos soporte.
- b) En tres movimientos se determinó que los depósitos se hicieron a los ocho días.
- c) En dos movimientos se determinó que se realizaron pagos en efectivo.

### **TRABAJO DE CAMPO:**

En el trabajo de campo, se aplicaron 5 pruebas, donde se evidenció el incumplimiento de los numerales 1, 2, 3, 4 del reglamento.

En la realización del trabajo de auditoría (Arqueo de Caja) para la cuenta caja se encontró las siguientes desviaciones.

1. Un billete de \$50, con serie SF42395D, que al ser expuesto a una prueba de campo resultó FALSO. A continuación se resolvió que la cajera había contestado su teléfono celular y no aplicó los dispositivos pertinentes.
2. Se encontró una factura No. 19259 de la empresa COMPUTA SS.A., por la compra de una impresora Cannon 450 para el departamento de ventas, por el valor de 560 de IVA. En este caso se determinó que el jefe de ventas solicitó a la cajera el dinero para comprar este bien sin autorización de la gerencia y la cajera le entregó con la firma de un vale de caja.
3. Se encontró un CH. No. 3459 del Banco del Pacífico, que había sido entregado por la cliente Elsa Biddo por el valor de 1000, sin autorización de la gerencia, que fue protestado por “cuenta cerrada”.

4. Se encontró un CH. No. 6789 del Banco Pichincha, girado por José Sanabria, por 2000, el mismo que había sido cambiado en efectivo por la cajera. El cheque es auténtico y la cuenta si tiene fondos.

**Se pide:**

1. Cuestionario del control interno
2. Evaluación del control interno
3. Determine el riesgo
4. Determine el tamaño de la muestra
5. Cédulas
6. Ajustes y Reclasificación

**CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO:**

El control interno como sistema es el conjunto de métodos que aplican los miembros de la entidad. Mejía (2005) expone que:

Al definir un sistema como conjunto de partes ordenadas e interrelacionadas para llegar a un propósito o fin determinado; éste debe cumplir las siguientes condiciones:

- El desempeño de cada una de las partes que conforman el sistema afectan el desempeño de la totalidad del sistema.
- Ninguno de los efectos causados por alguna de las partes es independiente.
- Cada parte posee características que se pierden cuando se separa del sistema.
- Cada sistema tiene rasgos distintivos que no posee ninguna de sus partes de tal forma que cuando una de sus partes se transforma o es eliminada, cambia la totalidad del sistema y por lo tanto se pierde su esencia. (p.86)

**Evaluación del ambiente y control interno**

Escalante (2004) considera, que las empresas deberían de dirigir los procesos razonablemente, excluyendo los errores importantes, cuidando sus recursos, en cuanto al mal uso o uso no autorizado de la información, autorización y registro de operaciones” (p.45).

## Responsables

Mejía (2005) afirma. “El principal responsable de la autoevaluación del sistema de control es la dirección de la entidad, quien tiene la función de aprobar la metodología para su realización y soportar la adecuada ejecución en todos los niveles institucionales” (p.85).

Es un informe, un estudio para la mejora del sistema. Mejía (2005) afirma que:

La autoevaluación del Sistema de Control Interno también requiere la participación de los empleados en todos los niveles y dependencias de la organización, al suministrar información, contestar las encuestas, participar en los talleres y en la ejecución de los planes de mejoramiento que surjan de ella. (p.85)

## Control interno de los fondos de caja

Guamán, Orrala y Mendoza (2008) exponen. “El control interno de los fondos de caja se lleva a cabo mediante procedimientos que implican todo lo relacionado con entradas y salidas de efectivo” (p.4).

**TABLA 1: CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO**

No.	PREGUNTAS	Respuesta			ESPACIO PARA RESPUESTAS, COMENTARIOS Y OBSERVACIONES
		N/A	SI	NO	
1	¿Se encuentra caucionado el responsable de caja?			X	
2	¿El responsable de caja utiliza las herramientas necesarias para detectar billetes falsos?			X	
3	¿Se recibe dinero por ventas o recaudaciones de cuentas pendientes?		X		
4	¿El responsable de caja utiliza dinero para compras de suministros y activos?		X		
5	¿Se recibe cheques con la autorización de la gerencia?		X		
6	¿Se cambian cheques a terceros con dinero de caja?		X		
7	¿El dinero recaudado en el día es depositado al siguiente día?			X	
8	¿Cuándo se realicen depósitos se pide resguardo?			X	
9	¿Se realizan cuadros de caja diarios?			X	
10	¿El espacio físico de caja cuenta con medidas necesarias para evitar robos?			X	
11	¿El responsable de caja tiene conocimiento que si existe algún faltante el deberá hacerse cargo de dicho valor?			X	
12	¿El responsable de caja presta colaboración para los arqueos de caja?			X	

**ELABORADO POR: EL AUTOR**

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:

**TABLA 2: CONTROLES CLAVES**

<b>Empresa ESTUDIAR S.A.</b>			
Cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO Responsable: CAJERA			
Auditor: PABLO BRAVO PONCE Supervisor: PABLO BRAVO PONCE			
<b>CONTROLES CLAVE</b>			
No.	Documentos de soporte.	Depósitos extemporáneos	Pagos en efectivo
1	X	-	X
2	-	-	-
3	X	-	-
4	X	-	-
5	X	-	-
6	-	X	-
7	X	X	-
8	-	X	X
	5	3	2

**ELABORADO POR: EL AUTOR**

### Obtención de evidencia comprobatoria

Escalante (2004) sostiene que los hallazgos deben de ser sustentados por evidencias obtenidas, para posteriormente presentarlas en los papeles de trabajo de auditoría” (p.46).

**TABLA 3: MATRIZ DE CONTROLES CLAVES:**

<b>Empresa ESTUDIAR S.A.</b>				
Cuenta: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO Responsable: CAJERA				
Auditor: PABLO BRAVO PONCE Supervisor: PABLO BRAVO PONCE				
<b>MATRIZ DE CONTROLES CLAVE</b>				
Ord	Preguntas	Afirmación Afectada	Ponderación	Calificación
1	Documentos de soporte	<u>Verac/Integr.</u>	8	5
2	Depósitos extemporáneos	<u>Verac/Integr.</u>	8	3
3	Pagos en efectivo	<u>Verac/Integr.</u>	8	2
	Totales==>		24	10
Elaborado por: PABLO BRAVO PONCE Revisado por: PABLO BRAVO PONCE				
Fecha: 9 DE ENERO DEL 2019				

**ELABORADO POR: EL AUTOR**

**TABLA 4: RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO:**

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO			
EMPRESA: ESTUDIAR S.A. AUDITOR: PABLO BRAVO PONCE			
ALCANCE: 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2018			
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			
FECHA: 9 DE ENERO DEL 2019			
CT = Calificación total PT = Ponderación total NC = Nivel de confianza $NC = (CT / PT) * 100$ $NC = (10 / 24) * 100$ <b>NC = 41.67 %</b>			
<b>RIESGO</b>	A (3)	M (2)	B (1)
	25 – 50 %	51 – 75 %	76 – 95 %
<b>CONFIANZA</b>	B (1)	M (2)	A (3)

**ELABORADO POR: EL AUTOR**

### CONCLUSIÓN

Al realizar la evaluación del control interno del componente EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO, se determina que el riesgo de control es alto y el nivel de confianza es bajo debido a que no se cumplen satisfactoriamente los controles claves, por lo que habrá que revisar durante el proceso de auditoría una muestra significativa.

#### 1. **RIESGO:**

Existen diferentes tipos de riesgos de auditoría. Mendoza (2009) indica que:

Riesgo de auditoría; Es la posibilidad de que el auditor de una opinión sin salvedades sobre estados financieros que contengan errores. El riesgo de auditoría es el efecto de tres factores:

Riesgo inherente; el cual representa el riesgo de que ocurran errores relevantes en un componente específico, sin tomar en cuenta el efecto de los procedimientos de control interno.

Riesgo de control; son aquellos que se dan en caso que los errores primordiales no se impidan o se detecten por el sistema de control interno.

Riesgo de detección; son aquellos errores que el control interno no descubrió, aún considerando los procedimientos que la auditoría diseñó. (p.229- 230)

## **TAMAÑO DE LA MUESTRA:**

RC= RIESGO DE CONTROL  
RA= RIESGO DE AUDITORÍA

$$TM = (RC / RA) * 100$$

$$TM = (3 / 5) * 100 = 60\%$$

## **CÉDULAS:**

### **AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN:**

#### **Detección del fraude en una auditoría de estados financieros**

Mendoza (2009) sostiene que; “el fraude es la acción intencional cometida por la Gerencia, o por algún personal de la entidad, con fines ilegales para beneficio propio o en conjunto” (p.227).

Según Mendoza (2009), para descubrir el fraude al momento de realizar una auditoría de estados financieros, es necesario que el auditor se encuentre capacitado para detectarlo y debe desconfiar ante cualquier situación que se presente en su trabajo de campo. (p.227)

NIA 240 citado por Mendoza, (2009) define el Fraude: se refiere a un acto intencional por parte de una o más personas de la administración, los encargados del gobierno corporativo, empleados o terceros, implicando el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal. Al auditor le atañe el fraude que causa una representación errónea de importancia relativa en los estados financieros. Los auditores no toman determinaciones legales de si ha ocurrido realmente fraude.

#### **CÉDULA ANALÍTICA 1:**

##### **CASO: BILLETE FALSO:**

**COMENTARIO:** En la realización del arqueo de caja se encuentra un billete de \$50, con rasgos de no ser auténtico.

**CONCLUSIÓN:** Al momento de aplicarle el dispositivo correspondiente se determinó que el mencionado billete de \$50, con serie SF42395D, resultó ser falso; esto producto de que la

cajera se encontraba distraída atendiendo su teléfono celular en claro incumplimiento de lo que dispone el numeral 2 del reglamento de caja que dice: “El responsable de caja deberá utilizar las herramientas necesarias para la detección de billetes falsos”, siendo la cajera la responsable de este hecho.

**AJUSTE PROPUESTO:** Debido a que el billete de \$50 no tiene ningún valor comercial, se sugiere dar de baja de la cuenta caja mediante el siguiente ajuste:

Anticipo de sueldos (Cajera)	50
Caja	50

En los anexos se adjunta copia del anverso y reverso del billete mencionado.

### **CÉDULA ANALÍTICA 2:**

**CASO:** Compra de Impresora en Efectivo:

**COMENTARIO:** En la realización del arqueo de caja se encontró una factura por compra de una impresora Cannon 450 para el departamento de ventas.

**CONCLUSIÓN:** En claro incumplimiento de lo que dispone el numeral 4 del reglamento, se encontró que el jefe de ventas solicitó a la cajera el dinero para comprar una impresora CANNON 450 para el departamento de ventas sin autorización de la gerencia, y que la cajera le entregó con la firma de un vale de caja. El jefe de ventas realizó la compra según factura No. 001-001-19259 de la empresa COMPUTA S.A., RUC 0790092147001, por el valor de \$560, lo que demuestra un claro incumplimiento a las disposiciones del reglamento de caja. Además se deja constancia que no se realizó la respectiva retención de impuesto a la renta.

**AJUSTE PROPUESTO:** Debido a que la factura es válida, la compra se realizó y se justifica la existencia del bien, se sugiere contabilizar el bien al activo correspondiente, de la siguiente manera:

Equipos de computación	500	
IVA Pagado	60	
Caja		560

En los anexos se adjunta copia de la factura.

### **CÉDULA ANALÍTICA 3:**

**CASO:** Cheque recibido sin autorización:

**COMENTARIO:** En la realización del arqueo de caja se encontró un cheque que fue recibido sin la autorización del gerente.

**CONCLUSIÓN:** En claro incumplimiento del numeral 5 del reglamento se encontró que se ha recibido el cheque NO. 3459 del Banco del Pacifico, entregado por la cliente Elsa Biddo por el valor de \$1000, que no fue autorizado por el gerente, y según nuestras investigaciones realizadas al banco se determinó que esta cuenta se encuentra cerrada.

**AJUSTE PROPUESTO:** Debido a que el cheque recibido no puede ser efectivizado por encontrarse la cuenta cerrada en el banco, se sugiere el siguiente ajuste:

Anticipo a Empleados	1.000
Caja	1.000

En los anexos se adjunta copia del cheque.

#### **CÉDULA ANALÍTICA 4:**

**CASO:** Cambio de cheque sin autorización:

**COMENTARIO:** En la realización del arqueo de caja se encontró que fue cambiado en efectivo un cheque sin la autorización del gerente.

**CONCLUSIÓN:** En claro incumplimiento de lo que dispone el numeral 6 del reglamento se encontró que la cajera ha cambiado en efectivo el cheque No. 6789 del Banco Pichincha, girado por el señor José Sanabria, por el valor de \$2.000; según nuestras investigaciones realizadas al banco, el cheque es auténtico y la cuenta si tiene fondos esto evidencia incumplimiento de las disposiciones del reglamento de caja.

**AJUSTE PROPUESTO:** Debido a que el cheque recibido es auténtico, la cuenta si tiene los fondos correspondientes y que es urgente hacer el depósito del mismo, se sugiere el siguiente ajuste:

Bancos	2.000
Caja	2.000



## CONCLUSIÓN

Para que una empresa funcione correctamente y no tengan vulnerabilidades en sus componentes como en la de Efectivo y Equivalente del Efectivo debemos llevar a cabo paso a paso un sistema de control interno estricto detallando todos los riesgos que como empresa se lleguen a presentar y mediante este sistema poder evitar futuras pérdidas en esta cuenta y fraudes que se puedan presentar en la empresa.

Realizar una auditoría mediante un examen especial ayuda a enfocarse directamente a una cuenta indagando más a fondo todos los incumplimientos que se dieron en el caso, esto ayuda a que el auditor pueda dar resultados más específicos y ayudar a los empleadores a implementar medidas correctivas para no volver a cometer los mismos errores que suceden por falta de atención en un sistema de control interno y en la toma de decisiones de la empresa. La presente investigación será punto de partida de futuras investigaciones en este campo.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albanese, D. E. (julio-septiembre de 2012). ANÁLISIS Y EVALUACIÓN DE RIESGOS: APLICACIÓN DE UNA MATRIZ DE RIESGO EN EL MARCO DE UN PLAN DE PREVENCIÓN CONTRA EL LAVADO DE ACTIVOS. *Revista Base (Administração e Contabilidade) da UNISINOS*, 9(3), 206-2015.
- Castellanos Sánchez, H. A. (enero-junio de 2014). Aplicación contable del valor presente en el contexto venezolano. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXII(1), 99-114.
- Escalante D., P. P. (enero-junio de 2004). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad contable FACES*, 17(28), 40-55.
- Guaman Aguilar, S., Orrala Avelino, D. L., & Mendoza Cirino, F. M. (julio de 2008). EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-12.
- Mejía Quijano, R. C. (enero-junio de 2005). Autoevaluación del Sistema de Control Interno. *AD-minister*(6), 82-95.
- Mendoza Crepo, J. A. (julio-diciembre de 2009). DETECCIÓN DEL FRAUDE EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PERSPECTIVAS. *PERSPECTIVAS*(24), 227-242.
- Piña Leon, L., Delgado Salgado, J. D., & De Rojas Gomez, H. (julio-diciembre de 2012). Técnicas de muestreo aplicadas a la actividad empresarial: la auditoría (II). *Economía y Desarrollo*, 148(2), 222-238.

- Sánchez Henríquez, J., & Calderón, C. V. (abril-junio de 2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciañes*, 29(127), 139-150.
- Sunder, S. (julio-diciembre de 2003). La estructura de la contabilidad y la auditoría: un replanteamiento. *INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*(22), 85-96.
- Varela R., E., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (noviembre de 2014). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y SUPERVISIÓN ESTATAL Segunda parte. *Invenio*, 17(31-32), 89-102.