



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE
EFECTIVO EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. DE ENERO A MARZO 2021.

CORTEZ SANCHEZ SHIRLEY KATIUSCA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE
DE EFECTIVO EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. DE ENERO A
MARZO 2021.

CORTEZ SANCHEZ SHIRLEY KATIUSCA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2023



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. DE ENERO A MARZO 2021.

CORTEZ SANCHEZ SHIRLEY KATIUSCA
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA
28 de febrero de 2023

Caso practico Cortez Sanchez

Shirley Katiusca

por Shirley Katiusca Cortez Sanchez

Fecha de entrega: 23-feb-2023 02:54p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2021468697

Nombre del archivo: Caso_practico_Cortez_Sanchez_Shirley_Katiusca.docx (131.5K)

Total de palabras: 3676

Total de caracteres: 19135

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

La que suscribe, CORTEZ SANCHEZ SHIRLEY KATIUSCA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO EN LA EMPRESA ESTUDIAR S.A. DE ENERO A MARZO 2021., 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, 28 de febrero de 2023



CORTEZ SANCHEZ SHIRLEY KATIUSCA
0706732625

DEDICATORIA

Quiero dedicar este logro a las personas más importantes en mi vida, primero a mi padre que me lleva presente donde vaya, aunque no estemos juntos, pero yo sé que él se alegra de mis triunfos, como si fueran suyos, por eso este gran logro se lo dedico a él, también quiero agradecer a la persona más especial e importante para mí, a mi madre le dedico este logro ya que me ha enseñado el significado del sacrificio y del valor de las cosas, de lo importante que es salir adelante y nunca rendirse antes las adversidades.

Shirley Katusca Cortez Sánchez

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a dios por darme la fe, esperanza, fortaleza y sabiduría para emprender este rumbo que conlleva el sendero para abrir una puerta importante a mi vida, por otro lado, mi agradecimiento infinito a mi madre que siempre estuvo ahí para mí, en todo momento, sacrificando todo para darme un estudio y motivándome a salir adelante sobre todas las cosas, a mis amigos que siempre me han dado su aliento de apoyo para que no desistiera y me convirtiera en una profesional.

Gracias por todo lo que aportaron para que esto sea posible, los quiero mucho y siempre los tendré presente y en mi corazón.

Shirley Katusca Cortez Sánchez

RESUMEN

La investigación va realizada a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo en la empresa Estudiar S.A, examinado el cumplimiento de las herramientas del control interno, por medio de un examen especial para la determinación de hallazgos que se observen en la entidad, es por ello que la presente investigación se la consideró mixta, ya que se utilizó la metodología cualitativa – cuantitativa, se consideró la metodología cualitativa ya que se utilizó para la inducción de la investigación, artículos científicos que contribuyeron a la dirección de la temática, con la finalidad de obtener resultados reales relacionados con los mismos, la metodología cuantitativa se utilizó, ya que por medio de fórmulas de tamaño de muestra, cédulas, determinación de riesgos, evaluación de controles, se determinó el nivel de control interno de la entidad. El efectivo y equivalente de efectivo es una cuenta principal del activo que se encarga de una parte importante para que la empresa pueda seguir en curso, por lo tanto, se debe tener la mayor rigurosidad al momento de utilizar esta cuenta, es por ello que se debe tener un buen control interno para evitar futuros niveles de riesgos y poder minimizar y direccionarse con los objetivos de la empresa.

Palabras claves: Auditoría, efectivo y equivalente de efectivo, examen especial, riesgo, control interno.

ABSTRACT

The investigation is carried out on the cash and cash equivalent account in the company Estudiar S.A, examining compliance with the internal control tools, through a special examination to determine the findings that are observed in the entity, which is why the This investigation was considered mixed, since the qualitative - quantitative methodology was used, the qualitative methodology was considered since it was used for the induction of the investigation, scientific articles that contributed to the direction of the subject, with the purpose of obtaining results related to them, the quantitative methodology was used since by means of sample size formulas, certificates, risk determination, evaluation of controls, the level of internal control of the entity was determined. Cash and cash equivalent is a main account of the asset that is responsible for an important part so that the company can continue in progress, therefore, the greatest rigor must be exercised when using this account, which is why it is You must have good internal control to avoid future levels of risk and be able to minimize and address the company's objectives.

Keywords: Audit, cash and cash equivalents, special examination, risk, internal control.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
1. INTRODUCCIÓN	1
2. DESARROLLO	2
2.1. Auditoría	2
2.2. Auditoría Nivel Internacional	2
2.3. Auditoría Nivel Nacional.....	3
2.4. Auditoría de efectivo.....	3
2.5. Objetivo de la Auditoría.....	3
2.6. Fase de la Auditoría	3
2.7. Control Interno	4
2.8. Caso práctico.....	4
2.9. Analisis caso práctico	9
3.CONCLUSIONES.....	16
4. BIBLIOGRAFIA	18

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cuestionario de control interno	9
Tabla 2. Controles claves.....	10
Tabla 3. Matriz de controles claves.....	11
tabla 4. Resultados de la evaluación del control interno.....	11
tabla 5. tamaño de la muestra.....	12

INTRODUCCIÓN

Es cierto que hoy en día la auditoría ha implantado un medio de seguridad al controlar todos los recursos humanos y económicos de la empresa, al momento de evaluar una información cuantificable la cual es obtenida de la entidad, las mismas que a su vez ayudan a identificar de forma clara y concisa los acontecimientos de la organización, y que con su evolución han incorporado de forma técnica nuevas herramientas como administración de riesgo empresarial, para prever los riesgos que se puedan ocasionar, de los cuales está expuesto la entidad.

Por otro lado la auditoría según (Remache y otros, 2021) menciona que consta de procedimientos de los cuales tienen establecidas distintas medidas, que son requeridas por herramientas fundamentales para la organización, donde se encuentran relacionadas para el manejo de la información cuantificable, como la recolección de evidencias, establecimiento de calidad sobre la ejecución de actividades realizadas, como también procedimientos establecidos determinando así confiabilidad y obteniendo dirección para la toma de decisiones. (pág. 118)

En referencia Según (Zambrano y otros, 2021) menciona que la auditoría se caracteriza por obtener verificación, revisión de la información que se obtienen mediante procesos financieros, de gestión, operacionales, administrativos y económicos, constituyéndose por medio de un instrumento de control para la supervisión los cuales serán una herramienta para determinar fallas o debilidades que presente la entidad. (pág. 129)

Por otro lado en Ecuador no se ha identificado el nivel de eficiencia de la auditoría de acuerdo al entorno socioeconómico, ya que los exámenes auditados no son aplicados de manera integral, si no de manera individual dejando así una estadística no identificable de economía, efectividad y transparencia tanto de los recursos públicos, como de los recursos privados, ya que evita la verificación de elementos de estos mismos, lo cual hace mención que se necesita un proceso de auditoria integral donde incluye procedimientos eficaces y la obtención de un control institucional público o privado. (Erazo y otros, 2021)

Dentro de la investigación se procede a realizar el caso práctico, en el cual se requiere desarrollar un examen especial a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo en la empresa ESTUDIAR S.A. de enero a marzo del 2021, como también se procede a realizar

un cuestionario de control interno, evaluación del control interno, la determinación de riesgos, tamaño de la muestra, cédulas, ajustes y reclasificación.

La presente investigación se realizó con la metodología cualitativa, ya que servirá para determinar la dirección de la investigación esta se adquirirá por medio de artículos científicos para el desarrollo del mismo, también se procederá a utilizar el método cuantitativo ya que se realizará fórmulas para medir el nivel de riesgo y de confianza sobre la información determinada de la empresa ESTUDIAR S.A, como también cédulas, y la determinación de la muestra lo que permitirá saber cómo ésta operando la empresa de acuerdo a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo y sacar conclusiones de las mismas.

DESARROLLO

Auditoría

Según (Zambrano y otros, 2021) afirman que auditoría es una herramienta que conlleva procesos sistemáticos de los cuales se realiza un diagnóstico por medio de un examen descriptivo, es decir obtiene información sobre los estados financieros de la entidad independientemente como este el contenido del mismo, con la finalidad de ser objetivos y cumpliendo con las normas y procedimientos al momento de evaluar las evidencias que se obtienen por medio de informes de actividades económicas, y de sucesos de cualquier índole que pase la entidad, este procedimiento servirá para investigar si la organización se está manejando con integridad y de una manera correcta. (pág. 118)

Auditoría Nivel Internacional

Según (Zambrano y otros, 2018) La auditoría tiene diferentes aspectos dependiendo del país en el cual acopla normas y procedimientos, en Estados Unidos y Canadá toman la auditoría como una contribución al momento de controlar procesos administrativos y financieros enfocados en las normativas que suman en parte la funcionalidad sobre gestiones institucionales.

Por otro lado, Europa sumerge la auditoría para enfocarse en rendiciones públicas que conllevan a la determinación de cómo se maneja económica, eficaz y eficientemente, lo cual son concluidas por fiscalización, más no se enfoca en cuestiones de control y no va más allá de los procesos.

Auditoría en Nivel Nacional

Según (Zambrano y otros, 2018) en Ecuador la auditoría se maneja por un organismo de control y estos se encargan de realizar prácticas de examen especiales a instituciones públicas, evaluando así todos los ingresos y gastos, aunque estos no permiten evaluar de una manera precisa el cumplimiento de las instituciones ya que descarta el seguimiento de los objetivos institucionales tanto como visión y misión.

Auditoría de efectivo

De acuerdo (Panchana y otros, 2020) La auditoría de efectivo es determinada para la realización de un examen especial sobre los saldos de caja, y bancos correspondientes a las fechas de acuerdo a las operaciones de las actividades de la entidad, con la finalidad de obtener información con exactitud del manejo de la cuenta y el control que se lleva de esta. (pág. 3)

Objetivo de Auditoría

Según (Gutiérrez y otros, 2020) “el objetivo de auditoría es obtener de acuerdo a la información adquirida una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, de acuerdo a los hallazgos que se identificaron al momento de la evaluación de la entidad”.

Fases de la Auditoría

De acuerdo a (Zambrano y otros, 2021) menciona que hay 5 fases de auditoría las cuales son;

Fase I Conocimiento Preliminar: En este proceso se debe identificar el objeto de la entidad, principalmente la actividad principal, ya que esto permitirá que se lleve a cabo la planificación, ejecución y resultados de la auditoría un valor y un alcance específico.

Fase II Planificación Específica: En esta fase se procede a buscar información principal de la entidad en relación a lo que realiza, como es la organización, cuál es su misión, visión, objetivos, antecedentes y su normativa, como también sus recursos, funciones, procedimientos operativos.

Fase III Ejecución: En este proceso intervienen las metodologías que se aplican al momento de determinar toda la información una vez recopilada, midiendo así la eficacia, eficiencia, equidad y economía.

Fase IV Comunicación de Resultados: En este proceso se realiza un informe de control de gestión donde están todos los resultados obtenidos de acuerdo a cada parámetro, con la finalidad de entregar opinión con razonabilidad sobre la administración de la organización.

Fase V Seguimiento: En este proceso se establecen los indicadores a los cuales se van a evaluar, dependiendo de su rol, área y designación de trabajo.

Control Interno

Según (Mendoza y otros, 2018) menciona que control interno es un proceso específico en el cual son adheridos por los que integran la organización como directores, los que conforman la administración y el resto del personal, con la finalidad de obtener seguridad en el cual permite que todos los objetivos de la entidad puedan ser cumplidos con normalidad.

De acuerdo a (Calle y otros, 2020) indica que sistema de control interno tiene importancia total ya que interviene por medio de los objetivos planificados dentro de la organización y por medio de la ejecución de registros de documentación, hechos ocurridos, e indicadores de desempeño, con la finalidad de obtener el control adecuado de la entidad.

CASO PRACTICO

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 del 1 de enero al 31 de marzo del 2021.

- 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 GUIA DE VISTA 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, 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 cobranza de la misma empresa.

Se encontró además que la cajera no se encontraba 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 fondo entregados por clientes, robos que no han sido reportados a la policía por evitar problemas.

La cuenta de caja mueve un promedio de \$9.000 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 al 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 caja 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 CLAVE:

Para el presente trabajo de auditoría, el auditor ha considerado tomar 8 transacciones como muestra para realizar la evaluación del control interno; y, señalar tres controles clave como los más importantes, que al ser verificados se han establecidos los siguientes resultados:

- a) En cinco movimientos se ha determinado que si existen los documentos de 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 SF 42395 D, que al ser sometido a la prueba de campo resultó ser FALSO. Posteriormente se determinó que la cajera se encontraba atendiendo su teléfono celular y no aplicó los dispositivos correspondientes.
2. Se encontró una factura No. 19259 de la empresa COMPUTA S.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 Pacífico, que había sido entregado por la cliente Elsa Biddo por el valor de 1.000, 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 2.000, 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 de 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 DE CONTROL INTERNO

Un cuestionario de control interno es un elemento que sirve para la evaluación de un sistema de control interno, Según (QuinaLuisa y otros, 2017) menciona que la correcta evaluación de un sistema de control interno se da por medio de las estructuras de los mecanismos al momento de evaluar.

Los elementos básicos para la elaboración de un cuestionario de control interno se califican mediante:

- Información detallada de la entidad a la cual está haciendo auditada.
- Alcance o periodo de la auditoría.
- Procedimiento de la Auditoría.
- Componentes y subcomponentes evaluados.
- Detalle de la elaboración y de quien lo elaboró referenciada de las fechas asignadas.
- Informe de fecha de supervisión y aprobación
- Procesos de control

Variado a estos elementos se relacionan controles que hace énfasis al mismo, tales como:

Preguntas de Control Interno

- SI
- NO
- N/A

TABLA 1:*CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO*

No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		N/A	SI	NO	
1	¿El responsable de caja esta caucionado?			X	
2	¿El representante de caja utiliza las herramientas necesarias para la detención de billetes falsos?			X	
3	¿El responsable de caja recibe dinero por ventas o recaudación de cuentas pendientes?		X		
4	¿El responsable de caja utiliza dinero para compras de suministros y activos?		X		
5	¿El responsable de caja recibe cheques de los clientes con la autorización del gerente?			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	¿Solicitan resguardo al momento de realizar un depósito?			X	
9	¿Realizan cuadros de caja diario con la supervisión del gerente?			X	
10	¿El espacio físico de caja cuenta con las medidas necesarias para evitar robos?			X	
11	¿El responsable de caja tiene conocimiento del cargo que se le hará por algún faltante de caja sin justificación?			X	
12	¿El responsable de caja colabora en la realización de arqueos de caja?			X	

ELABORADO POR: LA AUTORA

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

TABLA 2:

CONTROLES CLAVES

EMPRESA ESTUDIAR S.A			
CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		RESPONSABLE: CAJERA	
AUDITOR: KATIUSCA CORTEZ		SUPERVISOR: KATIUSCA CORTEZ	
CONTROLES CLAVES			
No.	Documentos de soporte	Depósitos extemporáneos	Pagos en efectivo
1	X	-	X
2	-	X	X
3	X	X	-
4	-	X	-
5	X	X	-
6	-	X	-
7	X	-	-
8	X	-	-
	5	5	2

ELABORADO POR: LA AUTORA

Procedimiento de obtención de evidencia.

Según (Valderrama y otros, 2021) menciona que los procedimientos de la obtención de evidencias son cuestionados como una herramienta de total importancia ya que estas se enfocan en que el auditor tenga facilidad de obtener fundamentos para dictar una opinión razonable por medio de los estados financieros y con la medición de que estos se puedan encontrar libre de errores materiales.

TABLA 3:

MATRIZ DE CONTROLES CLAVES

EMPRESA ESTUDIAR S.A				
CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		RESPONSABLE: CAJERA		
AUDITOR: KATIUSCA CORTEZ		SUPERVISOR: KATIUSCA CORTEZ		
MATRIZ DE CONTROLES CLAVES				
Ord.	Preguntas	Afirmación afectada	Ponderación	Calificación
1	Documentos de soporte	Verac/Inte gr	8	5
2	Depósitos extemporáneos	Verac/Inte gr	8	5
3	Pagos en efectivo	Verac/Inte gr	8	2
	Totales →		24	12
Elaborado por: Katusca Cortez		Revisado por: Katusca Cortez		
Fecha: 05/02/2021				

ELABORADA POR: LA AUTORA

TABLA 4:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO			
EMPRESA: ESTUDIAR S.A		AUDITOR: KATIUSCA CORTEZ	
ALCANCE: 1 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2021			
CUENTA: EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO			
FECHA: 8/02/2021			
CT= CALIFICACIÓN TOTAL PT= PONDERACIÓN TOTAL NC= NIVEL DE CONFIANZA $NC = (CT/PT) * 100$ $NC = (12/24) * 100$ NC= 50%			
RIESGOS	A (1)	M (2)	B (3)
	25- 50 %	51-75 %	76- 95 %
CONFIANZA	B (1)	M (2)	A (1)

ELABORADO POR: LA AUTORA

CONCLUSIÓN

Se determinó mediante la evaluación del control interno a la cuenta efectivo y equivalente de efectivo con un porcentaje 50% que está en el rango del 25-50% lo que significa que el riesgo de control de la entidad es muy alto, mientras que el nivel de confianza es bajo, esto se relaciona a que la entidad no cumple satisfactoriamente con los controles claves, posteriormente se revisará una muestra significativa durante el proceso de auditoría.

RIESGO

Según (Causil y otros, 2021) menciona que la evaluación del riesgo es de vital importancia ya que interviene acciones para que por medio de estas se obtenga la capacidad para la toma de decisiones, de los cuales se describirán de acuerdo a los hallazgos dentro de la entidad, esta acción es con la finalidad de que se atienda de manera especial, las prevenciones y correcciones que se presenten, para obtener un mejor control y afianzando que la organización se encamine de forma correcta.

TABLA 4:

TAMAÑO DE LA MUESTRA

RC	RIESGO DE CONTROL
RA	RIESGO DE AUDITORÍA
TM	$(RC/RA) * 100$
TM	$(3/5) * 100 = 60\%$

ELABORADO POR: LA AUTORA

CÉDULAS

AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN

Evidencias

De acuerdo a (Arnold, 2021) menciona que la evidencia es un elemento en el cual sirve de herramienta para probar todo lo relacionado con los hallazgos dentro de la información ya auditada, estas evidencias se caracterizan de manera material de los cuales tiene garantía para determinar conclusiones que conlleven a la opinión del auditor por medio de los informes.

CÉDULA ANALITICA 1:

CASO: BILLETE FALSO

COMENTARIO: Se encontró un billete de \$50,00 con serie SF42395 falso

CONCLUSIÓN: Al momento de aplicar el dispositivo para la detección de billetes falsos, se pudo constatar que el billete de \$50,00 con serie SF42395D, resultó falso, esto se produjo porque la cajera estaba distraída con su celular y no utilizó los dispositivos correspondientes, de acuerdo a este incumplimiento antes mencionado en el numeral 2 del reglamento menciona que “el responsable de caja deberá utilizar las herramientas necesarias para la detección de billetes falsos” es por ello que la cajera es responsable de este hecho.

AJUSTE: se procede a dar de baja de la cuenta caja ya que el billete no tiene valor comercial mediante el siguiente ajuste:

Descripción	Debe	Haber
Anticipo de sueldo (cajera)	50,00	
Caja		50,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CÉDULA ANALITICA 2:

CASO: COMPRA DE IMPRESORA EN EFECTIVO

COMENTARIO: Se encontró una factura por la compra de una impresora Cannon 450 con destino al departamento de ventas.

CONCLUSIÓN: Se comprobó que se había adquirido una impresora Cannon 450 con factura No. 19295 de la empresa COMPUTA S.A por el valor de \$560 de IVA, y que el dinero salió de caja, puesto que el jefe de ventas solicitó el dinero a la cajera para la adquisición sin autorización del gerente, y la cajera le entregó con la firma de un vale de caja, de acuerdo a este incumplimiento antes mencionado en el numeral 4 donde menciona que “El responsable de caja no utilizará dinero para compras de suministros ni activos”. En referencia ante lo mencionado se constató que no se realizaron las respectivas retenciones sobre el impuesto a la renta.

AJUSTES: de acuerdo a que la compra fue realizada con su debida factura, se evidencia la existencia del bien, se precede hacer el ajuste del bien.

descripción	Debe	Haber
Equipo de computación	500,00	
Iva pagado	60,00	
Caja		560,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CÉDULA ANALITICA 3:

CASO: CHEQUE RECIBIDO SIN AUTORIZACIÓN

COMENTARIO: Se encontró un cheque que no tiene autorización de la gerencia.

CONCLUSIÓN: la cajera recibió un cheque con No. 3459 del Banco Pacífico entregado por la clienta Elsa Biddo por el valor de \$1.000 sin ninguna autorización por el gerente, y de acuerdo a l información adquirida por el banco manifiesta que la cuenta está cerrada, de acuerdo al incumplimiento antes mencionado en el numeral 5 “El responsable de caja recibirá cheques de los clientes con la autorización de la gerencia.

AJUSTES: ante lo mencionado el cheque recibido por la cajera no tiene respaldo ya que la cuenta está cerrada en el banco y no tiene credibilidad, por lo que procede el siguiente ajuste:

descripción	Debe	Haber
Anticipo a empleados (Cajera)	1000,00	
Caja		1000,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CÉDULA ANALITICA 4:

CASO: CAMBIO DE CHEQUE SIN AUTORIZACIÓN

COMENTARIO: Se encontró un cambio de cheque a efectivo sin la autorización del gerente.

CONCLUSIÓN: la cajera realizó un cambio de efectivo al cheque No. 6789 del Banco Pichincha, girado por el señor José Sanabria por el valor de \$2,000, según información del banco el cheque es legítimo y se comprobó que la cuenta si tiene fondos, de acuerdo al incumplimiento antes mencionado en el numeral 6 “No se cambiará cheques a terceros con dinero de caja.

AJUSTES: ante lo mencionado se sugiere hacer el depósito ya que se comprobó que el cheque es verídico y que la cuenta si tiene fondos, mediante el siguiente ajuste:

descripción	Debe	Haber
Banco	2000,00	
Caja		2000,00

ELABORADO POR: LA AUTORA

CONCLUSIÓN

La parte esencial de la empresa en términos contables es proporcionalmente de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, donde se debe tener un total control, ya que esta depende en parte la liquidez de la entidad.

Para que la empresa trabaje correctamente y lleve con normalidad todos los componentes de acuerdo a los objetivos y metas planteadas, tiene que operar con un buen sistema de control interno, que a su vez debe tener un constante monitoreo para la determinación de actividades establecidas.

De acuerdo a la investigación se pudo deducir por medio de los hallazgos, que la entidad no tiene un buen manejo de un control interno por lo que esto conlleva a obtener un nivel de riesgo muy alto, y un nivel de confianza muy bajo, es decir que la entidad deberá mejorar el correcto control de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo.

La realización de un examen especial de auditoría es de vital importancia, ya que ayuda a enfocarse en la cuenta que en este caso se ve afectada por la entidad ya sea por un mal manejo de control interno o para evitar riesgos futuros y poder controlarlos aplicando medidas para mejorar en los aspectos negativos.

BIBLIOGRAFIA

- Arnold, D. (2021). Las evidencias y pruebas como fundamento de validez científica en las auditorías forenses. *Revista Colón Ciencias, Tecnología y Negocios*, VIII(2), 128-137. doi:revistas.up.ac.pa/index.php/revista_colon_ctn
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económicas y empresariales*, VI(1), 429-465. doi:http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revistas Científica Dominio de las Ciencias*, IV(4), 206-240. doi:http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240
- Remache, J., Bastidas, T., Aguirre, M., & Bricio, F. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *FIPCAEC*, 6(3), 114-127. doi:https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.431
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo. *Revista Colombiana de Contabilidad*, IX(7), 39-63. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-ProcedimientosParaObtenerEvidenciaSuficienteYAdecu-8003011%20(1).pdf
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS. *Revista Científica Multidisciplinaria*, V(3), 127-140. doi:file:///C:/Users/Usuario/Downloads/568-Texto%20del%20art%C3%ADculo-1774-1-10-20210919%20(1).pdf
- Causil, C., Bravo, A., & Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Científica Anfibio*, IV(2), 11-19. doi: https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90
- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., & Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Ciencias Sociales*, XXVII(3), 391-403. Obtenido de file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Dialnet-AuditoriaIntegralEnInventariosYCostosDeVentasEnNeg-8081779.pdf
- Gutiérrez, P., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Ciencias económicas y empresariales*, VI(1), 127-166. doi:http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139
- Panchana, M., Cochea, H., & Tigrero, F. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Redalyc*, IV(1), 1-21. doi: https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573667940026

- QuinaLuisa , N., GANCHOZO, M., Reyes , M., & Arriaga, G. (2017). Evaluación del sistema de control interno en empresas privadas. *Revista de Estrategias del Desarrollo Empresarial*, III(8), 25-30. Obtenido de https://www.ecorfan.org/spain/researchjournals/Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial/vol3num8/Revista_de_Estrategias_del_Desarrollo_Empresarial_V3_N8_3.pdf
- Zambrano , M., Véliz , F., Escobar , M., & Armada , E. (2018). AUDITORÍA DE GESTIÓN: FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y METODOLÓGICOS. *Multidisciplinaria*, IV(4), 13-24. doi:file:///C:/Users/Usuario/Downloads/1186-3125-1-PB.pdf