



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DOCUMENTOS POR COBRAR  
DE LA EMPRESA ESTUDIOS S.A, DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ROJAS MEJIA GEOVANNY ALEXANDER  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DOCUMENTOS POR  
COBRAR DE LA EMPRESA ESTUDIOS S.A, DEL 1 AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2021

ROJAS MEJIA GEOVANNY ALEXANDER  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2023



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMEN ESPECIAL AL COMPONENTE DOCUMENTOS POR COBRAR DE LA  
EMPRESA ESTUDIOS S.A, DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ROJAS MEJIA GEOVANNY ALEXANDER  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 28 DE FEBRERO DE 2023

MACHALA  
28 de febrero de 2023

# Caso Practico Rojas Mejia

# Geovanny Alexander

*por* Geovanny Alexander Rojas Mejia

---

**Fecha de entrega:** 23-feb-2023 08:17p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2021661054

**Nombre del archivo:** Caso\_Practico\_Rojas\_Mejia\_Geovanny\_Alexander.docx (32.74K)

**Total de palabras:** 3394

**Total de caracteres:** 18629

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

El que suscribe, ROJAS MEJIA GEOVANNY ALEXANDER, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado Examen especial al componente documentos por cobrar de la empresa ESTUDIOS S.A, del 1 al 31 de diciembre del 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.

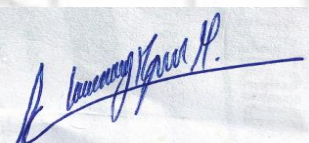
El autor declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

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, 28 de febrero de 2023



ROJAS MEJIA GEOVANNY ALEXANDER  
0706718434

## **AGRADECIMIENTO**

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal que hacen la Universidad Técnica de Machala, por confiar en mí, abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su establecimiento educativo.

Me gustaría agradecer en estas líneas la ayuda que muchas personas y colegas me han prestado durante el proceso de investigación y redacción de este trabajo.

A todos mis amigos, vecinos y futuros colegas que me ayudaron de una manera desinteresada, gracias infinitas por toda su ayuda y buena voluntad.

## **DEDICATORIA**

A Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

A mis padres Homero y Alexandra quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

A mis hermanos Alfredo, David y Kenny por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias. A toda mi familia porque con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas.

Finalmente quiero dedicar este trabajo a mi novia Hellen, por apoyarme cuando más lo necesito, por extender su mano en momentos difíciles y por el amor brindado cada día, ser siempre incondicional y tan indispensable en mi vida.

## RESUMEN

La auditoría financiera apareció durante la revolución industrial. La detección de fraudes es importante para las organizaciones, ya que revela errores y movimientos fraudulentos, así como el cumplimiento de los procedimientos establecidos en las leyes y reglamentos aplicables a una empresa. Esto permite regular las operaciones y establecer las políticas financieras apropiadas. La información reflejada en los estados financieros es fundamental para la empresa, ya que se siente expuesto constantemente al riesgo. De acuerdo con la información recibida, el objetivo de este trabajo es evaluar el control interno de los documentos vencidos de ESTUDIOS S.A. que se refieren al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, así como determinar el nivel de riesgo y confianza. Finalmente, se decidió que la muestra tendría un tamaño determinado, que se utilizarían métodos cuantitativos y cualitativos en la revisión de la literatura y que se utilizarían artículos y libros que ofrecieran métodos cualitativos, cuantitativos. Al realizar el trabajo, se ha comprobado que el riesgo de control es elevado y el nivel de confianza es bajo, lo que indica que la empresa no está cumpliendo de forma adecuada con los controles clave identificados en la evaluación del control interno. Por lo tanto, hay que hacer un seguimiento adecuado de las cuentas.

**Palabras clave:** Auditoría, control interno, documentos por cobrar, riesgo de auditoría, nivel de confianza.



## **ABSTRACT**

Financial auditing appeared during the industrial revolution. Fraud detection is important for organizations, since it reveals errors and fraudulent movements, as well as compliance with the procedures established in the laws and regulations applicable to a company. This makes it possible to regulate operations and establish appropriate financial policies. The information reflected in the financial statements is essential for the company, since it feels constantly exposed to risk. According to the information received, the objective of this work is to evaluate the internal control of expired documents of ESTUDIOS S.A. that refer to the period between January 1 and December 31, 2021, as well as determining the level of risk and confidence. Finally, it was decided that the sample would have a certain size, that quantitative and qualitative methods would be used in the literature review, and that articles and books offering qualitative and quantitative methods would be used. When carrying out the work, it has been verified that the control risk is high and the confidence level is low, which indicates that the company is not adequately complying with the key controls identified in the evaluation of internal control. Therefore, you have to do a proper follow-up of the accounts.

**Keywords:** Audit, internal control, notes receivable, audit risk, confidence level.

## INDICE

AGRADECIMIENTO .....	1
DEDICATORIA .....	2
RESUMEN .....	3
ABSTRACT.....	4
INDICE.....	5
Introducción .....	6
Desarrollo.....	8
Auditoría.....	8
Examen especial.....	8
Control Interno .....	9
Nivel de riesgo .....	9
Nivel de confianza.....	10
Documentos y cuentas por cobrar .....	10
Muestra.....	10
Reactivo práctico 13198.....	11
CONTROL INTERNO: .....	11
Conclusiones .....	17
Referencias.....	18

## Introducción

La información financiera en las organizaciones se ha vuelto más compleja como consecuencia de la globalización económica. Dado su carácter relevante, los miembros de cada organización necesitan comprender cómo emplear este tiempo de forma efectiva. Se han establecido unos estándares internacionales de auditoría para que la información financiera sea igual en todo el mundo, pero estos datos necesitan ser verificados, por lo que es necesario examinar la información (Quintero, 2017).

Un examen de un sistema por parte de una persona o grupo de personas. Se hace referencia a auditoría cuando se realiza una evaluación de los estados financieros de una empresa por una entidad externa, es decir, una persona ajena a la empresa realiza una auditoría de los libros y registros contables. Existen compañías que actualmente deben ofrecer auditorías para que los socios de la empresa tengan una comprensión adecuada al momento de elaborar sus planes y expliquen las acciones que deben llevar a cabo con claridad (Carrera López et al., 2020).

Los exámenes financieros tienen un efecto perjudicial en las compañías de todo el mundo, pero a medida que progresan los estándares reglamentarios, también lo hace la forma en que se presenta la información financiera, lo cual se convierte en el ejemplo a seguir para los auditores. Las empresas de tamaño mediano juegan un papel importante en la economía ecuatoriana y contribuirán al desarrollo del país (Hurtado García et al., 2019)

El control interno es un elemento esencial para el progreso del negocio, ya que permite evaluar los riesgos que puedan surgir en los componentes que conforman los estados financieros. De esta manera, se pueden elaborar herramientas o métodos que contribuyan a reducir los riesgos y el fraude en las redes sociales. La empresa presenta los datos financieros a sus usuarios internos y externos (Villa Maura et al., 2017).

El volumen de ventas de las empresas que se dedican al comercio de bienes y servicios depende de la rentabilidad de las mismas, ya que la concesión de créditos por parte de dichas empresas es una medida adecuada para generar ingresos futuros. Los gerentes no siempre se dan cuentas con pago de los clientes, lo que conduce a cuentas impagadas y problemas graves que pueden surgir en la gestión de documentos y cuentas por cobrar, siendo la forma más fiable de evitarlo

una auditoría o un control particularmente preciso de los cheques por pagar al tamaño de la cuenta en las cuentas (Latorre Asmad et al., 2021).

El objetivo que se plantea dentro de este proyecto es que se elabore un examen especial a la sección de documentos que se encuentran por cobrar, en lo que respecta a la empresa de ESTUDIOS S.A durante el periodo del primero de enero hasta diciembre del años 2021, lo que se pide dentro del reactivo práctico es que se evalúe el control interno, además de que se mida el nivel de riesgo y la confianza, inclusive determinar cuál es la muestra, haciendo uso de los conocimientos que se han adquirido en el proceso académico universitario , además de las herramientas y normativas correspondientes, todo esto con el propósito de que se salvaguarde el bienestar de la empresa.

Este estudio ha utilizado un método cualitativo, ya que las revisiones bibliográficas de artículos y libros en la web que se relacionan con los temas estudiados en el trabajo contribuyen a una mejor comprensión del trabajo. Al mismo tiempo, también tiene una perspectiva cuantitativa, lo que determina el nivel de riesgo, el nivel de confianza y el muestreo de números de referencia. En última instancia, se utiliza un enfoque descriptivo no experimental para interpretar los datos y evaluar los resultados.

Este documento consta de 3 capítulos, el primero contiene una introducción general al problema tratado a nivel macro, meso y micro, el segundo capítulo contiene el desarrollo del marco teórico y la solución al problema, el tercer capítulo contiene la conclusión. Los casos se presentan y, finalmente, se extraen conclusiones en función de los resultados.

## **Desarrollo**

### **Auditoría**

Para Biler Reyes (2017) Se trata de un método para obtener y evaluar pruebas objetivas sobre la actividad económica y otros asuntos que están estrechamente relacionados con las actividades realizadas en las entidades públicas o privadas. Se pretende comprobar la corrección de la información y los medios de prueba que se obtuvieron, así como determinar si el informe fue elaborado de conformidad con los principios establecidos en el caso.

Así mismo Ruíz (2018) la auditoría es asegurarse de que las aplicaciones, estándares y políticas contables se ajustan al porcentaje de eficiencia y eficiencia de las operaciones y generen informes razonablemente razonables y objetivos organizacionales.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son normas emitidas por el Instituto de Auditores Internos (IAASB) que establecen los procedimientos básicos y los procedimientos necesarios para una auditoría eficaz, los auditores deben cumplir todos los principios establecidos para que el proceso sea más transparente (Varela, Scarabino, & Scarabino, 2013)

Cuando se hace una auditoría, hay que tener en cuenta que consta de tres etapas: planificación, ejecución y redacción del informe final. En la etapa de planificación, se analiza la situación de la empresa, el entorno y la elaboración del plan y plan de auditoría. En la segunda fase, se lleva a cabo la fase de planificación, ejecución, proceso y resultados. En el informe final se exponen las conclusiones sobre la situación de la empresa.

### **Examen especial**

El análisis se centra en un grupo de operaciones de la empresa, con la intención de mejorarlas a través de este análisis específico, lo que da como resultado un informe con sus comentarios, conclusiones o recomendaciones sobre el caso (Gutiérrez Calle et al., 2020)

El examen especial en auditoria para Sánchez y Calderón (2013) Esta tarea se realiza en una cuenta concreta, lo cual significa que el análisis, la revisión y el examen de la información se centran únicamente en los componentes evaluados para determinar si la información financiera se presenta de manera veraz y si se han aplicado determinados criterios. Luego se emitirá un dictamen o una opinión.

## **Control Interno**

Dado que el control interno es una herramienta que surge de la urgente necesidad de adoptar medidas proactivas para prevenir y/o reducir significativamente los múltiples riesgos que enfrentan los diversos tipos de organizaciones privadas o públicas, independientemente de que sean rentables o no, debido a que las entidades. Las actividades como la producción, la distribución, la financiación, la gestión, etc. están sujetas a un control interno y además, es una herramienta de eficiencia más que un mecanismo de policía o autoritario (Mendoza Zamora et al., 2018).

En cualquier organización, independientemente de si es comercial, industrial o de servicios, todos los procesos y actividades que se llevan a cabo en ella deben ser evaluados para que sean efectivos, por lo que los controles internos están diseñados para gestionar la calidad de las operaciones comerciales.

El control interno es una herramienta de gestión que tiene como objetivo alcanzar objetivos establecidos, definir estándares de calidad a seguir, minimizar riesgos y prevenir problemas en procesos futuros. Una evaluación eficaz debe tener en cuenta cinco elementos para llevar a cabo cada una de sus funciones, tales como el ambiente de control, las actividades de control, la evaluación de riesgos, la comunicación y el seguimiento (Serrano et al. 2018).

## **Nivel de riesgo**

La posibilidad de que el auditor cometa un error al emitir criterios sobre la estabilidad de una cuenta en particular es un riesgo de auditoría. Por tanto, las organizaciones necesitan entender el entorno en el que operan para determinar el riesgo al que pueden enfrentarse y, de esta forma, establecer mecanismos para minimizarlo.

Existen dos tipos de riesgos que pueden caracterizarse, como son los riesgos inherentes, que están estrechamente vinculados con las actividades comerciales de la empresa y afectan directamente a las pérdidas y ganancias de la organización, y los riesgos de control, que están relacionados con el proceso y la eficacia de los sistemas y controles internos para impedir errores graves (Aguilar Jara et al., 2019).

### **Nivel de confianza**

El nivel de aseguramiento es la sensación de seguridad del auditor en cuanto a los procesos que lleva a cabo. A medida que los sistemas de contabilidad y los controles internos se vuelvan más seguros, se auditarán con menos frecuencia los sistemas de contabilidad y los informes de una empresa (Madrid Nicolás & Serrano Madrid, 2019).

### **Documentos y cuentas por cobrar**

Las facturas y los deudores son un ejemplo de las cuentas por cobrar que representan el nivel de liquidez de la empresa, y es esencial que se administren de manera adecuada, ya que el crédito está vinculado con los clientes y las transacciones con otras compañías. Debemos aplicar la política de crédito de manera que no perjudique la viabilidad económica de la empresa. Los documentos de cobro incluyen pagarés, pagarés, pólizas de seguro, garantías bancarias, etc (Vásquez Villanueva et al., 2021).

### **Muestra**

Una muestra es un porcentaje de la población en el que se analiza la información de toda la población para obtener conclusiones. Esto quiere decir que los auditores no necesitan analizar todas las transacciones de la empresa, sino una parte representativa para obtener evidencia o información para el proceso de toma de decisiones en curso (Gras Gil et al., 2015).

## **Reactivo práctico 13198**

### **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 2021. 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 analizar 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 han 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:**

- Evaluar el control interno,
- Establecer el nivel de riesgo y confianza,
- Determinar el tamaño de la muestra



Para establecer de manera más específica se procede a la realización del estado de situación financiera, con el objetivo de que se observa de mejor manera los datos que maneja la empresa durante el periodo:

**Tabla 1:** Estado de situación financiero

<b>ESTUDIOS SA</b>			
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>			
<b>1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</b>			
<b>ACTIVO</b>	<b>271.500</b>	<b>PASIVO</b>	<b>44.000</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>185.500</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>44.000</b>
Bancos	50.000	Cuentas por Pagar a Proveedores	40.000
Documentos por Cobrar a Clientes	85.000	Sueldos por Pagar	4.000
Provisión por Cuentas Incobrables	(10.000)	<b>PATRIMONIO</b>	
Seguros	500	Capital Social	208.000
Inventario de Mercaderías	60.000	Reservas	1.500
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>86.000</b>	Utilidades Retenidas	16.000
Muebles y Enseres	6.500	Utilidades del ejercicio	2.000
Equipo de Computación	3.500	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>271.000</b>
Vehículos	90.000		
Depreciación Acumulada	14.000		

**Fuente:** Datos del caso práctico

Para proceder con la resolución del caso práctico, establecemos el primer punto que es la evaluación del control interno, por lo cual se establece realizar la matriz de control interno, la cual se ve reflejada de la siguiente manera:

**Tabla 2:** Matriz de controles clave

AUDITORES S.A				M.C.I 1/1
MATRIZ DE CONTROLES CLAVE				
CUENTA: Documentos por cobrar AUDITOR: Geovanny Rojas RESPONSABLE: Kerly Ordoñez			PERIODO: 2021 SUPERVISOR: Misael Añazco	
OR	Límites de crédito	Conciliaciones periódicas entre auxiliares y mayor	Confirmación de saldos con terceros	Constataciones físicas de los documentos por cobrar
1	X	X	-	-
2	X	X	-	-
3	X	X	-	-
4	X	X	-	-
5	X	X	-	-
6	X	X	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Fuente:** Resolución del autor

Dentro de la matriz se tomó una muestra de 6 movimientos o registros que se vinculan al componente de los documentos cuentas por cobrar, las cual sirvieron para dar estudio del control interno, determinando así cuales si dan cumplimiento y cuáles no, así mismo se pudo determinar lo siguiente:

- de los 6 registro seleccionados, se constató que se cumple con dos de los controles los cuales son el cumplimiento de los límites de crédito y las conciliaciones periódicas entre auxiliar y mayor.

- De los 6 también se pudo constatar que estos mismos no cumplen con dos de los controles restantes que son confirmación de saldo con terceros y la constatación física de los documentos por cobrar.

Posterior a este análisis para se procede a realizar la matriz de evaluación del control interno con el propósito de ponderar y dar una calificación a estos datos:

**Tabla 2:** Matriz de controles clave

AUDITORES S.A		M.E.C.I 1/1	
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE CONTROLES CLAVE			
CUENTA: Documentos por cobrar AUDITOR: Geovanny Rojas RESPONSABLE: Kerly Ordoñez		PERIODO: 2021 SUPERVISOR: Misael Añazco	
Controles clave	Afirmación	Ponderación	Calificación
Límites de crédito	Integridad y veracidad	6	6
Conciliaciones periódicas entre auxiliares y mayor	Integridad y veracidad	6	6
Confirmación de saldos con tercero	Integridad y veracidad	6	0
Constataciones físicas de los documentos por cobrar	Integridad y veracidad	6	0
<b>TOTALES</b>		24	12

**Fuente:** Resolución del autor

En lo que respecta a esta matriz tiene similitud con la anterior antes graficada, pero entra de esta se establece cual es la información que ha sido afectada, la ponderación de la misma que vendría a ser 6 así mismo la calificación antes expuesta que es este caso se traspasa a este bloque.

Se procede a calcular el nivel de confianza que vendría a ser el resultado de la evaluación del control interno:

**Denominaciones:**

- **CT:** Calificación Total
- **PT:** ponderación Total
- **NC:** Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{12}{24} * 100$$

NC= 50%

<b>RIESGO</b>	<b>ALTO (3)</b>	<b>MEDIO (2)</b>	<b>BAJO (1)</b>
RANGO	25-50	51-70	71-95
CONFIANZA	<b>BAJO (1)</b>	MEDIO (2)	ALTO (3)

En auditoría existe una plantilla en la que se permite valorizar los riesgos y los niveles de confianza, esta se clasifica en alto, medio y bajo , si los resultados se encuentran entre el 25 y 50% el riesgo se considera alto por lo que también su confianza es baja, así mismo si el resultado se encuentra entre el 51-71% los niveles de riesgo son medios y los de confianza son medias, así mismo al finalizar entre el 76 y 79% el riesgo es bajo y la confianza alta.

Así que con lo mencionado anteriormente en lo que respecta a los resultados de la evaluación del control interno aplicado al componente documentos por cobrar de la empresa ESTUDIOS S.A os arrojo como resultado un 50% lo que nos quiere indicar que el nivel de confianza es bajo y el de riesgo es alto, esto debido a que los controles claves presentados anteriormente no son cumplidos en su totalidad.

Para dar cumplimiento al tercer punto dentro de este caso práctico, establecemos el tamaño de la muestra en la cual tomaremos el riesgo de control que es este caso es 3 con el riesgo de auditoría 5, esto debido a que el 5% de margen de error es permitido.

### **Tamaño de la muestra**

#### **Denominaciones:**

- **RC:** Riesgo de control
- **RA:** Riesgo de Auditoría

$$TM = \frac{RC}{RA} * 100$$

$$TM = \frac{3}{5} * 100$$

NC= 60%

Por medio de la aplicación del control interno se pudo determinar que el tamaño de la muestra es del 60%, así mismo se pudo constatar que no se han cumplido los controles claves dentro del proceso contable, por lo que se recomienda que se revise este porcentaje elevado en los documentos necesarios, para proceder a un proceso de auditoría.

## **Conclusiones**

Las auditorías o exámenes especiales de los componentes de la organización son muy importantes porque permiten detectar riesgos, así como también analizar y revisar el proceso que se está llevando a cabo en dichos componentes, y así manejar la empresa de manera que esta no se perjudique en sus intereses. Se ha decidido realizar un examen especial a la empresa ESTUDIOS S.A., lo cual nos muestra la realidad de la que atraviesa enfocados en el componente de documentos por cobrar.

Luego de haber evaluado el componente de documentos por cobrar, correspondiente al año 2021, el resultado fue que el riesgo de control es elevado, es decir, está alto. De igual manera, los niveles de confianza son bajos. Esto dictamina que la empresa ESTUDIOS S.A no está cumpliendo con todos los controles clave que se establecieron para realizar la auditoría. Como sugerencia, se establece que la empresa debería implementar nuevas políticas que mejoren la situación de manejo de los documentos por cobrar, lo cual generaría un mejor control interno y reduciría el nivel de riesgo.

## Referencias

- Aguilar Jara, I., Labarut Serer, G., & Bustos Contell, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28(1), 27-42. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/2-1.pdf>
- Biler Reyes, S. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 3(1), 138-151. [file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-AuditoriaElementosEsenciales-5907383%20(2).pdf)
- Carrera López, J., Bedor Vargas, D., & Borja Salinas, E. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento*, 5(3), 903-921. DOI: 10.23857/pc.v5i3.1520
- Gras Gil, E., Marín Hernández, S., & García Pérez, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *I8(2)*, 174-181. [file:///C:/Users/PC/Downloads/359741634006%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/359741634006%20(2).pdf)
- Gutiérrez Calle, J., Narváez Zurita, C., Torres Palacios, M., & Erazo Álvarez, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Ciencias económicas y empresariales*, 6(1), 127-166. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Hurtado García, K., Oña Sinchiguano, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(13), 4. <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Latorre Asmad, M., Rosas Prado, C., Urbina Cardenas, M., & Vidaurre Garcia, W. (2021). Estudio sobre la gestión de cuentas por cobrar y su influencia en la

- liquidez. *Revista de Investigación y Cultura Universidad César Vallejo*, 10(2), 53-58. <https://revistas.ucv.edu.pe/index.php/ucv-hacer/article/view/572/561>
- Madrid Nicolás, R., & Serrano Madrid, J. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona? *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28(1), 57-68. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., Delgado Chávez, M., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Priscila Isabel, R. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso Cooperativa de Ahorro y Crédito “El sol de los Andes”. *Revista Killkana Sociales*, 2(1), 9-16. DOI: [https://doi.org/10.26871/killkana\\_social.v02i01.47](https://doi.org/10.26871/killkana_social.v02i01.47)
- Quintero Bazán, M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*, 1(2), 324-335. <https://www.redalyc.org/journal/4655/465552407014/465552407014.pdf>
- Sánchez Henríquez, J., & Calderón Calderón, V. (2013). Auditoría a la etapa de planificación y diseño del proceso de compensación. *Estudios Gerenciales*, 29(127), 139-150. <file:///C:/Users/PC/Downloads/21229175003.pdf>
- Serrano Carrión, P., Señalin Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>



Varela, E., Venini, Á., & Scarabino, J. (2013). NORMAS DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCIÓN EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVÉS DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACIÓN Y SUPERVISIÓN ESTATAL. *Invenio*, 17(31-32), 89-102. <https://www.redalyc.org/pdf/877/87731335008.pdf>

Vásquez Villanueva, C., Terry Ponte, O., Huaman Tito, M., & Cerna Carrazco, C. (2021). RATIOS DE LIQUIDEZ Y CUENTAS POR COBRAR: ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR LÁCTEO QUE COTIZAN EN LA BOLSA DE VALORES DE LIMA. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 25(2), 1-15. DOI: <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.006.es>

Villa Maura, C., Samaniego Erazo, F., & Vargas Ulloa, D. (2017). SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA DETERMINAR EL RIESGO EMPRESARIAL EN LA PROVINCIA DE CHIMBORAZO. *Revista de Investigación Talentos*, 4(1), 31-38. <https://talentos.ueb.edu.ec/index.php/talentos/article/view/48/144>