



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN  
DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA CPA.**

**Tema:**

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ  
DE LA EMPRESA TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES EN  
EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”

**Autora:** LUCÍA DE LAS MERCEDES SIMBAÑA CRIOLLO

**Tutor:** DRA. PILAR GUEVARA

**AMBATO – ECUADOR**

**2011**

## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Pilar del Rocío Guevara Uvidia , con cédula de ciudadanía № 1801689736, en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011” desarrollado por : Lucía de las Mercedes Simbaña Criollo, estudiante del VII Seminario de Graduación de la Carrera Contabilidad y Auditoría considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por H. Consejo Directivo.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

EL TUTOR

.....  
Pilar del Rocío Guevara Uvidia

## **AUTORIA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

Yo, Lucía de las Mercedes Simbaña Criollo, con cédula de ciudadanía N° 1803466323, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad de contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

**AUTORA**

.....  
Lucía de las Mercedes Simbaña Criollo

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema “EL “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”, elaborado por Lucía de la Mercedes Simbaña Criollo, estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 14 de Noviembre del 2011

Para constancia firman

.....  
Dr. Elvis Vásquez  
PROFESOR CALIFICADOR

.....  
Dr. César Mayorga  
PROFESOR CALIFICADOR

.....  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



## **DEDICATORIA**

Me gustaría dedicar este trabajo de graduación a:

Mi Creador que me da la dicha de seguir disfrutando de la vida; que siempre está viendo por sus siervos fieles y continuamente me está llenando de bendiciones.

Para mi madre Mercedes Criollo, mi padre Segundo Simbaña, mis hermanos, por su comprensión y ayuda en momentos buenos y malos. Me han enseñado a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio.

Para mi esposo Milton Bermeo, a él especialmente le dedico esta tesis. Por su paciencia, por su comprensión, por su empeño, por su fuerza, por su amor, por ser tal y como es. Es la persona que directamente ha sufrido las consecuencias del trabajo realizado. Realmente él me llena por dentro para conseguir un equilibrio que me permita dar el máximo de mí. Nunca le podré estar suficientemente agradecido.

A todos ellos, muchas gracias de todo corazón.

## **AGRADECIMIENTO**

Uno de los sentimientos más gratos del ser humano es ser agradecido, por ello quiero agradecer a la Universidad Técnica de Ambato, en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

A los Directivos de la Empresa Torres & Cevallos Distribuciones por haberme permitido el ingreso a información clasificada. A la Sra. Alejandra Cevallos.

A la Dra. Pilar Guevara y la Dra. Mercedes Acosta, al Ing. Rubio López, quienes han sido la guía para la realización de la tesis.

Para ellos, muchas gracias por todo.

## ÍNDICE GENERAL

<b>A.</b>	<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	<b>Pág.</b>
	Portada.....	i
	Aprobación del tutor.....	ii
	Autoría de la tesis.....	iii
	Aprobación del tribunal de grado.....	iv
	Dedicatoria.....	v
	Agradecimiento.....	vi
	Índice general .....	vii
	Índice de cuadros y gráficos .....	x
	Resumen.....	xii
<b>B.</b>	<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
	<b>CAPITULO 1 EL PROBLEMA</b>	
	1.1. Tema.....	
	3	
	1.2. Planteamiento del Problema.....	3
	1.2.1 Contextualización.....	3
	1.2.2 Análisis Crítico.....	6
	1.2.3 Prognosis.....	7
	1.2.4 Formulación del Problema.....	7
	1.2.5 Interrogantes.....	8
	1.2.6 Delimitación del Objetivo de investigación.....	8
	1.3 Justificación.....	9
	1.4 Objetivos.....	10
	1.4.1 General.....	10
	1.4.2 Específicos.....	10

CAPITULO 2		MARCO TEÓRICO	
2.1.	Antecedentes investigativos.....		11
2.2.	Fundamentación filosófica.....		13
2.3.	Fundamentación Legal.....		14
2.4.	Categorías Fundamentales.....		17
2.5.	Hipótesis.....		29
2.6.	Señalamiento de variables.....		29
CAPITULO 3		METODOLOGIA	
3.1.	Modalidad básica de la Investigación.....		30
3.2.	Nivel o tipo de investigación.....		31
3.3.	Población y muestra.....		32
3.4.	Operacionalización de variables.....		36
3.5.	Plan de recolección de información.....		38
3.6.	Plan de procesamiento de la información.....		39
CAPITULO 4		ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	
4.1/4.2	Análisis e interpretación de resultados.....		40
4.3	Verificación de la hipótesis.....		54
CAPITULO 5		CONCLUSIONES Y RECOMEDACIONES	
5.1.	Conclusiones.....		60
5.2.	Recomendaciones.....		62
CAPITULO 6		PROPUESTA	
6.1	Datos informativos.....		63
6.2	Antecedentes de la propuesta.....		64
6.3	Justificación.....		65
6.4	Objetivos.....		66

6.5	Análisis de factibilidad.....	66
6.6	Fundamentación.....	67
6.7	Metodología. Modelo operativo.....	72
6.8	Administración.....	117
6.9	Previsión de la evaluación.....	118

C. MATERIALES REFERENCIALES

1.	Bibliografía.....	119
2.	Anexos.....	120

## INDICE DE CUADROS Y GRAFICOS

Cuadro N°1	Árbol de problemas.....	6
Cuadro N°2	Indicadores de liquidez.....	29
Cuadro N°3	Población.....	35
Cuadro N°4	Determinación del muestreo.....	37
Cuadro N°5	Operacionalización variable independiente.....	38
Cuadro N°6	Operacionalización variable independiente.....	39
Cuadro N°7	Plan de recolección de información.....	40
	Matriz de recopilación de datos del cuestionario	
	Personal Administrativo	
Cuadro N°8	Pregunta N°1.....	43
Cuadro N°9	Pregunta N°2.....	44
Cuadro N°10	Pregunta N°3.....	45
Cuadro N°11	Pregunta N°4.....	46
Cuadro N°12	Pregunta N°5.....	47
Cuadro N°13	Pregunta N°6.....	48
Cuadro N°14	Pregunta N°7.....	49
	Matriz de recopilación de datos del cuestionario	
	Personal de Ventas	
Cuadro N°15	Pregunta N°1.....	50
Cuadro N°16	Pregunta N°2.....	51
Cuadro N°17	Pregunta N°3.....	52
Cuadro N°18	Pregunta N°4.....	53
Cuadro N°19	Pregunta N°5.....	54
Cuadro N°20	Pregunta N°6.....	55
Cuadro N°21	Frecuencias observadas.....	57
Cuadro N°22	Frecuencias esperadas.....	58
Cuadro N°23	Equipo técnico.....	65
Cuadro N°24	Costo ejecución de la propuesta.....	66

Cuadro N°25	Metodología. Modelo Operativo.....	74
Cuadro N°26	Organigrama estructural.....	82
Cuadro N°27	Listado del personal.....	93
Cuadro N°28	Cronograma de actividades.....	116
Cuadro N°29	Previsión de la evaluación.....	117
Gráfico N°1	Categorías fundamentales.....	17
Gráfico N°2	Subordinación Conceptual: Variable independiente.....	18
Gráfico N°3	Subordinación Conceptual: Variable dependiente.....	17
Gráfico N°4	Desarrollo de la empresa.....	43
Gráfico N°5	Entrega uso y destino de facturas.....	44
Gráfico N°6	Arqueos de dinero frecuentes.....	45
Gráfico N°7	Examen especial de control interno.....	46
Gráfico N°8	Depósitos inmediatos.....	47
Gráfico N°9	Disponibilidad de liquidez.....	48
Gráfico N°10	Ejecución del control interno.....	49
Gráfico N°11	Manual de funciones.....	50
Gráfico N°12	Entrega uso y destino de facturas.....	51
Gráfico N°13	Arqueos de dinero frecuentes.....	52
Gráfico N°14	Depósitos inmediatos.....	49
Gráfico N°15	Seguridad física y logísticas.....	54
Gráfico N°16	Desarrollo de la empresa.....	55
Gráfico N°17	Representación de la hipótesis.....	60

## **RESUMEN**

El proyecto de investigación desarrollado es de suma importancia para la empresa, puesto que el control interno es un componente fundamental en la vida de la empresa.

El análisis financiero no se limita exclusivamente a evaluar las partidas que componen los estados financieros de una empresa, se trata de una herramienta de poder predictivo de hechos económicos en el futuro.

El efectivo: Se analiza su estructura y rotación, de tal forma que se determinara la capacidad que tiene la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo.

Los indicadores de liquidez permite tener una visión clara de los compromisos, de tal forma planificar adecuadamente la programación de pagos.

Por tal motivo la presente investigación ayudará a que la compañía emita información financiera confiable, transparente y objetiva sobre el desempeño de las actividades económicas; y que ésta a su vez pueda ser comparada en el ámbito local e internacional, facilitando a la Administración la toma de decisiones.

El diseño de la auditoría financiera que permitirá la identificación de las cuentas que requerirán ajustes, para lo cual se ha procedido a establecer las cuatro tres fases de la auditoría las mismas que son: planificación preliminar, planificación específica, ejecución de la auditoría y comunicación de resultados.



## INTRODUCCIÓN

El control interno ayuda a la administración de una empresa a desarrollar sus actividades dentro de un ambiente de control.

El cambio en la forma de desempeñar las actividades y el pasar del tiempo, hacen que la administración revise el sistema de control interno y actualice los procedimientos.

El presente trabajo de tesis se realizó con el propósito de ayudar a cualquier persona que desempeñe un trabajo administrativo o contable, así como a cualquier persona interesada en el tema de control interno en una empresa comercial.

En esta tesis se desarrollan los siguientes capítulos:

En el Capítulo 1: **El Problema** se describe la conceptualización, análisis crítico, prognosis, se formula el problema, sus interrogantes, su justificación el objetivo general y los objetivos específicos de la Investigación.

En el Capítulo II: **Marco Teórico** se describe los antecedentes, su fundamentación filosófica, su Fundamentación Legal, las categorías fundamentales, hipótesis y el señalamiento de variables.

En el Capítulo III: **Metodología** se describe la modalidad básica de la investigación, el nivel o tipo de investigación, su población y muestra, la operacionalización de variables, el plan de recolección de información y su respectivo plan de procesamiento de la información.

En el Capítulo IV: **Análisis e Interpretación de Resultados** se describe el análisis de los resultados, la interpretación de los datos y la verificación de la hipótesis. Aplicación del Instrumento utilizado, su forma de Recolección de Datos, y los cálculos y resultados obtenidos.

En el Capítulo V: **Conclusiones y Recomendaciones** se realiza las respectivas Conclusiones y Recomendaciones del trabajo de Investigación.

En el Capítulo VI: **Propuesta** es la solución al problema.

## **CAPITULO I**

### **1. EL PROBLEMA**

#### **1.1. Tema**

“El Control Interno y su incidencia en la Liquidez de la Empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011”.

#### **1.2. Planteamiento del Problema**

##### **1.2.1. Contextualización**

###### **Contextualización Macro**

A nivel nacional las empresas comercializadoras de Snacks se caracterizan por tener un ámbito de acción muy amplio, dedicándose a comercializar casi cualquier tipo de producto. Son intermediarios entre el productor y consumidor, su función principal, es la compra y venta de productos terminados. Efectúan ventas a gran escala y distribuyen el producto casi directamente al consumidor. Los productores han creado una nueva generación de Snacks, catalogados como alimentos saludables, obtenidos de tubérculos, vegetales y frutos exóticos, típicos de las regiones de nuestro Ecuador y fomentando el cultivo a gran escala, en forma orgánica, no derivados de semillas transgénicas. El desarrollo de nuevos productos, variedades y sabores está a la orden del día en las empresas que quieren ser competitivas, en un mercado que está en plena evolución y necesita innovar.

Además la comercialización de Snacks cuenta con beneficios higiénico-sanitarios, nutricionales, el gusto por nuevos sabores, formatos de productos pequeños y formulaciones más saludables. Estos productos están siempre vinculados a las necesidades de la sociedad por lo cual una empresa es también un eje de producción para la empresa misma y para el país; ya que perciben fines económicos, sociales, objetivos, responsabilidad y riesgo. Los objetivos se relacionan con la maximización de beneficios y satisfacción al cliente es decir, obtener la mayor ganancia posible; atendiendo eficientemente

la demanda que la comercialización de estos productos requiere; para poder llegar de ser posible a un mercado más amplio y de ser posible a que los productos comercializados lleguen a ser exportados. Y de esta manera poder generar plazas de trabajo en diferentes provincias del Ecuador mediante estas empresas.

La comercialización de Snacks, es rentable ya que como intermediarios obtiene un porcentaje de ganancia, el cual debe ser manejado con mucho cuidado, siempre en beneficio de la empresa y sus colaboradores.

### **Contextualización Meso**

En la Provincia de Tungurahua las empresas comercializadoras de Snacks, han logrado posicionarse en el mercado con la marca que al momento distribuye, ya que siempre toma en cuenta las preferencias del consumidor esto se refiere en general a las marcas líderes que ofrecen ciertas garantías de consumo y desplazamiento del producto.

El desconocimiento de estos aspectos fundamentales puede afectar gravemente a la empresa distribuidora de Snacks, provocando grandes pérdidas conduciendo a la desaparición de la empresa y no al desarrollo de la misma. Generar nuevas fuentes de empleo directo en la Provincia de Tungurahua en la cual el comercio es muy bien visto y generar empleo indirecto fomentando el cultivo de estos tubérculos y frutos, brindando una nueva forma de industrialización y presentación al consumidor.

Para el mercado local, se ofrece productos muy apetecidos por el consumidor final, y para de esta manera para volvernos sus aliados estratégicos y no competencia.

Por eso se respeta el límite de zonas en las cuales comercializamos nuestros productos ya que cada distribuidor lo tiene blindado. Tomando en cuenta siempre la rotación de productos además garantizando que nuestros clientes tengan sus bodegas abastecidas y para con ello cumplan sus objetivos planteados.

Toda empresa grande mediana o pequeña, debe estar conformada por un buen equipo de trabajo, para cumplir cada uno de los objetivos planteados en la misma, contando siempre con colaboradores que trabajen en beneficio de la empresa para que ellos también se beneficien.

Las actividades de cada uno de los colaboradores siempre deben estar bien definidas si queremos un buen resultado que conlleve a la empresa a su crecimiento.

### **Contextualización Micro**

En la Ciudad de Ambato la Empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES, maneja una línea de productos muy apetecidos por el consumidor como son CarliSnaks, los principales productos que se comercializan son: Panchitos, Bolitas de Queso, Frititas, Pa´fritas, Q´Chifles entre otros, esperando siempre que la ciudadanía Ambateña se sienta segura al momento de consumir estos productos ya que están orientados al público joven y adulto, que gusten de los Snacks, las cuales son bocaditos nutritivos y a menudo los encontramos en reuniones sociales o familiares.

Siempre están compitiendo con otras marcas pero se ha establecido estrategias para que los clientes permanezcan con nosotros y así tanto ellos puedan estar seguros de lo que están consumiendo.

Para lograr esto cuentan con un equipo de trabajo que día a día se esfuerza por mantener a los clientes satisfechos con los productos y con la atención que

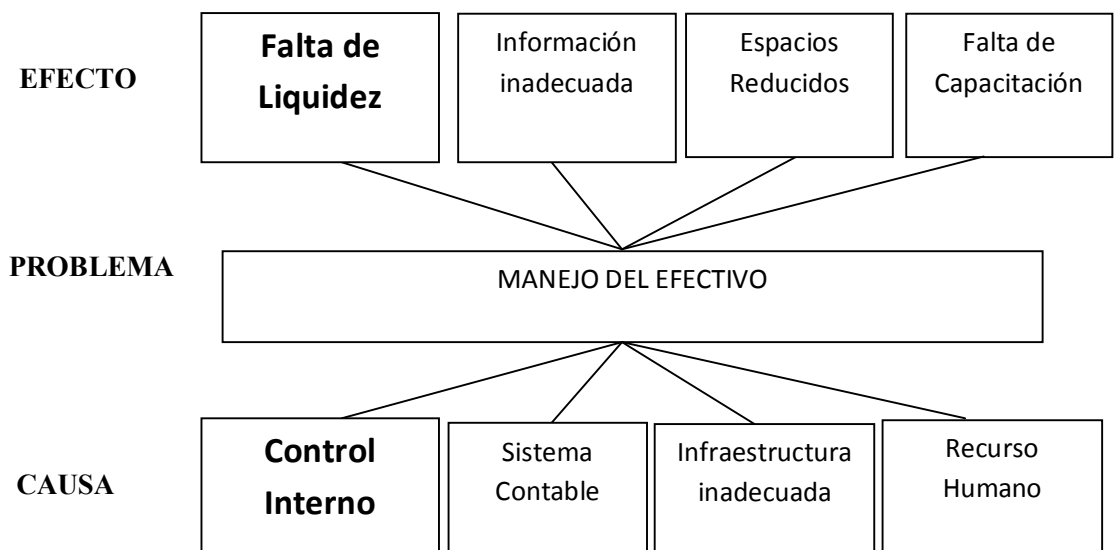
brindan para que la empresa siga creciendo y generando más fuentes de trabajo.

Así mismo la empresa en la actualidad ha cumplido con dos de sus objetivos principales que son generar rentabilidad y satisfacer al cliente, pero al no tener un buen control en el manejo del efectivo hace que la empresa no cuente con la Liquidez para que la empresa tiene es por ello que al implantar estrategias de Control Interno mejoraría la situación en cuanto a liquidez de la empresa.

## 1.2.2 Análisis Crítico

### 1.2.2.1 Árbol de Problemas

**CUADRO N° 1**



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

### **1.2.2.2 Relación Causa-Efecto**

TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES; se encuentra afrontando un problema sumamente grave al no contar con un control interno el cual proponga estrategias para el buen uso y manejo del efectivo para que la empresa cuente con liquidez de dinero para uso exclusivo de la misma.

También el no contar con un buen sistema contable hace que el ingreso y registro de cada transacción diaria sea la menos adecuada, provocando que la Gerencia este en riesgo de tomar malas decisiones.

El no contar con una infraestructura adecuada la falta de recurso humano y la capacitación al mismo podría dar como resultado que la empresa sufra robos, distorsión o mal uso de recurso económico no previstos conllevando a la inestabilidad de la empresa.

### **1.2.2 Prognosis**

Las empresas comercializadoras al no contar con estrategias de control interno para usar de forma adecuada el recurso económico pueden conllevar a la desaparición de la misma. Ya que muchas falencias, están afectando la Liquidez de la empresa.

Una de ellas también es el no poder contar con un buen sistema contable, el cual garantice su información para una toma de decisiones, también los espacios reducidos para poder guardar la mercadería hace que no se pueda contar con un buen stock, y para el mejor desempeño de sus colaboradores.

### **1.2.3 Formulación del Problema**

¿El Control Interno incide en la Liquidez de la Empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011?

### **1.2.3.1 Variable Independiente:**

Control Interno

### **1.2.3.2 Variable Dependiente:**

Liquidez de la empresa

### **1.2.4 Preguntas Directrices**

- ¿Cómo afecta la falta del Control Interno en el manejo del efectivo?
- ¿Cómo incide el Control Interno en la liquidez de la empresa durante el primer trimestre del año 2011?
- ¿De qué manera se puede mejorar la liquidez en la empresa Torres & Cevallos Distribuciones en el primer trimestre del año 2011?

### **1.2.5 Delimitación del Objeto de Investigación**

**Campo** : Auditoría

**Área** : Auditoría Financiera

**Aspecto** : Control Interno

**Tiempo del Problema** : Primer trimestre del 2011.

**Tiempo de la Investigación** : Enero – Julio 2011.

**Variable Independiente** : Control Interno

**Variable Dependiente** : Liquidez de la Empresa.

**Espacial** : TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES, está ubicada en la Provincia de Tungurahua, en la ciudad de Ambato en las calles Marcos Montalvo y Antonio Clavijo tras el Mall de los Andes.



### **1.3 Justificación e Importancia de la Investigación**

La realización de este trabajo de investigación resulta factible por cuanto se cuenta con la predisposición y la motivación necesaria para llevarla a cabo, el tiempo suficiente para cumplir con nuestro objetivo, así como el recurso humano, materiales, económicos y tecnológicos que implica esta investigación de campo, además el trabajo resulta de interés propio de la empresa por lo que se tiene acceso a la información necesaria, todo esto hace posible lograr un trabajo eficiente para implantar estrategias de Control Interno y así poder lograr contar con una liquidez en la empresa.

El presente trabajo de investigación se fundamenta en la necesidad de solucionar la falta de liquidez para obtener mayor Rentabilidad en la Empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES; tomando en cuenta la ausencia de un control interno para el buen manejo del efectivo.

Lo que se pretende es definir estrategias de Control Interno conforme a la realidad de las necesidades de la empresa logrando con esto obtener los recursos necesarios para que la empresa no caiga en moras patronales, deudas pendientes con el SRI y peor aún con sus colaboradores y así colaborar con el engrandecimiento del cantón. Las estrategias de Control Interno en la Empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES son considerados de gran valor, ya que ayudan a la empresa a tener el Control Interno necesario para que exista liquidez en la misma.

Todo esto se verá reflejado en el incremento de liquidez aspecto que de ser alcanzado garantizará la estabilidad económica de la empresa y por ende de sus colaboradores.

Con el control interno podremos mejorar el manejo del efectivo para que exista Liquidez en la empresa lo cual también generara el incremento de la rentabilidad, mediante su análisis se podrán establecer los lineamientos a seguir en cuanto a descripción de cargos, para el logro de los objetivos, en beneficio de la empresa con el fin de que ésta empresa pueda mejorar su Liquidez.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo General**

Realizar un examen especial a la cuenta caja y bancos con el fin de mejorar la liquidez en la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011.

### **1.4.2 Objetivos Específicos:**

- Evaluar el Control Interno en la empresa para mejorar el manejo del efectivo.
- Analizar la incidencia del Control Interno en la liquidez de la empresa.
- Proponer un examen especial a la cuenta caja y bancos con el fin de mejorar el manejo del efectivo para obtener liquidez en la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011.

## CAPITULO II

### 2. MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes Investigativos

Después de realizar una búsqueda de trabajos que apoyen a la presente investigación se han encontrado las siguientes conclusiones:

En la tesis de **Juan Carlos Ávila Bustos “Medición del Control de Riesgos Financieros en Empresas del Sector Real” (2005 internet)** concluye que:

Las empresas, sin importar su tamaño, deben asignar recursos a la medición y control de riesgos financieros, por tanto se considera necesario la Constitución de un Comité y un Departamento de riesgos que evalúen las constantes operaciones. Teniendo en cuenta la relación costo-beneficio, dichos recursos no deben ser considerados como un gasto, al contrario, deben ser vistos como una inversión, ya que contribuyen a evitar que en un futuro se presenten circunstancias financieras críticas que pueden llevar al cierre de la empresa.

Respecto al análisis de liquidez se realizó un estudio cuidadoso del informe de brechas de liquidez y el estado de flujo de efectivo, demostrando una posición de liquidez positiva en el corto plazo.

Es muy importante que las empresas grandes, medianas o pequeñas midan la ejecución del control interno tomando en cuenta los riesgos y beneficios que conllevan, para que las empresas cumplan con sus objetivos, tanto en sus actividades como en lo financiero. En este caso poder determinar la liquidez de la empresa.

En la tesis de **Pedro Augusto Alvarado Villatoro “El Control Interno en una Empresa Comercial” (2004 internet)** concluye que:

Un buen Control Interno, ayuda a la gerencia o a los dueños, a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplen con sus funciones.

Un buen Control Interno, ayuda a obtener información financiera de forma rápida y confiable.

El Control Interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la empresa.

La comprensión del control interno por ciclos, es más fácil para comprender las políticas y procedimientos de control de una empresa y aplicarlos. Esto sirve también para auditoría interna como externa.

Los componentes del control interno son claves para llevar a cabo nuestro estudio ya que mediante su aplicación de sus componentes podremos obtener la información necesaria para realizar un examen para determinar la liquidez de la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011.

Según la tesis de **Erika Paola Martínez Tatamués** “**Estrategias de Marketing para la Comercialización de los Productos de CarliSnaks Cía. Ltda. dentro de la ciudad de Quito**”. (2007 internet) concluye lo siguiente:

Es recomendable establecer flujos de efectivo favorables acorde a los proyectados, y así poder solventar gastos imprevistos que se presenten, de esta manera se determinará un rendimiento efectivo.

Es necesario que en una empresa establezca mecanismos de control, planificaciones para el mejor desenvolvimiento en cada una de las áreas que existen dentro de la empresa par un mejor rendimiento en cuanto al efectivo.

## **2.2 Fundamentación Filosófica**

La investigación se basa en el paradigma positivista ya que la finalidad de la investigación es la explicación, predicción y control. Dado que existe una realidad única, aislada y reducida a “lo dado”. Tomando en cuenta el énfasis en el análisis que es cuantitativo. El cual también permite plantear una solución alternativa al problema que se estudia.

En el libro **Tutoría de la Investigación Científica, Herrera Luis, Medina Arnaldo, Naranjo Galo**; Edición Játiva, Quito- Ecuador (2004: Pág.19).

El neopositivismo no advierte que la ciencia es hija de condiciones socio-económicas. Los objetivos de la investigación son impuestos por quienes pagan y controlan los servicios de la ciencia. La razón se reduce a razón instrumental.

## 2.3 Fundamentación Legal

Todo trabajo de investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes, reglamentos, normas legales que determinan las instituciones que regulan el desarrollo económico del país; es así que el presente investigación se tomará como fundamento legal los siguientes:

- NIAA
- Código de Comercio
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

### **Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento**

1.- Evaluación previa:

Si el usuario solicita la presentación de una oferta, ésta no puede ser habilitada sin antes haber realizado una evaluación general al entorno del negocio de un potencial cliente, actividad que en forma documentada (escrita) definirá la solvencia del sistema de control interno, midiendo posibles riesgos que serán analizados por un profesional del Estudio Contable que cuente con la debida experiencia.

Según Resolución No. 06.Q.ICI.003 de 21 de agosto del 2006, el Señor Superintendente de Compañías, resolvió disponer la **adopción de las normas internacionales de auditoría y aseguramiento “NIAA”**, a partir del 1 de enero del 2009, tal como se indica en el Artículo 2 de dicha resolución.

### **Según el Código de Comercio**

**Art. 1.-** El Código de Comercio rige las obligaciones de los comerciantes en sus operaciones mercantiles, los actos y contratos de comercio, aunque sean ejecutados por no comerciantes.

## **Según la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno**

### **Impuesto a la Renta**

**Art. 1.-** Objeto del impuesto.- Establécese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley.

**Art. 3.-** Sujeto activo.- El sujeto activo de este impuesto es el Estado. Lo administrará a través del Servicio de Rentas Internas.

**Art. 4.-** Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

**Art. 8.-** Ingresos de fuente ecuatoriana.- Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la

permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario;

**Art. 19.-** Obligación de llevar contabilidad.- (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007).- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

**Art. 45.-** Otras retenciones en la fuente.- Toda persona jurídica, pública o privada, las sociedades y las empresas o personas naturales obligadas a llevar contabilidad que paguen o acrediten en cuenta cualquier otro tipo de ingresos que constituyan rentas gravadas para quien los reciba, actuará como agente de retención del impuesto a la renta.

### **Impuesto al Valor Agregado**

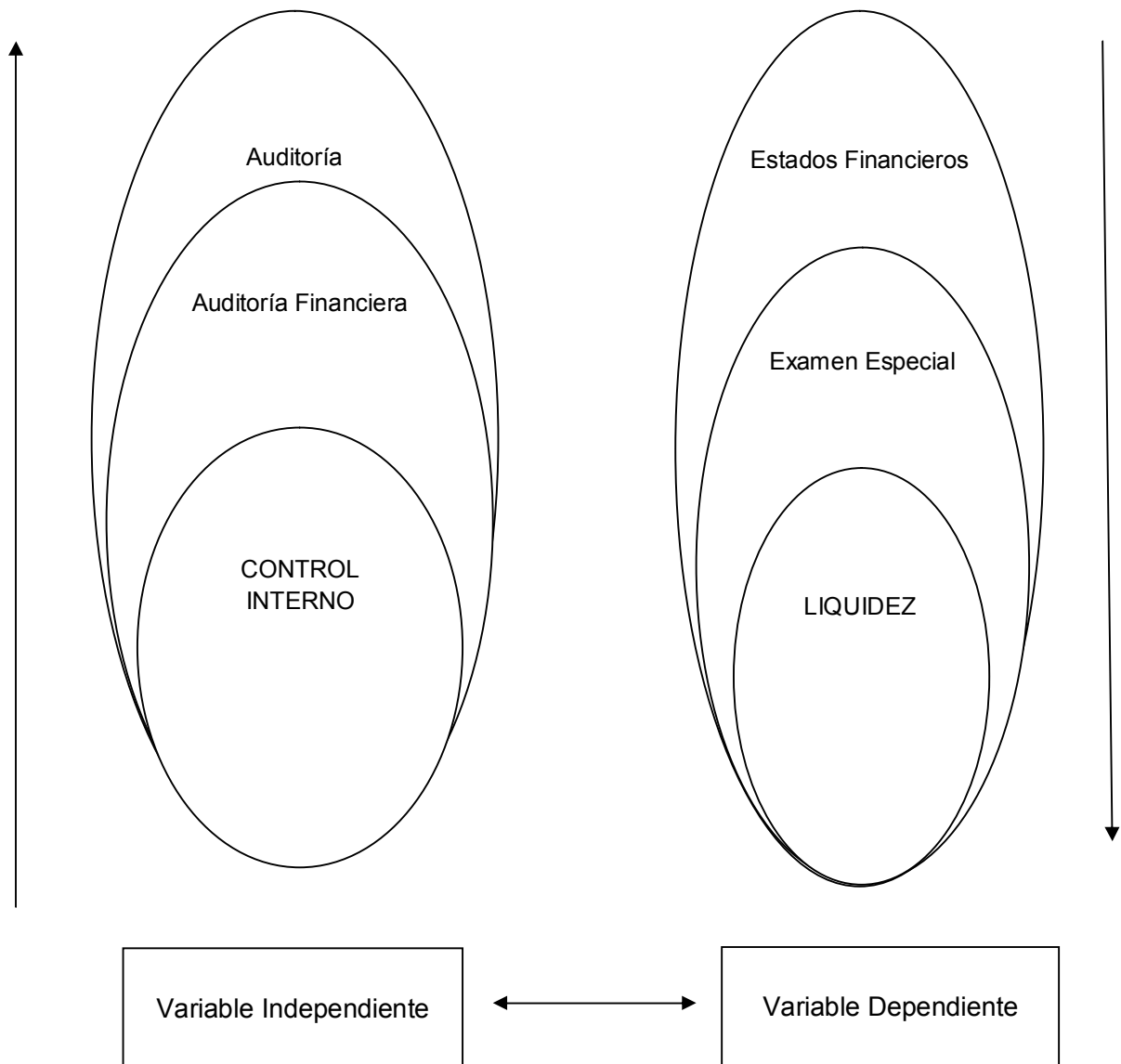
**Art. 52.-** Objeto del impuesto.- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley.



## 2.4 Categorías Fundamentales

### 2.4.1 Gráficos de inclusión interrelacionados

#### Superordinación de Variables

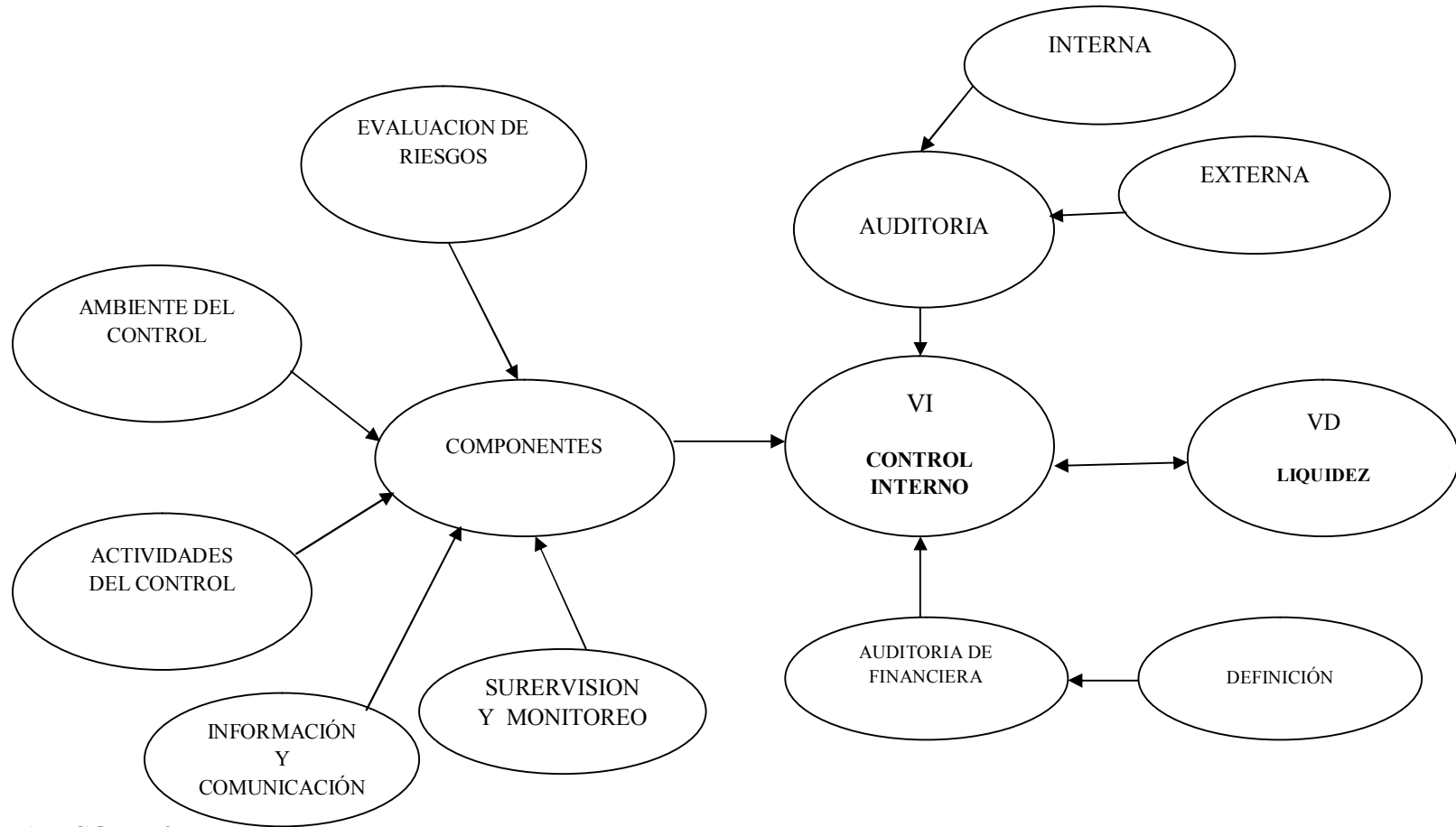


**GRAFICO N.- 1**

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

**Subordinación Conceptual: Variable independiente: Control Interno**

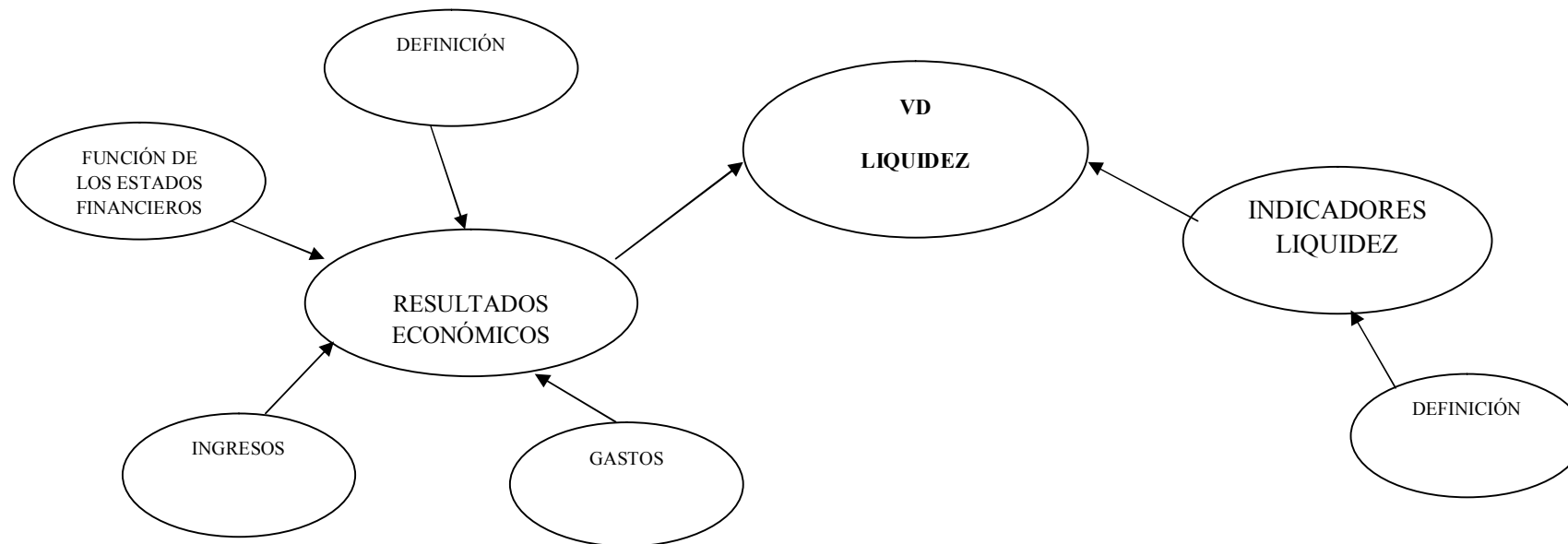


**GRAFICO N.- 2**

Elaborado por. Lucía Simbaña

Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

**Subordinación Conceptual: Variable dependiente: Liquidez**



**GRAFICO N.- 3**

Elaborado por. Lucía Simbaña  
Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

## **2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.**

### **2.4.2.1 Variable Independiente: Control Interno**

#### **Auditoría**

Según Alfonso Amador Sotomayor (2008) Auditoría es “la revisión de la contabilidad de una empresa o negociación, pero técnicamente se conoce como un proceso sistematizado que examina evidencias y hallazgos relacionados con actividades de muy distinto género e informa sobre sus resultados”.

#### **Control Interno en el Riesgo de Auditoría**

El propósito de la auditoría es brindar seguridad razonable de la información en los estados contables y estén libres estos de errores sustanciales y aseveraciones erróneas.

Al expresar una opinión el auditor puede tener los siguientes riesgos :

- ✓ Que exista error sustancial y en el proceso de preparación de los EEEF.
- ✓ Que los controles internos fallen y no se detecte error.
- ✓ Que el proceso de auditoría falle y no se detecte error.

Tal riesgo de auditoría no debe confundirse con el riesgo profesional, este último se expresa a través de: Litigios, Sanciones impuestas por org. de ctrl.

Auditoría es el examen especial sistemático, técnico de las operaciones administrativas y financieras realizadas con posterioridad a su elaboración con el propósito de verificar, evaluar, emitir un dictamen profesional el mismo que debe contener observaciones, conclusiones y recomendaciones.

## **Auditoría Financiera**

Según Guillermo Cuellar (2004). Esa aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin.

### **Objetivos de la Auditoría Financiera**

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan, o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones, y los cambios de su posición financiera.

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de quien los preparo.

La evaluación que se realizará en empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011, teniendo como objetivo, dotar a la administración de un instrumento formal que describa y unifique los procesos y procedimientos mínimos que faciliten el control y la evaluación del sistema de control interno, con el fin mejorar su liquidez para una toma de decisiones a corto plazo.

## **Control Interno**

**James A. Stoner R. Edward Freeman en su libro “Administración”, 6ta. Edición, 1996. Menciona que:** “El control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados; el control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas; el control es continuo cuando se aplica permanentemente, comprende al control previo, concurrente y posterior.”

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

### **Principios del Control Interno**

Principios en relación con la función pública administrativa:

**Legalidad:** Garantizar que la función administrativa se desarrolle en un marco legal, acatando normas, disciplinas, órdenes y directrices del estado.

**Igualdad:** Ejercer una administración pública en igualdad de condiciones de acuerdo a la norma y a la ley.

**Moralidad:** Se dirige a ejercer una administración pulcra y transparente, combatiendo la corrupción, la deshonestidad y el despilfarro.

**Eficacia:** Velar porque todas las actividades estén dirigidas a los logros de los objetivos y al cabal cumplimiento de la misión.

Eficiencia: Garantizar que todas las actividades de la entidad, produzcan los mayores logros y que sus recursos den el máximo rendimiento y aprovechamiento.

Economía: Está orientado a la austeridad y mesura del gasto, garantizando unos resultados lucrativos desde el punto de vista costo - beneficio en lo económico social.

Celeridad: El control interno debe ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.

Imparcialidad: El sistema de control interno debe garantizar mecanismos de comportamientos justos e imparciales, y evitar las discriminaciones que generen desigualdad.

Publicidad: Todas las actuaciones de la Administración, así como sus resultados deben ser de conocimiento público. Este principio deberá garantizar el conocimiento pleno, oportuno, preciso y veraz de todos los actos administrativos.

Responsabilidad: Los administradores públicos deben responder con diligencia y cuidado por el desarrollo de sus funciones y también por sus omisiones y actuaciones irresponsables que comprometan los bienes públicos.

Valoración de costos ambientales: Mantener y preservar prioritaria y fundamentalmente la integridad del ecosistema y la conservación del ambiente sano.

#### Limitaciones de un Sistema de Control Interno

Ningún sistema de control interno puede garantizar su cumplimiento de sus objetivos ampliamente, de acuerdo a esto, el control interno brinda una seguridad razonable en función de:

- Costo beneficio  
El control no puede superar el valor de lo que se quiere controlar.
- La mayoría de los controles hacia transacciones o tareas ordinarias.

Debe establecerse bajo las operaciones repetitivas y en cuanto a las extraordinarias, existe la posibilidad que el sistema no sepa responder.

- El factor de error humano
- Posibilidad de conclusiones que pueda evadir los controles.

Polución de fraude por acuerdo entre dos o más personas. No hay sistema de control no vulnerable a estas circunstancias.

#### Control Interno Administrativo y Control Interno Contable

Dos tipos de controles internos (administrativo y contable).

El **control interno administrativo** no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relacionan con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios. Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El **control interno contable** comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables.

Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- 1.- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- 2.- Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los EEFF.
- 3.- Se salvaguardan los activos solo accesorios con autorización.
- 4.- Los activos registrados son comparados con las existencias.



## **Componentes del Control Interno**

### Ambiente de Control

La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales incluyendo la integridad, los valores éticos, competencia y el ambiente en que ella opera. Ellos son el motor que maneja la empresa y la base sobre la que se asienta todo.

### Evaluación de Riesgos

La empresa debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos con los sectores de ventas, producción, comercialización, finanzas y otras actividades para que la empresa funcione armoniosamente.

### Actividades de Control

Deben establecerse y realizarse políticas y procedimientos de Control para asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración que estime necesaria para manejar los riesgos y lograr los objetivos de la misma.

### Información y Comunicación

Los sistemas de comunicación e información están ligados a estas actividades. Ellos permitan a los empleados de la empresa obtener e intercambiar la información necesaria para conducir, manejar y controlar sus operaciones.

### Supervisión y Monitoreo

Todo el proceso debe ser monitoreado y deben hacerse las modificaciones que crean necesarias. De esta forma el sistema puede reaccionar en forma dinámica, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

#### **2.4.2.2 Variable Dependiente: Liquidez**

##### **Estados Financieros**

Mucha de la información acerca de la empresa está en la forma de Estados Financieros.

Estos Estados Financieros (Balance General, Estado de Resultados y Estado de Flujos de Efectivo) se preparan de acuerdo con reglas establecidas por la Contabilidad.

El análisis de los Estados Financieros implica una comparación del desempeño de la empresa en el tiempo, así como una comparación con otras compañías que participan en el mismo sector.

Este análisis se realiza para identificar los puntos débiles y fuertes de la empresa.

##### **Función de los Estados Financieros**

Proporcionan información a los propietarios y acreedores de la empresa acerca de la situación actual de ésta y su desempeño financiero anterior.

Los estados financieros proporcionan a los propietarios y acreedores una forma conveniente para fijar metas de desempeño e imponer restricciones a los administradores de la empresa.

Los estados financieros proporcionan plantillas convenientes para la planeación financiera.

##### **Ingresos**

Cualquier partida u operación que afecte los resultados de una empresa aumentando las utilidades o disminuyendo las pérdidas. No debe utilizarse como sinónimo de entradas en efectivo, ya que éstas se refieren exclusivamente al dinero en efectivo o su equivalente que se recibe en una empresa sin que se afecten sus resultados. Puede haber entrada sin ingreso,

como cuando se consigue un préstamo bancario. En tal caso se está recibiendo pasivo y los resultados no se afectan. Puede haber ingreso sin entrada, como en el caso de una venta a crédito, en donde no se ha recibido aún dinero y consecuentemente sólo se afectan los resultados con el abono a Ventas sin tener entradas, ya que no se ha recibido aún ninguna cantidad. Finalmente, pueden coexistir las entradas con los ingresos como en el caso de una venta al contado. El cargo a Bancos registra la entrada y el abono a Venta registra en Ingreso.

### **Gastos**

A cualquier empresa industrial, comercial o de prestación de servicios para funcionar normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios como son: mano de obra, energía eléctrica, teléfono, etc.

La empresa realiza un gasto cuando obtiene una contraprestación real del exterior, es decir, cuando percibe alguno de estos bienes o servicios. Así, incurre en un gasto cuando disfruta de la mano de obra de sus trabajadores, cuando utiliza el suministro eléctrico para mantener operativas sus instalaciones, etc.

El hecho de que la entidad utilice ciertos servicios le obliga a pagarlos. Ahora bien, el pago de éstos se produce en la fecha en la que sale dinero de tesorería para remunerarlos. Por ello, es sumamente importante distinguir los conceptos de gasto y de pago. Se incurre en un gasto al disfrutar de cierto servicio; se efectúa el pago del mismo en la fecha convenida, en el instante en que reciba el bien o servicio o en fechas posteriores, puesto que el aplazamiento del pago es una práctica bastante extendida en el mundo empresarial.

Por lo tanto, la realización de un gasto por parte de la empresa lleva de la mano una disminución del patrimonio empresarial. Al percibir la contraprestación real, que generalmente no integra su patrimonio, paga o aplaza su pago, minorando su tesorería o contrayendo una obligación de pago, que integrará el pasivo.

### **Indicadores de liquidez**

A través de los indicadores de liquidez se determina la capacidad que tiene la Empresa para enfrentar las obligaciones contraídas a corto plazo; en consecuencia más alto es el cociente, mayores serán las posibilidades de cancelar las deudas a corto plazo; lo que presta una gran utilidad ya que permite establecer un conocimiento como se encuentra la liquidez de esta, teniendo en cuenta la estructura corriente.

Empresa comercial: para el comportamiento de los indicadores de liquidez hay que tener en cuenta tres aspectos, en primer lugar los inventarios por ser el rubro más importante, las ventas de contado, debido que es la que mayor manejan este tipo de empresas, lo que simboliza que la cartera no es significativa y por último la inversión es a corto plazo; ya que esta maneja un periodo más corto.

**CUADRO N°2**

<b>INDICES</b>	<b>OBJETIVO</b>	<b>FORMULA</b>
Liquidez seca	Capacidad de pago a corto plazo sin considerar los inventarios	Activo circulante – inventarios / pasivos circulantes
Liquidez general	Capacidad de pago a largo tiempo	Activo circulante + realizable a largo plazo / pasivo circulante + exigible a largo plazo
Liquidez inmediata	Cuanto dispone inmediatamente para pagar las deudas a corto plazo	Disponible / pasivo circulante
Participación de capital de terceros	Indica cuanto la empresa debe en relación a los recursos totales	Capital de terceros / capital de terceros + patrimonio líquido
Liquidez corriente	Muestra la capacidad de pago de la empresa a corto plazo	Activo circulante / Pasivo circulante
Capital de trabajo	Con cuanto cuenta la empresa para su funcionamiento	Activo circulante – pasivo circulante / activo fijo
Liquidez en relación de la estructura	Determina con cuanto se cuenta para pagar en función del tamaño de la empresa	Pasivo fijo / activo fijo

Elaborado por. Lucía Simbaña

Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

## **Liquidez**

**Según.-**Gestiopolis.com 2011(internet). **Liquidez: factores determinantes en la prestación de servicios:** Autor Luis Fernando Sánchez Maldonado.

La liquidez es una medida de riesgo en este tipo de compañías, dado que cuando la razón corriente, es muy baja comparada con el objetivo propuesto en cuanto al manejo de efectivo, ello no significa que la empresa no cuenta con el flujo de caja para operar, sino que presenta un mayor riesgo de que enfrente una falta de efectivo si se dan cambios inesperados en el entorno. Por ejemplo, el atraso en la entrega de un proyecto, o el pago no oportuno de una factura por parte de un cliente.

Frecuentemente, la dificultad de los procesos de cierre de proyectos en donde el pago final y desembolso de dinero entran a depender de una serie de detalles técnicos y refinamiento de las soluciones, tiene un impacto negativo en los flujos de caja estimados y por ende reduce la capacidad e pago de obligaciones en el corto plazo.

Cuando la gerencia financiera desconoce la naturaleza de esas tareas y el riesgo que representa este proceso de cierre y gestión de proyectos, estima su disponibilidad de efectivo basado en esta a recuperación de dinero. Por consiguiente, de los cierres y entregables del proyecto, entran a depender compromisos como el pago de salarios y pagos de corto plazo que garantizan la operación.

Aunque parece evidente, este es uno de los factores más frecuentes de iliquidez en compañías de tecnología dedicadas al desarrollo de soluciones de software y prestación de servicios complementarios, que trabajan con muy poco margen de efectivo para cubrir su operación.

Para anticipar estas situaciones, es importante entender y analizar los ciclos de liquidez propios de negocio y determinar los factores que ponen en riesgo el ingreso de efectivo en las fechas estimadas.

El ciclo de liquidez se entiende como la secuencia que sigue una unidad de capital de trabajo en su proceso de generación de utilidades. De manera sencilla, la empresa cuenta con un recurso proveniente de los inversionistas, conocido como capital de trabajo. Este dinero se transforma en activos y material requerido para generar los productos y prestar los servicios de donde provienen sus utilidades.

## **2.5 Hipótesis**

Con la presente investigación se pretende demostrar que la deficiente ejecución del Control Interno afecta la liquidez de la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011.

## **2.6 Señalamiento de variables**

### **Variable Independiente**

Control Interno

### **Variable dependiente**

Liquidez de la empresa

### **Unidad de Observación**

En la empresa TORRE & CEVALLOS DISTRIBUCIONES

### **Términos de Relación**

Afecta

## **CAPITULO III**

### **3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1 Modalidad Básica de la Investigación**

El presente trabajo de investigación se desarrollará con la modalidad de investigación de campo y la investigación bibliográfica – documental.

##### **3.1.1 Investigación de Campo**

**Según Herrera E. Luis., y otros “Tutoría de la Investigación Científica”**  
(2010:Pág. 103).

Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos.

En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto.

La Investigación de campo, se aplicará en la empresa TORRES& CEVALLOS DITRIBUCIONES a través de los informes los cuales proporcionarán información valiosa y real, que ayudarán al desarrollo de los objetivos planteados.

##### **3.1.2 Investigación Bibliográfica- Documental**

**Según Herrera E. Luis., y otros “Tutoría de la Investigación Científica”**  
(2010:Pág. 103).

Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teoría, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión



determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).

Para el desarrollo del proyecto, se utilizará diferentes fuentes bibliográficas como son: libros, tesis, documentos de la empresa, enciclopedias, reglamentos, internet, oficios, expedientes entre otros, los mismos que ayudarán a una mejor comprensión sobre la investigación que se está realizando, permitiendo obtener herramientas necesarias para resolver el problema planteado.

## **3.2 Nivel o Tipo de Investigación**

### **3.2.1 Asociación de Variables**

**Según Herrera E. Luis., y otros “Tutoría de la Investigación Científica” (2004:Pág. 106).**

Asociación de variables permite predicciones predeterminadas, valor explicativo parcial, análisis correlacional (sistema de variables), medición de relaciones entre variables en los mismos sujetos de un contexto determinado.

Los objetivos de esta investigación son: Evaluar las variaciones de comportamiento de una variable en función de variaciones de otra variable, medir el grado de relación entre variables, determinar tendencias (modelos de comportamiento mayoritario) (sic).

La asociación de variables tiene como propósito, medir el grado de relación que existe entre dos o más conceptos.

La utilidad y el propósito principal de la asociación de variables, es saber cómo se pueden comportar las variables con el objeto de ver si están o no

relacionadas para analizar e interpretar las posibles soluciones, lo que ayudará a evaluar las variaciones que cada variable tiene con respecto a la otra y la verificación de la hipótesis.

### **3.3 Población y Muestra**

#### **3.3.1 Población**

**Según Herrera E. Luis., y otros “Tutoría de la Investigación Científica” (2010:Pág. 107).**

La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.

Para determinar la población se ha considerado los siguientes componentes que ayudarán a obtener información adecuada y oportuna, para el desarrollo de la investigación los cuales son detallados a continuación:

**CUADRO N° 3**  
**POBLACIÓN**

COMPONENTE	POBLACIÓN
ADMINISTRATIVO	4
VENDEDORES	20
CAJA(Arqueos)	12
BANCOS(Conciliaciones)	3
GASTOS(Informes)	12
TOTAL	51

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- datos existentes en la empresa 2011

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se aplicó la fórmula de la población finita.

### **3.3.2 Muestra**

**Según Herrera E. Luis., y otros “Tutoría de la Investigación Científica” (2004:Pág. 107).**

La muestra, para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica.

#### **Tipos de muestreo**

Probabilístico y no probabilístico.

**Muestreo Estratificado.-** Consiste en dividir al universo es estratos, zonas, grupos o subgrupos más o menos homogéneos, para luego tomar la muestra de cada estrato utilizando alguna técnica de muestreo. Los elementos de cada estrato deben estar en proporción directa al número de la población en general y de cada grupo o estrato.

### **Cálculo de la Muestra**

Para el desarrollo del trabajo de investigación se considera un nivel de confianza del 95%, con un margen de error del 5%, si la población es de 51, que tamaño tendrá la muestra, si se tiene la probabilidad de éxito que ocurra en un 50% y la probabilidad de fracaso que no ocurra un evento del 50%.

Además, para analizar cada componente, se procederá en base al juicio de auditor de acuerdo a sus necesidades, sin embargo, estadísticamente se pueda utilizar la fórmula que a continuación se deja señalando para muestras grandes, analizar todos los datos existentes.

#### **Simbología:**

n = Tamaño de la muestra.

NC = Nivel de confianza

p = Probabilidad de ocurrencia

N = Tamaño de la población

E= Error de muestreo

q = Probabilidad de no ocurrencia

#### **Fórmula para población finita:**

$$n = \frac{Z^2 Npq}{(N - 1)E^2 + Z^2 pq}$$

**Datos:**

$$n = ?$$

$$\text{Si NC} = 95\% \text{ entonces } Z = 1.65$$

$$p = 50\% = 50/100 = 0.5$$

$$N = 51$$

$$E = 0.05$$

$$q = 50\% = 50/100 = 0.5$$

$$n = \frac{(1.65)^2 (51)(0.5)(0.5)}{(51-1)(0.05)^2 + (1.65)^2 (0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{34.7118}{0.8056} \quad n = 43.08 \quad n = 44$$

TABLA N°2 Determinación de la cuota de muestreo.

COMPONENTE	POBLACIÓN	MUESTRA
ADMINISTRATIVO	4	4
VENDEDORES	20	17
CAJA(Arqueos)	12	10
BANCOS(Conciliaciones)	3	3
GASTOS(Informes)	12	10
TOTAL	51	44

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

Se aplicó el muestreo probabilístico por conglomerado, porque la población se divide en diferentes unidades, por lo que se tomará la muestra de cada componente, al ser cuatro los participantes del personal administrativo se los tomará en su totalidad, al personal de ventas.

### 3.4 Operacionalización de Variables

#### 3.4.1 Operacionalización de la Variable Independiente

Variable Independiente: Control Interno				
CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Las actividades de control se dan en toda organización como medidas de protección de recursos incluyendo una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones verificaciones de ingresos con la finalidad de comprobar depósitos, controles sobre el acceso a recursos, revisión del desempeño, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones del recurso económico e incumplimiento en el mismo.	Medidas de protección de los cobros.	Total de facturas cobradas/total de facturas emitidas.	¿Se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas a los clientes?	Cuestionario al personal de ventas
		Número de constataciones físicas / total de arquezos mensuales	¿Periódicamente se realizan arquezos sorpresivos del dinero que usted maneja diariamente?	
	Verificación de Ingresos	Total de depósitos realizados mensualmente/ total de días laborados	¿Se cumple con el depósito del dinero recaudado producto de las ventas del día?	Cuestionario al personal de ventas
		Total monto recaudado de cuentas por cobrar/total cuentas por cobrar	¿Las cuentas por cobrar son saldadas al momento de ser cobradas?	

**CUADRO N°5**

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

### 3.4.2 Operacionalización de la Variable Dependiente

Variable Dependiente: Liquidez				
CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>La liquidez dentro de una empresa es:</p> <p>La capacidad que una empresa debería contar con un nivel óptimo de liquidez para cumplir con obligaciones que se presenten a corto plazo, además el contar con una liquidez inmediata respalda a la empresa ya que con un buen control no se originarían problemas en recuperación de cartera o en rotación de inventarios, desvío de fondos, etc.</p>	<p>Nivel óptimo de liquidez</p>	<p>Activo circulante/ pasivo circulante</p>	<p>¿El efectivo que maneja la empresa es el adecuado para solventar imprevistos de la empresa?</p>	<p>Cuestionario personal administrativo</p>
			<p>¿El efectivo con el que cuenta la empresa es solvente como para realizar pago a proveedores?</p>	
	<p>Liquidez inmediata</p>	<p>Disponible/pasivo corriente</p>	<p>¿Conoce usted la disponibilidad inmediata de efectivo con que cuenta la empresa para cubrir sus obligaciones?</p>	<p>Cuestionario personal administrativo</p>
			<p>¿La empresa dispone de liquidez inmediatamente para pagar las deudas a corto plazo?</p>	

**CUADRO N°6**

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Datos existentes en la empresa 2011

### 3.5 Plan de Recolección de Información

Según Herrera E. Luis., y otros “Tutoría de la Investigación Científica” (2010:Pág. 124).

El plan de recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque positivista considerando los siguientes elementos:

**CUADRO N°3**

<b>PREGUNTAS BASICAS</b>	<b>EXPLICACION</b>
¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación.
¿De qué personas u objetos?	Gerente, personal administrativo y vendedores de Torres & Cevallos Distribuciones
¿Sobre qué aspecto?	El control interno y su incidencia en la liquidez.
¿Quién?	Investigadora Lucía Simbaña
¿Cuándo?	Durante el primer trimestre del año 2011.
¿Dónde?	Torres & Cevallos Distribuciones
¿Cuántas veces?	Dos veces
¿Qué técnicas de recolección?	Cuestionarios de Control Interno
¿Con qué?	Cuestionarios de Control Interno en anexo 3 y 4
¿En qué situación?	En el desarrollo de las labores normales de la empresa.

Elaborado por: Lucía Simbaña



### **3.6 Plan de Procesamiento de Información.**

La presente investigación tuvo el siguiente procesamiento:

- ✓ Revisión de la información, es decir clasificar y eliminar información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- ✓ Repetición de la recolección de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- ✓ El tratamiento estadístico a los datos obtenidos mediante cuadros de frecuencias.
- ✓ Representación de los datos mediante gráficos, por indicadores, lo que permite presentar la información de una manera que pueda ser captada y comprendida rápidamente.
- ✓ Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis, además otros factores importantes evaluando su impacto e importancia.
- ✓ Interpretación de resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- ✓ Comprobación de hipótesis, para la verificación estadística se aplicará la prueba del chi-cuadrado.
- ✓ Conclusiones.
- ✓ Recomendaciones.

## **CAPITULO IV**

### **4. ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

#### **4.1/4.2 Análisis e Interpretación de los Resultados**

Una vez que han sido codificados los resultados obtenidos en el estudio de diagnóstico se procede en este capítulo a organizar, interpretar y discutir los resultados.

El procesamiento de los datos obtenidos, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se realizó utilizando una hoja en Excel 2007 en la misma que se elaboró una base de datos y la que sirvió para la presentación de resultados en sus respectivos cuadros y gráficos estadísticos.

Los mismos que se presentan en cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios; los cuadros acompañan a sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría.

A más de ello se presenta el análisis e interpretación de los resultados sobre la base de los porcentajes de cada ítem.

A continuación se presenta los resultados obtenidos del los cuestionarios aplicado al personal Administrativo de la empresa Torres & Cevallos Distribuciones.

### Pregunta N°1

¿Cree usted que el Control Interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa?

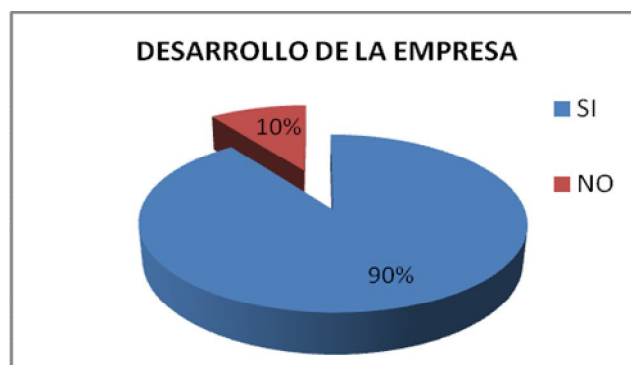
TABLA N°3  
DESARROLLO DE LA EMPRESA

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	90%
NO	1	10%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°1



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°1

De la Tabla N°3, representado en el gráfico N°1, se observa que 3 personas correspondiente al 90% dijeron que SI. El control interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa, mientras que 1 persona que corresponde al 10% dijo que NO.

### Interpretación de la pregunta N°1

Por lo que se puede manifestar el mayor número de encuestados está de acuerdo en que el control interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa como se manifiesta en el marco teórico mientras que una minoría dice que no.

## Pregunta N°2

¿Considera usted que se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas?

TABLA N°4  
ENTREGA, USO Y DESTINO DE FACTURAS

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°2



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

## Análisis de la pregunta N°2

De la Tabla N°4, representado en el gráfico N°2, se observa que 2 personas correspondiente al 50% dijeron que SI. Se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas, mientras que 2 persona que corresponde al 50% dijo que NO.

## Interpretación de la pregunta N°2

Por lo que se puede manifestar con los resultados obtenidos se puede observar que del número de encuestados hay un criterio dividido, pues dos personas manifestaron que Si, se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas mientras dos dicen que NO, lo que nos servirá como pauta para evaluar la ejecución del cumplimiento del control interno en cuanto a la entrega, uso y destino de las facturas.

### Pregunta N°3

¿Se realizan arquezos sorprendivos del dinero que usted maneja diariamente?

TABLA N°5

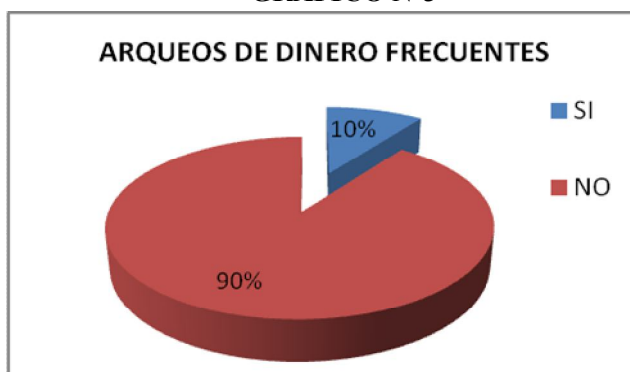
#### ARQUEOS DE DINERO FRECUENTES

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10%
NO	3	90%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°3



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°3

De la Tabla N°5, representado en el gráfico N°3, el 10% es decir una persona dijo que si se practican arquezos de dinero sorprendivos, mientras que tres personas que corresponde al 90% indicó que no se realizan.

### Interpretación de la pregunta N°3

Con el propósito de obtener información en cuanto a la aplicación de arquezos de dinero sorprendivos como norma de control interno, de los cuestionarios aplicados al personal administrativo en su mayoría afirman que NO, se practican arquezos sorprendivos permanentemente y uno de los cuatro encuestados dice que SI, por lo que se hace necesario analizar medidas correctivas en cuanto a este proceso.

#### **Pregunta N°4**

¿Se ha realizado un examen especial al control interno sobre el manejo del efectivo?

TABLA N°6  
EXAMEN ESPECIAL DE CONTROL INTERNO

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña  
Fuente.- Cuestionario

**GRAFICO N°4**



Elaborado por: Lucía Simbaña  
Fuente.- Cuestionario

#### **Análisis de la pregunta N°4**

De la Tabla N°6, representado en el gráfico N°4, el 100% de encuestados, el afirma que no se han realizado un examen especial al control interno sobre el manejo del efectivo.

#### **Interpretación de la pregunta N°4**

Por lo que se puede manifestar todos los encuestados afirman que NO, esto servirá como base para definir si la inoportuna realización de un examen especial al control interno el cual afecta la liquidez de la empresa como se manifiesta en los objetivos planteados.

### Pregunta N°5

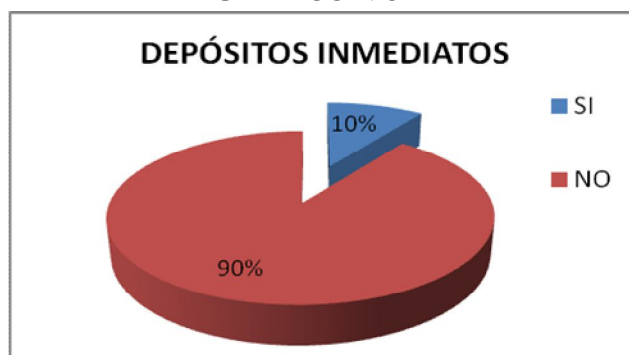
¿Se cumple con el depósito del dinero recaudado producto de las ventas del día?

TABLA N°7  
DEPÓSITOS INMEDIATOS

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10%
NO	3	90%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña  
Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°5



Elaborado por: Lucía Simbaña  
Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°5

De la Tabla N°7, representado en el gráfico N°5, del 100% de encuestados el 10% dice que si se cumple con los depósitos diarios, mientras que el 90% afirma que NO se cumple con esta norma.

### Interpretación de la pregunta N°5

Como una medida de protección a las recaudaciones es salvaguardar el efectivo de la empresa y en base a los resultados obtenidos de los cuestionarios la mayor parte de encuestados afirma que NO se está cumpliendo con el depósito inmediato del efectivo, y una minoría dice que SI, por lo que es necesario el control en cuanto a cumplimiento de los depósitos de dinero recaudado producto de las ventas del día mediante la aplicación de procedimientos que permita conseguir este propósito.

### Pregunta N°6

¿La empresa dispone de liquidez inmediata para pagar las deudas a corto plazo?

TABLA N°8  
DISPONIBILIDAD DE LIQUIDEZ

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	1	10%
NO	3	90%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°6



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°6

De la Tabla N°8, representado en el gráfico N°6, del 100% de encuestados el 10% dice que la empresa Si dispone de liquidez inmediata, mientras que el 90% afirma que NO.

### Interpretación de la pregunta N°6

Como se menciona en el marco teórico la liquidez es parte fundamental de la empresa como parte del activo circulante y en base a los resultados obtenidos de los cuestionarios la mayor parte de encuestados afirma que NO se cuenta con la liquidez inmediata para realizar pagos a corto plazo, mientras que una minoría dice que SI, por lo que es necesario el realizar un examen especial al control interno para cumplir con los objetivos planteados.



### Pregunta N°7

¿Considera usted que la deficiente ejecución del Control Interno afecta la liquidez de la empresa?

TABLA N°9  
EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	3	90%
NO	1	10%
TOTAL	4	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°7



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°7

De la Tabla N°9, representado en el gráfico N°7, del 100% de encuestados el 90% dice SI es verdad que la deficiente ejecución del control interno afecta la liquidez de la empresa, mientras que el 10% afirma que NO.

### Interpretación de la pregunta N°7

Del trabajo realizado en la investigación de campo, se puede determinar que de la totalidad de los encuestados la mayoría respondió que SI es deficiente la ejecución del control interno ya que esto afecta directamente a la liquidez de la empresa, mientras que una minoría manifiesta que NO, por lo que es necesario el realizar un examen especial al control interno para cumplir con los objetivos planteados.

A continuación se presenta los resultados obtenidos del los cuestionarios de control interno aplicado al personal de Ventas de la empresa Torres & Cevallos Distribuciones.

### **Pregunta N°1**

¿Conoce usted sobre el manual de funciones?

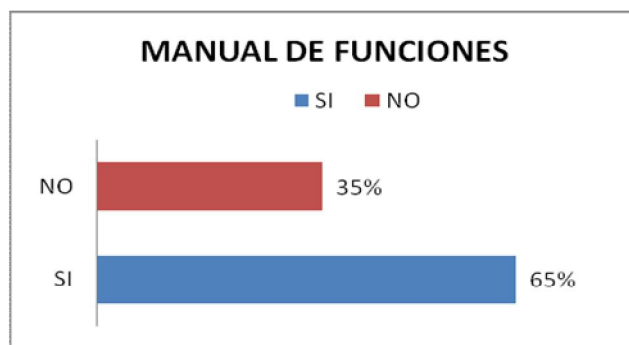
TABLA N°10  
MANUAL DE FUNCIONES

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	13	65%
NO	7	35%
TOTAL	20	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

**GRAFICO N°8**



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### **Análisis de la pregunta N°1**

De la Tabla N°10, representado en el gráfico N°8, de los encuestados el 65% dice que SI tiene conocimiento del manual de funciones, mientras que el 35% NO.

### **Interpretación de la pregunta N°1**

Para conocer si el personal que labora en la empresa tiene conocimiento sobre el manual de funciones en el cuestionario que se aplicó la mayoría dice que si conoce de este mientras que un porcentaje mínimo dice no conocer de él, por lo tanto esto nos da una pauta para saber si se está acatando lo que se indica en el manual.

## Pregunta N°2

¿Se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas?

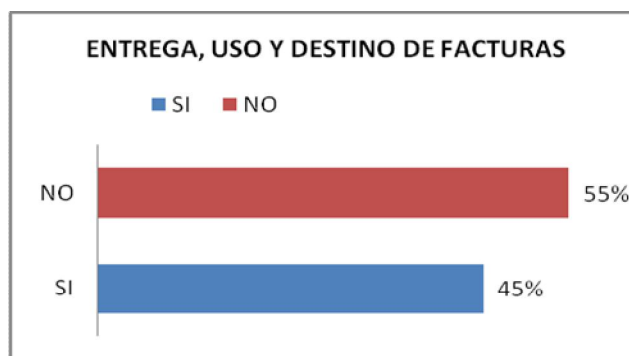
TABLA N°11  
ENTREGA, USO Y DESTINO DE FACTURAS

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	9	45%
NO	11	55%
TOTAL	20	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°9



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

## Análisis de la pregunta N°2

De la Tabla N°11, representado en el gráfico N°9, se observa que el 45% dijeron que SI. Se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas, mientras que el 55% dijo que NO.

## Interpretación de la pregunta N°2

Por lo que se puede manifestar que basándonos en el marco teórico y con los resultados obtenidos se puede observar que del número de encuestados hay un criterio dividido, pues nueve personas manifestaron que Si, se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas mientras once de los veinte encuestados dicen que NO, lo que nos servirá como pauta para evaluar la ejecución del cumplimiento del control interno en cuanto a la entrega, uso y destino de las facturas.

### Pregunta N°3

¿Se realizan arqueos sorpresivos del dinero que usted maneja diariamente?

TABLA N°12

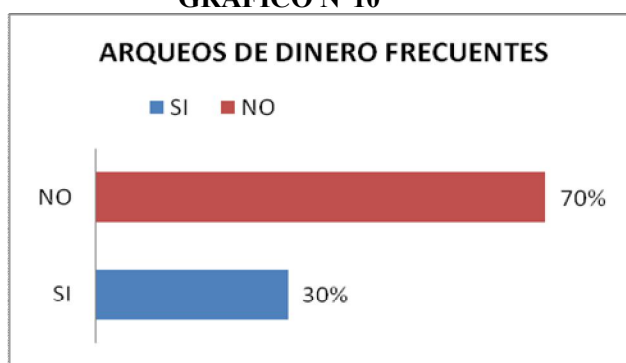
#### ARQUEOS DE DINERO FRECUENTES

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	6	30%
NO	14	70%
TOTAL	20	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°10



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°3

De la Tabla N°12, representado en el gráfico N°10, de los encuestados, 30% es decir seis personas dijeron que si se practican arqueos de dinero sorpresivos, mientras que catorce personas que corresponde al 70% indicó que no se realizan.

### Interpretación de la pregunta N°3

Con el propósito de obtener información acerca de lo manifestado el en marco teórico en cuanto a que se debe realizar arqueos de dinero sorpresivos como norma de control interno, de el cuestionario aplicado personal de ventas en su mayoría afirman que NO, se practican arqueos sorpresivos permanentemente y una minoría dice que SI, por lo que se hace necesario analizar medidas correctivas en cuanto a este proceso.

#### Pregunta N°4

¿Usted cumple con el depósito diario del dinero recaudado producto de las ventas del día?

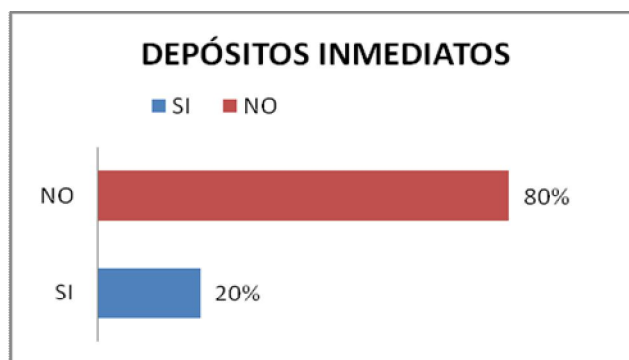
TABLA N°13  
DEPÓSITOS INMEDIATOS

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	4	20%
NO	16	80%
TOTAL	20	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°11



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

#### Análisis de la pregunta N°4

De la Tabla N°13, representado en el gráfico N°11, del 100% de encuestados el 20% dice que si se cumple con los depósitos diarios, mientras que el 80% afirma que NO se cumple con esta norma.

#### Interpretación de la pregunta N°4

Como una medida de protección a las recaudaciones es salvaguardar el efectivo de la empresa y en base a los resultados obtenidos la mayor parte de encuestados afirma que NO se está cumpliendo con el depósito inmediato del efectivo, y una minoría dice que SI, por lo que es necesario el control en cuanto a cumplimiento de los depósitos de dinero recaudado producto de las ventas del día mediante la aplicación de procedimientos que permita conseguir este propósito.

### Pregunta N°5

¿Existen medidas de seguridad físicas y logísticas para el traslado del dinero recaudado hacia el lugar de depósito?

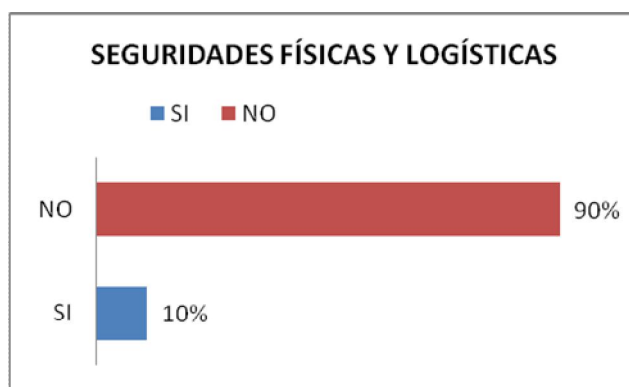
TABLA N°14  
SEGURIDAD FÍSICAS Y LOGÍSTICAS

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	2	10%
NO	18	90%
TOTAL	20	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°12



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°5

De la Tabla N°14, representado en el gráfico N°12, el 10% dice que si se cumple con los depósitos diarios, mientras que el 90% dice que NO se cumple con esta norma.

### Interpretación de la pregunta N°5

Una vez realizado el trabajo de campo, con respecto a las medidas de seguridad físicas y logísticas para precautelar la integridad del dinero, se puede manifestar que en su mayoría el personal responde que No se cuenta con seguridad para el traslado de dinero. Esto podría afectar gravemente a la empresa en cuanto a liquidez debido al alto índice de delincuencia en la ciudad de Ambato.

### Pregunta N°6

¿El Control Interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa?

TABLA N°15

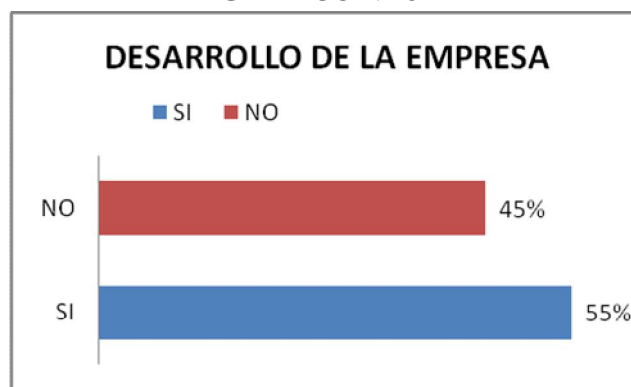
#### DESARROLLO DE LA EMPRESA

ESCALA	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	55%
NO	9	45%
TOTAL	20	100%

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

GRAFICO N°13



Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionario

### Análisis de la pregunta N°6

De la Tabla N°15, representado en el gráfico N°13, se observa que once personas correspondiente al 55% dijeron que SI. El control interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa, mientras que nueve persona que corresponde al 45% dijeron que NO.

### Interpretación de la pregunta N°6

Por lo que se puede manifestar que el mayor número de encuestados está de acuerdo en que el control interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa como se manifiesta en el marco teórico mientras que una minoría no está de acuerdo.

### **4.3 Verificación de Hipótesis**

Para la demostración del presente trabajo investigativo es necesario realizar la comprobación de la hipótesis, para lo cual se aplicará la prueba del Chi-Cuadrado ( $X^2$ ), el cual permite determinar los valores observados y esperados, admitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar, en este caso es: La deficiente ejecución del Control Interno que afecta la liquidez de la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011.

#### **Pasos para de demostración de Hipótesis por el Chi- Cuadrado ( $X^2$ ).**

- 1.- Determinación de fe y completar la tabla de contingencia.
- 2.- Planteamos las hipótesis ( $H_0$ ,  $H_1$ ).
- 3.- Determinamos  $\alpha$
- 4.- Encontramos los grados de libertad “v”
- 5.- Determinamos  $X^2$  crítico (tabla)
- 6.- Calculamos  $X^2$
- 7.- Decisión.- CONCLUSIÓN.

#### **4.3.1. Determinación de la frecuencia esperada y tabla de contingencia.**

Para la comprobación de la hipótesis realizamos una tabla de comparación de las variables, que nos permita aplicar la fórmula del chi-cuadrado, lo cual se calculará con los datos que se obtuvo de los cuestionarios de control interno aplicados al personal administrativo los cuales suman 4 personas y 17 el personal de ventas de la empresa Torres & Cevallos Distribuciones.

#### **Frecuencia observada**

Aquí se procederá a seleccionar las preguntas que sirvan de base para la comprobación de la hipótesis, para lo cual se tomara como base el cuestionario de control interno aplicado tanto al personal administrativo y al



personal de ventas (24 personas), de conformidad con las siguientes preguntas:

**Personal Administrativo**

- 4. ¿Se ha realizado un examen especial al control interno sobre el manejo del efectivo?
- 7. ¿Considera usted que la deficiente ejecución del Control Interno afecta la liquidez de la empresa?

**Personal de Ventas**

- 3. ¿Se realizan arquezos sorpresivos del dinero que usted maneja diariamente?
- 5. ¿Usted cumple con el depósito diario del dinero recaudado producto de las ventas del día?

**Tabla de frecuencias observadas**

**TABLA N°16**

PREGUNTAS	RESPUESTAS		TOTAL	PROPORCIÓN
	SI	NO		
Examen especial de Control Interno	0	4	4	0.08
Arquezos sorpresivos de dinero	6	14	20	0.4
Deficiente ejecución del Control Interno	3	1	4	0.08
Depósitos inmediatos	2	18	20	0.4
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>37</b>	<b>48</b>	

Elaborado por: Lucía Simbaña  
Fuente.- Cuestionarios

### Tabla de frecuencias esperadas

TABLA N°17

fo	fe	(fo-fe)	(fo-fe) <sup>2</sup>	(fo-fe) <sup>2</sup> / fe
0	0.88	-0.88	0.8	1
6	4.4	1.6	2.6	0.59
3	0.88	2.12	4.5	5.11
2	4.4	-2.4	5.8	1.31
4	2.96	1.04	1	0.33
14	14.8	-0.8	0.6	0.04
1	2.96	-1.96	3.8	1.28
18	14.8	3.2	10.2	0.68
				∑ 10.34

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente.- Cuestionarios

#### 4.3.2 Planteamiento de la Hipótesis

##### Simbología

Ho = Hipótesis Nula

Ha = Hipótesis Alternativa

k = Número de categorías

j = Número de columnas (variables)

v = Grados de libertad

fe = Frecuencia Esperada

fo = Frecuencia Observada

### **Modelo Lógico**

Ho:  $f_o = f_e$ .- La deficiente ejecución del Control Interno **no** afecta la liquidez de la empresa Torres & Cevallos Distribuciones durante el primer trimestre del año 2011.

Ha:  $f_o \neq f_e$ .- La deficiente ejecución del Control Interno **si** afecta la liquidez de la empresa Torres & Cevallos Distribuciones durante el primer trimestre del año 2011.

#### **4.3.3 Determinación del Nivel de Significación**

En el presente trabajo de investigación, se está trabajando con el ensayo unilateral hacia la derecha, con un nivel de confianza de 95%, dentro de la curva por lo tanto el nivel de significación es del 5% que equivale a  $\alpha=0.05$ .

Nivel de significación:

$\alpha = 5\%$  entonces 0.05

#### **4.3.4 Encontramos los grados de libertad “v”**

Utilizamos la siguiente fórmula

$$v = (k-1) (j-1)$$

k = Número de filas (cuadro de frecuencias observadas)

j = Número de columnas (cuadro de frecuencias observadas)

**Entonces**

$$v = (k-1) (j-1)$$

$$v = (4-1) (2-1)$$

$$v = (3) (1)$$

$$v = 3$$

#### **4.3.5 Determinamos ( $X^2$ ) crítico (tabla)**

**Entonces el chi-cuadrado es igual a 7.81** con un valor de 3 en los grados de libertad y un nivel de significación de 0.95, según la tabla de valores percentiles  $X^2$  para la distribución del chi-cuadrado con “v” grados de libertad.

$$A = 1 - 0.05$$

$$A = 0.95$$

$$X^2 = .95$$

$$v = 3$$

### Representación Gráfica de la Verificación de la Hipótesis

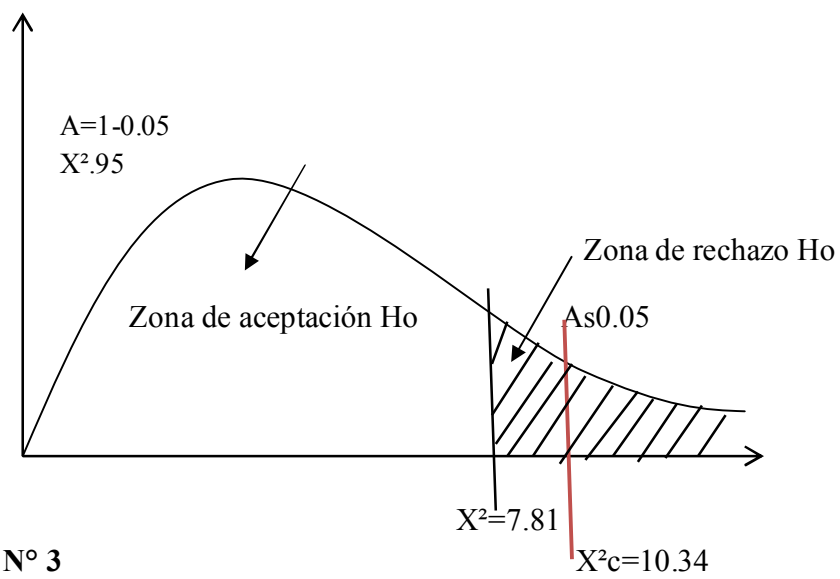


FIGURA N° 3

Elaborado por: Lucía Simbaña

#### 4.3.6 Calculamos ( $X^2$ )

##### Fórmula

$$X^2_c = \sum \left[ \frac{(fo - fe)^2}{fe} \right]$$

$$X^2_c = 10.34$$

#### **4.3.7 Decisión**

Como  $X^2_c$  es 10.34 está en la zona de rechazo de la hipótesis nula de  $H_0$ , entonces se acepta la hipótesis alternativa  $H_a$ .

#### **Conclusión**

Una vez realizado el cálculo podemos notar que el criterio de las personas a las que se les aplicó los cuestionarios, coincide con la hipótesis planteada en la presente investigación, en la que se acepta la hipótesis alternativa la cual indica que: La deficiente ejecución del Control Interno **si** afecta la liquidez de la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el primer trimestre del año 2011.

## **CAPITULO V**

### **5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. Conclusiones**

- Por lo que se puede manifestar el mayor número de encuestados está de acuerdo en que el control interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa mientras que una minoría no.
  
- Con los resultados obtenidos se puede observar que, no se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas mientras que no se aplica los procesos y operaciones adecuados para el mismo.
  
- Con el propósito de obtener información en cuanto a la aplicación de arqueos de dinero sorpresivos como norma de control interno, de los cuestionarios aplicados al personal administrativo en su mayoría afirman que no, se practican arqueos sorpresivos permanentes.
  
- Como se manifiesta en los objetivos planteados la inoportuna realización de un examen especial al control interno afecta la liquidez de la empresa.
  
- Como una medida de protección a las recaudaciones es salvaguardar el efectivo de la empresa y en base a los resultados obtenidos de los cuestionarios la mayor parte de encuestados no se está cumpliendo con el depósito inmediato del efectivo.
  
- La liquidez es parte fundamental de la empresa como parte del activo disponible y en base a los resultados obtenidos de los cuestionarios la mayor parte de encuestados afirma que la empresa no cuenta con la liquidez inmediata para realizar pagos a corto plazo.

- Del trabajo realizado en la investigación de campo, se puede determinar que es deficiente la ejecución del control interno ya que esto afecta directamente a la liquidez de la empresa.
- Con los cuestionarios aplicados se pudo llegar a la conclusión de que el personal que labora en la empresa tiene conocimiento del manual de funciones.

## **5.2 Recomendaciones**

- Tener un control en el que especifique que actividades hay que realizar, y que actividades se realizaron.
- Buscar mejores estrategias para que se pueda aplicar y evaluar los procesos y operaciones que realiza el personal tanto administrativo como de ventas para mejorar el manejo del efectivo.
- Es necesario realizar arqueos de caja sorpresivos, como norma de control interno como medidas correctivas en cuanto a este proceso.
- Practicar exámenes especiales del control interno para mejorar el manejo del efectivo de empresa, siguiendo un lineamiento el cual conlleve a determinar dónde está el error y con esto mejorar la situación en la empresa en cuanto a liquidez se refiere.
- Es necesario el control en cuanto a cumplimiento de los depósitos de dinero recaudado producto de las ventas del día mediante la aplicación de procedimientos que permita conseguir este propósito.
- Es necesario que la administración asuma el compromiso de ampliar planes y programas de capacitación al personal, evaluando las necesidades, acorde con las exigencias del tiempo y la tecnología, esto ayudaría a mejorar el desempeño de los colaboradores dentro de la empresa para que pueda obtener mayores ingresos económicos y cumpla con el presupuesto establecido.
- Con un examen especial a la cuenta caja y bancos llegar a una solución al problema que enfrenta la empresa.



## CAPITULO VI

### 6. PROPUESTA

#### 6.1 Datos Informativos

**Tema de la propuesta:** Examen especial a la cuenta caja y bancos en la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRUBUCIONES en el primer trimestre del año 2011.

**Institución Ejecutora:** La presente propuesta se ejecutará en la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES.

**Beneficiarios:** Se beneficiara el Departamento Financiero y cliente interno.

**Ubicación:** La empresa se encuentra ubicada en las calles Rodríguez Labandera y Ernesto Albán N° 07 tras el Mall de los Andes.

**Tiempo estimado para la ejecución:**

**Inicio:** Enero 2011 **Fin:** Julio 2011.

**Equipo Técnico Responsable:** La unidad operativa responsable de la supervisión y ejecución de la presente propuesta será:

EQUIPO TÉCNICO	
NOMBRE	CARGO
<b>Dra. Pilar Guevara</b>	Tutora
<b>Dra. Mercedes Acosta</b>	Desarrollo de Investigación
<b>Ing. Rubio López</b>	Estadístico
<b>Alejandra Acosta</b>	Contador
<b>Jorge Torres</b>	Administrador
<b>Lucía Simbaña</b>	Responsable de la propuesta

**Costo:** El costo para la ejecución de la propuesta es de USD2799, 50.

DETALLE	COSTO
Recursos Institucionales	\$50,00
Recurso Humano institucional	\$80,00
Imprevistos 10%	\$390.00
Equipo de Computo	\$800,00
Materiales de Oficina	\$300,00
Total	1620.00

Elaborado por: Lucía Simbaña

## 6.2 Antecedentes de la propuesta

En base a los resultados obtenidos de la investigación se puede evidenciar la inexistencia de controles en cuanto al manejo del efectivo para que la empresa pueda contar con una liquidez real y poco interés de realizar las tareas a ellos encomendadas en cuanto a ventas, cobros, depósitos inmediatos y controles las cuales son causa fundamentales para la inadecuada ejecución del control interno lo cual afecta directamente a la liquidez de la empresa.

No se tiene presente un control en el que especifique las actividades que se debe realizar o los que ya se realizaron, además no se realizan arqueos de caja sorpresivos, tampoco existe suficiente la debida protección a las recaudaciones para salvaguardar el activo corriente de la empresa, no existe los depósitos de el dinero recaudado.

Con estos antecedentes, se sugiere al propietario de la empresa, se ejecute un examen especial al Control Interno para detectar los puntos críticos y de esta forma se corrija y se evite errores futuros y tenga mayor seguridad en los movimientos del efectivo.

Por lo que es necesario realizar un examen especial a la cuenta del activo corriente, lo que permitirá obtener una información veraz y oportuna de la situación económica de la empresa.

### **6.3 Justificación**

La presente propuesta es la mejor alternativa para solucionar los problemas de la empresa siendo factible por las siguientes razones:

La empresa tendrá una correcta presentación del Control Interno y un adecuado manejo del efectivo en todas sus áreas con el objetivo de identificar las necesidades y conocer la liquidez con la que cuenta la empresa.

El examen especial evaluará sus ingresos, egresos, políticas administrativas y las normativas económicas que rigen la entidad, para obtener un mayor grado de confiabilidad aprovechamiento de recursos económicos, tecnológicos y humanos, evitando el uso inadecuado de la información o fraude.

Dentro de una organización el cumplimiento del control interno es fundamental para el desarrollo de la misma. Es por ello que en el presente estudio, es indispensable la ejecución del control interno en cuanto al manejo del efectivo, obteniendo así información financiera oportuna y confiable para una adecuada toma de decisiones para un pleno funcionamiento interno de la empresa.

Debido a que existe un deficiente Control Interno, para detectar los puntos débiles se debe realizar un examen especial al Control interno. Mediante la aplicación de entra se analizará cada uno de los componentes de activo disponible según el programa, para al final el auditor pueda emitir un informe según sea el caso, con o sin salvedades.

## **6.4 Objetivos**

### **6.4.1 Objetivo General**

Realizar un examen especial a la cuenta caja y bancos con el fin de contribuir con el adecuado manejo del efectivo obteniendo una mejor liquidez en la empresa.

### **6.4.2 Objetivos Específicos**

- Analizar los movimientos del Activo Disponible para contribuir con un mejor manejo de la liquidez.
- Analizar toda la información recolectada con el fin de encontrar cualquier clase de error para poder emitir conclusiones y recomendaciones.
- Emitir un informe final de hallazgos encontrados durante aplicación del examen especial del activo disponible con el fin de contribuir la razonabilidad de la información financiera.

## **6.5 Análisis de factibilidad**

El examen especial al activo disponible es factible por los siguientes aspectos:

### **Organizacional**

Es factible por que se cuenta con la colaboración de los administrativos y empleados. Además se cuenta con toda la disposición de la dueña de la empresa para la realización de la investigación.

### **Económico Financiero**

La empresa cuenta con recursos económicos para poder ejecutar esta propuesta, tomando en cuenta que ésta será de beneficio inmediato para la empresa.

## **6.6 Fundamentación**

Tomando como base la investigación de campo realizada a la empresa Torres & Cevallos Distribuciones y con la finalidad de dar solución a la problemática encontrada en la empresa, a continuación se detallan cada una de las etapas con sus actividades y procedimientos a desarrollarse.

El Departamento responsable de la supervisión y ejecución de los cambios expuestos a continuación se presentara a la Contadora de la Empresa (Ing. Ma. Alejandra Acosta), junto con el señor Administrador (Jorge Luis Torres) quienes son los encargados del manejo de la información financiera; los mismos que se reunirán con la señora (Lic. Alejandra Cevallos) Gerente de la empresa y aprobaran el proyecto para ponerlo en ejecución.

### **Examen Especial**

Se denomina examen especial a la auditoria que puede comprender uno o más componentes de los estados financieros, con un alcance menor al requerido en una auditoría financiera, por lo que no es posible emitir una opinión sobre las cifras de los estados financieros; o abarcar uno o más elementos de la gestión, así como el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables. Así mismo, se efectúan exámenes especiales para investigar denuncias de diversas índoles.

### **Objetivo del examen especial**

El examen especial, optimizar todos los recursos de la entidad para obtener un eficiente control en el área crítica a examinar e identificar las debilidades del control interno y verificar el cumplimiento de los bienes y obligaciones emitidos por la entidad.

### **Orden de trabajo**

La orden de trabajo es primer paso para ejecutar el examen especial a realizar.

## **Objetivos**

Para determinar los objetivos es necesario identificar la eficiencia y efectividad de sus operaciones.

### **Planificación de la Auditoría**

La planificación de la auditoría se inicia con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y concluye con la definición detallada de las tareas a realizar en la etapa de ejecución cuyo resultado será evaluado en el proceso de conclusión del examen especial.

### **Planificación Preliminar**

La planificación preliminar tiene el propósito obtener o actualizar la información general sobre la empresa y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría.

La información necesaria para cumplir con la fase de planificación preliminar de la auditoría contendrá lo siguiente:

- Conocimiento de las cuentas a examinar.
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas y objetivos a cumplir.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información que la entidad proporcionara en relación a sus políticas de ventas.

### **Planificación Específica.**

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución mediante los programas respectivos.

Se deberán cumplir, los siguientes pasos durante la planificación específica:

- Considerar el objetivo general de la auditoría y el reporte de la planificación preliminar para determinar los componentes a ser evaluados.
- Obtener información adicional de acuerdo con las instrucciones establecidas en la planificación preliminar.
- Evaluar la estructura de control interno de las cuentas a examinar.

### **Fase de Ejecución**

#### *Requerimiento de la Información*

Se considerara tres días para que la empresa atienda el requerimientos de información para ello los tiempos incurridos por demora en la entrega de la información requerida no se entenderá como incumplimiento de los ejecutantes de la propuesta.

#### *Verificación de Documentos*

Para demostrar los ingresos y egresos procederemos a revisar las facturas emitidas desde el 01 de enero del 2011 hasta el 31 de marzo del 2011, para el efecto vamos a requerir que se nos entregue los archivos adjuntados cronológicamente y acabo de 10 días emitiremos el listado de las novedades para que la persona encargada atienda a los requerimientos.

#### *Papeles de trabajo*

Forman parte de los papeles de trabajo cedulas sumarias, documentos de registros, que ayuden a obtener pruebas que sirvan como evidencia para fundamentar la opinión a emitir.

#### *Características de los Papeles de trabajo*

Para cumplir con los objetivos planteados es necesario que reúnan las siguientes características.

- Deben ser realizados con el debido cuidado profesional.
- Evitar incluir información confusa e innecesaria.
- Estos papeles deben contener análisis que respalden las conclusiones.
- Son de propiedad del auditor.
- Deben ser elaborados de modo que no sea posible alterar su contenido y se asegure la veracidad de la información contenida en ellos.

#### *Hallazgos de Auditoría*

En esta etapa se redactará los hallazgos encontrados durante el examen debiendo contener en forma clara y precisa todos los aspectos que llamarán la atención, ya que se constituyen la base para una o más conclusiones y recomendaciones.

### **Elaboración del Informe**

#### Comunicación de Resultados

La fase final de todo examen especial consiste en la redacción del informe con la presencia de todos los funcionarios responsables.

El dictamen es un documento que contiene la opinión profesional del auditor, sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.



**Liquidez**

La capacidad que una empresa debería contar con un nivel óptimo de liquidez para cumplir con obligaciones que se presenten a corto plazo, además el contar con una liquidez inmediata respalda a la empresa ya que con un buen control no se originarían problemas en recuperación de cartera o en rotación de inventarios, desvío de fondos, etc.

## 6.7 METODOLOGÍA. MODELO OPERATIVO

MODELO OPERATIVO							
FASE	ETAPAS	ACTIVIDADES	METAS	RECURSOS	TIEMPO	COSTO	RESPONSABLES
INICIAL	Aprobación del proyecto	Reunión con directivos de la empresa	Exposición del proyecto al gerente	Tesis	2 días	\$50,00	Gerente Administrador
FASE 1	Planificación de la Auditoría	Planificación Preliminar	Verificar la situación actual de la empresa.	Equipo de computo, materiales de oficina	9 días	\$80,00	Contador
		Planificación Específica		Equipo de computo, materiales de oficina	13 días	\$ 240,00	Administrador
FASE 2	Ejecución de la Auditoría	Analizar información	Cumplimiento cabal de las funciones	Materiales de oficina	25 días	\$300,00	Lucía Simbaña
		Revisión papeles de trabajo		Equipo de computo, materiales de oficina	24 días	\$800,00	
FASE 3	Elabora Informe Borrador	Conclusiones	Recomendaciones	Materiales de oficina	10 días	\$150,00	Lucía Simbaña

CUADRO N° 25

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fuente: Torres & Cevallos Distribuciones 2011

## **APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

### **FASE I**

#### **1. PLANIFICACIÓN DE UN EXAMEN ESPECIAL**

##### **1.1 Orden de trabajo**

##### **1.2 Memorando de la Planificación Estratégica**

- ✓ Breve historia de la empresa
- ✓ Misión
- ✓ Visión
- ✓ Organigrama estructural y funcional
- ✓ Listado del personal
- ✓ Políticas de la empresa

### **FASE II**

#### **2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

##### **2.1 Elaborar papeles de trabajo**

- Planilla de Marcas
- Programas de auditoria
- Cuestionario de control interno
- Cédulas sumarias
- Cédulas analíticas
- Hoja de ajustes y reclasificaciones
- Hojas de Hallazgos

### **FASE III**

#### **3. INFORMES DE AUDITORIA**

##### **3.1 Carta a gerencia (Control interno)**

##### **3.2 Dictamen del Auditor**



## FASE UNO

### ARCHIVO PERMANENTE

EMPRESA:	<b><i>TORRES &amp; CEVALLOS DISTRIBUCIONES</i></b>
DIRECCIÓN:	<b><i>Calle: Rodríguez Labandera N°7 y Ernesto Albán</i></b>
NATURALEZA DEL TRABAJO:	<b><i>Auditoría Financiera- Examen Especial</i></b> <b><i>(Cuenta Caja-Bancos)</i></b>
PERÍODO:	<b><i>Primer trimestre del año 2011</i></b>



API

## Orden de Trabajo

### MEMORANDO # 1

Para: C.P.A Ma. Alejandra Acosta  
De: Gerente Sra. Alejandra Cevallos  
Asunto: Orden de trabajo

Fecha: 20 de abril del 2011

Por el presente autorizo a la Srta. Lucía Simbaña para realizar el examen especial a las cuentas del activo disponible de la empresa sujetándose a las normas, procedimientos y otras disposiciones de la profesión, para lo cual elaborará el Plan específico, los correspondientes papeles de trabajo con índice, marcas y referencias, así como el borrador del informe.

El examen especial del activo disponible, se procederá atendiendo las órdenes de la Gerente Sra. Alejandra Cevallos, durante los meses de abril a julio del año 2011.

Atentamente,

Sra. Alejandra Cevallos  
Gerente



AP1/2

**MEMORANDO DE PLANIFICACION ESTRATEGICA  
TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES  
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA CAJA –BANCOS  
POR EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DE MARZO DEL 2011**

**1. REFERENCIA DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

El 20 de abril del 2011, se emitió el memorando de planificación inicial de la auditoría a los estados financieros de TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES en el cual se determino un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas, al respecto de los comprobantes determinados, obteniéndose los siguientes resultados.

**2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTES**

Por cuanto los componentes analizados corresponden a las cuentas de los estados financieros, los objetivos específicos se señalan en los programas de trabajo.

**3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La evaluación del control interno determino las siguientes deficiencias que serán puestas en conocimiento de los funcionarios.

- Se ha detectado que el sistema contable de la empresa no mantiene claves de acceso a los diferentes módulos, con lo que se pone en riesgo la información contable.
- Revisar las políticas internas del manejo de caja, pues su utilización no es la correcta.
- Hay recibos de cobro de caja extraviados, detectándose faltantes en caja.
- Los saldos presentados en los auxiliares y libros mayores de clientes coinciden, pero no su contenido.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 20-04-2011
---------------------	-------------------



AP2/2

#### **4. EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE AUDITORIA**

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo constan, en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo de Auditoría.

#### **5. PLAN DE MUESTREO**

Para la verificación de los controles, se validara el cumplimiento de los mismos mediante la aplicación de muestreo a atributos, aplicado a las transacciones existentes por cada componente.

#### **6. PROGRAMAS DE AUDITORIA**

Están determinadas por cada componente en la fase de ejecución de la auditoría.

Ambato, 20 de abril del 2011

Atentamente,

Lucía Simbaña C.

RESPONSABLE

Elaborado por: LMSC	Fecha: 20-04-2011
---------------------	-------------------



AP1/7

## INFORMACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES

### BREVE HISTORIA DE LA EMPRESA

TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES, inicia sus actividades comerciales, el 01 de Abril del 2007.

A partir de esta fecha, la empresa entró en funcionamiento con su Propietaria la Señora Alejandra Cevallos, con un capital de USD. 5000,00.

Bajo la dirección de la Sra. Alejandra Cevallos y con la participación del Sr. Jorge Torres, y con el espíritu de lucha siempre en sus mentes el servir y dar un producto de calidad a la ciudadanía ambateña formaron la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES.

Con aprobación y estudios previos de mercado, en la ciudad de Ambato Al uno de abril del 2007, inicia sus actividades comerciales sujetándose a las leyes generales y de control.

La atención que se brinda al cliente es de calidad, por lo cual se logró el incremento en las ventas siendo un éxito. El producto que se comercializa es traído de la ciudad de Quito y de la ciudad de Ambato.

Tres años después como toda empresa en busca del desarrollo, expansión y con el propósito de llegar con este servicio a otras provincias en uno de enero del 2010, expande la comercialización de sus productos a las ciudades de Pillaro, Pelileo, Baños, Pastaza, Latacunga siendo la oficina matriz en la ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua, de igual manera tuvieron acogida por la calidad en la atención y el producto.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 21-04-2011
---------------------	-------------------





### **Servicios**

Los productos y servicios que ofrece son:

- Venta al por Mayor y Menor de Productos de Confitería.
- Venta al por Mayor y Menor de Snacks.
- Venta al por Mayor y Menor de Cereales.

### **Misión**

“Somos una empresa alimenticia que se dedica a la venta y distribución de pasa bocas; orientada al mercado ecuatoriano con productos de calidad, al menor costo posible”

### **Visión**

Llegar a ser una empresa líder a nivel nacional, en la comercialización de Snacks de alta calidad, reconocida en el menor tiempo posible por nuestros altos niveles de calidad, superando permanentemente las expectativas de nuestros clientes por los costos accesibles.

## **ORGANIGRAMAS**

### **Organigrama Estructural**

La empresa TORRES & CEVALLOS, presenta una organización vertical, por cuanto la Gerencia es la que gobierna a partir de ella se emana los diferentes niveles jerárquicos con líneas de autoridad y canales de responsabilidad.

Orgánicamente se encuentra conformada por los siguientes niveles:

### **Nivel Ejecutivo**

- Gerencia General
- Administración

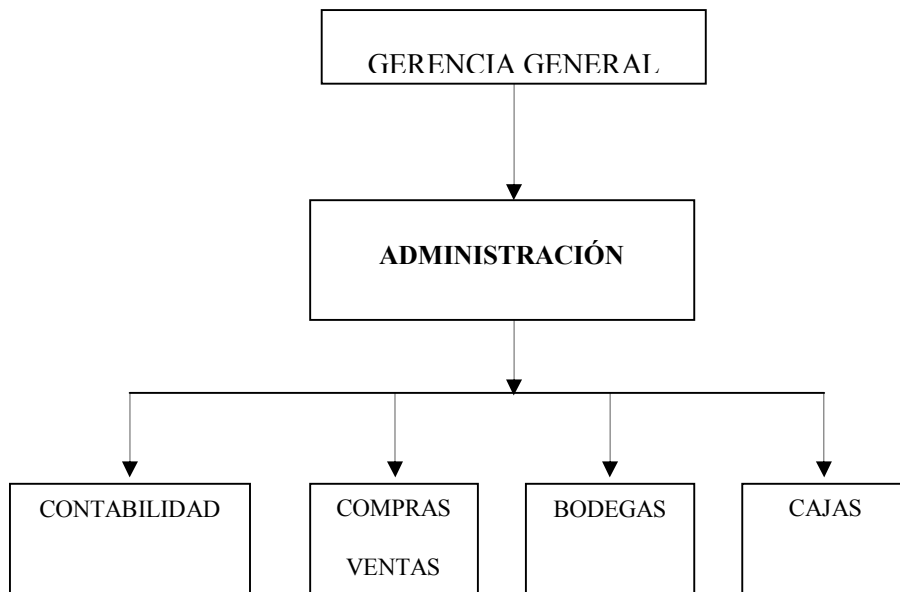
Elaborado por: LMSC	Fecha: 21-04-2011
---------------------	-------------------



Nivel Operativo

- Contabilidad
- Compras-Ventas
- Bodega
- Caja

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



Elaborado por: LMSC	Fecha: 21-04-2011
---------------------	-------------------



### **Estructura Orgánica Funcional**

La estructura organizacional es el armazón definido formalmente de las tareas y relaciones de autoridad de una organización. Se caracteriza por una jerarquía descentralizada, procedimientos de trabajo flexible y dirección democrática con comunicaciones informales y abiertas.

La adecuada estructura organizacional con una eficiente administración y utilización de los recursos humanos, financieros y materiales ayudan a alcanzar los objetivos y metas fijadas.

### **Niveles de la Organización**

#### **Área de gerencia**

La máxima autoridad de La empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES constituye la Gerencia General cuyo titular ejercerá la representación judicial y extrajudicial, siendo sus funciones básicas las siguientes:

- Representar legalmente a la Empresa
- Convocar a reuniones periódicas.
- Contratación y selección del personal, y fijar la remuneración.
- Analizar, aprobar y firmar balances.

#### **Área de Administración**

La administración coordinara con las actividades departamentales a realizar.

Entre sus funciones básicas son:

- Planificar, organizar y supervisar las actividades de crédito para con los clientes.
- Vigilar las operaciones que se ejecutan dentro de las normas establecidas en la empresa.
- Organizar y controlar las unidades operativas para que funcione adecuada y oportunamente.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 21-04-2011
---------------------	-------------------



AP5/7

- Analizar, evaluar y recomendar cambios que sean necesarios con el proceso operativo.
- Planificar la normalización, estandarización y sistematización de las actividades y el uso adecuado de los recursos acorde a políticas de la empresa.
- Crear y establecer procedimientos tanto operativos como administrativos y actualizarlos periódicamente.
- Informar periódicamente a la Gerencia General sobre sus gestiones realizadas.

### **Área de Contabilidad**

Corresponde a la unidad de Contabilidad a través de su titular las siguientes funciones:

- Elaborar, legalizar y presentar los Estados Financieros e informes a la Gerencia General.
- Registrar las transacciones diarias.
- Verificar y controlar la documentación de los ingresos y egresos.
- Realizar la adquisición de bienes muebles y codificarlos.
- Presentar informes a los Organismos de Control.
- Llevar actualizados los libros y archivos contables, activos fijos y demás anexos exigidos por entidades externas como internas.
- Elaboración, declaración y pago de impuestos.
- Realizar inventarios físicos periódicos.
- Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- Control de Cajas-Bancos.
- Elaborar rol de pagos y presentar a Gerencia General para su aprobación.
- Asesor en materia contable a los jefes inmediatos y otros niveles.
- Participar en la elaboración de presupuesto.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 27-04-2011
---------------------	-------------------



- Sugerir aplicación de políticas contables.
- Elaborar Ajustes contables requeridos.
- Revisar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes.

### Área de Ventas – Compras

Corresponde al área de Ventas y Compras a través de su titular las siguientes funciones:

- Proporcionar información de los servicios que brinda la empresa.
- Receptar y analizar solicitudes de crédito.
- Visitar a los clientes.
- Facturar a los clientes.
- Controlar la cartera.
- Preparar reportes y proporcionar la información requerida a las autoridades y Organismos de Control.
- Proporcionar al cliente servicio de calidad.
- Realizar cotizaciones a diversos proveedores.
- Efectuar adquisiciones anticipadas.
- Recepción y verificación de los materiales para controlar el estado de los mismos.
- Realizar convenios con proveedores para la obtención de crédito.

### Área de Bodega

Entre sus funciones básicas son:

- Receptar y verificar el ingreso de la mercadería.
- Despachar los productos vendidos.
- Realizar inventarios físicos.
- Presentar reportes semanales de las existencias.
- Mantener un control de los productos defectuosos, caducados.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 28-04-2011
---------------------	-------------------



AP7/7

## Área de Caja

Corresponde a la unidad de cajas a través de su titular las siguientes funciones:

- Planificar, organizar y dirigir las actividades relacionadas con los ingresos y egresos del efectivo.
- Atender con excelente calidad al cliente.
- Manejar el fondo de cambio.
- Desarrollar planes y proyectos creativos para una eficiente captación de valores.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 28-04-2011
---------------------	-------------------



## POLÍTICAS DE LA EMPRESA

La Empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES, para el normal funcionamiento y desenvolvimiento de sus actividades, se rige en las siguientes leyes y disposiciones legales:

### **Políticas de Comercialización**

Actualmente el mercado cambia con gran dinamismo, las tendencias y preferencias de los consumidores varían totalmente en cuestión de semanas, disminuyendo la vida de los productos y servicios, exigiendo cada vez mayor competitividad a las empresas y sus productos. Todo esto se nos ha presentado como un gran reto para todos quienes conformamos Torres & Cevallos Distribuciones, reto para el cual debemos crear estrategias comerciales basadas en Políticas claras que brinden productos de calidad con un servicio dirigido al consumidor, es así que se han definido las Políticas de Comercialización que nos conducirán en todas las relaciones comerciales con nuestros clientes.

### **Clientes y Canales de Comercialización**

Los productos de Torres & Cevallos Distribuciones se comercializarán mediante los siguientes canales:

Nuestros clientes se los ha clasificado de la siguiente manera:

- ◆ Distribuidor
- ◆ Subdistribuidor, Mayorista, Supermercado, Mega mercados
- ◆ Tiendas, Abastos, Micro mercados
- ◆ Consumidor Final

### **Distribuidor**

Se define como el Cliente que cuenta con una capacidad de distribución, suficiente para atender un territorio asignado, que puede ser una provincia, una ciudad o incluso un país. Este debe presentar y cumplir con los requisitos detallados en la Matriz de Evaluación de Distribuidores.



Debe estar en capacidad de adquirir y distribuir la cantidad de producto asignado a la zona en el Presupuesto de Ventas.

El Distribuidor o Representante deberán actuar acorde a los objetivos de Torres & Cevallos Distribuciones, coordinando y brindando soporte a todas las actividades de marketing y publicidad, que ejecute la empresa para cada uno de sus productos.

Adicionalmente deberá proporcionar información de mercado referente a la competencia, cambios en los gustos y preferencias del consumidor, información que la recabará a través de su fuerza de ventas.

### **Subdistribuidor**

Este cliente tiene la característica de un distribuidor más pequeño, cuenta con una reducida fuerza de venta, o incluso el solo puede ejecutar la acción de ventas, cubre zonas geográficas a las que el Distribuidor, Representante o Torres & Cevallos Distribuciones no tienen un fácil acceso, o les resulta muy costoso realizar esta cobertura.

Estos clientes son estratégicos para Torres & Cevallos Distribuciones porque permiten tener una cobertura intensa, necesaria para productos de consumo, reduciendo relativamente los costos de distribución.

### **Mayorista**

Son clientes que mantienen un local comercial que funciona de abasto para comercios más pequeños, compran volúmenes significativos de producto, y su principal característica es que sus precios mantienen márgenes de utilidad muy reducido, debido que prefieren realizar volúmenes que les permita generar economías de escala.

Estos Clientes son estratégicos para Torres & Cevallos Distribuciones por que generan volúmenes importantes de venta, y son por lo general la puerta para productos más baratos, razón por la cual las estrategias comerciales deben dirigirse a mantener excelentes relaciones con ellos, pero siempre considerando y

Elaborado por: LMSC	Fecha: 29-04-2011
---------------------	-------------------





respetando los límites en los descuentos de precio y plazo de crédito, que son los dos puntos en los que les gusta manejarse.

### **Supermercados**

Están caracterizados por tener áreas de venta de entre 300 y 1000 metros cuadrados, son clientes que nos permiten tener una excelente *exhibición* de nuestros productos, y representa volúmenes interesantes de compra. Con ellos se puede negociar cabeceras de góndola y ubicación de nuestros productos en percha, inclusive como parte del apoyo a sus ventas se les podrá otorgar islas para degustación.

### **Mega-mercados**

Estos clientes mantienen áreas superiores a los 1000 metros cuadrados para sus ventas, mantienen gran cantidad de producto en sus perchas, y funcionan como excelentes puntos de *exhibición* de nuestros productos, también se puede negociar espacios en percha, e islas.

### **Tiendas**

Son una estructura tradicional en nuestra economía, y representan la mayor cantidad de puntos de venta en el universo de clientes, tiene la ventaja, que le brindan al consumidor realizar compras de último momento, en donde la decisión de compra es fundamental, y sobre la cual se debe trabajar, por lo que es de gran importancia el material POP que se pueda colocar en estos puntos de venta.

### **Abastos**

Son puntos de venta que se caracterizan por ser más rudimentarios que las tiendas, venden fruta fresca y vegetales, la estrategia debe ser igual que las tiendas

Elaborado por: LMSC	Fecha: 29-04-2011
---------------------	-------------------



### **Consumidor Final**

El consumidor, es como su nombre lo indica el que finalmente usa o consume nuestro producto, es el fin de la primera etapa de nuestro esfuerzo comercial, al llegar con nuestras estrategias a decidir su opción de compra por nuestros productos, estamos listos para comenzar con los canales de retroalimentación, que nos permitan conocer si entramos dentro de sus gustos y preferencias y como lograr que se convierta en un consumidor habitual.

Torres & Cevallos Distribuciones debe enfocar cada una sus acciones en el Consumidor Final, en como generar productos que satisfagan sus necesidades y servicios que le generen una fidelización hacia la marca.

### **Política de Precios**

La política de precios de Torres & Cevallos Distribuciones estará definida por los siguientes puntos:

1. Los precios de venta serán definidos por el Gerente y Ventas, revisado por el Administrativo y aprobado. Estos precios deberán considerar como mínimo el costo más una utilidad razonable, la cual debe estar en concordancia con las políticas de la empresa y los presupuestos generales.
  
2. La Política de Precios podrá ser revisada en los siguientes casos:
  - a. Cambios en las condiciones de mercado.
  - b. Cambios en el entorno Económico, Político o Social del país.
  - c. Ejecución de promociones por temporada.
  - d. Liquidación de saldos.
  - e. Ejecución de estrategias comerciales en una o varias zonas.
  - f. Cambios en la demanda del producto
  - g. Cambios en los gustos o preferencias de los consumidores



AP5/5

Estas revisiones deberán tomar como parte primordial la obtención de una utilidad razonable para la empresa, que le permita continuar con su normal operación, sin perder competitividad en el mercado.

### **Políticas de Crédito**

1. Todo cliente que desee obtener un cupo de crédito en Torres & Cevallos Distribuciones deberá llenar un formulario con sus datos personales, laborales, financieros y económicos.
2. Las solicitudes deberán ser revisadas y aprobadas por el Gerente Financiero Administrativo, este podrá delegar por escrito al auxiliar de crédito para la aprobación.
3. Las referencias personales, laborales, financieras y económicas, deberán ser corroboradas en su fuente principal.
4. Para la verificación de su riesgo crediticio se deberá utilizar, entre otros, o referencias bancarias con los oficiales de cuenta, y verificando la existencia física de los bienes detallados.

Esto no los exime de obtener previamente una solicitud de crédito, que deberá contar con su firma de autorización, y la revisión del departamento de crédito.

### **Políticas de Facturación**

- ✓ Recibe las notas de pedido o pedidos aprobados
- ✓ Revisa errores de forma
- ✓ En el modulo de facturación del Sistema Contable, ingresa los datos del pedido realizado por el cliente
- ✓ Revisa que todos los datos se encuentren correctamente ingresados.
- ✓ Guardar la factura guía.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 29-04-2011
---------------------	-------------------

**FASE II**  
**EJECUCIÓN DEL TRABAJO**



## PLANILLA DE MARCAS UTILIZADAS

SIMBOLO	DESCRIPCIÓN
♣	Nivel de confianza establecido por el auditor
§	Valor auditado Balance General
I	Inspección física
©	Sumas Verticalmente
β	Cambio de cheque a favor del gerente
¥	Monedas falsas
β	Todos los depósitos están debidamente confirmados
×	Depósito no registrado
v	Datos cotejados
∑	Diferencia de saldos

Elaborado por: LMSC	Fecha: 29-04-2011
---------------------	-------------------



A

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

Objetivos:

- Obtener un conocimiento global e integro de los movimientos de la empresa con respecto a la cuenta Caja.
- Comprobar en el Balance General se incluyan todos los fondos disponibles que existan.

Nº	PROCEDIMIENTOS	P/T	RESP.	FECHA
01	Elabore Cuestionarios de Control Interno	A1	L.S.	02-05-2011
02	Realice una Cédula Sumaria	A2	L.S.	10-05-2011
03	Realice un Arqueo de caja	A3	L.S.	11-05-2011
04	Realice los asientos de Ajuste/ Reclasificación.	A4	L.S.	15-05-2011
05	Verifique valores en el libro diario de la cuenta caja y bancos	A5	L.S.	16-05-2011
07	Realice la hoja de hallazgos	HH	L.S.	18-05-2011

Elaborado por: LMSC	Fecha: 02-05-2011
---------------------	-------------------



A1/2

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

No	PREGUNTA	PREGUNTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Se elaboran comprobantes de ingresos por cada recaudación y son prenumerados?		X	No se elaboran los comprobantes de ingresos
2	¿Los depósitos de las recaudaciones son realizadas diariamente en forma intacta?		X	Los depósitos se realizan pasando un día.
3	¿Se realiza un arqueo de caja por lo menos una vez al mes?		X	Por desconocimiento por parte del Primer Jefe
4	¿Se encuentran los comprobantes de egresos respaldados con su respectiva documentación?	X		
5	¿Se encuentran aprobadas las órdenes de compras por el Primer Jefe para su correspondiente cancelación?	X		
6	Los comprobantes de ingreso y egreso de caja son prenumerados.	X		
7	¿La cuenta bancaria se encuentra abierta a nombre de la Institución?		X	La cuenta corriente está registrada a nombre de la Señora Gerente
8	Existen mecanismos para detectar billetes falsos o dinero de dudosa procedencia.		X	Se trabaja en base a la experiencia
9	El personal que maneja el efectivo es responsable con sus tareas a ellos encomendadas.	X		
10	¿Se realizan las transferencias de pagos a proveedores y al personal en forma oportuna?		X	La empresa no cuenta con disponibilidad de efectivo
11	¿Está prohibido que los fondos de caja sirvan, para cambiar cheques a empleados clientes o proveedores?		X	No existe ninguna disposición.
12	¿Se endosan o cruzan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?	X		

Elaborado por: LMSC	Fecha: 02-05-2011
---------------------	-------------------



**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

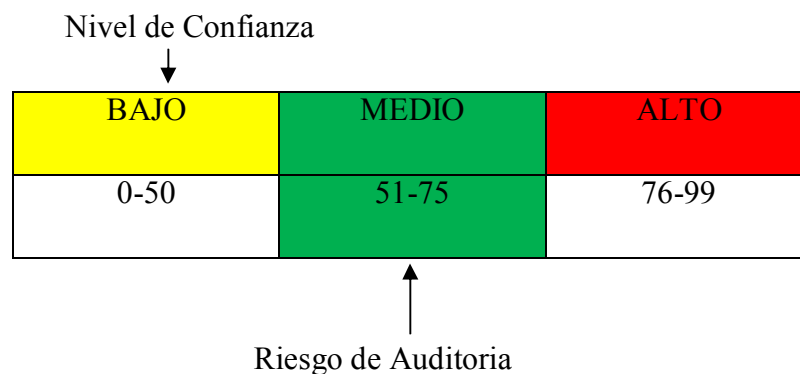
DETERMINACIÓN:

Total Preguntas	:	12
Total Respuestas Positivas	:	5
Total Respuestas Negativas	:	7

NIVEL DE CONFIANZA

Respuestas Positivas	5	42% ♣
<hr/>		
Total de respuestas	12	

RIESGOS DE AUDITORÍA  $100\% - 42\% = 58\%$



♣COMENTARIO: Como se puede observar en la evaluación del control interno realizado a la cuenta CAJA, se puede analizar que existe una calificación del control interno del 42% lo que significa que se encuentra en la escala de BAJO, es decir que los fondos manejados se encuentran regularmente ordenados.

Se puede manifestar que existe un nivel de confianza medio, debido a que la evaluación del control interno se encuentra en un porcentaje que ha sido bueno, esto significa que en la Empresa no existe una concentración en el manejo del efectivo.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 10-05-2011
---------------------	-------------------





A2

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**CEDULA SUMARIA**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

CUENTA	SALDO CONCILIADO AL 31/03/2011	AJUSTES Y RECLASIFIC.		SALDO AUDITORÍA AL 31/03/2011	MARCAS
		DEBE	HABER		
CAJA	500		150	350	§
SALDO CONCILIADO					500
SALDO AUDITADO					350
DIFERENCIA					150

Balance General §

Elaborado por: LMSC	Fecha: 10-05-2011
---------------------	-------------------



**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**ARQUEO DE CAJA**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

CUSTODIO:	ALEJANDRA ACOSTA		
REVISOR:	JORGE TORRES		
VALOR DEL FONDO:	500		
<b>SALDO SEGÚN LIBROS AL:31 de Marzo del 2011</b>			
<b>EFFECTIVO EN CAJA (RECONTEO) EN USD.</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>TOTAL</b>	<b>DIFERENCIA</b>
<u>DETALLE DE BILLETES</u>			
Billetes de USD. 50	I { 5	250	
Billetes de USD. 20	I { 3	60	
Total USD Billetes		310	⊙
<u>DETALLE DE MONEDAS</u>			
Monedas de USD 1	I { 5	5	
Monedas de USD 0,50	I { 70	35	
Total USD Monedas		40	⊙
<u>DETALLE DE CHEQUES</u>			
Cheque#2097	I { 1	145	β
TOTALES		145	⊙
<u>MONEDAS FALSAS</u>			
Monedas de USD. 1	I { 1	5	¥
		5	⊙
		500,00	(150,00)
<b>OBSERVACIONES:</b>			
I Inspección Física			
⊙ Sumas Verticalmente			
β Cambio de cheque al gerente sin autorizacion y no se encuentra depositado o fectivizado			
¥ Monedas falsas			
Certifico que he presentado al Revisor Señor Jorge Torres, todos los valores monetarios en mi poder, los mismos que fueron contados en mi presencia y me fueron devueltos a mi entera satisfacción.			
FECHA:01-04-2011	REVISOR: J.T.	FIRMA. CUSTODIC A.A.	

Elaborado por: LMSC	Fecha: 15-05-2011
---------------------	-------------------



A4

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**

**HOJA DE AJUSTE**

**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**

**Al 31 de Marzo del 2011**

DESCRIPCIÓN	PARCIAL	DEBE	HABER
_____ 1 _____			
Cuentas por cobrar		\$ 5,00	
Documentos por Cobrar		\$ 145,00	
Caja			\$ 150,00
P/R Cambio cheque a gerente y Monedas Falsificadas			

Elaborado por: LMSC Fecha: 16-05-2011



A5

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES  
LIBRO DIARIO DE CAJA  
EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA  
Al 31 de Marzo del 2011**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER	DEPOSITO	MARCAS
31/01/2011	1.1.1.01	CAJA		500	914959915	§
28/02/2011	1.1.1.01	CAJA		500	914976103	§
31/03/2011	1.1.1.01	CAJA		350	916612929	§
31/03/2011	1.1.1.01	CAJA	150			X

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES  
LIBRO AUXILIAR DE BANCOS.  
EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA  
Al 31 de Marzo del 2011**

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER	DEPOSITO	MARCAS
31/01/2011	1.1.1.02	BANCO PICHINCHA	500		914959915	§
28/02/2011	1.1.1.02	BANCO PICHINCHA	500		914976103	§
31/03/2011	1.1.1.02	BANCO PICHINCHA	350		916612929	§

- § Todos los depósitos están debidamente confirmados con su libro auxiliar.  
X Ese depósito no se encuentra registrado en el libro auxiliar de bancos.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 16-05-2011
---------------------	-------------------



**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

**H/H**

Nº	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Se detecto un faltante de efectivo	Según políticas correspondientes a Caja no se puede realizar cambios de cheques	Descuido de la persona por la falta de control en el momento de la recepción del dinero	Faltante de Efectivo que asciende \$145.00.	El faltante detectado es por cambio de cheque	No cambiar cheques.
2	Se encontró \$ 5 en monedas de \$1 falsos.	La empresa no posee políticas de control en la cual determina, que la persona encargada de recibir el efectivo deberá revisar minuciosamente el dinero que le es entregado.	Falta de capacitación del custodio de caja además produce una perdida para la empresa.	Faltante de efectivo que asciende a \$5.00.	El faltante de detectado afecta a la empresa debido a que el personal no sabe reconocer dinero falso.	Tener un control más minucioso del efectivo que recibe para evitar receptor dinero falso.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 18-05-2011
---------------------	-------------------

**B**

**ORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**PROGRAMA DE AUDITORIA**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

N	PROCEDIMIENTOS	REF PT	ELABORADO	FECHA
1	Realice un cuestionario de Control Interno	B1	L.S.	20-05-2011
2	Obtenga el estado de cuenta del Banco en el que la empresa tiene la cuenta corriente y obtenga los mayores de Bancos para realizar el correspondiente análisis.	B2	L.S.	25-05-2011
3	Realice la Conciliación correspondiente al mes de marzo con el propósito de verificar que el saldo de la cuenta es el correcto.	B2	L.S.	01-06-2011
4	Realice la Cedula Sumaria con el fin de detallar los respectivos ajustes y reclasificaciones recomendados.	B3	L.S.	10-06-2011
5	Elabore los Asientos de Ajuste de las debilidades encontradas en el realización del trabajo	B4	L.S.	15-06-2011
6	Realice la Hoja de Hallazgos de los puntos más significativos encontrados y las recomendaciones adecuadas para la corrección o mejora del control.	H/H	L.S.	24-06-2011

Elaborado por: LMSC	Fecha: 20-05-2011
---------------------	-------------------



B1/2

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

No	PREGUNTA	PREGUNTA		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La cuenta bancaria que se maneja está registrada a nombre de la empresa?		X	La cuenta corriente está registrada a nombre de la Señora Gerente
2	¿Los depósitos de las recaudaciones son depositados diariamente en forma intacta?		X	Los depósitos se realizan pasando un día.
3	¿Las firmas giradoras están debidamente autorizadas?	X		
4	¿Se encuentran archivados en orden secuencial los cheques anulados?		X	No tienen secuencia los cheques anulados
5	¿Se lleva un registro en libros auxiliares de bancos?	X		
6	¿Se verifica la documentación soporte antes de girar cheques?	X		
7	¿Se realiza verificación de cifras y números antes de firmar los cheques?		X	
8	¿Existe más de una firma en el giro de cheques?		X	Solamente lo firma la Señora Gerente
9	¿Se realizan conciliaciones mensualmente?		X	No se realiza periódicamente
10	¿El encargado de firmar cheques y de hacer las conciliaciones son personas diferentes?	X		
11	¿Existe soporte documental sobre todo ingreso o egreso de efectivo?	X		

Elaborado por: LMSC	Fecha: 25-05-2011
---------------------	-------------------



**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

A2/2

**DETERMINACIÓN:**

Total Preguntas	:	11
Total Respuestas Positivas	:	5
Total Respuestas Negativas	:	6

**NIVEL DE CONFIANZA**

Respuestas Positivas	5	45%
<hr/>		
Total de respuestas	11	

**RIESGOS DE AUDITORÍA**  $100\% - 45\% = 55\%$   $\Omega$

Nivel De Confianza

BAJO	MODERADO	ALTO
0 - 50	51 - 75	76 - 99

↑  
Riesgo de Auditoría

$\Omega$  **COMENTARIO:** Como se puede observar en la evaluación del control interno realizado a la cuenta BANCOS, se puede analizar que existe una calificación del control interno del 55% lo que significa que se encuentra en la escala de REGULAR, es decir que los fondos manejados se encuentran regularmente ordenados.

Se puede manifestar que existe un nivel de confianza moderado, debido a que la evaluación del control interno se encuentra en un porcentaje que ha sido bueno, esto significa que en la Empresa no existe una concentración en el manejo del efectivo.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 25-05-2011
---------------------	-------------------





B2

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**Al 31 DE Marzo del 2011**

**ESTADO DE CUENTA**  
**Cuenta Corriente**



MATRIZ AV. AMAZONAS 4560 Y PEREIRA  
RUC: 1790010937001  
TELÉFONO 2980-980 Quito - Ecuador

CEVALLOS PADILLA FABIOLA ALEJANDRA  
CUENTA : 3343754504  
RUC: 1714673926

**IMPORTANTE**

ASESOR: FABARA VILLACIS JOANA MONSERRATE  
TELÉFONO AGENCIA: 849361 Email: jfabara@pichincha.com

**CONCILIACIÓN**

Saldo Anterior	-3.430,13	Fecha Ultimo Corte	28/02/2011
+Depósitos/Créditos	43.561,36	N Depósitos/Créditos	34
-Cheques/Débitos	38.777,11	N Cheques/Débitos	55
Interés Periodo		Fecha de este Corte	31/03/2011
=Saldo Actual	4.784,25	Saldo Promedio Efectivo	-2.102,25

**DETALLE DE MOVIMIENTOS**

FECHA	OFIC	N DOC	DESCRIPCIÓN	DEBITO	CRÉDITO	SALDO
<b>28-Feb</b>						(3430,13)
2-Mar	8880	2092	Pago Cheque Camara	194,07 v		(3624,20)
4-Mar	129	160670665	Deposito		1.866,00 v	(1758,20)
7-Mar	129	1916	Pago Cheque	450,00 v		(2208,20)
9-Mar	129	163130800	Deposito		1.050,00 v	(1158,20)
11-Mar	129	164480707	Remesa Cheque		942,42 v	(215,78)
14-Mar	129	164646306	Deposito		3.500,00 v	3284,22
16-Mar	129	166155642	Remesa Cheque		3.500,00 v	6784,22
18-Mar	109	2075	Pago Cheque	8.279,21 v		(1494,99)
18-Mar	129	2649	*Entega Estado de Cu	1,66 v		(1496,65)
18-Mar	129	2650	Proceso Cosideración	3,00 v		(1499,65)
18-Mar	129	2651	Proceso Cosideración	3,00 v		(1502,65)
18-Mar	129	2652	Proceso Cosideración	3,00 v		(1505,65)
18-Mar	129	2653	Proceso Cosideración	3,00 v		(1508,65)
21-Mar	49	2085	Pago Cheque	50,00 v		(1558,65)
23-Mar	8386	2046	Pago Cheque Camara	1.433,53 v		(2992,18)
24-Mar	8880	2052	Pago Cheque Camara	480,00 v		(3472,18)
28-Mar	129	168746856	Deposito		1.200,00 v	(2272,18)
28-Mar	129	177175984	Deposito		1.150,00 v	(1122,18)
29-Mar	115	2086	Pago Cheque	576,20 v		(1698,38)
29-Mar	210	2076	Pago Cheque	981,00 v		(2679,38)
31-Mar	129	186272177	Deposito		7.463,63 v	4784,25

LB

Elaborado por: LMSC Fecha: 01-06-2011



B3

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**LIBRO MAYOR DE BANCOS**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

FECHA	TIPO	N DOC	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
28-Feb						(3430,13)
2-Mar	CH	2092	Pago Confiteca		194,07 <sup>v</sup>	(3624,20)
4-Mar	PD	160670665	Deposito	1.866,00 <sup>v</sup>		(1758,20)
7-Mar	CH	1916	Pago Dipor S.A.		450,00 <sup>v</sup>	(2208,20)
9-Mar	PD	163130800	Deposito	1.050,00 <sup>v</sup>		(1158,20)
11-Mar	PD	164480707	Depósito	942,42 <sup>v</sup>		(215,78)
14-Mar	PD	164646306	Deposito	3.500,00 <sup>v</sup>		3284,22
16-Mar	PD	166155642	Depósito	3.500,00 <sup>v</sup>		6784,22
18-Mar	CH	2075	Pago Carlisnaks		8.279,21 <sup>v</sup>	(1494,99)
18-Mar		2649	Estado de Cuenta		1,66 <sup>v</sup>	(1496,65)
18-Mar	D	2650	Comisión Bancaria		3,00 <sup>v</sup>	(1499,65)
18-Mar	D	2651	Comisión Bancaria		3,00 <sup>v</sup>	(1502,65)
18-Mar	D	2652	Comisión Bancaria		3,00 <sup>v</sup>	(1505,65)
18-Mar	D	2653	Comisión Bancaria		3,00 <sup>v</sup>	(1508,65)
21-Mar	CH	2085	Pago Valialbe Cia. Ltda.		50,00 <sup>v</sup>	(1558,65)
23-Mar	CH	2046	Pago Provesnacks		1.433,53 <sup>v</sup>	(2992,18)
24-Mar	CH	2052	Pago Productos Liliam		480,00 <sup>v</sup>	(3472,18)
28-Mar	PD	168746856	Deposito	1.200,00 <sup>v</sup>		(2272,18)
28-Mar	PD	177175984	Deposito	1.150,00 <sup>v</sup>		(1122,18)
29-Mar	CH	2086	Pago Carlisnacks		576,20 <sup>v</sup>	(1698,38)
29-Mar	CH	2076	Pago Distribuidora Lara Grandes		981,00 <sup>v</sup>	(2679,38)
31-Mar	PD	186272177	Deposito	7.453,63 <sup>v</sup>		4774,25

B1

Elaborado por: LMSC	Fecha: 10-06-2011
---------------------	-------------------



B4

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**LIBRO MAYOR DE BANCOS**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
2				
<b>Faltante</b>			<b>10</b>	
<b>Bancos</b>				<b>10</b>
P/R Mal registro del depósito por 7453.63				

Elaborado por: LMSC	Fecha: 15-06-2011
---------------------	-------------------



H/H

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**LIBRO MAYOR DE BANCOS**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA BANCOS**  
**Al 31 de Marzo del 2011**

N°	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Se detecto u mal registro en el libro bancos de la empresa según papeleta de depósito N.186272177 se deposito 7463.63 y se registro por 7453.63	Registro inadecuado de los depósitos realizados.	Descuido de la persona encargada del control de la cuenta bancos.	Registro en menor valor por \$10,00	Este valor afecta a la utilidad al final del ejercicio.	Tener más control en el manejo de la cuenta bancos y realizar conciliaciones bancarias mensuales.

Elaborado por: LMSC	Fecha: 24-06-2011
---------------------	-------------------



BG

**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**ESTADO DE SITUACIÓN**  
**AL 31 DE MARZO DEL 2011**

ACTIVO				PASIVO			
CORRIENTE			27156,40	CORRIENTE			10000,00
DISPONIBLE			5284,25	Cuentas por Pagar	13	3000,00	
Caja	1	500,00	§	Documentos por Pagar	14	7000,00	
Banco Pichincha				LARGO PLAZO			26000,00
Cuenta Corriente N° 3343754504	2	4784,25	£	Préstamos Bancarios por Pagar	15	26000,00	
EXIGIBLE			21652,28	<b>TOTAL PASIVO</b>			<u>36000,00</u>
Anticipos a Proveedores	3	800,00					
Cuentas por Cobrar	4	20852,28					
			119,87				
IMPUESTOS Y RETENCIONES							
Cuentas por Cobrar IVA	5	119,87		PATRIMONIO			
REALIZABLE			100,00	CAPITAL		3018,77	
Suministros y Materiales	6	100,00		RESULTADO DEL PERIODO		15337,63	
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>			<u>18356,40</u>
DEPRECIABLE			27200,00				
Vehículos	7	28000,00					
(-) Dep. Acum. vehículos	8	2800,00					
	9	1500,00					
Equipos de Computo							
(-) Dep. Acum. Equipo Computo	10	300,00					
Muebles y Enseres	11	1000,00					
(-) Dep. Acum. Muebles enseres	12	200,00					
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<u>54356,40</u>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<u>54356,40</u>

\_\_\_\_\_  
 Sra. Alejandra Cevallos  
 GERENTE

\_\_\_\_\_  
 Ing. Alejandra Acosta  
 CONTADOR

Elaborado por: LMSC	Fecha: 28-06-2011
---------------------	-------------------



**TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES**  
**EXAMEN ESPECIAL DE LA CUENTA CAJA**  
**Al 31 de Marzo del 2011**  
**INDICADORES FINANCIEROS**

	PRIMER TRIMESTRE AÑO 2011	
INDICE DE LIQUIDEZ		
ACTIVO CORRIENTE	= 5284.25	= 0.53
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> PASIVO CORRIENTE	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 10000.00	
CAPITAL DE TRABAJO		
ACT.CORRIENTE - PAS.CORRIENTE	= 5284.25 -	10000.00 = -4715.75
ROTACION DEL CAPITAL DE TRABAJO		
VENTAS NETAS	= 31861.03	= -6.75
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> CAPITAL DE TRABAJO	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> -4715.75	
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS		
VENTAS NETAS	= 31861.03	= 1.17
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> ACTIVOS FIJOS	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 272000.00	
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES		
VENTAS NETAS	= 31861.03	= 0.58
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> ACTIVO TOTAL	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 54356.40	
RAZON DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO		
PASIVO TOTAL	= 36000.00	= 0.66
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> ACTIVO TOTAL	<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> 54356.40	

Fuente: Torres & Cevallos Distribuciones

Elaborado por: Lucía Simbaña

Elaborado por: LMSC	Fecha: 28-06-2011
---------------------	-------------------

CARTA A GERENCIA

CG1/2

Ambato, 15 de Julio del 2011

Señora:

Alejandra Cevallos

GERENTE

TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES

Ciudad.-

De mi consideración:

Se ha efectuado un examen especial a las cuentas del Activos Disponible cuenta las cuales fueron caja y bancos de la Empresa Torres & Cevallos Distribuciones, que usted acertadamente dirige; labor que se llevó a cabo de acuerdo a las Normas de Ecuatorianas de Auditoría Generalmente Aceptadas con el propósito de determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicaron en relación al examen.

Es responsabilidad de Gerencia el establecimiento y mantenimiento del Control Interno Contable, para lo cual necesita hacer apreciaciones y juicios para evaluar los beneficios esperados y costos relacionados con el procedimiento de control. El objetivo de este sistema es proveer a la Gerencia de una seguridad razonable, pero no absoluta, de que los valores de las cuentas en mención estén salvaguardados contra pérdidas o usos sin autorización de la Gerencia y se registren correctamente para permitir la preparación de informes y saldos para los Estados Financieros de acuerdo con las Normas de Contabilidad (NEC).

El estudio y evaluación reveló ciertas debilidades en el Control Interno de los componentes Caja y Bancos las cuales detallo a continuación.



- ✓ Se detecto un faltante de caja por cambio de un cheque.
- ✓ Se detecto monedas falsas lo cual representa un faltante de caja.
- ✓ No se tiene cuidado al momento de realizar los registros en la cuentas de bancos.

El control interno sugiere cambios por lo que es necesario que el personal aplique las recomendaciones que se sugiere a continuación; lo más pronto posible y contar con información confiable, para tomar decisiones acertadas en beneficio de la empresa.

- ✓ La persona encargada del dinero de la empresa no debe realizar cambio de cheques a ninguna persona.
- ✓ La cajera debe verificar cuando recibe el dinero que no exista dinero falso.
- ✓ Al contador antes de ingresar los valores al sistema contable debe cerciorarse de que los valores coincidan con la papeleta de depósito.

Atentamente,

Lucía Simbaña C.  
RESPONSABLE



## DICTAMEN DE EXAMEN ESPECIAL

Ambato, 22 de julio del 2011

Señora

Alejandra Cevallos

GERENTE

TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES

Ciudad.-

De mi consideración:

1. Se ha auditado las cuentas del Activo Disponible de la empresa Torres & Cevallos Distribuciones desde el 01 de Marzo del 2011 los rubros correspondientes a depósitos ingresos y egresos de la cuenta Caja y Bancos, por el período económico terminado en esta fecha.  
Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la empresa. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros en base al examen especial detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.
2. El examen especial se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas y Normas Técnicas de Auditoría. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable sobre los estados financieros auditados no contenga errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen especial en base a pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e información presentada en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y



demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas y ejecutadas por la administración durante el período examinado.

En mi opinión de los hechos mencionados en los párrafos anteriores los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos sus aspectos de importancia, la situación financiera de la empresa TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES al 31 de Marzo del 2011 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Atentamente,

Lucía Simbaña C.  
RESPONSABLE

## 6.8 Administración

### Cuadro de Actividades

Nº	TAREAS	Duración	Comienzo	Fin	Responsable	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO
	<b>Planificación de la Auditoria</b>								
1	Visita Preliminar	2 días	01/04/2011	04/04/2011	Lucía Simbaña	■			
2	Planificación Preliminar	9 días	05/04/2011	15/04/2011	Lucía Simbaña	■			
3	Planificación Especifica	13 días	16/04/2011	30/04/2011	Lucía Simbaña	■			
	<b>Ejecución de la Auditoria</b>								
1	Analizar los moviminetos contables de la cuenta caja, bancos	25 días	02/05/2011	27/05/2011	Lucía Simbaña		■		
2	Revisión P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones	24 días	01/06/2011	24/06/2011	Lucía Simbaña			■	
	<b>Comunicación de Resultados</b>								
1	Elaboración de Informe Borrador	10 días	12/06/2011	22/07/2011	Lucía Simbaña				■

**CUADRO N° 28**

## 6.9 Previsión de la evaluación

### Plan de monitoreo

No	ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACION	ELEMENTOS Y/O RECURSOS TECNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACION
1	Interesados en evaluar	Personal Administrativo
2	Razones que justifiquen la evaluación	Deficiente manejo del efectivo
3	Objetivos del plan de evaluación	Aportar con un instrumento para el desarrollo organizacional y económico de la empresa.
4	Aspectos a ser evaluados	El control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa Torres & Cevallos Distribuciones.
5	Personal encargado de evaluar	Lucía Simbaña
6	Periodos de evaluación	Mensual
7	Proceso metodológico	Identificación de aspectos críticos
8	Recursos	Disponibilidad de efectivo en la empresa.

**CUADRO N° 29**

## 1. Bibliografía

Tutoría de la Investigación Científica de Herrera Luis, Medina Armando, Naranjo Galo 2004.

Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/53311207/Auditoria-de-examen-especial> (04-04-2011).

Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria2.shtml>(04-04-2011).

Disponible en:

[http://www.adico.com.ec/index.php?option=com\\_content&view=article&id=55:las-normas-internacionales-de-auditoria-y-aseguramiento-niaa-&catid=1:contaduria-publica](http://www.adico.com.ec/index.php?option=com_content&view=article&id=55:las-normas-internacionales-de-auditoria-y-aseguramiento-niaa-&catid=1:contaduria-publica) (06-04-2011).

Disponible en: [http://es.wikipedia.org/wiki/Estados financieros](http://es.wikipedia.org/wiki/Estados_financieros)(07-04-2011).

Disponible en:

<http://www.monografias.com/trabajos43/auditoria/auditori2.shtml> (08-04-2011).

Tesis “Auditoría Financiera aplicada a la empresa I.D.A. Distribuidora de los Andes para el período contable 2009”. Presentado en el 2011.Escuela Politécnica del Ejecito.

2. Anexos

ANEXO 1  
RUC DE LA EMPRESA

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES**

**SRI**  
...le hace bien al país!

**NUMERO RUC:** 1714673926001

**APELLIDOS Y NOMBRES:** CEVALLOS PADILLA FABIOLA ALEJANDRA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 004	<b>ESTADO:</b> ABIERTO MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/04/2007
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES		<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>		<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONFITERIA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR SNACKS VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CEREALES ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LAS CATILINARIAS Calle: MIGUEL ASTURIAS Número: 7 Intersección: ERNESTO ALBAN Referencia: A SEIS CUADRAS DEL MALL DE LOS ANDES Teléfono Domicilio: 032491454 Celular: 084459052		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 005	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 01/08/2011
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES		<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>		<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS DE CONFITERIA VENTA AL POR MAYOR Y MENOR SNACKS VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE CEREALES ACTIVIDADES COMERCIALES A CARGO DE COMISIONISTAS		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LAS CATILINARIAS Calle: MARCOS MONTALVO Número: SIN Intersección: CAPITULOS QUE SE LE OLVIDARON Referencia: FRENTE A LA CLINICA DE URGENCIAS MEDICAS Telefono Trabajo: 032990124		
<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> CERRADO	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 12/11/2002
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b> SHEKINAN BOUTIQUE		<b>FEC. CIERRE:</b> 01/10/2004
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>		<b>FEC. REINICIO:</b>
VENTA DE PRENDAS DE VESTIR VENTA DE ACCESORIOS PARA LAS PRENDAS DE VESTIR VENTA DE ZAPATOS		
<b>DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:</b>		
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: LA VICENTINA Calle: JOSE TOPAR Número: SN Intersección: HIDALGO ESO		







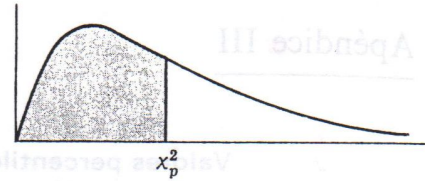
ANEXO 2

TABLA CHI- CUADRADO

538 ESTADISTICA

Apéndice IV

Valores percentiles ( $\chi_p^2$ ) para la distribución ji-cuadrado con  $\nu$  grados de libertad (área en sombra =  $p$ )



$\nu$	$\chi_{.995}^2$	$\chi_{.99}^2$	$\chi_{.975}^2$	$\chi_{.95}^2$	$\chi_{.90}^2$	$\chi_{.75}^2$	$\chi_{.50}^2$	$\chi_{.25}^2$	$\chi_{.10}^2$	$\chi_{.05}^2$	$\chi_{.025}^2$	$\chi_{.01}^2$	$\chi_{.005}^2$
1	7.88	6.63	5.02	3.84	2.71	1.32	.455	.102	.0158	.0039	.0010	.0002	.0000
2	10.6	9.21	7.38	5.99	4.61	2.77	1.39	.575	.211	.103	.0506	.0201	.0100
3	12.8	11.3	9.35	7.81	6.25	4.11	2.37	1.21	.584	.352	.216	.115	.072
4	14.9	13.3	11.1	9.49	7.78	5.39	3.36	1.92	1.06	.711	.484	.297	.207
5	16.7	15.1	12.8	11.1	9.24	6.63	4.35	2.67	1.61	1.15	.831	.554	.412
6	18.5	16.8	14.4	12.6	10.6	7.84	5.35	3.45	2.20	1.64	1.24	.872	.676
7	20.3	18.5	16.0	14.1	12.0	9.04	6.35	4.25	2.83	2.17	1.69	1.24	.989
8	22.0	20.1	17.5	15.5	13.4	10.2	7.34	5.07	3.49	2.73	2.18	1.65	1.34
9	23.6	21.7	19.0	16.9	14.7	11.4	8.34	5.90	4.17	3.33	2.70	2.09	1.73
10	25.2	23.2	20.5	18.3	16.0	12.5	9.34	6.74	4.87	3.94	3.25	2.56	2.16
11	26.8	24.7	21.9	19.7	17.3	13.7	10.3	7.58	5.58	4.57	3.82	3.05	2.60
12	28.3	26.2	23.3	21.0	18.5	14.8	11.3	8.44	6.30	5.23	4.40	3.57	3.07
13	29.8	27.7	24.7	22.4	19.8	16.0	12.3	9.30	7.04	5.89	5.01	4.11	3.57
14	31.3	29.1	26.1	23.7	21.1	17.1	13.3	10.2	7.79	6.57	5.63	4.66	4.07
15	32.8	30.6	27.5	25.0	22.3	18.2	14.3	11.0	8.55	7.26	6.26	5.23	4.60
16	34.3	32.0	28.8	26.3	23.5	19.4	15.3	11.9	9.31	7.96	6.91	5.81	5.14
17	35.7	33.4	30.2	27.6	24.8	20.5	16.3	12.8	10.1	8.67	7.56	6.41	5.70
18	37.2	34.8	31.5	28.9	26.0	21.6	17.3	13.7	10.9	9.39	8.23	7.01	6.26
19	38.6	36.2	32.9	30.1	27.2	22.7	18.3	14.6	11.7	10.1	8.91	7.63	6.84
20	40.0	37.6	34.2	31.4	28.4	23.8	19.3	15.5	12.4	10.9	9.59	8.26	7.43
21	41.4	38.9	35.5	32.7	29.6	24.9	20.3	16.3	13.2	11.6	10.3	8.90	8.03
22	42.8	40.3	36.8	33.9	30.8	26.0	21.3	17.2	14.0	12.3	11.0	9.54	8.64
23	44.2	41.6	38.1	35.2	32.0	27.1	22.3	18.1	14.8	13.1	11.7	10.2	9.26
24	45.6	43.0	39.4	36.4	33.2	28.2	23.3	19.0	15.7	13.8	12.4	10.9	9.89
25	46.9	44.3	40.6	37.7	34.4	29.3	24.3	19.9	16.5	14.6	13.1	11.5	10.5
26	48.3	45.6	41.9	38.9	35.6	30.4	25.3	20.8	17.3	15.4	13.8	12.2	11.2
27	49.6	47.0	43.2	40.1	36.7	31.5	26.3	21.7	18.1	16.2	14.6	12.9	11.8
28	51.0	48.3	44.5	41.3	37.9	32.6	27.3	22.7	18.9	16.9	15.3	13.6	12.5
29	52.3	49.6	45.7	42.6	39.1	33.7	28.3	23.6	19.8	17.7	16.0	14.3	13.1
30	53.7	50.9	47.0	43.8	40.3	34.8	29.3	24.5	20.6	18.5	16.8	15.0	13.8
40	66.8	63.7	59.3	55.8	51.8	45.6	39.3	33.7	29.1	26.5	24.4	22.2	20.7
50	79.5	76.2	71.4	67.5	63.2	56.3	49.3	42.9	37.7	34.8	32.4	29.7	28.0
60	92.0	88.4	83.3	79.1	74.4	67.0	59.3	52.3	46.5	43.2	40.5	37.5	35.5
70	104.2	100.4	95.0	90.5	85.5	77.6	69.3	61.7	55.3	51.7	48.8	45.4	43.3
80	116.3	112.3	106.6	101.9	96.6	88.1	79.3	71.1	64.3	60.4	57.2	53.5	51.2
90	128.3	124.1	118.1	113.1	107.6	98.6	89.3	80.6	73.3	69.1	65.6	61.8	59.2
100	140.2	135.8	129.6	124.3	118.5	109.1	99.3	90.1	82.4	77.9	74.2	70.1	67.3

Fuente: Catherine M. Thompson, *Table of percentage points of the  $\chi^2$  distribution*, Biometrika, Vol. 32 (1941), con autorización del autor y del editor.



**ANEXO 3**  
**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**a) INTRODUCCIÓN**

Cuestionario de Control Interno dirigida al Gerente y personal Administrativo de la empresa TORRES & CEVALLOS DITRIBUCIONES.

**b) OBJETIVO**

Recolectar información para analizar si el Control Interno incide en la liquidez de la empresa.

**c) INSTRUCTIVO**

Por favor lea detenidamente las preguntas.

Señale con una (X) la respuesta que Usted considere correcta, la información brindada se mantendrá con absoluta confiabilidad.

**d) CUESTIONARIO**

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿El Control Interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa?		
2	¿Se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas?		
3	¿Se realizan arqueos sorpresivos del dinero que usted maneja diariamente?		
4	¿Se realizan exámenes especiales al control interno sobre el uso del efectivo?		
5	¿Se cumple con el depósito del dinero recaudado producto de las ventas del día?		
6	¿La empresa dispone de liquidez inmediata para pagar las deudas a corto plazo?		
7	¿Considera usted que la deficiente ejecución del Control Interno afecta la liquidez de la empresa?		

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fecha: 01 de Junio 2011



**ANEXO 4**  
**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**a) INTRODUCCIÓN**

Cuestionario de Control Interno dirigida al personal de Ventas de la empresa TORRES & CEVALLOS DITRIBUCIONES.

**b) OBJETIVO**

Recolectar información para analizar si el Control Interno incide en la liquidez de la empresa.

**c) INSTRUCTIVO**

Por favor lea detenidamente las preguntas.

Señale con una (X) la respuesta que Usted considere correcta, la información brindada se mantendrá con absoluta confiabilidad.

**d) CUESTIONARIO**

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿Conoce usted sobre el manual de funciones?		
2	¿Se mantiene un control interno estricto y permanente en la entrega, uso y destino de facturas?		
3	¿Se realizan arqueos sorpresivos del dinero que usted maneja diariamente?		
4	¿Usted cumple con el depósito diario del dinero recaudado producto de las ventas del día?		
5	¿Existen medidas de seguridad físicas y lógicas para el traslado del dinero recaudado hacia el lugar de depósito?		
6	¿El Control Interno es una herramienta importante para el desarrollo de la empresa?		

Elaborado por: Lucía Simbaña

Fecha: 01 de Junio 2011