



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

Trabajo de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.

Tema:

“El control interno contable y su incidencia en la liquidez en el Comité pro mejoras de la parroquia San Bartolomé, de la ciudad de Ambato”

Autor: Torres Toroshina, Ricardo Paúl

Tutora: Dra. Toscano Morales, Cecilia Catalina

Ambato- Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales, con cédula de identidad N° 180262479-9, en calidad de Tutora del Trabajo de Investigación sobre el tema: “**EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN EL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, DE LA CIUDAD DE AMBATO**”, desarrollado por Ricardo Paúl Torres Toroshina, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y con la aplicación correspondiente a las Normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en 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 los organismos pertinentes, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Junio del 2016

LA TUTORA

.....[C.M.].....

Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

C.I. N° 180262479-9

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Ricardo Paúl Torres Toroshina con cédula de ciudadanía No. 180435998-0, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN EL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Trabajo de Investigación.

Ambato, Junio del 2016

AUTOR



Ricardo Paúl Torres Toroshina

C.I. N° 180435998-0

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este trabajo de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi trabajo de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este trabajo de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Junio del 2016

AUTOR



Ricardo Paúl Torres Toroshina

C.I. N° 180435998-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Investigación, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN EL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, DE LA CIUDAD DE AMBATO”**, elaborado por Ricardo Paúl Torres Toroshina, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Junio del 2016



Eco. Mg. Diego Proaño
PRESIDENTE



Ing. Marco Vinicio Guachimboza Villalva
MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Sonia Lorena Llerena Cepeda
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

A DIOS, y a toda mi familia en especial a mis padres, mi esposa, mi hermano, mi abuelita, por el apoyo incondicional que me han brindado, por los recursos necesarios, por la oportunidad de dejarme crecer, por la confianza, amor para hacer de mí una mejor persona, por ser un pilar en toda mi vida estudiantil y por el apoyo absoluto brindado.

Ricardo Paúl Torres Toroshina

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato y de manera en especial a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, por haberme permitido acceder en sus aulas a llenarme de los más amplios conocimientos.

A los docentes de la Facultad por su esfuerzo, dedicación y empeño demostrados al impartir sus conocimientos dentro y fuera del aula.

Ricardo Paúl Torres Toroshina

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

TEMA: “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN EL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, DE LA CIUDAD DE AMBATO”

AUTOR: Ricardo Paúl Torres Toroshina

TUTOR: Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

FECHA: Junio del 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de investigación tiene el propósito de responder al problema detectado mismo que es: “el control interno contable y su incidencia en la liquidez en el Comité pro mejoras de la parroquia San Bartolomé, de la ciudad de Ambato”, como el punto más relevante de la investigación, mediante un proceso de auditoría interna se determinó que con un control contable inadecuado se dificulta el manejo de la institución y mayormente se hacen imperceptibles los problemas para la administración mismos que se reflejan al concluir el periodo cuando las decisiones o correctivos ya no son aplicables, estos problemas pueden ser de ámbito legal, institucional, éticos y más, que impide el desarrollo y crecimiento de la entidad. El control interno contable ayuda a solucionar la problemática dentro de la institución, genera seguridad y confiabilidad, información financiera confiable y control en los procedimientos de la empresa, mismos que reflejaran la liquidez real y permite una toma de decisiones acorde a las necesidades, esto le permitirá crecer con bases firmes y confiables lo que será de mucho beneficio para el Comité pro mejoras de San Bartolomé, y cumplir con los componentes del control interno: como el ambiente de control, evaluaciones de riesgos, actividades de control, información y comunicación adecuadas, supervisión y monitoreo, que a su vez permite cumplir con la misión y visión propuesta.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORIA INTERNA, CONTROL INTERNO, LIQUIDEZ, INFORMACIÓN FINANCIERA, MISIÓN.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CARRER

TOPIC: “THE INTERNAL ACCOUNTING CONTROL AND ITS IMPACT ON LIQUIDITY IN THE COMITE PRO MEJORAS OF PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ”

AUTHOR: Ricardo Paúl Torres Toroshina

TUTOR: Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

DATE: June del 2016

ABSTRACT

This Project has the purpose to answer the detected problem which is “The internal accounting control and its impact on liquidity in the Comité pro mejoras of parroquia San Bartolomé, from Ambato city”, as a principal aim in the research, through an internal audit process, it was determined that applying an unsuitable accounting control it is pretty difficult to manage the institution mostly they made unnoticeable the problems at the moment to manage them, the same that are reflected at the end of the accounting period, at that time the decisions or corrective measures are no longer applicable; these problems can be in the legal field, institutional, ethic and some other else which impede the entity development and increase. The internal accounting control helps to solve the institution’s problems, additionally it generates security and reliability, also financial information and control into the enterprise process, all of this one’s reflect the real liquidity, also they allow to take the best decisions according to the needs, it allows to increase firmly and reliable, it is going to give a benefit to the Comité pro mejoras of San Bartolomé, and in that way to accomplish with the internal control components such as: environmental control, risks evaluations, control activities, adequate communication and information, supervision and monitoring, those allow to accomplish the vision and mission and the proposal.

KEYWORDS: INTERNAL AUDIT, INTERNAL CONTROL, LIQUIDITY,
FINANTIAL INFORMATION, MISION.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINAS
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA	i
APROBACIÓN DEL AUTOR	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	iii
CESIÓN DE DERECHOS	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT	x
ÍNDICE GENERAL	xii
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	3
EL PROBLEMA	3
1.1. TEMA	3
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2.1. Contextualización	3
1.2.1.1. Macro contextualización	3
1.2.1.2. Meso contextualización	7
1.2.1.3. Micro contextualización	8
1.2.2. Análisis crítico	11
1.2.2.1 Relación causa-efecto	12
1.2.3. Prognosis	13
1.2.4. Formulación del problema	13
1.2.5. Preguntas directrices	13

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación	14
1.3. JUSTIFICACIÓN	14
1.4. OBJETIVOS	16
1.4.1. Objetivo general	16
1.4.2. Objetivos específicos	16
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	18
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	18
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	20
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	21
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	22
2.4.1. Supra ordinación	22
2.4.2. Marco conceptual de la variable independiente: Control Interno Contable	23
2.4.2.1 Auditoria	23
2.4.2.2 Control	23
2.4.2.3 Control interno	24
2.4.2.4 Control interno contable	29
2.4.3. Marco conceptual de la variable dependiente: Liquidez	31
2.4.3.1 Gestión Financiera	31
2.4.3.2 Análisis financiera	32
2.4.3.3 Estados financieros	33
2.4.3.4 Liquidez	34
2.5. HIPOTESIS	40
2.6. VARIABLES	41
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.1. ENFOQUE	42
3.2. MODALIDAD BASICA DE LA INVESTIGACION	43
3.2.1. Investigación de campo	43
3.2.2. Investigación documental bibliográfica	44
3.3. NIVEL DE INVESTIGACION	44
3.3.1. Investigación exploratoria	44
3.3.2. Investigación descriptiva	46

3.4. POBLACION O MUESTRA	47
2.4.1. Población	47
2.4.2. Muestra	48
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	50
3.6. RECOLECCION DE INFORMACIÓN	56
3.6.1. Plan para recolección de información	58
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	60
3.7.1. Plan de procesamiento de información	60
APÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	62
4.1. ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.2. INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	62
4.2.1. Preguntas en base a la información recolectada	62
4.2.2. Análisis de resultados	77
CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	114
5.1. CONCLUSIONES	114
5.2. RECOMENDACIONES	114
MATERIALES DE REFERENCIA	136
BIBLIOGRAFÍA	137
ANEXOS	143

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINAS
Tabla 2.1. Indicadores	36
Tabla 3.1. Población documentos revisados	47
Tabla 3.2. Tabla de la muestra	49
Tabla 3.3. Determinación del nivel de confianza ejemplo	49
Tabla 3.4. Operacionalización de variable independiente	52
Tabla 3.5. Operacionalización de la variable dependiente	55
Tabla 3.6. Procedimientos de recolección de información	59
Tabla 3.7. Tabla de ideas principales de las preguntas	60
Tabla 4.1. Ambiente de control comité pro mejoras Pinllo	62
Tabla 4.2. Valoración de riesgos comité pro mejoras Pinllo	65
Tabla 4.3. Actividades de control comité pro mejoras Pinllo	67
Tabla 4.4. Información y comunicación comité pro mejoras Pinllo	70
Tabla 4.5. Monitoreo comité pro mejoras Pinllo	72
Tabla 4.6. Liquidez corriente o razón corriente	74
Tabla 4.7. Prueba ácida	75
Tabla 4.8. Lista de chequeo aplicada al control interno	77
Tabla 4.9. Lista de chequeo aplicada a la liquidez	79
Tabla 4.10. Índice	81
Tabla 4.11. Matriz	82
Tabla 4.12. Programa	83
Tabla 4.13. Cedula sumaria	84
Tabla 4.14. Bancos	85
Tabla 4.15. Reconexión	89
Tabla 4.16. Malversación	95
Tabla 4.17. Reportes	96
Tabla 4.18. Indicadores de liquidez	103
Tabla 4.19. Análisis de los estados financieros ventas	104
Tabla 4.20. Análisis de los estados financieros gastos	104
Tabla 4.21. Análisis de los estados financieros cuentas por cobrar	105

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINAS
Gráfico 1.1. Árbol de problemas	11
Gráfico 2.1. Supra Ordinación	22
Gráfico 2.2. Componentes del control interno	25
Gráfico 4.1. Ambiente de control comité pro mejoras Pinllo	64
Gráfico 4.2. Valoración de riesgos comité pro ,mejoras Pinllo	66
Gráfico 4.3. Valoración de control comité pro mejoras Pinllo	69
Gráfico 4.4. Información y comunicación comité pro mejoras Pinllo	71
Gráfico 4.5. Monitoreo comité pro mejoras Pinllo	73
Gráfico 4.6. Liquidez corriente o razón corriente	75
Gráfico 4.7. Prueba acida	76

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación requiere la correcta adopción y correcta aplicación de Control interno mismo que se encuentran divididos en capítulos de acuerdo a la siguiente estructura.

CAPÍTULO I: En donde contiene el tema de la investigación, su contextualización y análisis del problema a través de un árbol de problemas, el análisis crítico, la delimitación del objeto. Así como también se estableció el objetivo general y los objetivos específicos y la justificación para desarrollar el tema de investigación.

CAPÍTULO II: Contiene el Marco Teórico, en la cual se fundamenta las variables y la validez a la solución del problema. Análisis de antecedentes investigativos y referentes a las variables de investigación tomadas para la presente investigación, la fundamentación desde el punto de vista filosófico y legal, y el análisis completo de las mismas, y redacción de la hipótesis.

CAPÍTULO III: Contiene la metodología del trabajo de investigación que se emplea en la investigación, esto es según el enfoque, modalidad de la investigación y los niveles de la misma. También se establece cual será la población y la manera de recolección de la información, las fuentes de estudio, el tratamiento, procesamiento y análisis. Se realiza la operacionalización de las variables, También se detalla conceptos de los instrumentos de análisis y recolección de los datos.

CAPÍTULO IV: contiene el análisis e interpretación de los resultados actuales de la institución, en este caso el control interno, mediante fichas de observación y cuadros comparativos y garfios que permiten interpretarlos de mejor manera. Que además sirve para obtener la información para realizar la comprobación de la hipótesis.

CAPÍTULO V: Contiene las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación después del análisis de la información recolectada.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA

“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ EN EL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, DE LA CIUDAD DE AMBATO”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1 Macro contextualización

Los comités de pro mejoras son organizaciones de personas naturales o jurídicas, de los cuales tienen la responsabilidad de forma legal para la recaudación aportes, siempre y cuando sean destinados los recursos para realizar adelantos en los barrios; los cuales deben estar sujetos a normas de control, normas internacionales, normas de contabilidad y auditoría, etc., con la finalidad de manejarse transparentemente en los movimientos que realicen ante autoridades y los usuarios del mismo acerca de los procedimientos que se realizan, además permite que las instituciones estén constantemente actualizándose con los nuevos cambios respecto al adecuado manejo de una empresa.

El control interno se encuentra orientado a lineamientos, los cuales permiten que las entidades cumplan con sus objetivos y metas para lo que fueron creadas, ya que le permite una comunicación constante y a su vez esto permite rectificar, corregir oportunamente procedimientos que nos alejan de los objetivos propuestos.

Según **(Aguirre Ormaechea, 2003, pág. 189)**, el control interno puede definirse como:

Un conjunto de procedimientos políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa, salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.

Es importante destacar que esta definición de control interno no sólo abarca el entorno financiero y contable, sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

El control interno en una institución y en la actualidad, no directamente comprende, el ámbito financiero, sino la totalidad del control administrativo, por lo que abarca a todos los departamentos de la entidad, como:

- Gerencia
- Ventas
- Recursos humanos
- Planificación
- Contabilidad etc.

El control interno comprende procedimientos tácticos que pasan a conformar el plan de la organización o empresa; con la finalidad de que empresas u organizaciones sean estas públicas o privadas puedan optimizar los recursos que disponen como económicos o humanos.

Las políticas de control interno permiten que las organizaciones diseñen de una manera adecuada y oportunas normas, reglas y procedimientos, que le posibiliten de forma general tener un control interno para lograr las metas u objetivos propuestos.

Para **(Mantilla Blanco, 2005, pág. 4)**, el control interno se lo define como:

Un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. De esta manera el control interno proporciona información contable confiable, información que es requerida por las instituciones de control y que permiten estabilidad y crecimiento de las empresas.

En otras palabras el control interno tiene que ser confiable y apropiado para la entidad el mismo que involucra a todos los departamentos, se puede mencionar de acuerdo al idóneo control que se realice a las instituciones cualquiera que sea su naturaleza, existirá un control eficiente al manejo económico, lo que permitirá tener un mejor control en torno a la liquidez de la empresa.

La Contraloría General del Estado del Ecuador es la encargada de emitir normativa de control sean estas del sector público o privado; según la **(Ley Organica de la Contraloria General del Estado, 2002, pág. 5)**, en el capítulo 2 sistemas de control interno, sección 1 define al Control interno como:

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de

información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Existen en el territorio Ecuatoriano instituciones privadas que prestan el servicio de agua potable, las cuales son instituciones sin fines de lucro, creadas por el Ministerio de Bienestar Social, hoy llamado Ministerio de Inclusión Social, por esta razón en estas instituciones es imprescindible un control interno adecuado que permite que detecten actividades o procedimientos que no se enmarcan con la actividad propia de la empresa, además que le permite enfocarse en la consecución de los objetivos planteados, además que estos controles ayudan a tener una mejor gestión en un componente muy importante en este tipo de instituciones como lo es la liquidez, esto le posibilita convertir a sus activos en efectivo a corto plazo y cubrir los problemas prioritarios, según la definición de **(VAN HORNEY, 1997, pág. 762)**, define el uso de la liquidez de la siguiente manera:

Las razones de liquidez se utilizan para juzgar la capacidad que tiene una empresa para satisfacer sus obligaciones de corto plazo. A partir de ellas se pueden obtener muchos elementos de juicio sobre la solvencia de efectivo actual de la empresa y su capacidad para permanecer solvente en caso de situaciones adversas. En esencia, deseamos comparar las obligaciones de corto plazo con los recursos de corto plazo disponibles para satisfacer dichas obligaciones.

Se supone que mientras mayor sea la razón, mayor será la capacidad de la empresa para pagar sus deudas. Sin embargo esta razón debe ser considerada como una medida cruda de liquidez porque no considera la liquidez de los componentes individuales de los activos circulantes. Se considera, en general, que una empresa que tenga activos circulantes integrados principalmente por efectivo y cuentas por cobrar circulantes tiene más liquidez que una empresa cuyos activos circulantes consisten básicamente de inventarios.

Por tal motivo la liquidez permite que las instituciones puedan estar preparadas ante cualquier eventualidad y puedan afrontar sus obligaciones financieras corrientes según estas se presenten y de esta manera permanecer con solvencia, esto determinará si las operaciones se están administrándose con éxito pero si se estira demasiado la liquidez de la institución podría terminar en banca rota.

1.2.1.1. Meso contextualización

En la provincia del Tungurahua el agua es un recurso natural que es utilizado de distas maneras primordialmente para el consumo humano ya actividades agrícolas, pecuarias entre otras; por lo que el control que se brinde a este recurso natural es sumamente importante lo cual es materia de preocupación permanente y de control por el número de usuarios del agua lo que significa que más personas requieran el líquido vital, lo cual también es preocupante para las autoridades pertinentes y para la población en general, esta es la razón por la cual hay que enfocarse en mejorar los controles y estandarizar los procedimientos en cuanto a políticas de control interno para cobros, que nos permitan recuperar de manera eficiente la recaudación del dinero y mejorar la liquidez.

Observando la realidad de las actividades de los comités en la provincia se determina muchas anomalías en la información financiera, lo que a ocasionando preocupación en los miembros que integran el comité, generando riesgo para el desenvolvimiento, funcionamiento e imagen del mismo.

Al no conocer la importancia que se le debe dar a la información financiera por parte de los miembros del comité ha ocasionado pérdidas económicas, frenando de alguna manera el crecimiento y mejoramiento pues impide alcanzar los objetivos propuestos.

Como es evidente la confiabilidad de la información financiera es el motor de marcha para el crecimiento y beneficio de los comités, por ello las políticas de control deben ser enfocadas a todas las actividades económicas del comité.

1.2.1.2. Micro contextualización

La parroquia de San Bartolomé de Pinllo es una parroquia rural del cantón Ambato, situada en la parte noroccidental de la provincia de Tungurahua.

El nombre de la parroquia proviene de una planta del lugar, conocida por los nativos con el nombre de Pinllo. La creación de esta jurisdicción se remonta al siglo XVIII, cuando se traslada a éste sitio, el antiguo poblado que ocupaba el actual centro de Ambato. Se elevada a categoría de Parroquia civil en el año de 1861, antes ya fue parroquia eclesiástica por mucho tiempo. Su población de acuerdo al último censo poblacional realizado en el año 2010, alcanza a las siete mil personas (INEC 2010).

Esta Parroquia ha crecido desde el ámbito turístico, lo que ha incidido, para un importante desarrollo gastronómico; también cuenta todavía con algunos cultivos de peras, claudia, manzanas, duraznos, capulí, flores, etc.

En épocas pasadas este sector fue realmente un jardín de flores y frutas. Otras actividades importantes fue la artesanía, especialmente del calzado, carpintería, la elaboración del pan (el famoso pinllo), etc. La parroquia sigue desarrollándose urbanísticamente y creciendo su población, por lo que se le va a considerar como una parroquia urbana del cantón Ambato.

De acuerdo a los **(ESTATUTOS Y REGLAMENTOS DEL COMITE PRO-MEJORAS, 2003, pág. 39)**, dice: “El Comité Pro-Mejoras continuará

administrando el servicio de agua potable y alcantarillado de acuerdo a su reglamento”.

La administración del agua se da, desde hace cincuenta y cuatro años, es decir, el manejo y administración del sistema de agua potable “Río Alajua-Pinllo”. Este proyecto se consolida aún más, a partir del 29 de septiembre de 1999, fecha de la celebración de un Convenio cuadripartita, participaron: el Fondo de Contravalor Ecuatoriano –Suizo; El Consejo Provincial de Tungurahua, la Central Ecuatoriano de Servicios Agrícolas y el Comité Pro-Mejoras, el objetivo principal fue dar agua potable a este sector, realizando el proyecto respectivo, aprovechando el caudal de 13.66 litros por segundo del río Alajua, el monto alcanzó los 3.299 millones 500 mil sucres. Con esta obra de servicio de agua potable, se benefician las comunidades de Pinllo, San José, Yuragashpa, Huapascucho, Lacón y Laquigo, monto que fue financiado por las entidades mencionadas.

Uno de sus máximos dirigentes el Dr. Edgar Pinto, ha señalado que siempre ha existido problemas relacionados con el mencionado servicio, lo que ha dado lugar a controversias entre los propios usuarios, otro problema señalado ha sido la falta de recursos humanos capacitados.

El Comité Pro-mejoras de San Bartolomé de Pinllo es una entidad sin fines de lucro, según los **(ESTATUTOS Y REGLAMENTOS DEL COMITE PRO-MEJORAS, 2003, pág. 1)**, dice:

Con domicilio en la parroquia San Bartolomé, Cantón Ambato Provincia de Tungurahua, constituyese el COMITÉ PRO MEJORAS de San Bartolomé, como una corporación de derecho privado de las reguladas por las disposiciones del Título XXIX, libro 1, Código Civil, sin fines de lucro, con todos los ciudadanos Fundadores, suscriben el Acta Constitutiva, y con los que posteriormente, expresen su voluntad de pertenecer a él, de acuerdo con los

presentes Estatutos, y sean aceptados por la Asamblea General, debiendo remitir al Ministerio de Bienestar Social, para su Registro.

En lo relacionado a la Misión y Visión se indica:

Misión

San Bartolomé de Pinllo es una parroquia progresista que se dedica a buscar el bienestar de sus moradores, a través de integración, unidad, capacitación y aporte de todos para alcanzar sentimientos, conocimientos y construcción de obra civil de sus integrantes y la transformación social de la comunidad

Visión

Para tener un punto de partida debemos formular una visión que se convierta en el horizonte hacia el cual converjan todos los ideales, esfuerzos e intereses personales, que integradas se conviertan en la visión compartida. Resultado de la consulta, con asistencia mayoritaria de moradores, se define esta visión compartida en los siguientes términos:

Queremos una comunidad unida, participativa, sin complejos, activa, creativa, solidaria, con gente emprendedora, satisfaciendo intereses comunes, sin egoísmo, basándose en la organización, con servicios básicos completos, con lugares de recreación para todos, señalado en el **(Comite Pro-Mejoras Pinllo, 2013, pág. 1)**.

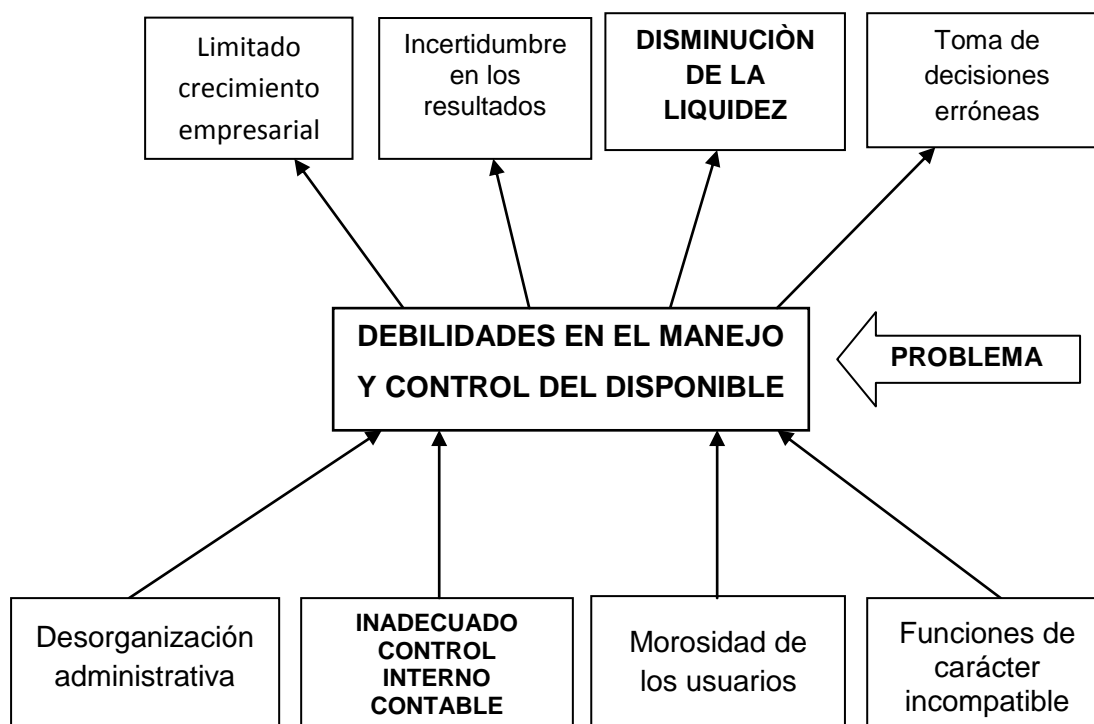
El Comité Pro-mejoras de San Bartolomé de Pinllo presta varios servicios a la comunidad como el servicio de agua potable, médico odontológico, servicio de funeraria, construcción de complejo, etc., para poder cumplir con todas estas actividades en beneficio de los moradores el comité pro-mejoras de la parroquia San Bartolomé de Pinllo cuenta con un equipo de trabajo que están en labores constantes todos los días, es por esta razón que se hace menester enfocarnos en un componente muy importante como lo es la liquidez y aumentar de esta manera la capacidad del comité pro-mejoras para atender de manera segura y confiable sus obligaciones.

En el Comité pro-mejoras de San Bartolomé de Pinllo, la directiva es la encargada de dirigir las actividades de control del consumo del agua y otros servicios adicionales a los pobladores del sector, así como la recaudación por dicho servicio con un control interno adecuado se propicia un medio para una correcta utilización de los recursos y así mejorar el servicio que se da a la colectividad, y de esta manera apoyar al progreso y desarrollo.

1.2.2. Análisis crítico

Gráfico N° 1.1 Árbol del problema

EFFECTOS



CAUSAS

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

1.2.2.1. Relación causa-efecto

Una vez analizado el problema de las debilidades en el manejo y control del disponible en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, se ha encontrado que la principal causa, es el Inadecuado Control Interno Contable por qué no existe un adecuado control en el departamento contable produciendo como efecto principal la Disminución de la Liquidez.

Además se puede mencionar que al tener una desorganización administrativa en el comité produce como efecto un limitado crecimiento empresarial frente a otras instituciones; otra causa es la morosidad de los usuarios, la misma que al no poder contar con una recuperación de cartera apropiada ocasiona como efecto la incertidumbre o malestar en la administración sobre los resultados en la entidad; al momento de delegar funciones se debe analizar a las personas que van a tener esa potestad y proceder de manera correcta en la toma de decisiones.

El problema también puede ser ocasionado por otras causas, entre ellas tenemos que la desorganización administrativa que ocurre en el comité Pro mejoras de la parroquia san Bartolomé, produce en la misma como efecto un limitado crecimiento empresarial.

También la causa de funciones de carácter incompatible encontradas en el comité Pro mejoras de la parroquia san Bartolomé, pueden producir que el personal se confunda en ciertas actividades o delegar actividades a los empleados para las cuales no son aptas entre otros inconvenientes que podrían conducir a toma de decisiones que son incompatibles con la institución u ocasionar otros efectos negativos.

1.2.3. Prognosis

El COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, presenta una problemática por las debilidades en el manejo y control del disponible, al estar aplicándose un inadecuado control interno contable que presumiblemente genera una disminución en la liquidez. Al no tomar atención y no dar una pronta solución a la problemática presentada, no será posible tener un control sobre los ingresos, sobre sus recursos, ni los procedimientos adecuados para salvaguardar los mismos así como el control de su efectivo y no será veraz ni exacta la información que presente el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, lo que ocasionaría posteriormente problemas con los clientes y las entidades de control.

Sin lugar a dudas si estas graves falencias que afectan tanto a la entidad como a los usuarios de los diversos servicios, no son corregidas a tiempo, desprestigiará a esta entidad, creando desconfianza en los consumidores.

1.2.4. Formulación del problema

¿El inadecuado control interno contable, produce debilidades en el manejo y control del disponible, lo que ha ocasionado disminución de la liquidez en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ?

1.2.5. Preguntas directrices

- ❖ ¿De qué manera afectaría la desorganización administrativa en los procedimientos de control?

- ❖ ¿Cómo afecta el inadecuado control interno contable en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ?
- ❖ ¿Debido a que no se cumple con los procesos contables?
- ❖ ¿Qué alternativas se toman para la morosidad de los usuarios?
- ❖ ¿Se evalúa el riesgo que puede ocurrir en los depósitos atrasados?
- ❖ ¿Se analizan la disminución de la liquidez?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contabilidad

Aspecto: Procedimientos de control interno

Temporal: Este problema será estudiado en el segundo semestre del año 2014, en el periodo comprendido de julio a diciembre, con un tiempo de investigación de 6 meses.

Espacial: La presente investigación se llevara a cabo en la Provincia de Tungurahua, Cantón Ambato, Parroquia San Bartolomé de Pinllo, en la calle Tomás Nieto Polo del Águila 02092 y la Nación.

1.3. JUSTIFICACIÓN

Se considera que el problema planteado tiene una verdadera trascendencia social que enmarca una serie de irregularidades con las recaudaciones económicas realizadas por el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, esto radica en que los usuarios

del servicio de agua, controlado por el citado comité, de manera frecuente han venido denunciando de hechos de corrupción relacionados con los recursos económicos generados por la recaudación, sin embargo, los dirigentes no han hecho caso las denuncias, lo que tiene preocupado a los usuarios y al comité, que están siendo perjudicados.

Por la problemática presentada amerita de manera prioritaria, buscar alternativas para mejorar las debilidades en el manejo y control del disponible en el Comité, las mismas que garanticen claridad y transparencia de las recaudaciones, lo que dará seguridad y garantía a la administración y de manera particular a los usuarios.

La investigación a realizarse responde a la segunda línea de investigación establecida en la Facultad de Contabilidad y Auditoría, la cual hace referencia a la Teoría Contable y el Contexto Regulatorio, puesto que nos apoyamos a su vez, en la sub-línea sobre la Aplicación de las teorías de auditoría, la misma que se relaciona con el problema y es parte del objetivo de la investigación a desarrollarse.

Por otra parte, la presente investigación se enmarca dentro de los contenidos curriculares de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, Carrera de Contabilidad y Auditoría la misma que es parte de la formación profesional del futuro Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. La investigación propuesta se inicia formulando la respectiva matriz problemática, que facilitó el proceso de planificación, además se cumple con todos y cada uno de los requerimientos institucionales académicos de nuestra prestigiosa Universidad.

Se ha tomado en cuenta la originalidad, lo cual constituye un factor preponderante en la investigación científica, la metodología que se aplica, no es convencional, no tendría sentido investigar bajo caducos

procedimientos que limitan conocer de manera científica el objeto materia de investigación y plantear alternativas teóricas prácticas, para resolver la realidad conflictiva.

La presente investigación trata de un tema de actualidad social, porque existen presunciones de malversación y dolo económico, perjudicando al comité y a cientos de usuarios, pues, el presente estudio develará estos hechos de corrupción de manera objetiva, dando a la vez una alternativa de solución.

El proyecto de investigación será de mucha utilidad, por cuanto son beneficiarios del señalado estudio el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, los usuarios, la mencionada Facultad de Contabilidad y Auditoría y servirá como guía para los futuros alumnos investigadores.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Analizar el sistema de control interno contable que permita la determinación de su incidencia en la liquidez en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ.

1.4.2. Objetivos específicos

- ❖ Evaluar las políticas y procedimientos de control interno contable que se aplica para identificar las falencias en el control.

- ❖ Identificar las causas de la disminución de la liquidez para de esta manera relacionar con el problema de investigación.
- ❖ Indagar sobre el inadecuado control interno contable del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, para de esta manera mejorar el manejo y control del disponible obteniendo una liquidez razonable.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para el presente trabajo investigativo es necesario realizar una indagación de estudios anteriores relacionados o vinculados al tema; en la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría se pudo determinar que existen trabajos investigativos donde mencionan alguna de las variables del tema planteado:

Para (Hango, 2012-2013) en su tesis “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE MEGAPROFER S.A. EN EL AÑO 2011”; manifiesta como conclusiones:

Podemos darnos cuenta mediante la investigación realizada, existen errores en los procedimientos de control interno, siendo esto perjudicial para la empresa, por lo que se debe localizar las falencias y mejorarlas o sanearlas.

Concluimos también que los desatinos en los procedimientos de control interno inciden en la liquidez de la empresa, porque al no existir un debido control en las instrucciones, ocasiona una pérdida de recursos tanto humanos como monetarios, lo que influye directamente en la liquidez de la empresa.

Se debe mejorar el manejo del dinero en efectivo, porque al no hacerlo se corre el riesgo de que se produzcan estafas o robos, perjudicando, de esta manera el normal funcionamiento de la empresa.

Determinamos que existe vacío de control en lo relacionado a créditos y cobranzas, lo cual ocasionaría que se aumente nuestra cartera vencida, afectando de esta manera a la economía de la empresa.

Concluimos también que no existe un control del presupuesto de compras, por lo que puede existir un gasto excesivo, desfinanciando de esta manera a la empresa.

Según (SIMBAÑA CRIOLLO, 2011) en su tesis “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TORRES & CEVALLOS DISTRIBUCIONES EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”; menciona las siguientes conclusión:

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 adecuadas para el mismo.

Con el propósito de obtener información en cuanto a la aplicación de arquezos de dinero sorpresivos como norma de control interno, de los cuestionarios aplicados al personal administrativo en su mayoría afirman que no, se practican arquezos 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 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 las empresa como parte del activo disponible y en base a los resultados obtenidos de los cuestionarios la mayor parte de encuestados afirman que la empresa no cuenta con la liquidez inmediata para realizar pagos a corto plazo.

Con la aplicación de la técnica de la entrevista y observación se ha determinado que en COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ; ubicada en la ciudad de Ambato, no se ha realizado ningún tipo de investigación en relación al tema de estudio; por lo que es razón más que suficiente para asegurar que el trabajo investigativo se desarrollara de forma original y los resultados que se obtengan servirán para mejorar el control interno enfocado en la liquidez del mismo.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

El presente trabajo investigativo, se realizará en base a la normativa del paradigma naturalista que indaga, interpreta y comprende la realidad que se presente en acciones humanas de una realidad externa.

La metodología a aplicarse en el presente trabajo es cualitativa, la que se convertirá en un proceso de retroalimentación entre el sujeto y objeto de investigación; utilizando técnicas cualitativas en donde se podrá estudiar la relación, actividades, calidad, instrumentos o asuntos relacionados al ambiente del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ.

Según (PÉREZ SERRANO, 2004) manifiesta que:

El paradigma cualitativo es de carácter subjetivo, dado que piensa que la realidad es una combinación consensuada, aunque se trata de una <<subjetividad disciplinada>> por el contraste intersubjetivo. Lo que verdaderamente caracteriza a los métodos cualitativos es su enfoque y finalidad más que el procedimiento de investigación. Con esta metodología se consigue un acercamiento a los directamente implicados y ver el mundo desde su perspectiva, esto constituye su principal atractivo.

Esta metodología intenta penetrar con un carácter riguroso y sistemático en los fenómenos de la vida cotidiana, explorarlos, analizarlos y reflexionar sobre ellos para mostrar su complejidad. Desde este enfoque, es imprescindible <<descubrir las actividades diarias, los motivos y significados, así como las acciones y reacciones del actor individual en el contexto de la vida diaria>> (Schwartz, 1984). Este paradigma necesita en muchas ocasiones de los aportes de la metodología cuantitativa, dado que facilita el conocimiento de las grandes tendencias de la realidad social, considerada como un hecho objetivo.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El presente trabajo investigativo se respaldará en las (NORMAS ECUATORIANAS DE AUIORÍA 10 NEA, 2000) la misma que nos da lineamientos del control interno permitiéndonos enfocarnos en el desarrollo del mismo. En el numeral 8 manifiesta que el término:

“Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. Componentes del control interno: Ambiente de control, valoración del riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

Además se tomara como referencia la (NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 6 NIA 400-499) la misma que se refiere al Control Interno y nos da lineamientos para nuestro trabajo investigativo:

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

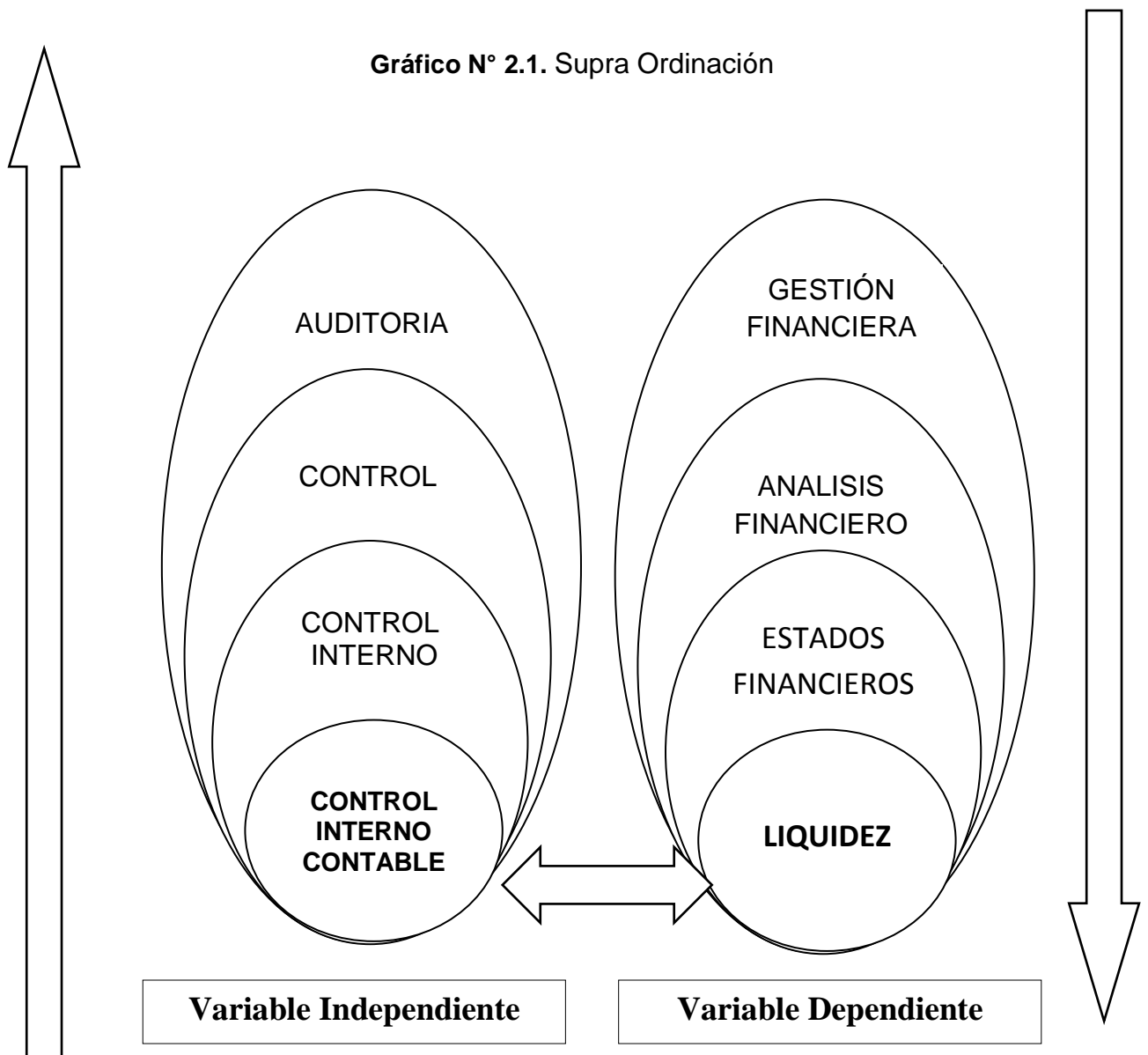
El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor debería usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

El término “Sistema de control” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de

activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de la información contable.

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Supra Ordinación



Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

Fuente: Contabilidad y Auditoría

2.4.2. Marco conceptual de la variable independiente: Control Interno Contable

2.4.2.1 AUDITORIA

Según la definición del manual de auditoria emitido por **(CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, 2001, Pg. 36)**

“Es el examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficiencia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles; establecer los valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y, el impacto socio-económico derivado de sus actividades.”

La auditoría se la puede definir como un proceso que permite tener una visualización más amplia de la situación de la empresa, el análisis en los departamentos o áreas y en cada uno de estos los respectivos procesos, de tal manera que nos permite determinar si los resultados se presentan de forma razonable o contienen observaciones mismas que se deben solucionar o corregirlas para alcanzar de mejor manera los objetivos propuestos.

2.4.2.2 CONTROL

Para el autor (Bravo, 1997) menciona sobre el control:

“Ejercer una influencia deliberada para conseguir un objetivo predeterminado”.
Esta definición engloba dos conceptos estrechamente relacionados:

- Para ejercer el control, es necesaria la existencia de objetivos predeterminados. Sin objetivos, el control carece de sentido.
 - Ejercer un control implica ejercer influencia sobre alguien o sobre algo –por ejemplo, los empleados, una unidad de negocios o toda una empresa- con el fin de alcanzar los objetivos.
- Establecer objetivos y emprender acciones para conseguirlos son elementos fundamentales del concepto de control. Las acciones pueden consistir en dirigir, guiar, restringir, regular o gestionar. Pero para ejercer el control dichas acciones deben ir encaminadas a conseguir unos objetivos preestablecidos.

Considerando el concepto antes mencionado el control tiene acepciones como comprobación, inspección entre otros, lo q permite llevar un correcto manejo o dirección de las actividades económicas, de tal manera que el control es tener es tener influencia sobre algo o alguien en el caso de las empresas sobre sus actividades, y permite el manejo para caminar de una forma correcta en los proceso o actividad dentro, y conseguir los objetivos planteados mediante guías y varias gestiones propias del control.

2.4.2.3 CONTROL INTERNO

Para (MALDONADO E, 2005) el control interno es “Un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos.”

El control interno dentro de la empresa permite tener una seguridad en las actividades y procesos para encaminar de una mejor manera los objetivos de la misma.

Otro autor como (Julve, 2006) menciona que el control interno es:

El plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que

los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección.

Como es evidente de acuerdo a varios autores se puede decir que el control interno es un proceso indispensable en toda organización, donde se encuentran métodos y procedimientos enfocados a la consecución de los objetivos, para de esta manera evitar problemas futuros, por consiguiente es de mucha importancia que se aplique dentro de la organización y de esta manera asegurar y proteger los recursos y activos con que cuenta la entidad.

Componentes del Control Interno

El control interno tiene los siguientes componentes:

Gráfico N° 2.2..



Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

Según (LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO):

Artículo 13.- Ambiente de control

En cuanto al ambiente de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:
Mantener y demostrar integridad y valores éticos en el ejercicio de sus deberes y obligaciones.

Artículo 14.- Valoración del riesgo

a) Identificar y analizar los riesgos relevantes asociados al logro de los objetivos y las metas institucionales, definidos tanto en los planes anuales operativos como en los planes de mediano y de largo plazos. b) Analizar el efecto posible de los riesgos identificados, su importancia y la probabilidad de que ocurran, y decidir las acciones que se tomarán para administrarlos.

Artículo 15.- Actividades de control

Respecto de las actividades de control, serán deberes del jerarca y de los titulares subordinados, entre otros, los siguientes:

Documentar, mantener actualizados y divulgar internamente, las políticas, las normas y los procedimientos de control que garanticen el cumplimiento del sistema de control interno institucional y la prevención de todo aspecto que conlleve a desviar los objetivos y las metas trazados por la institución en el desempeño de sus funciones.

Artículo 16.- Sistemas de información

Deberá contarse con sistemas de información que permitan a la administración activa tener una gestión documental institucional, entendiendo esta como el conjunto de actividades realizadas con el fin de controlar, almacenar y, posteriormente, recuperar de modo adecuado la información producida o recibida en la organización, en el desarrollo de sus actividades, con el fin de prevenir cualquier desvío en los objetivos trazados

Artículo 17.- Seguimiento del sistema de control interno

Entiéndase por seguimiento del sistema de control interno las actividades que se realizan para valorar la calidad del funcionamiento del sistema de control interno, a lo largo del tiempo; asimismo, para asegurar que los hallazgos de la auditoría y los resultados de otras revisiones se atiendan con prontitud.

Métodos de evaluación del Control Interno

Para (WARREN, REEVE, & FESS, 2005) se pueden utilizar para la evaluación del control interno los siguientes métodos:

- ✓ Método de cuestionario
- ✓ Muestreo estadístico
- ✓ Método gráfico (flujogramas)
- ✓ Método de observación (Fichas de información)

El método de cuestionario según lo define (WARREN, REEVE, & FESS, 2005) se lo puede resumir como una evaluación que consiste en un banco de preguntas, dirigida a ciertas áreas que necesitan ser evaluadas u objeto de examen, lo que permite que el auditor quien es la persona que desarrolla el cuestionario pueda obtener evidencias y de esta manera determinar el grado en que se cumplen con los controles establecidos, la aplicación de un cuestionario brinda información suficiente para detectar en qué áreas de la organización se encuentran puntos críticos.

El muestreo estadístico facilita al auditor cuando se trata de estudiar grandes cantidades de información esto puede ser al revisar documentos de varios periodos, y este proceso permite desarrollar pruebas selectivas que proporciona confiabilidad en ciertos procesos para determinadas operaciones, a esto también corrobora (WARREN, REEVE, & FESS, 2005), “Para dar certeza sobre la objetividad de una prueba selectiva y sobre su representatividad el auditor tiene el recurso del muestreo estadístico.”

La muestra es una parte de un conjunto para el caso del auditor una parte de la documentación misma que debe ser representativa del conjunto que se está evaluando, como lo menciona (WARREN, REEVE, & FESS, 2005) el muestreo cuenta con lo siguiente:

- ✓ La muestra (grupo de documentos) debe ser representativa del conjunto.
- ✓ El tamaño de la muestra varía de manera inversa respecto a la calidad del control interno.

Método gráfico o flujo gramas es el proceso que permite observar de manera gráfica áreas estructurales de una organización ya que mediante simbologías podemos revelar y tener idea de los procedimientos paso a

paso que se desarrollan en una entidad, (WARREN, REEVE, & FESS, 2005) menciona ciertas ventajas en la aplicación de flujo gramas que lo detallamos a continuación:

Ventajas:

- Identifica la ausencia de controles financieros y operativos.
- Permite una visión panorámica de las operaciones o de la entidad.
- Identifica desviaciones de procedimientos.
- Identifica procedimientos que sobran o que faltan.
- Facilita el entendimiento de las recomendaciones del auditor a la gerencia sobre asuntos contables o financieros.

Clasificación del Control Interno

El control interno se divide en dos según el autor (SCHUSTER P, 2004):

- ✓ Control Contable
- ✓ Control Administrativo

Estas divisiones son “reconocidas para dividir el Control Interno. De acuerdo con la definición dada por el comité de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos.”

Control Contable

El Control Contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

Control Administrativo

El Control Administrativo se relaciona con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

2.4.2.4 CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a la (Resolución 357 Contaduría General de la Nación de Colombia, 2008) define que el Control Interno Contable es:

1.1. Control Interno Contable.

Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

1.2. Objetivos del control interno contable.

Son objetivos del control interno contable los siguientes:

- a.** Generar información contable con las características de confiabilidad,
- b.** Establecer compromisos que orientan el accionar administrativo de la entidad en términos de información contable confiable, relevante y comprensible.
- c.** Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- d.** Garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad.
- e.** Identificar el proceso Contable, dentro del flujo de procesos de la entidad.
- f.** Administrar los riesgos de índole contable de la entidad a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.
- g.** Verificar las políticas de operación para el desarrollo de la función contable.
- h.** Garantizar la generación y difusión de información contable.
- i.** Adelantar evaluaciones permanentes a la ejecución del proceso contable y a sus resultados.
- j.** Garantizar la realización de evaluaciones independientes al Control Interno Contable.
- k.** Establecer los elementos básicos de evaluación y seguimiento permanente que deben realizar los jefes de control interno.

- l.** Garantizar la operación del proceso contable.
- m.** Asegurar la producción de información contable uniforme con destino a los diferentes usuarios, de acuerdo con sus objetivos de gestión pública.
- n.** Procurar por el cumplimiento de las normas relacionadas con el mejoramiento de la calidad de la información contable.

El control interno contable es un proceso que tiene responsabilidad la administración, directiva y representante legal de toda entidad, para de esta manera poder tener realizar un seguimiento a los procesos de control y determinar si los procesos contables son razonables así como de la información financiera presentada, así lo corrobora (Lara, 2010), el control interno contable: “Son aquellas medidas que se relacionan con la protección de los activos y la confiabilidad de la información contable y financiera, ejemplo: los comprobantes contables pre numerados.” y define los elementos de control interno contable de la siguiente manera:

ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- 1. PLAN DE LA ORGANIZACIÓN:** Debe indicar claramente los departamentos o personas responsables de las diferentes funciones (compras, recepción de mercaderías, aprobación de créditos para clientes), las cuales deben costar por escrito, la asignación de cada función implica la facultad de tomar decisiones y además se debe velar por una adecuada separación de funciones.
- 2. TRANSACCIONES:** Se deben realizar con el cumplimiento de las siguientes etapas:
 - Autorización
 - Aprobación
 - Ejecución
 - Registro

Es menester que para una entidad aplicar controles internos contables adaptados a sus necesidades, proporciona un mejor desenvolvimiento en el mercado que cada vez se torna más competitivo, además de asegura

que toda la información financiera sea veraz y confiable ya que dichas políticas abarcan métodos y procedimientos que disminuyen los errores en el registro de transacciones contables, según (Horngren C. , 2000) Los controles internos contables:

Abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, se salvaguardan los activos y se garantizan la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.

Aquí nos concentraremos en los controles contables internos que deberían ofrecer una seguridad razonable en lo referente a:

1. *Autorización.*
2. *Registro.*
3. *Medidas de seguridad.*
4. *Conciliación.*
5. *Valuación.*

2.4.3. Marco conceptual de la variable dependiente: Liquidez.

2.4.3.1 GESTIÓN FINANCIERA

La gestión financiera es tener un manejo óptimo de los recursos financieros, humanos y físicos que existen o forman parte en el día a día dentro de una organización; las áreas que se encuentran involucradas dentro de este proceso son:

- ✓ Contabilidad
- ✓ Tesorería y presupuestos
- ✓ Administración
- ✓ Recursos Humanos

Para (BLOCK & HLRT, 2001) hace referencia:

Son un campo fascinante y en constante cambio en esta introducción se estudia la naturaleza dinámica de la gerencia financiera, en cualquier empresa, el gerente financiero es el responsable ante los accionistas por el desempeño en sus obligaciones y si falta a su responsabilidad, deberá responder por ello, la gerencia financiera ofrece la oportunidad de recibir grandes remuneraciones, pero un desempeño también se mide con facilidad mediante pruebas de rentabilidad y el desempeño del mercado accionario.

Considerando el concepto antes mencionado para tener un manejo óptimo en una entidad el gerente debe tener un amplio conocimiento, de los procesos propios de la empresa, una preparación profesional actualizada a los nuevos cambios y tendencias de tal manera que deberá estar actualizado con los nuevos conocimientos para implementar en la institución nuevos conocimientos y mantener una buena estadía y competitividad en el mercado, así como tener el conocimiento certero de rentabilidad y otra información financiera que le permita tomar decisiones acertadas.

2.4.3.2 ANÁLISIS FINANCIERO

Según (Castro, 2002) el análisis financiero es un:

Método que permite analizar las consecuencias financieras de las decisiones de negocios. Para esto es necesario aplicar técnicas que permitan recolectar la información relevante, llevar a cabo distintas mediciones y sacar conclusiones.

El análisis financiero es de suma importancia para una entidad, ya que de esta manera se podrá tomar decisiones que permitan fortalecer, crecer y mejorar o cambiar; las decisiones que se tomen serán tanto para

beneficio de los socios como para el crecimiento y ejemplo para otras empresas.

El análisis financiero permite la interpretación de los estados financieros, podemos mencionar según la definición de (Rubio Domínguez, 2003), “consiste en la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos analíticos a los estados financieros para deducir una serie de medidas y relaciones que son significativas y útiles para la toma de decisiones.” De esta manera se interpreta los estados financieros mediante análisis y poder utilizar la información clave para tomar decisiones acertadas, de tal manera que a lo largo de este proceso se debe ir cumpliendo con los objetivos, y a la par formular ciertas preguntas que ayuden a mejorar la consecución de los objetivos planteados.

2.4.3.3 ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros son el reflejo de una entidad, siendo estos la carta de presentación de la misma.

Según la (NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC1) habla sobre la Presentación de los Estados Financieros:

Definiciones

Los estados financieros con propósito de información general (denominados “estados financieros”) son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Finalidad de los Estados Financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su distribución temporal y su grado de certidumbre.

Conjunto completo de estados financieros

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo.

2.4.3.4 LIQUIDEZ

En el entorno que rodea las empresas se hace indispensable tener un sinnúmero de indicadores que permitan determinar cuál es la capacidad de la entidad para cubrir ciertos imprevistos, determinar los montos para invertir en el mercado, determinar utilidades, etc., entre uno de estos indicadores tenemos el de liquidez mismo que nos permite determinar la

capacidad de la empresa para actuar frente a sus obligaciones a corto y largo plazo, tal como lo menciona (Monzón Graupera), “la liquidez empresarial está relacionada con la capacidad de pagar las obligaciones que la empresa ha contraído en momentos concretos de vencimiento.”, por esta razón la entidad debe tener un constante seguimiento mediante indicadores de liquidez, y de esta manera determinar si se encuentra en óptimas condiciones como para cumplir obligaciones y si después dispone de un saldo razonable en el activo .

Al ser el indicador de liquidez un indicador financiero importante en una institución es menester tomar en cuenta ciertos niveles de liquidez, según (Rubio Domínguez) determina los siguientes niveles de liquidez:

Una falta de liquidez puede significar que la empresa sea incapaz de aprovechar unos descuentos favorables u otras oportunidades rentables. También puede suponer un freno notable a la capacidad de expansión. Es decir, la falta de liquidez a este nivel implica una menor libertad de elección y, por tanto, un freno a la capacidad de maniobra.

Una falta de liquidez más grave significa que la empresa es incapaz de hacer frente a sus compromisos de pago actuales. Esto puede conducir a una disminución del nivel de operaciones, a la venta forzada de bienes de activo o, en último término, a la suspensión de pagos a la quiebra.

Por lo tanto para los propietarios de la empresa, la falta de liquidez puede suponer:

- Una disminución de la rentabilidad.
- La imposibilidad de aprovechar oportunidades interesantes (expansión, compras de oportunidades, etc.)
- Pérdida de control de la empresa.
- Pérdida total o parcial del capital invertido. Como es lógico, los acreedores de la empresa también se verán afectados por la falta de liquidez.
- Atrasos en el cobro de intereses y principal de sus créditos.
- Pérdida total o parcial de las cantidades prestadas.

TABLA Nº 2.1. INDICADORES

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
I. LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente 2. Prueba Ácida	Activo Corriente / Pasivo Corriente Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo 2. Endeudamiento del Patrimonio 3. Endeudamiento del Activo Fijo 4. Apalancamiento 5. Apalancamiento Financiero	Pasivo Total / Activo Total Pasivo Total / Patrimonio Patrimonio / Activo Fijo Neto Pasivo Total / Patrimonio (UAI / Patrimonio) / (UAII / Activos Totales)
III. ROTACIÓN DE CARTERA	1. Rotación de cartera 2. Rotación de Activo Fijo 3. Rotación de Ventas 4. Período Medio de Cobranza 5. Período Medio de Pago 6. Impacto Gastos Administración y Ventas 7. Impacto de la Carga Financiera	Ventas / Cuentas por Cobrar Ventas / Activo Fijo Ventas / Activo Total (Cuentas por Cobrar * 365) / (Ventas) (Cuentas y Documentos por Pagar * 365) / (Compras) Gastos Administrativos y Ventas / Ventas Gastos Financieros / Ventas
IV. RENTABILIDAD	1. Rentabilidad Neta del Activo 2. Margen Bruto 3. Margen Operacional 4. Rentabilidad Neta de Ventas 5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio 6. Rentabilidad Financiera	(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total) Ventas Netas – Costo de Ventas / Ventas Utilidad Operacional /Ventas Utilidad Neta / Ventas Utilidad Operacional / Patrimonio (Ventas / Activo) * (UAII / Ventas) * (Activo / Patrimonio) * (UAI / UAII) *(UN / UAI)

UAI: Utilidad antes de Impuestos

UAII: Utilidad antes de Impuestos e Intereses

Utilidad Neta: Después del 15% de trabajadores e impuesto a la renta

UO: Utilidad Operacional (Ingresos operacionales – costo de ventas – gastos administración y ventas)

Fuente: <http://www.supercias.gob.ec> - <http://es.slideshare.net/Solfin/tablas-formulas-y-conceptos-financieros>

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

Los indicadores financieros son técnicas de mucha utilidad que permite a la administración de una institución conocer la situación de la misma, para aplicar los indicadores es necesario tener los estados y balance, que contiene la información para el análisis respectivo.

INDICADORES

A continuación se presentan los indicadores de acuerdo a (Slideshare , s.f.):

1. INDICADORES DE LIQUIDEZ

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en un momento determinado evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes en caso excepcional.

1.1 Liquidez Corriente

Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuando más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.

$$\text{Liquidez Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

1.2 Prueba Ácida

Se conoce también con el nombre de prueba del ácido o liquidez seca. Pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes pero sin depender de la venta de sus existencias.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corrientes} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corrientes}}$$

2. SOLVENCIA

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer

también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento. Por otra parte los acreedores, para otorgar nuevo financiamiento, generalmente prefieren que la empresa tenga un endeudamiento “bajo”, una buena situación de liquidez y una alta generación de utilidades, factores que disminuyen el riesgo de crédito.

2.1 Endeudamiento del Activo

Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento

$$\textit{Endeudamiento del Activo} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Activo Total}}$$

2.2 Endeudamiento del Patrimonio

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa.

$$\textit{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\textit{Pasivo Total}}{\textit{Patrimonio}}$$

2.3 Endeudamiento del Activo Fijo

El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.

$$\textit{Endeudamiento del Activo Fijo} = \frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

2.4 Apalancamiento

Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio. Es decir, determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros.

$$\textit{Apalancamiento} = \frac{\textit{Activo Total}}{\textit{Patrimonio}}$$

2.5 Apalancamiento Financiero

El apalancamiento financiero indica las ventajas o desventajas del endeudamiento con terceros y como éste contribuye a la rentabilidad del negocio, dada la particular estructura financiera de la empresa.

$$\text{Endeudamiento Financiero} = \frac{\frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Patrimonio}}}{\frac{\text{Utilidad antes de impuestos e Interés}}{\text{Activo Total}}}$$

3. INDICADORES DE GESTIÓN

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos.

3.1 Rotación de Cartera

Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año.

$$\text{Rotación de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

3.2 Rotación del Activo Fijo

Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.

$$\text{Rotación del activo fijo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

3.3 Rotación de ventas

La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos.

$$\text{Rotación de ventas} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

3.4 Período Medio de Cobranza

Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa.

$$\text{Período medio de cobranza} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas}}$$

3.5 Período Medio de Pago

Indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios. El coeficiente adquiere mayor significado cuando se lo compara con los índices de liquidez y el período medio de cobranza.

$$\text{Período medio de pago} = \frac{\text{Cuentas y Documentos por Pagar} \times 365}{\text{Inventarios}}$$

3.6 Impacto de los Gastos de Administración y Ventas

Si bien una empresa puede presentar un margen bruto relativamente aceptable, este puede verse disminuido por la presencia de fuerte gastos operacionales (administrativos y de ventas) que determinarán un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa.

$$\text{Impacto de los gastos administrativos y de ventas} = \frac{\text{Gastos Admin. y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

3.7 Impacto de la Carga Financiera

Su resultado indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo período, es decir, permite establecer la incidencia que tienen los gastos financieros sobre los ingresos de la empresa.

$$\text{Impacto de la carga financiera} = \frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$$

2.5. HIPÓTESIS

El control interno contable incide en la liquidez en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, de la ciudad de Ambato.

2.6. VARIABLES

Variable Independiente

Control Interno

Variable Dependiente

Liquidez

Término De Relación

Incide

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

La presente investigación a desarrollarse estará enfocada en la metodología del paradigma predominante cualitativo o naturalista; por lo que se podrá interpretar y analizar buscando la comprensión de fenómenos sociales; con la orientación al descubrimiento de hipótesis de estudio, asumiendo la realidad del problema.

Según los autores (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) paradigma cualitativo:

- Privilegia técnicas cualitativas.
- Busca la comprensión de los fenómenos sociales.
- Observación naturalista.
- Enfoque contextualizado.
- Perspectiva desde dentro.
- Orientado al descubrimiento de hipótesis.
- Énfasis en el proceso.
- No generalizable: estudio de caso en su contexto.
- Holístico.
- Asume una realidad dinámica.

Los objetivos planteados en la presente investigación expresan acciones inmediatas a fin de solucionar de una manera rápida el problema identificado; la hipótesis planteada es lógica la misma que será resuelta según la base de las interrogantes.

Se trabajará con toda la población en la investigación, la misma que facilitará el desarrollo del trabajo de campo y se podrá interactuar con

todas las personas que forman parte del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo investigativo se ha tomado como autores a (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) quienes nos hablan de la modalidad de investigación de campo y documental:

3.2.1. Investigación de campo

Según (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) es:

El estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se produce 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 utilizará en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, realizando levantamiento de datos básicos, recolectando y registrando datos sobre el problema de estudio planteado utilizando la técnica de la entrevista, observación.

Este tipo de investigación se utiliza en las áreas de:

- ❖ Contabilidad y
- ❖ Auditoria

Por lo que nos permitirá realizar una selección de datos en otras áreas de las ciencias.

3.2.2. Investigación documental-bibliográfica

Para (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) la investigación documental-bibliográfica:

Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas y otras publicaciones (fuentes secundarias).

Con este tipo de investigación se podrá realizar un análisis de la información del problema, conociendo científicamente la información anterior, estableciendo una relación con el estado actual del problema de investigación, mediante una indagación en revistas, libros, tesis, documentos entre los documentos están facturas, estados de cuenta comprobantes de depósitos y más, reglamentos internos, internet los mismos que se convertirán en una ayuda para nuestro trabajo investigativo.

Este tipo de investigación ayuda a organizar de forma ordenada la información recolectada y realizar un estudio y análisis de la liquidez, control interno y demás factores que influyen en los objetivos del presente trabajo, mismas que se emplearan un proceso de fichado con el que se tendrá un control adecuado y organizar la información recolectada.

3.3. NIVELES DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación exploratoria

Los autores (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) la investigación exploratoria es aquella que tiene como objetivo:

- ❖ “Desarrollar nuevos métodos.
- ❖ Generar hipótesis.
- ❖ Reconocer variables de interés investigativo.
- ❖ Sondear un problema poco investigado o desconocido en un contexto particular.”

La investigación exploratoria es flexible por lo que se puede realizar un estudio poco estructurado, permitiendo de esta manera realizar predicciones rudimentarias ayudando a realizar una amplitud del problema de investigación, se ha realizado un sondeo del problema como es el caso de las debilidades en el manejo y control del disponible que se investigó y analizo en el “COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ”, siendo este problema el de mayor importancia.

Después de haber realizado el árbol de problemas es necesario el reconocimiento de las variables dependiente e independiente del trabajo investigativo las que nos permiten realizar el trabajo en una forma centrada y enfocada al problema de estudio.

Con la hipótesis de trabajo se pudo investigar algo desconocido por algo conocido, realizando una relación de las variables de estudio con la unidad de observación.

Se realizó una socialización entre los directivos, asambleístas, y trabajadores de Comité permitiendo establecer el problema de estudio, así como establecer e identificar políticas y procedimientos existentes en la institución.

Por ende se puede determinar que la investigación exploratoria nos permite tener un conocimiento previo del problema de una manera clara y precisa de lo que se va a investigar; de esta manera se podrá aplicar la hipótesis con la que se desarrollará el trabajo investigativo realizando un sondeo de los resultados.

3.3.2. Investigación descriptiva

Para (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) investigación descriptiva es aquella que tiene como objetivo:

- ❖ “Comparar entre dos o más fenómenos, situaciones o estructuras.
- ❖ Clasificar elementos y estructuras, modelos de comportamientos, según cierto criterios.
- ❖ Caracterizar una comunidad.
- ❖ Distribuir datos de variables consideradas aisladamente.”

La investigación descriptiva permite obtener información de los hechos clasificando elementos, modelos de comportamiento, de esta manera obteniendo información pertinente y real del entorno del Comité, observando todas las características, procesos, actividades que servirá para profundizar el problema y describirlo como se produce en la realidad.

3.4. POBLACIÓN O MUESTRA

3.4.1. Población

El trabajo investigativo se encuentra elaborado con la población del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, tanto para las dos variables de estudio:

- ❖ Control interno contable y
- ❖ Liquidez

La población o universo para (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) es: “Población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características”

El control interno contable se lo estudiara de forma cuantitativa, y la liquidez de forma cualitativa, con el apoyo y ayuda de todo el personal involucrado que forman el comité, quienes pasaran hacer el factor más importante del trabajo investigativo, así como también de la documentación generada por la actividad propia de la Institución que es punto clave de la población o universo en la presente investigación.

TABLA N° 3.1 POBLACIÓN DOCUMENTOS REVISADOS DEL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Nº	POBLACIÓN	TOTAL
1	Facturas de venta	613
2	Depósitos	212
3	Cuentas clientes	276
4	Libro diario cuentas	1
5	Estado de resultados	2
6	Estado de situación	2

	TOTAL	1106

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

3.4.2. Muestra

En el presente trabajo se realizara el análisis del total de la población que corresponde al año 2013, al contar con la base de datos del primer semestre de dicho año.

Para determinar una muestra aplicando métodos y formulas establecidos se podría utilizar de la siguiente manera, tal como lo refleja **(Lizano, patricia, 2011, pág. 43)**, en su trabajo de tesis "EL ACTIVO CORRIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "RODAMIENTOS BOWER" EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010"

"La muestra para ser confiable, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación" Herrera Luis y otros (2004, pag 107)

3.4.2.1. Determinación y tamaño de la muestra:

Como ejemplo para la presente investigación se utilizaría la siguiente fórmula de muestreo probabilístico, para determinar la muestra optima, para la población presentada que es de 571 facturas que se mencionaron con anterioridad.

Simbología:

n= Tamaño de la muestra

N= Tamaño de la población

E= Error máximo admisible

NC= Nivel de confianza

p= Probabilidad de ocurrencia

q= Probabilidad de no ocurrencia

Valores Z para determinación del tamaño de la muestra

TABLA N° 3.2 TABLA DE LA MUESTRA

NC%	AREA	Z
95	0.45	1.65
99	0.49	2.33

Nota: Cuando se desconoce el valor de la probabilidad (p), se asume que la probabilidad debería ser del 50% de tal manera que esto equivale a 0.5 para efectos de cálculo, ósea el 50% de que ocurra o no cierto evento.

CALCULOS:

El nivel confianza con los datos anteriores sería del 95%, y margen de error del 8%, del tal manera que al ser 95% entonces $z = 1.65$.

TABLA 3.3. DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA EN EMPLO

DATOS	
N	(documentos)
n	+8%=0.08
NC	95%
p	0.5
z	1.65

Fórmula para el cálculo de q

Como desconocemos el valor de p, asumimos que es igual a 0.5.

Entonces:

$$P = q + 1$$

$$q = 1 - p$$

$$q = 1 - 0.5$$

$$q = 0.5$$

Formula de población finita

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{(N-1) \cdot E^2 + Z^2 \cdot p q}$$

El presente trabajo de investigación se tomaría como muestra los documentos, facturas de compra y venta, depósitos, estados de cuenta y demás documentos que permiten determinar si se cumple las políticas establecidas y los principios de contabilidad.

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Para los autores (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) la operacionalización de las variables es:

Un procedimiento por el cual se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, con el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información.

El proceso de la operacionalización de las variables será de mucha ayuda en el trabajo investigativo, la recolección de información estará orientada al objeto de estudio y de esta manera se determinará resultados medibles para un mejor y adecuado control interno y una mejor liquidez en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ.

**TABLA N° 3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE INDEPENDIENTE
(CONTROL INTERNO CONTABLE)**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Según el informe COSO define al control interno como:</p> <p>Un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.</p> <p>Objetivos:</p> <p>a.- eficacia y eficiencia de las operaciones;</p> <p>b.- confiabilidad de la</p>	<p>Ambiente de control</p>	<p>Aprobación y revisión de políticas del Comité.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿Se identifica y se mide el riesgo de confianza de control interno? ❖ ¿Se reconoce si los riesgos afectan las actividades del Comité? ❖ ¿Se determina si las actividades cumplen con los objetivos del Comité? ❖ ¿La administración monitorea la efectividad de control interno? ❖ ¿Se asegura que se lleve a cabo de manera efectiva las actividades delegadas a trabajadores? ❖ ¿la administración demuestra al personal la importancia de los controles internos? ❖ ¿Los empleados tienen las habilidades y experiencia necesaria para el puesto? 	<p>T= Entrevistas al personal que conforma el comité</p> <p>F= Fichas de observación, documentación del Comité</p>

<p>información financiera; c.- cumplimiento de normas y obligaciones; d.- salvaguarda de activos.</p>	<p>Reconocimiento y valoración del riesgo.</p> <p>Actividades de control</p>	<p>Análisis de riesgos para lograr los objetivos</p> <p>Políticas y procedimientos de actividades diarias</p>	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿Se determina los riesgos de las operaciones del Comité? ❖ ¿Se establece el riesgo legal del Comité? ❖ ¿Se ha determinado el riesgo reputaciones que podría incurrir el Comité? ❖ ¿Se realizan arqueo sorpresivos de caja? ❖ ¿Existe conciliación de bancos para comparar los valores recaudados diariamente? ❖ ¿Se valora el riesgo de no realizar los depósitos a tiempo? ❖ ¿Existe actividades de control para medir el nivel de cumplimiento y no cumplimiento de actividades? ❖ ¿Existe un sistema de verificación de aprobaciones de desembolsos de dinero? ❖ ¿El comité cuenta con canales de comunicación para que el personal 	
---	--	---	--	--

	Información y comunicación	Información adecuada y comprensiva.	<p>entienda plenamente las políticas y procedimiento?</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿Es efectiva la información financiera presentada al Comité? ❖ ¿Se tiene acceso a la información requerida? ❖ ¿E oportuna la información presentada? ❖ ¿Existe un sistema adecuado para la administración de datos? ❖ ¿La administración obtiene información suficiente para monitorear el cumplimiento de los objetivos? 	
--	----------------------------	-------------------------------------	---	--

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

**TABLA N° 3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE DEPENDIENTE
(LIQUIDEZ)**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>La liquidez está relacionada con la capacidad de pagar las obligaciones que la empresa ha contraído en momentos concretos de vencimiento.</p> <p>La empresa se encuentra en situación permanente de liquidez si es capaz de satisfacer todos los pagos a que está obligada y además dispone de unos saldos adecuados de dinero disponible en el activo del balance.</p>	<p>Activo corriente.</p> <p>Y</p> <p>Pasivo corriente</p>	<p>Razón corriente o Liquidez corriente</p> <p>Capital de trabajo</p> <p>Prueba acida</p>	<p>❖ Activo corriente / Pasivo corriente</p> <p>❖ Activo corriente – Pasivo corriente</p> <p>❖ (Activo corriente – Inventario) / Pasivo corriente</p>	<p>T= Entrevista personal que conforma el comité</p> <p>F= Fichas de observación</p>

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La recolección de la información se realizará metodológicamente según el criterio de los siguientes autores (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) quienes manifiestan que la información se opera en dos fases:

- ❖ Plan para la recolección de información y
- ❖ Plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Plan para la recolección de información

El plan para la recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos (ver Pág.15 y 16) e hipótesis de investigación (ver Pág. 45), de acuerdo con el enfoque escogido que para el presente estudio es predominantemente cualitativa (ver Pág. 48), considerando los siguientes elementos:

Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados. Para el siguiente trabajo de investigación serán objetos (documentos como facturas, diario, comprobantes de depósito y demás documentación que sirva de soporte para la investigación a realizarse), misma que en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionalización de variables, haciendo referencia a la población y/o muestra de estudio (ver Pág. 60, 61 y 62).

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información. Explicación en función del contenido de las columnas de

técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionalización por variables (ver Pág. 60, 61 y 62).

Para los autores (Herrera, Medina, & Naranjo, 2004) la entrevista:

“Es la conversación directa entre uno o varios entrevistadores y uno o varios entrevistados, con el fin de obtener información vinculada al objeto de estudio.”

Se puede establecer la relación entre entrevistador y entrevistado:

- Puede originarse al ser solicitada por el informante;
- Al ser requerida por el investigador.
- Sugerir en forma casual, etc.

Con la aplicación de la técnica de la entrevista se podrá tener conocimiento real y profundo del objeto de estudio; con los resultados que se obtenga se podrá realizar un análisis el mismo que orientará a resolver la problemática de estudio. La entrevista que se realice estará dirigida a toda la población que se encuentra involucrada en el desenvolvimiento y crecimiento del comité.

Fichas de observación

Otro instrumento de investigación de campo como lo son las fichas de observación, mismas que permiten registrar la descripción detallada de lugares, personas, etc., que forman parte de la investigación, en nuestro caso serán fichas de observación indirecta.

En el caso de personas se deben realizar descripciones casi fotográficas de los sujetos observados.

En lugares también se deben realizar descripciones precisas a detalle.

Modelo de fichas de observación:

TEMA:	CONTROL INTERNO Y LIQUIDEZ	LUGAR:	COMITÉ PROMEJORAS PINLLO
SUBTEMA:	CARACTERKSTICAS DE LOS DOCUMENTOS	NOMBRE DEL INVESTIGADOR:	RICARDO TORRES
INCISO:	C. I. Y LIQUIDEZ	FUENTE:	
		FECHA DE OBSERVACION:	23/01/2016

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. Explicación en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionalización por variables (ver Pág. 60, 61 y 62).

Directamente se usará cuestionarios para entrevista con preguntas cerradas.

Así como también se utilizara fichas de observación, para organizar de mejor manera la información de los documentos de estudio para el presente trabajo de investigación.

Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc. Se aplicara el método de la entrevista y utilización de fichas de observación al momento de revisar la documentación, en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, en julio a

diciembre del 2014 se aplicarán las técnicas de recolección de información.

TABLA 3.6.. PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para comprobar la hipótesis y diseñar la propuesta del trabajo investigativo.
¿Qué personas u objetos?	Presidente, vicepresidente, tesorero, secretario, prosecretario, vocales, assembleístas, trabajadores, documentación facturas, estados financieros, resultados, depósitos, y más documentos del comité
¿Sobre qué aspecto?	Control Interno Contable y Liquidez
¿Quién realiza la investigación?	El investigador
¿Cuándo?	Año 2014
¿Dónde?	COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
¿Qué técnicas de recolección?	Entrevista, fichas de observación.
¿Qué instrumento se va a aplicar?	Cuestionario y fichas de observación

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

Revisión crítica de la información recogida. Es decir limpieza de información defectuosa: incompatible, incompleta, no oportuna, etc.

Repetición de la recolección. En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.

Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados. Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

TABLA 3.7. Título de idea principal de las preguntas

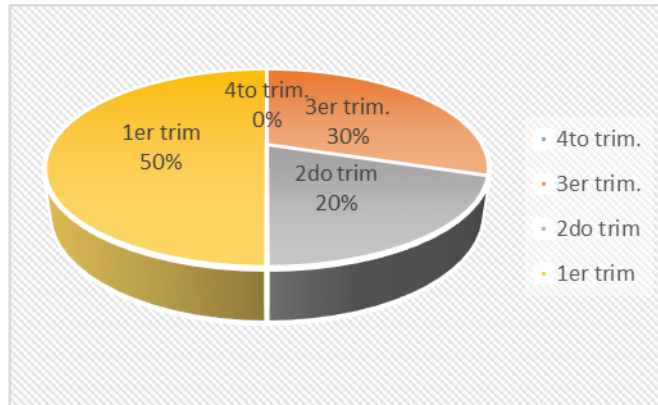
OPCIONES / ALTERNATIVAS	CANTIDAD / TOTALES	FRECUENCIA %
4to grado	54	0%
3er grado	13	30%
2do grado	24	20%
1er grado	24	50%
Total	115	100%

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

Representaciones gráficas. Ejemplo del gráfico a ser utilizada para la presentación visual y porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

GRÁFICO N° 3.1. Título de ideas principales de las preguntas



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Al realizar la entrevista y las fichas de observación se podrá establecer como objetivo la necesidad de proponer el respectivo informe de auditoría y las recomendaciones y conclusiones que resulten del presente trabajo de investigación, y posteriormente la modificación de las políticas y procedimientos, para un adecuado control interno contable en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ el mismo que ayude al incremento de la liquidez; dirigido a:

4.2. INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.2.1. Preguntas en base a la información recolectada y analizada en el Comité pro-mejoras de la Parroquia San Bartolomé de Pinllo.

1. Ambiente de control.

TABLA Nº 4.1. AMBIENTE DE CONTROL COMITE PRO-MEJORAS PINLLO

Nº	DETALLE	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1.	¿Se identifica y se mide el riesgo de confianza de control interno?		X	

2.	¿Se reconoce si los riesgos afectan las actividades del Comité?		X	
3.	¿Se determina si las actividades cumplen con los objetivos del Comité?	X		
4.	¿La administración monitorea la efectividad de control interno?	X		
5.	¿Se asegura que se lleve a cabo de manera efectiva las actividades delegadas a trabajadores?		X	
6.	¿La administración demuestra al personal la importancia de los controles internos?	X		
7.	¿Los empleados tienen las habilidades y experiencia necesaria para el puesto?	X		
8.	¿La junta explica los resultados pasados para determinar se cumpla con las actividades?		X	
9.	¿La administración determina la autoridad o competencia a cada uno de los empleados?		X	
	TOTAL	4	5	
	PORCENTAJE	44%	56%	100%

ALTERNATIVAS	TOTALES	PORCENTAJES
Si	4	44%
No	5	56%
TOTAL	9	100%

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

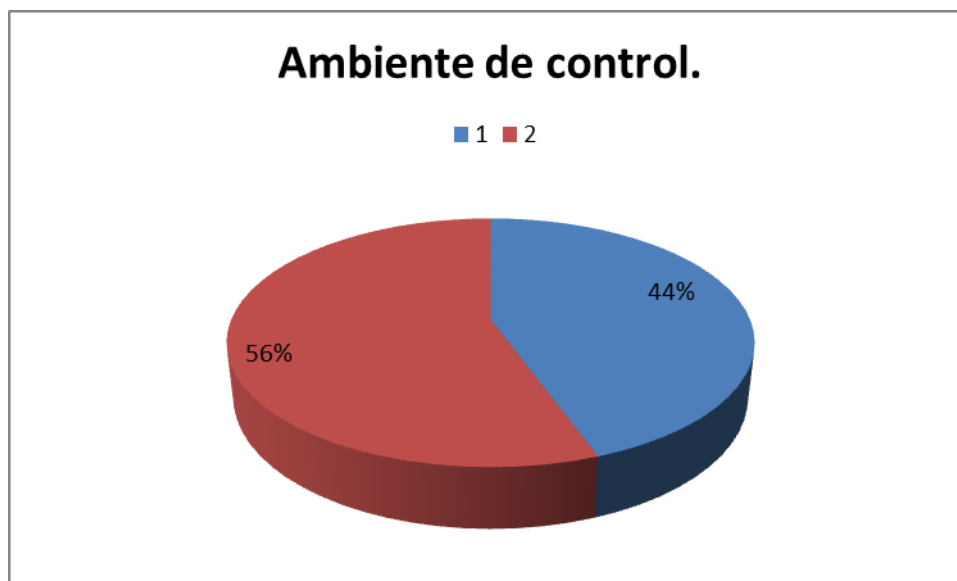
RIESGO DE CONTROL

Bajo 5% a 35%	
Medio 36% a 65%	63%
Alto 66% a 95%	

NIVEL DE CONFIANZA

Alta 66% a 95%	
Medio 36% a 65%	44%
Baja 5% a 35%	

GRÁFICO N° 4.1. AMBIENTE DE CONTROL COMITE PRO-MEJORAS PINLLO



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N° 07. Se puede determinar el 44% de la información recolectada refleja que el ambiente de control cumple con ciertas actividades enmarcadas a este componente, el restante 56% refleja que el ambiente de control no cumple con los parámetros mínimos para un buen control.

Por los resultados obtenidos se puede concluir que el ambiente de control requiere un mayor análisis puesto que al ser este componente fundamental para determinar la forma de cómo se fijan los objetivos en el Comité, así también de cómo se estructuran las actividades y de cómo se aprecian los riesgos dichos puntos que son fundamentales dicho que este componente colabora de tal manera que exista una seguridad razonable para alcanzar los objetivos planteados por el Comité, para que la administración pueda transmitir valores éticos a la organización y si la administración quiere que las actividades se realicen de la mejor manera

tiene que demostrarlo con el ejemplo, si el personal que labora en el Comité percibe que se pone énfasis en los controles, se lo demostraran en sus actividades diarias hasta convertirse en un habito

2. Valoración de riesgos.

TABLA N° 4.2. VALORACIÓN DE RIESGOS COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO

Nº	DETALLE	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1.	¿Se determina los riesgos de las operaciones del Comité?		X	
2.	¿Se establece el riesgo legal del Comité?		X	
3.	¿Se ha determinado el riesgo reputaciones que podría incurrir el Comité?		X	
4.	¿La administración proporciona criterios de medición para valorar el riesgo?		X	
5.	¿Se identifica el riesgo y se estima su significado?	X		
6.	¿Se valora la probabilidad de ocurrencia de un riesgo?	X		
	TOTAL	2	4	
	PORCENTAJE	33%	67%	100%

ALTERNATIVAS	TOTALES	PORCENTAJES
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

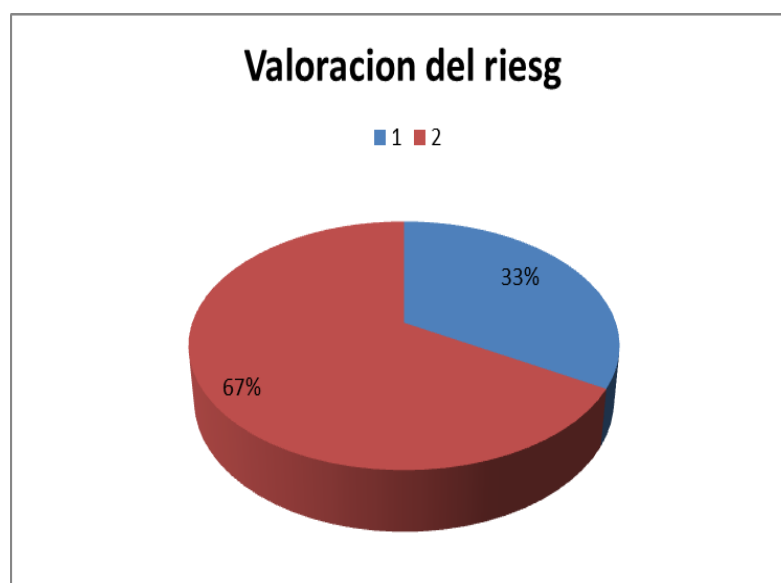
Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

RIESGO DE CONTROL	
Bajo 5% a 35%	
Medio 36% a 65%	
Alto 66% a 95%	67%

NIVEL DE CONFIANZA	
Alta 66% a 95%	
Medio 36% a 65%	
Baja 5% a 35%	33%

GRÁFICO Nº 4.2. VALORACIÓN DE RIESGOS COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N°08. Se puede determinar que el 33% de la información recolectada refleja que la valoración del riesgo, cumple con ciertas actividades enmarcadas a este componente, el restante 67% refleja que

la valoración del riesgo no cumple con los parámetros mínimos para un buen control.

Se valora que el riesgo en el Comité es alto pues al reflejar un 67%, pues la administración debería tener un plan para administrar debidamente estos riesgos ya que el Comité no determina el riesgo en las operaciones diarias y de igual manera no determina el aspecto legal en el que podrían incurrir estas operaciones, de igual manera esta tipo de conflictos podría ocasionar una mala reputación en cuanto a la gestión que cumple la administración. Se debe aplicar las siguientes técnicas para la administración y segura de los riesgos: a) Evitar, b) reducir, c) retener, d) transferir y e) compartir el riesgo.

3. Actividades de control.

TABLA N° 4.3. ACTIVIDADES DE CONTROL COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO

N°	DETALLE	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1.	¿Se realizan arqueos sorpresivos de caja?		X	
2.	¿Existe conciliación de bancos para comparar los valores recaudados diariamente?	X		
3.	¿Se valora el riesgo de no realizar los depósitos a tiempo?		X	
4.	¿Existe actividades de control para medir el nivel de cumplimiento y no cumplimiento de actividades?	X		
5.	¿Existe un sistema de verificación de aprobaciones de desembolsos de dinero?		X	

6.	¿El comité cuenta con canales de comunicación para que el personal entienda plenamente las políticas y procedimiento?		X	
	TOTAL	2	4	
	PORCENTAJE	33%	66%	100%

ALTERNATIVAS	TOTALES	PORCENTAJES
SI	2	33%
NO	4	66%
TOTAL	6	100%

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

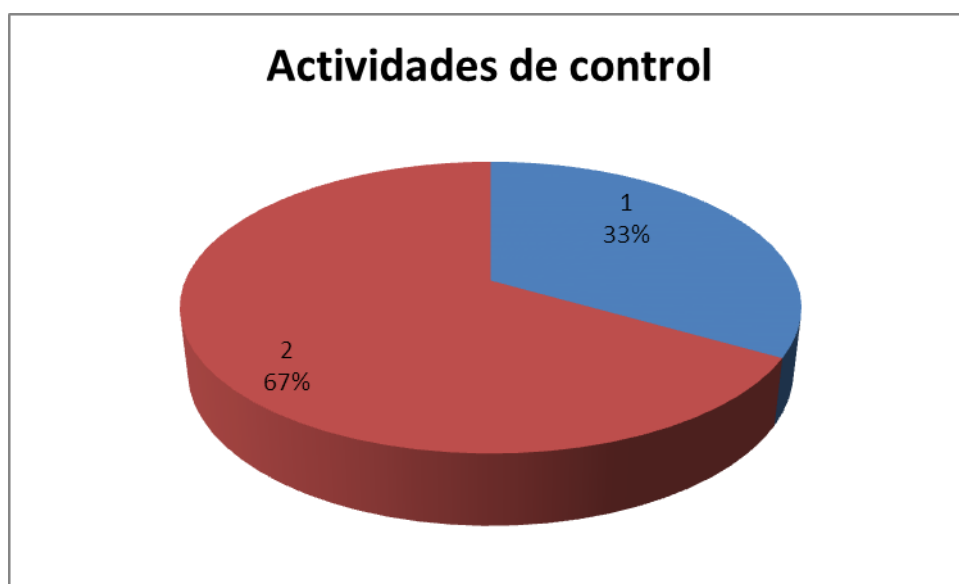
RIESGO DE CONTROL

Bajo 5% a 35%	
Medio 36% a 65%	
Alto 66% a 95%	66%

NIVEL DE CONFIANZA

Alta 66% a 95%	
Medio 36% a 65%	
Baja 5% a 35%	33%

GRÁFICO N° 4.3. ACTIVIDADES DE CONTROL COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N°09. Se puede determinar con la información recolectada que el Comité no tiene actividades de control ya que el 33% corresponde a ciertas actividades aplicadas y el restante 66% refleja que no se cumple con las actividades de control mínima que debe tener toda entidad.

El Comité no da cumplimiento a las actividades de control, ya que no se realizan arqueos sorpresivos de caja mismos que garantizan el cumplimiento de políticas en recaudación, además no se realiza una valoración del riesgo de no realizar los depósitos a tiempo lo que realmente incurre en un riesgo innecesario, entre otras actividades de control que no se cumplen, mismas que se ejecutan en todos los niveles y procesos del Comité, tanto en el giro propio del negocio así como en aspectos tecnológicos, y son de suma importancia estas actividades ya que permiten asegurar el cumplimiento de los objetivos.

4. Información y comunicación.

TABLA Nº 4.4 INFORMACION Y COMUNICACIÓN COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO

Nº	DETALLE	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1.	¿Es efectiva la información financiera presentada al Comité?		X	
2.	¿Se tiene acceso a la información requerida?	X		
3.	¿Es oportuna la información presentada?		X	
4.	¿Existe un sistema adecuado para la administración de datos?	X		
5.	¿La administración obtiene información suficiente para monitorear el cumplimiento de los objetivos?		X	
TOTAL		2	3	
PORCENTAJE		40%	60%	100%

ALTERNATIVAS	TOTALES	PORCENTAJES
SI	2	40%
NO	3	60%
TOTAL	4	100%

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

RIESGO DE CONTROL

Bajo 5% a 35%	
Medio 36% a 65%	60%
Alto 66% a 95%	

NIVEL DE CONFIANZA

Alta 66% a 95%	
Medio 36% a 65%	40%
Baja 5% a 35%	

GRÁFICO N° 4.4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N°010. Se puede determinar que la información y comunicación se difunde en un 50%, al contar con el 50% si y el restante 50% no al momento de realizar la revisión de la información recolectada del Comité.

La información del Comité es importante por tal motivo la difusión y comunicación son puntos clave en los procesos de control interno, la administración depende de esta información para detectar, mejorar ciertas

actividades que necesiten cambios o mayor cuidado, el trabajador no tiene que receptor la información y quedársela debe estar capacitado para difundirla y desarrollarla que permite que dichos trabajadores puedan desempeñar mejor sus gestiones y un mejor cuidado en las operaciones diarias del comité. De tal manera que es un punto importante permite que las áreas operativas, administrativas y financieras logren con eficacia identificar, recolectar y posteriormente difundir de manera óptima la información.

5. Monitoreo.

TABLA Nº 4.5. MONITOREO COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO

Nº	DETALLE	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1.	¿Se monitorean los sistemas de control?		X	
2.	¿La estructura organizacional proporciona claridad sobre los riesgos?		X	
3.	¿Se asegura la integridad de los reportes generados?		X	
4.	¿Se validan los resultados?	X		
5.	¿ Se valora el cumplimiento acorde a las políticas establecidas?		X	
	TOTAL	1	4	
	PORCENTAJE	20%	80%	100%

ALTERNATIVAS	TOTALES	PORCENTAJES
SI	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

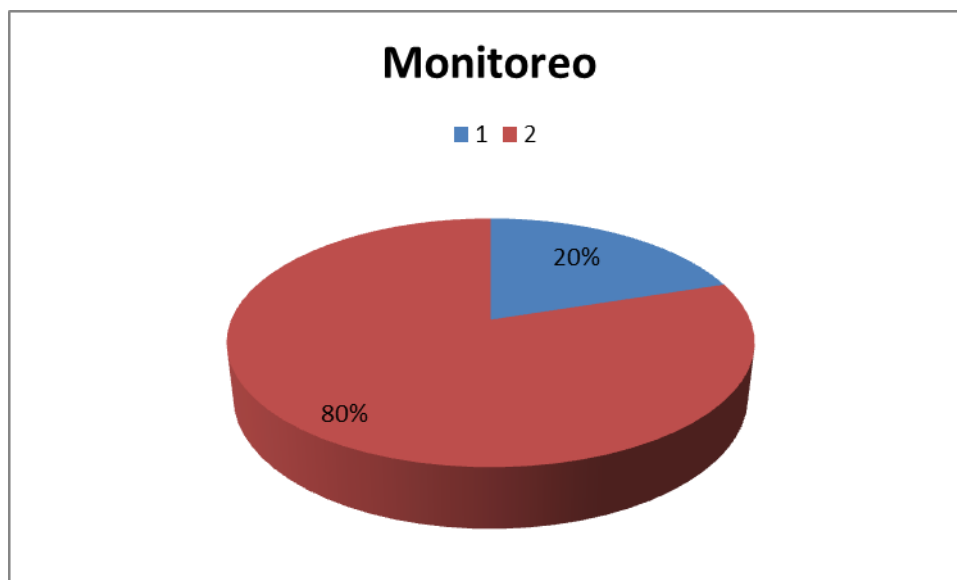
RIESGO DE CONTROL

Bajo 5% a 35%	
Medio 36% a 65%	
Alto 66% a 95%	80%

NIVEL DE CONFIANZA

Alta 66% a 95%	
Medio 36% a 65%	
Baja 5% a 35%	20%

GRÁFICO Nº 4.5. MONITOREO COMITÉ PRO-MEJORAS PINLLO



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico N°11. Analizando la información recolectada del Comité, se determina que no se realiza un monitoreo de las actividades con un 80%, ya que el restante 20%, refleja que se cumple con ciertas actividades de monitoreo.

Estos resultados reflejan que no se realiza un monitoreo de las actividades, ni del mejoramiento continuo que tiene que primar en una institución. En una entidad el monitoreo y supervisión de actividades favorece en tal medida que permite evaluar los componentes, así como los principios y funcionamiento de una entidad, el Comité no desempeña de la mejor manera estas actividades por lo que es un riesgo que debería ser corregido o controlado.

6. Liquidez corriente o Razón corriente.

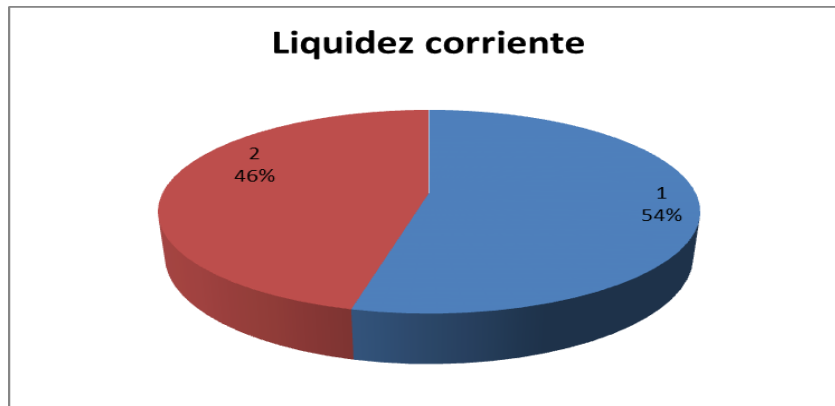
TABLA N° 4.6. LIQUIDEZ CORRIENETE O RAZON CORRIENTE

ALTERNATIVAS	TOTALES	PORCENTAJES
2013	0,91	54%
2014	0,78	46%
diferencia	0,13	100%

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

GRÁFICO Nº 4.6. LIQUIDEZ CORRIENTE O RAZON CORRIENTE



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico Nº12. Se puede apreciar que para el año 2013 el comité contaba que por cada dólar que tiene de deuda a corto plazo, tenía \$0.91 para afrontarlo, mientras que para el 2014 contaba que por cada dólar de deuda a corto plazo tenía \$0.78 para afrontar dicha deuda.

Como se puede observar, la capacidad de pago del Comité es inferior a sus obligaciones, pues con este indicador podemos determinar la poca liquidez y capacidad de pago del comité, lo que resulta riesgoso ya que el comité no tiene capacidad de pago y no garantiza que el comité esté libre de problemas frente a deudas,

7. Prueba ácida.

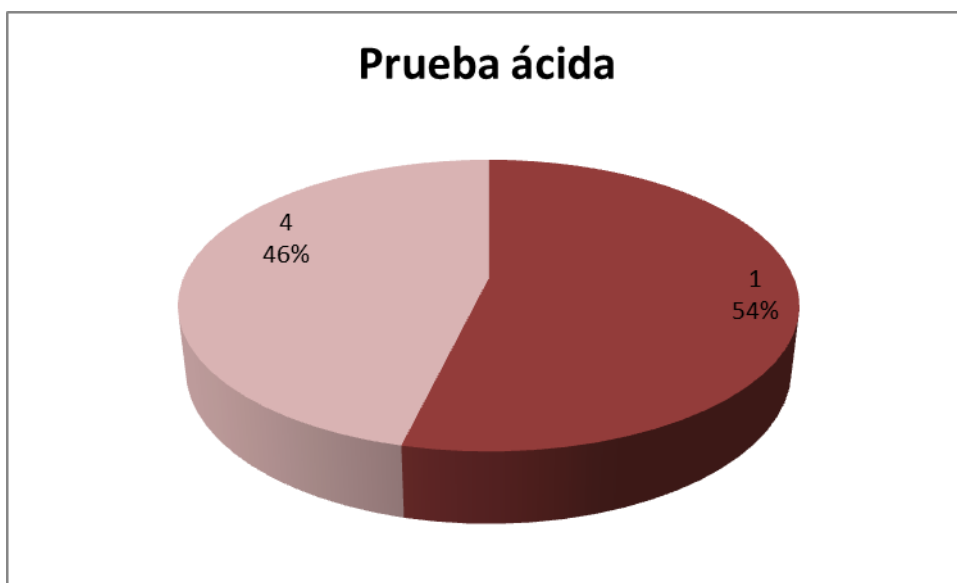
TABLA Nº 4.7. PRUEBA ACIDA

ALTERNATIVAS	TOTALES	PORCENTAJES
2013	0.82	54%
2014	0,70	46%
diferencia	0.11	100%

Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

GRÁFICO Nº 4.7. PRUEBA ACIDA



Fuente: COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En el gráfico Nº12. Se puede apreciar que para el año 2013 si la empresa tuviera que cubrir la totalidad de las obligaciones a corto plazo contaría con 0,72 por cada dólar que debe a corto plazo y para el 2014 cuenta con 0,71 centavos para cubrir sus deudas a corto plazo sin tomar en cuenta a los inventarios.

Podemos determinar con los datos observados que si el Comité en este momento tuviera que cubrir sus obligaciones a corto plazo o corrientes si la necesidad de vender sus inventarios para los dos años en este caso se encuentra el comité con una falta de liquidez pues no está en posición de atender las obligaciones y se vería obligado a disponer de sus inventarios, de una año a otro varia pero aun así no está en posibilidad de cubrir dichas obligaciones

4.2.2 Análisis de los resultados

TABLA N° 4.8.LISTA DE CHEQUEO CONTROL INTERNO CONTABLE DEL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ

Nº	DETALLE	RESPUESTAS		OBSERVACION
		SI	NO	
1.	¿Se identifica y monitorea el riesgo y confianza de las políticas del Comité?		X	
2.	¿Se mide el riesgo y confianza de las políticas del Comité?		X	
3.	¿Se ha establecido estándares éticos en los diferentes departamentos del Comité?		X	
4.	¿Se realizan arqueos sorpresivos de caja?	X		
5.	¿Existe conciliación de bancos para comparar los valores recaudados diariamente?	X		
6.	¿Se valora el riesgo de no realizar los depósitos a tiempo?		X	
7.	¿Existe actividades de control para medir el nivel de cumplimiento y no cumplimiento de actividades?		X	
8.	¿Existe un sistema de verificación de aprobaciones de desembolsos de dinero?	X		
9.	¿El comité cuenta con canales de comunicación para que el personal entienda plenamente las políticas y procedimiento?		X	
	TOTAL	3	6	
	PORCENTAJE	33%	67%	100%

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	33%
NO	6	67%
TOTAL	20	100%

RIESGO DE CONTROL

Bajo 5% a 35%	
Medio 36% a 65%	
Alto 66% a 95%	67%

NIVEL DE CONFIANZA

Alta 66% a 95%	
Medio 36% a 65%	
Baja 5% a 35%	33%

INTERPRETACION:

Al realizar un resumen de la evaluación del control interno se puede determinar que el riesgo de control es alto, presenta un 67% de riesgo y el nivel de confianza es de 33%, estos resultados reflejan la importancia de implementar normas adecuadas en el Comité y controlar los puntos críticos, que pueden traer problemas serios al no cumplir con los controles que en la actualidad no se ponen en práctica.

**TABLA 4.9. LISTA DE CHEQUEO APLICADA A LA LIQUIDEZ
COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ**

Nº	PUNTOS A VERIFICAR	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Del valor de ventas cuánto es destinado para las obligaciones?		X	
2	¿Qué valor le queda disponible descontado las obligaciones del Comité?		X	
3	¿Sabe cuánto le queda después de cancelar sus obligaciones corrientes?		X	
4	¿Se realiza un análisis comparativo con respecto al año anterior?	X		
5	¿Sabe si la empresa puede cubrir sus obligaciones sin tener que vender sus inventarios?	X		
6	¿La empresa con relación al año anterior depende de los inventarios?		X	
7	¿El departamento de contabilidad aplica indicadores de liquidez?		X	
	TOTAL	2	5	
	PORCENTAJE	29%	71%	100%

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

RIESGO DE CONTROL

Bajo 5% a 35%	
Medio 36% a 65%	
Alto 66% a 95%	75%

NIVEL DE CONFIANZA

Alta 66% a 95%	
Medio 36% a 65%	
Baja 5% a 35%	29%

INTERPRETACION:

Al realizar un recopilación de la información evaluada se puede determinar que la liquidez tiene un control bajo presenta 75% de riesgo, y un nivel de confianza de 29%, con estos resultados, la liquidez presenta un descuido en sus análisis, es menester enfocar un estudio minucioso aplicando indicadores que permitan conocer la situación actual del Comité y tomar decisiones que permitan aplicar los correctivos necesarios para tener una mejor liquidez y cumplir de manera oportuna con las obligaciones de la institución.

TABLA N° 4.10. INDICE

INDICE ARCHIVO						
Recaudación y Depósito en el Banco						
Archivo Permanente						<u>CID</u>
Programa de Auditoría						<u>A</u>
Cedula Sumaria						<u>A 1</u>
Cédula Analítica - Bancos						<u>A 2</u>
Cédula Analítica - Notificaciones y Reconexiones						<u>A3</u>
Cédula Analítica - Confirmación de Valores diferencias de Fondos						<u>A4</u>
Carta a Gerencia						<u>CG</u>

TABLA N° 4.11. MATRIZ

COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO

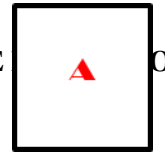
Matriz de Decisiones por Componentes.

Recaudación y Depósito en el Banco

Componente	Factor de Riesgo	Tipo y Nivel de Riesgo	Control Clave	Enfoque de Auditoria.
Recaudación y Depósitos en el Banco	<p>Veracidad - Integridad No se realiza Arqueos de Caja Sorpresivos.</p>	Riesgo de Control - Alto.	Notificaciones a los socios	<p>Prueba Sustantiva:</p> <p>Realizar Arqueos de Caja Sorpresivos para verificar valores.</p> <p>Prueba de Cumplimiento:</p>
	<p>Integridad - Veracidad No cuenta con sistemas de Seguimiento de Notificaciones y Seguridad para salvaguardar los comprobantes.</p>	Riesgo de Control - Alto.		<p>Verificar si existe algún procedimiento para salvaguardar las notificaciones y los comprobantes.</p> <p>Prueba de Cumplimiento:</p>
	<p>Veracidad - Integridad. La persona de recaudación no rinde ninguna caución ni Garantía</p>	Riesgo de Control - Alto.		<p>Determinar quiénes son los responsables de manejar la disponibilidad y determinar las capacidades de las mismas.</p>

TABLA N° 4.12.PROGRAMA

**COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME
PROGRAMA DE AUDITORIA
Recaudación y Depósito en el Banco
Del 01 al 31 de Julio de 2013**



Objetivos:				
*Comprobar que los todos los valores de disponibilidades corresponden a la entidad y que se encuentren sustentados en documentos debidamente legalizados.				
*Comprobar que las disponibilidades se encuentren íntegramente incluidos en el balance.				
*Verificar que los valores contabilizados estén valuados correctamente y expuestos en los estados financieros correspondientes al periodo examinado.				
N°	Procedimientos	Ref. P.T.	Elaborado por	Fecha
1	Elabore una Cedula Sumaria.	A1	RT	
2	Verifique la recaudación y los depósitos realizados con fechas continuas	A2	RT	
3	Verifique mediante solicitudes a los socios, si fueron cobrados los valores por notificaciones y reconexión, y especifique el perjuicio para la institución.	A3	RT	
4	Especificar las fechas y los valores del perjuicio para la institución.	A4	RT	
			Realizado por:	RT
			Revisado por:	PP

TABLA N° 4.13 CEDULA SUMARIA

COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO
Cedula Sumaria
Recaudación y Depósito en el Banco



Cuentas	Ref. P.T.	Saldo Contable	Parcial	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo Auditoria		
				Debe	Haber			
CUENTAS POR COBRAR								
Cuentas por Cobrar Empleados		\$ -		\$ 752.75	-	\$ 752.75	α	
INGRESOS						\$ 752.75		
Notificaciones			\$ 57.75		H/A2			
Corte y Reconexión			\$ 695.00		H/A2			
CUENTAS POR COBRAR	-					H/Ra		
Cuentas por Cobrar Empleados				\$ 1504.56			\$ 1504.56	α
OTROS INGRESOS						\$ 1504.56		
Jineteo de Dinero	-		\$ 1504.56		H/3	H/A3		
		\$ -		\$ 2257.31		\$ 2257.31	\$ 2257.31	Σ
Comentario:								
En nuestra opinión las disponibilidades no son razonables ya que existen cuentas del componente no Registradas en los Estados Financieros.								
Marcas								
α	Saldo Auditado							
Σ	Total auditado componente							

Elaborado por:	RT
Revisado por:	PP

TABLA N° 4.14.BANCOS

COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINI A2

RECAUDACION DEL 1 ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2013

FECHA COBRO	VALOR REPORTE	VALOR DEPOSITO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
02/01/2013	525,08	525,08		
03/01/2013	985,01	985,01		
04/01/2013	519,29	519,29		DEPOSITO09/01
07/01/2013	393,85	393,85		
08/01/2013	435,01	435,01		
09/01/2013	423,16	423,16		
10/01/2013	1847,12	1847,12		
11/01/2013	1987,47	1987,47		
14/01/2013	2018,98	2018,98		
15/01/2013	1554,21	1554,21		
16/01/2013	1203,54	1203,54		
17/01/2013	1285,29	1274,49	-10,8	MUNICIPIO
18/01/2013	1389,39	1389,39		
21/01/2013	909,66	909,66		
22/01/2013	1258,43	1258,43		
23/01/2013	703,06	703,06		
24/01/2013	485,57	485,57		
25/01/2013	470,94	470,94		
28/01/2013	916,12	916,12		DEPOSITO30/01
29/01/2013	941,37	941,37		
30/01/2013	830,99	830,99		DEPOSITO01/02
31/01/2013	775,73	775,73		
01/02/2013	381,51	381,51		
04/02/2013	656,7	656,7		
05/02/2013	444,78	444,78		
06/02/2013	316,19	316,19		
07/02/2013	232,09	232,09		
08/02/2013	157,13	157,13		
11/02/2013				NO TRABAJA
12/02/2013				NO TRABAJA
13/02/2013	1796,99	1796,99		
14/02/2013	1346,62	1346,62		DEPOSITO18/02
15/02/2013	1318,66	1318,66		DEPOSITO19/02
18/02/2013	1287,36	1287,36		DEPOSITO21/02
19/02/2013	1191,13	1191,13		
20/02/2013	1468,08	1468,08		DEPOSITO22/02

21/02/2013	866,82	886,62		DEPOSITO25/02
22/02/2013	1456,66	1456,66		DEPOSITO26/02
25/02/2013	1105,44	1105,44		
26/02/2013	1020,91	1020,91		
27/02/2013	756,21	756,21		
28/02/2013	918,69	918,69		
01/03/2013	384,52	384,52		
04/03/2013	523,28	523,28		
05/03/2013	572,88	572,88		
06/03/2013	642,4	642,4		DEPOSITO11/03
07/03/2013	429,39	429,39		DEPOSITO11/03
08/03/2013	311,49	311,49		DEPOSITO11/03
11/03/2013	2445,46	2445,46		
12/03/2013	2486,75	2466,82	-19,93	MUNICIPIO
13/03/2013	1499,8	1499,8		
14/03/2013	1037,09	1037,09		
15/03/2013	908,63	908,63		DEPOSITO18/03 408,63
18/03/2013	1137,14	1137,14		
19/03/2013	1142,06	1142,06		
20/03/2013	891,63	891,63		
21/03/2013	1079,46	1079,46		
22/03/2013	1071,79	1071,79		
25/03/2013	1137,59	1137,59		
26/03/2013	927,14	927,14		
27/03/2013	1000,18	1000,18		
28/03/2013	1055,66	923,26	-132,4	MUNICIPIO
29/03/2013				NO TRABAJO
01/04/2013	999,9	999,9		
02/04/2013	1267,32	1267,32		DEPOSITO04/04
03/04/2013	699,34	699,34		
04/04/2013	378,54	378,54		DEPOSITO08/04
05/04/2013	557,2	557,2		
08/04/2013	437,24	437,24		
09/04/2013	803,97	803,97		
10/04/2013	1472,14	1472,14		
11/04/2013	1002,43	1002,43		
12/04/2013	0	0		NO TRABAJAN
15/04/2013	1814,36	1814,36		DEPOSITO15/04 500 DEPOSITO16/04 1314.36
16/04/2013	1711,71	1711,71		DEPOSITO16/04 600 DEPOSITO16/04 76,63 DEPOSITO17/04 1034,98

17/04/2013	1381,3	1381,3		DEPOSITO17/04 600 DEPOSITO18/04781,30
18/04/2013	1631,64	1631,64		DEPOSITO18/04 400 DEPOSITO19/04 1231,64
19/04/2013	1055,98	1055,98		DEPOSITO19/04 400 DEPOSITO19/04 98,08 DEPOSITO22/04 557,90
22/04/2013	1758,66	1751,16	-7,5	MUNICIPIO DEPOSITO22/04 800 DEPOSITO23/04 951,16
23/04/2013	1624,48	1624,48		
24/04/2013	1005,11	1005,11		DEPOSITO26/04 205,11
25/04/2013	627,01	627,01		
26/04/2013	583,1	583,1		
29/04/2013	1073,47	1073,47		
30/04/2013	1072,12	1072,12		DEPOSITOS 2 EL 02/05 Y 1 EL 3 DE MAYO
02/05/2013	544,05	544,05		
03/05/2013	586,53	586,53		
06/05/2013	392,85	392,85		
07/05/2013	631,45	631,45		
08/05/2013	771,52	771,52		
09/05/2013	448,67	448,67		
10/05/2013	1355,15	1346,55	-8,6	PATRICIO DIAZ
13/05/2013	1465,5	1465,5		
14/05/2013	1583,52	1583,52		
15/05/2013	1335,29	1335,29		DEPOSITO 17/05 61,03
16/05/2013	1420,74	1420,74		DEPOSITOS EL 17 Y EL 20/05 90,74
17/05/2013	1161,36	1161,36		
20/05/2013	2253,04	2253,04		DEPOSITO 500 EL 18/05
21/05/2013	1487,29	1487,29		
22/05/2013	1948	1948		DEPOSITO EL 28/05
23/05/2013	1192,1	1192,1		DEPOSITO EL 28/05
24/05/2013	0	0		NO TRABAJAN
27/05/2013	1143,33	1143,33		DEPOSITO EL 30/05
28/05/2013	1011,39	1011,39		DEPOSITO EL 30/05
29/05/2013	645,9	0		DENUNCIA DE ROBO
30/05/2013	689,07	0		DENUNCIA DE ROBO
31/05/2013	829,64	829,64		DEPOSITO 04/06
03/06/2013	1113,63	1113,63		
04/06/2013	536,1	536,1		
05/06/2013	508,53	508,53		
06/06/2013	324,23	324,23		

07/06/2013	397,87	397,87		
10/06/2013	1865,72	1865,72		DEPOSITOS 12/06 199,72 Y 126,00
11/06/2013	1305,53	1305,53		
12/06/2013	1377,98	1377,98		DEPOSITOS 14/06
13/06/2013	1470,22	1470,22		
14/06/2013	1788,84	1788,84		DEPOSITO 18/06
17/06/2013	1814,75	1814,75		DEPOSITO 20/06
18/06/2013	1188,95	1188,95		DEPOSITO 21/06
19/06/2013	1037,61	1037,61		DEPOSITO 21/06
20/06/2013	817,43	817,43		DEPOSITO 21/06
21/06/2013	908,9	908,9		
24/06/2013	858,92	858,92		
25/06/2013	1053,87	1053,88		
26/06/2013	1031,49	1031,49		DEPOSITO 03/07 8,37
27/06/2013	651,17	651,17		
28/06/2013	1076,97	1076,97		
	149312.01	147807.45	-1504.56	

OBSERVACIONES:

- Al realizar una revisión de los depósitos reflejan que los hace después de mantener el dinero por varios días en caja, siendo su custodia de responsabilidad única de la persona encargada de recaudación.
- Se fraccionan los depósitos y se los realizan en varios días.

TABLA N° 4.15. RECONEXIÓN



COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLA

VALORES POR RECONEXION MEDIDORES

FECHA	NOMBRE	# DE CTA	# FACTURA	MULTA X MORA	NOTIF. COBR.	NOTIF. NO COBR.	CORTE Y RECON. COBR.	CORTE Y RECON. NO COBR.
03/01/2013	TOAPANTA MANOBANDA JORGE MARIO	1232	174467	5,90	6		1	
03/01/2013	FREIRE FREIRE CARLOS ENRIQUE	1704	174451	5,53	1		1	
07/01/2013	RAMOS ORTIZ LUIS ALFREDO	490	174560	0,46	1		1	
07/01/2013	ULLOA LUISA BLANCA ESTHELA	2080	174544	2,87	2		1	
07/01/2013	CONDOR QUINTIGUIÑA JUAN GEOVANNY	1772	174542	4,21	2		1	
08/01/2013	PARRA MORALES MERCEDES TERESA	163	174588	0,49	1		1	
09/01/2013	LOPEZ TORRES RODRIGO HOMERO	298	174630	0,60		1	1	
09/01/2013	CHUCARALAO TENENPAHUAY FANNY	352	174624	3,37	1		1	
09/01/2013	BRITO RAMOS MARIA CECILIA	872	174609	2,11	1		1	
10/01/2013	POVEDA MARIA	1789	174776	1,27	1		1	
10/01/2013	CHILIQINGA TUBON WILMER LEONARDO	2345	174775	1,87	1		1	
10/01/2013	SANCHEZ LOPEZ ANA DEL ROCIO	1801	174769	2,55	2		1	
10/01/2013	SANCHEZ LOPEZ GALO RODRIGO	1802	174768	11,66	1		1	
10/01/2013	ROMO LOEZ MARTHA ANTONIETA	447	174748	3,33	1		1	
10/01/2013	LOPEZ LOPEZ ALFREDO FELICISIMO	864	174741	1,70	1		1	
10/01/2013	SANTAMARIA SANCHEZ WILFRIDO	918	174713	0,87	1		1	
10/01/2013	RAMOS LOPEZ ROSA LUCIA	802	174687	1,21		1	1	
11/01/2013	LAGOS ERNESTINA	236	174876	22,91	1		2	
11/01/2013	RODALIEGA BONILLA MIGUEL ANTONIO	2243	174850	0,70	1		1	
11/01/2013	MERA GAVILANEZ MARCO	365	174849	0,60		1	1	
11/01/2013	MERA GAVILANEZ JOSE FABIAN	960	174827	6,63	3		1	
11/01/2013	ANALUISA MOPOSITA GERMANICO JUAN	766	174818	5,72	3		1	
11/01/2013	SANTACRUZ SUSANA	1893	174804	2,95	1		1	
11/01/2013	RIVERA VICENTE JOSE	1383	174792	11,50	4		1	
11/01/2013	TOBAR LOPEZ OLGA	208	174791	1,80	1		1	
11/01/2013	TRUJILLO LOPEZ EDILMA JEANETH	222	174783	0,69		1	1	
14/01/2013	EUGENIO DIAZ MARIA ETELVINA	1015	175074	3,17	3		1	
14/01/2013	ROBALINO YANEZ LUIS ALBERTO	2138	175068	0,68		1	1	

14/01/2013	MERA VELASTEGUI ALEJANDRO SIRENO	2560	174948	-		1	1	
15/01/2013	SUMBA AMANCHA CARLOS FABRICIO	2159	175084	5,15	3		1	
15/01/2013	RODRIGUEZ RAMOS MIGUEL	838	175081	4,16	5		1	
16/01/2013	EUGENIO PALMA SEGUNDO ALEJANDRO	1328	175291	4,56	4			1
16/01/2013	MAISANCHE TIPAN MARCO VINICIO	2185	175283	2,38		1	1	
16/01/2013	LOPEZ NUÑEZ CARLOS EDUARDO	2541	175281	3,45	5			1
16/01/2013	LALALEO PANTOJA ELSA ANGELICA	1351	175279	-		1	1	
16/01/2013	CULQUI QUINAPANTA JORGE LEONIDAS	138	175274	3,13	4			1
16/01/2013	PARRA MERA RAUL IGNACIO	1069	175225	1,21	1		1	
16/01/2013	TAGUADA MARTHA CECILIA	1058	175239	0,90		1	1	
17/01/2013	VARGAS MARIA DOLORES	1350	175373	2,08	3		1	
17/01/2013	COCA PROAÑO AMPARITO DEL ROCIO	467	175366	1,46	1		1	
17/01/2013	VITERI CORONEL FRANCISCO PATRICIO	1187	175363	25,72	5			1
17/01/2013	EUGENIO CHAUCA JOSE ALEXANDER	2188	175358	5,99	1		1	
17/01/2013	YUNGA VERDUGO SORAYDA ESTHER	2456	175339	5,55	3		2	
17/01/2013	VARGAS ULLOA YOLANDA EMPERATRIZ	1324	175313	6,25	2		1	
17/01/2013	PILATAGSI LASO VERONICA	2582	175310	1,74		1	1	
17/01/2013	TORRES GAMBOA WILSON FERNANDO	541	175301	1,73	1		1	
17/01/2013	RIVERA CHANGO JULIO ANTONIO	2079	175295	0,83		1	1	
18/01/2013	BARRIONUEVO BAUTISTA MARIA MATILDE	933	175456	3,22	3		1	
18/01/2013	ALDAS PARRA NELSON ABELARDO	2205	175436	6,25	7		1	
18/01/2013	TELENCHANA DURAN EDUARDO DANILO	1182	175400	1,60	1		1	
18/01/2013	DURAN SUPE HERNAN LEONARDO	991	175399	2,09	2		1	
21/01/2013	LOPEZ YANEZ CARMITA G	798	175549	1,32	1		1	
21/01/2013	EUGENIO GUERRERO MARIA ELENA	1373	175509	6,43	4		1	
21/01/2013	RIVERA BEJARANO MARIA LUCINDA	1726	175474	13,39	3		1	
21/01/2013	CHANGO HERNANDEZ GALO NAPOLEON	2263	175461	3,16	5		1	
22/01/2013	CHANGO CHANGO LUIS OCTAVO	885	175628	8,32	1		1	
22/01/2013	DURAN MUSO HOLGUER WILFRIDO	2474	175627	3,13	1		1	
22/01/2013	MARTINEZ VILLACIS NORMA ELIZABETH	1229	175612	2,58	1		1	
22/01/2013	DURAN TOAPAXI ROSA MARIA	826	175587	5,52	4		2	
22/01/2013	SANTAMARIA CANTOS OSWALDO RUBEN	1252	175582	23,77	7		3	
22/01/2013	EIVAR RAMIREZ MARIO ENRIQUE	1093	175567	1,35	1		1	

22/01/2013	TIGSI PEREZ WALTER HERNAN	1028	175562	7,56	5		1	
23/01/2013	ANALUISA MOPOSITA PLUTARCO HERNAN	1736	175664	7,93	3		1	
23/01/2013	GUALPA GUALPA AIDITA ELIZABETH	1239	175651	1,21	1		1	
24/01/2013	GALARZA TOMARIMA JOSE ANTONIO	2432	175726	5,63	4			1
25/01/2013	CELI SANTANA VICENTE BRUNO	1995	175795	1,34	1		1	
28/01/2013	SOGSO TOASA BLANCA BEATRIZ	1997	175854	13,61	8			1
04/02/2013	MOREJON YANEZ BYRON SEGUNDO	2213	176127	9,30	6			1
06/02/2013	BUSTOS BUSTOS GLORIA AMADA	2141	176206	1,14		1	1	
13/02/2013	GUAMAN AVALOS FRANCISCO	1375	176427	0,45		1	1	
14/02/2013	LALALEO LUIS ANIBAL	2878	176607	11,86	3		1	
15/02/2013	TISALEMA TITUAÑA CLARA HERMINIA	1816	176733	4,55	3		1	
15/02/2013	MOPOSITA MANOBANDA CESAR AUGUSTO	341	176705	1,24	1		1	
15/02/2013	CHIMBO AGUALONGO JOSE DOMINGO	149	176704	2,28	1		1	
18/02/2013	BONILLA SANCHEZ PATRICIA BEATRIZ	545	176854	0,67		1	1	
18/02/2013	ZUMBANA EUGENIO FRANCISCO	671	176835	3,71	2		1	
18/02/2013	NARANJO SILVA ARNULFO EUCLIDAS	2524	176814	2,38	2		1	
18/02/2013	LESCANO ANCHALUISA MARTHA CECILIA	1794	176738	7,56	4		1	
19/02/2013	CASTILLO ABRIL MARLENE DEL ROCIO	2029	176944	1,62	1		1	
19/02/2013	SANGUIL MUSO ANGEL RAUL	374	176939	1,20		1	1	
19/02/2013	VEGA MARTIEZ BOLIVAR	2409	176936	1,26		1	1	
19/02/2013	MARTINEZ ALDAS CELIA OLGA	358	176935	1,22		1	1	
19/02/2013	CANDO TIGSE GISELA VANESSA	2239	176919	2,32		1	1	
20/02/2013	CHAVEZ CHICAIZA LUIS GERARDO	797	177077	10,33	4		1	
20/02/2013	BOMBON NUÑEZ GLADYS FABIOLA	1250	177047	6,98	1		1	
20/02/2013	RAMOS DURAN ANDREA JESSICA	1884	177046	0,38		1	1	
20/02/2013	RAMOS DURAN ANDREA JESSICA	1884	177045	2,11	1		1	
20/02/2013	RIVERA TIGSE MYRIAN ELIZABETH	1063	177031	0,27		1	1	
20/02/2013	ASTUDILLO VIDAL MARIO RAMIRO	870	177025	3,58	1		1	
20/02/2013	VEINTIMILLA DEL SALTO AMERICA	1065	177023	7,34		1	1	
21/02/2013	VALLE MENDOZA IDALINDA	201	177154	1,22		1	1	
21/02/2013	MESIAS NUÑEZ CARLOS TARQUINO	686	177151	3,68		1	1	
21/02/2013	MOPOSITA MANOBANDA LUIS ALFREDO	1827	177122	3,95	3		1	
21/02/2013	YANCHA SULQUI MARIA ELENA	101	177097	2,85	3		2	

21/02/2013	CUESTA LADISLAO	105	177089	1,20		1	1
22/02/2013	CASTRO MUSO ELVA JUDITH	2339	177238	1,99	2		1
22/02/2013	ULLOA LUISA BLANCA ESTHELA	2080	177156	6,72	1		1
04/03/2013	CLUB SOCIAL Y DEPORTIVO BANCO PACIFICO	511	177660	9,53	3		1
06/03/2013	ABRIL RAMOS GLORIA RENE	23	177767	2,55	2		1
06/03/2013	MOREJON NUELA IDA CLEMENTINA	772	177723	1,55		1	1
06/03/2013	MESIAS NUÑEZ GUSTAVO VICENTE	1734	177713	4,19		1	1
12/03/2013	CHANGO CHANGO LUIS OCTAVO	885	173186	7,54	2		1
13/03/2013	MERA LOZADA FERNANDO EUDORO	1406	178289	1,60	1		1
13/03/2013	CUESTA VASCONEZ JAVIER HERNAN	1695	178280	10,33		1	1
14/03/2013	CHAGMAN ALDAS MIGUEL ANGEL	2231	178374	1,42		1	1
14/03/2013	LOPEZ YANEZ WALTER FRANCISCO	791	178343	4,05	1		1
15/03/2013	CASTILLO MERA DULCE AMPARO	1678	178424	1,70	1		1
18/03/2013	MORALES CHADAN ALEJANDRO	343	178477	3,21	1		1
18/03/2013	AMANCHA SILVA JORGE IVAN	1826	178472	11,98	7		2
19/03/2013	MOPOSITA MANOBANDA LUIS ALFREDO	1827	178570	3,46	2		1
19/03/2013	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	1980	178562	3,47		1	1
20/03/2013	DURAN SUPE HERNAN LEONARDO	991	178697	1,41		1	1
20/03/2013	GARCIA BUENAÑO IGNACIO VICTOR	1290	178678	5,06	2		1
22/03/2013	ICHINA ADAME VICTOR MANUEL	1732	178860	13,93	5		2
26/03/2013	PANTOJA NATA LUIS ERNESTO	409	179011	7,15	1		1
26/03/2013	CASTELLO BEJARANO LUIS ALBERTO	1889	178965	6,93	1		1
28/03/2013	TIGSE CANDO JUAN FRANCISCO	571	179183	47,15	5		1
01/04/2013	VASCO SALINAS ANA LUCIA	2379	179237	38,88	4		4
01/04/2013	CLUB SOCIAL Y DEPORTIVO BANCO PACIFICO	1818	179205	16,11	3		1
02/04/2013	SANTANA RAMOS MARIO NAPOLEON	516	179338	5,02		1	1
02/04/2013	ORTIZ DIAZ ESTUARDO WILFRIDO	18	179323	2,31		1	1
02/04/2013	RIVERA LOPEZ BLANCA ISABEL	855	179322	1,22		1	1
02/04/2013	RODRIGUEZ RODRIGUEZ ANA MATILDE	468	179321	1,45		1	1
02/04/2013	GAMBOA BONILLA TERESA DE JESUS	721	179319	2,09		1	1
02/04/2013	PULLUTAXI EUGENIO LUZ MARIA	1659	179260	18,01	2		1
05/04/2013	FREIRE FREIRE CARLOS ENRIQUE	1704	179442	3,86		1	2
09/04/2013	GUERRA FREIRE ROSA ELIZABETH	14	179554	1,59		1	1

10/04/2013	BARRIONUEVO BAUTISTA LUZ MARIA	642	179587	1,78		1	1	
12/04/2013	BUSTOS LOPEZ CECILIA GEORGINA	2235	179897	17,54	5			1
15/04/2013	RODALLEGA BONILLA MIGUEL ANTONIO	2243	180011	2,88		1	1	
16/04/2013	LOPEZ MAYORGA WILMA	251	180105	2,81		1	1	
17/04/2013	GAVILANEZ ZURITA DANNA JEANETH	1751	180305	0,45		1	1	
17/04/2013	BRITO LOPEZ ELOY ISAIAS	1189	180304	3,36		1		1
17/04/2013	GUAMAN MANOBANDA EDISON GONZALO	2285	180302	1,28		1	1	
17/04/2013	PILATAGSI LAZO VERONICA	2582	180300	1,38		1	1	
17/04/2013	BOMBON ROLDAN FANNY SUSANA	2255	180258	1,61		1	1	
18/04/2013	TORRES YANEZ ANGEL ENRIQUE	540	180400	4,59		1	1	
18/04/2013	DURAN TOAPAGSI HECTOR ABELARDO	160	180399	3,31		1	1	
18/04/2013	LOPEZ GAMBOA FELIPE	2577	180398	2,31		1	1	
18/04/2013	LOPEZ PEREZ JOSE ANTONIO	207	180389	34,08	5			3
18/04/2013	PILATASIG MIQUINGA JUAN FRANCISCO	2434	180378	2,26		1	1	
18/04/2013	NATA CAISAGUANO JULIO CESAR	2644	180372	1,01		1	1	
18/04/2013	SANCJEZ LOPEZ ASael ELEUTERIO	2202	180330	1,84		1	1	
19/04/2013	JARRIN JARRIN JOSE TRABAJO	2110	180468			1	1	
19/04/2013	LOPEZ GAMBOA RAFAEL WILFRIDO	1843	180424	0,85		1	1	
22/04/2013	GALLARDO N MARIA TERESA	742	180627	-		1	1	
22/04/2013	TIBAN NUELA MONICA DE JESUS	2086	180608	27,40	6			2
22/04/2013	CHAVEZ TOSCANO WILMER EFRAIN	2678	180561	1,45		1	1	
22/04/2013	ADAME CHITO ROSA MARINA	1289	180507	1,85		1	1	
23/04/2013	SOGSO CHOCO LUIS ARMANDO	944	180698	1,74		1	1	
23/04/2013	BRITO RAMOS MARIA CECILIA	872	180690	1,58		1		2
23/04/2013	MOPOSITA MANOBANDA LUIS ALFREDO	1827	180657	0,96		1	1	
23/04/2013	SANTAMARIA LOPEZ ANA FABIOLA	277	180642	1,38		1	1	
23/04/2013	LOPEZ CORDOVA JUDYI LILIAN	1168	180639	1,14		1	1	
30/04/2013	BRITO RODRIGUEZ SEGUNDO MISAEL	382	181125	2,11	1			1
03/06/2013	LOPEZ MORA PEPE RAMIRO	596	183046	54,68		1	1	
03/06/2013	CHIPANTIZA CAYAMBE ELVIA NARCISA	749	183045	2,59		1	1	
06/06/2013	ALTAMIRANA ASPERILLA JOSE ANIBAL	46	183216	14,74		1		3
10/06/2013	ALTAMIRANO VAYAS GUSTAVO RODRIGO	25	183327	2,57		1	1	
10/06/2013	CHIMBO AGUALONGO JOSE DOMINGO	149	183288	2,20		1	1	

11/06/2013	GAMBOA ROMO GRACIELA MARIA INES	2584	183583	1,45		1	1	
13/06/2013	LALALEO LUIS ANIBAL	2079	183785	7,91	2		1	
14/06/2013	ADAME MANOBANDA MIGUEL ANGEL	1034	183921	3,83		1	2	
17/06/2013	LOPEZ YANEZ BETTY LILIANA	2262	184005	3,05		1	1	
17/06/2013	MARTINEZ VILLACIS RODRIGO SALOMON	1800	183974	20,38	5		2	
18/06/2013	LOZADA RUIZ JOSE ALONSO	269	184129	3,63		1	1	
19/06/2013	TAMAYO ZUMBANA MARIA DOLORES	1205	184297	2,25		1	2	
19/06/2013	TORRES PULLUTAXI ENMA DEL ROCIO	2012	184239	2,27		1	1	
20/06/2013	GAMBOA RAMOS LIGIA MARIA	1694	184335	3,33		1	2	
21/06/2013	MINIGUANO QUISHPE ANGEL POLIVIO	1054	184442	0,93		1	1	
21/06/2013	CUTI MANUEL ESTEBAN	2509	184384	2,20		1	1	
21/06/2013	LOPEZ BARRIONUEVO CARMEN DE	268	184458	0,60		1		1
24/06/2013	MUSO LUIS ALONSO	361	184545	2,67		1	1	
25/06/2013	GARZON GALLEGOS CARLOS ANTONIO	908	184563	0,72		1	1	
28/06/2013	MOREJON CRIOLLO LOURDES DEL PILAR	2304	184869	10,08	1		3	
28/06/2013	MOREJON CRIOLLO LOURDES DEL PILAR	2304	184869	10,08		1	3	
	TOTALES:			1156.17	253	231	219	139
	VALOR DE CADA RUBRO				0,25	0,25	5,00	5,00
	TOTAL EN DOLARES:				63.25	57,75	1095,00	695,00

OBSERVACIONES:

- Existen facturas cobradas con más de tres meses atrasados y con reconexión sin embargo no existen los valores por Multa Mora ni por Notificaciones.
- Existen facturas cobradas con su respectiva Multa Mora más meses sin embargo no aparecen los valores de Notificaciones.
- Existen facturas cobradas con más de tres notificaciones sin embargo no existen los valores cobrados por reconexión.
- Existen facturas cobradas con más de tres meses con la Multa por Mora, con el valor de las notificaciones, sin embargo no aparecen los valores por reconexión.

TABLA N° 4.16. MALVERSACION

COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO MALVERSACION DE FONDOS

	FECHA COBRO	VALOR COBRO	VALOR DEPOSITO	FECHA DEPOSITO		
MARTES	03/07/2012	589,22	589,22	DEPOSITO 05/07	JUEVES	
LUNES	09/07/2012	652,27	652,27	DEPOSITO 11/07 93,40	MIERCOLES	
LUNES	01/07/2013	622,78	622,78	DEPOSITO 03/07 122,78	MIERCOLES	
MIERCOLES	03/07/2013	361,41	361,41	DEPOSITO 05/07	VIERNES	
MARTES	09/07/2013	597,5	597,50	DEPOSITO 11/07	JUEVES	
VIERNES	26/07/2013	713,22	713,22	DEPOSITO 31/07 FIRMA TESORERO	MIERCOLES	
LUNES	29/07/2013	694,44	694,44	DEPOSITO 31/07 FIRMA TESORERO	MIERCOLES	
MARTES	30/07/2013	1103,1	1.103,10	DEPOSITO 31/07 FIRMA TESORERO	MIERCOLES	
MIERCOLES	31/07/2013	872,69	872,69	DEPOSITO 31/07 FIRMA TESORERO	MIERCOLES	
TOTAL MALVERSADO			6.206,63			-

OBSERAVCIONES:

- Valores revisados que presentan inconsistencias en días de depósitos.

TABLA N° 4.17. REPORTES

COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO FACTURAS DEL 15 Y 17 DE JULIO

	Nº FACTURA	SOCIO	VALOR	
15/07/2013	185619	LOPEZ MERA LUIS ALFONSO	9,31	
15/07/2013	185620	MARTINEZ MOREANO FLORESMILO	15,86	
15/07/2013	185621	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	27,74	5.00
15/07/2013	185622	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,20	
15/07/2013	185623	SUAREZ JARAMILLO MIGUEL ALFREDO	9,61	
15/07/2013	185624	SAILEMA PLACENCIA SEGUNDO MANUEL	26,54	
15/07/2013	185625	PULLUTAXI EUGENIO LUZ MARIA	29,92	
15/07/2013	185626	GAVILANEZ HURTADO PEDRO FERMIN	5,00	
15/07/2013	185627	BUSTOS MOREJON LUZ ELCIRA	5,00	
15/07/2013	185628	MORALES JIMENEZ MARIA TRINIDAD	10,22	
15/07/2013	185629	MUSO DURAN MILTON EDUARDO	5,00	
15/07/2013	185630	MASABALIN VEGA JUAN SEGUNDO	8,70	
15/07/2013	185631	URBINA PROAÑO ELVIA ROSAN	26,74	
15/07/2013	185632	ANALUISA MOPOSITA MARIA LIGIA	6,62	
15/07/2013	185633	EUGENIO TIBAN INES FABIOLA	10,20	
15/07/2013	185634	PORTERO POVEDA JUAN ELIAS	5,00	
15/07/2013	185635	PEREZ PORTERO ANGELA MARIA	5,00	
15/07/2013	185636	RAMOS PINO MARIELA DEL PILAR	6,37	
15/07/2013	185637	PORTERO POVEDA LUZ MARIA	5,00	
15/07/2013	185638	SANTAMARIA CASTRO ANGEL ROMERO	6,62	
15/07/2013	185639	CASTRO YANEZ WILLIAM MARCELINO	5,00	
15/07/2013	185640	MAIZA LALALEO INES DEL ROCIO	13,31	
15/07/2013	185641	AGUIAR YANEZ GONZALO HERNAN	5,02	
15/07/2013	185642	DARQUEZ SEVILLA ANITA LILIAN	11,44	
15/07/2013	185643	CONSUMIDOR FINAL	1,00	
15/07/2013	185644	CONDOR QUINTIGUIÑA JUAN GEOVANNY	25,71	
15/07/2013	185645	CONDOR QUINTIGUIÑA JUAN GEOVANNY	17,32	
15/07/2013	185646	VILLACRESES GORDON SUSANA ELIZABETH	5,00	
15/07/2013	185647	TOAPAXI XUNALATA MARIA CLEMENTINA	6,87	
15/07/2013	185648	HIDALGO VARGAS MARIA DE LOS ANGELES	7,37	
15/07/2013	185649	VIERA SANCHEZ CARLOTA OLIVIA	136,25	
15/07/2013	185650	VIERA SANCHEZ CARLOTA OLIVIA	77,79	
15/07/2013	185651	LOPEZ VILLACIS SANDRA ELIZABETH	5,02	
15/07/2013	185652	CAISAGUANO TOASA SEGUNDO CRISTOBAL	14,27	
15/07/2013	185653	AVILES ALBAN CATALINA DE LAS MERCEDES	9,92	
15/07/2013	185654	BRAVO MAYORGA LORENA JACKELINE	8,70	

15/07/2013	185655	LOPEZ PADILLA FELICISIMO ALFREDO	6,12
15/07/2013	185656	MALDONADO RAMOS JORGE RAMIRO	13,31
15/07/2013	185657	MASABANDA CAISAGUANO MARCO VINICIO	10,52
15/07/2013	185658	MASAQUIZA MINIGUANO JAIME GEOVANNY	8,70
15/07/2013	185659	TIXILEMA SIGCHA MARIA GRIMANEZA	7,37
15/07/2013	185660	CONSUMIDOR FINAL	1,00
15/07/2013	185661	TOASA CORDERO OSCAR ALEJANDRO	22,43
15/07/2013	185662	ESPINOZA GLADYS CELESTE	17,32
15/07/2013	185663	YANEZ VALLE LUIS EDUARDO	5,00
15/07/2013	185664	RAMOS ESPINOZA LOURDES GRACIELA	5,87
15/07/2013	185665	RODRIGUEZ URBINA JUAN FRANCISCO	7,12
15/07/2013	185666	RODRIGUEZ URBINA JUAN FRANCISCO	5,37
15/07/2013	185667	RAMOS BONILLA CARLOS HOMERO	5,00
15/07/2013	185668	MARTINEZ VILLACIS RIDRIGO SALOMON	5,00
15/07/2013	185669	CONSUMIDOR FINAL	4,00
15/07/2013	185670	LOPEZ BONITO ALEJO PATRICIO	6,87
15/07/2013	185671	LOPEZ BONITO ALEJO PATRICIO	10,22
15/07/2013	185672	ALDAZ CARRILLO LUIS ELIAS	5,62
15/07/2013	185673	LOPEZ YANEZ FERNANDO	9,00
15/07/2013	185674	LOPEZ YANEZ GUILLERMINA	5,00
15/07/2013	185675	YANEZ SANCHEZ MARIANA DE JESUS	5,00
15/07/2013	185676	SOGSO CHOCO MARIA ROSA	24,45
15/07/2013	185677	PIMBOMAZA TUSA JUAN MANUEL	5,87
15/07/2013	185678	NARANJO ESPIN JORGE WASHINGTON	5,00
15/07/2013	185679	TELENCHANA ALVAREZ INES LUCRECIA	5,00
15/07/2013	185680	EUGENIO LLUNDO LUIS MARCELO	6,62
15/07/2013	185681	CELI CUELLO GUILLERNO EFRAIN	5,00
15/07/2013	185682	CELI CUELLO GUILLERNO EFRAIN	4,80
15/07/2013	185683	CELI CUELLO GUILLERNO EFRAIN	4,60
15/07/2013	185684	CELI CUELLO GUILLERNO EFRAIN	4,40
15/07/2013	185685	CELI CUELLO GUILLERNO EFRAIN	18,38
15/07/2013	185686	CELI CUELLO GUILLERNO EFRAIN	24,61
15/07/2013	185687	GUEVARA FIALLOS ESTHELA NARCISA	14,60
15/07/2013	185688	GUASHPA BEJARANO CARLOS GEOVANNY	6,12
15/07/2013	185689	BEJARANO YANCHA SEGUNDO TOMAS	9,00
15/07/2013	185690	BAJARANO YANCHA MARIA ELENA	9,31
15/07/2013	185691	GAMBOA ROMO GLORIA MARINA	5,02
15/07/2013	185692	ROMO LOPEZ DELIA LUCILA	5,00
15/07/2013	185693	LOZADA PEREZ JOSE ALFREDO	22,37
15/07/2013	185694	ROMO LOPEZ ROSARIO HERMINIA	10,52
15/07/2013	185695	MORALES ROMERO MARTHA BEATRIZ	5,87
15/07/2013	185696	YANCHA MARIA TRANSITO	5,00
15/07/2013	185697	CONSUMIDOR FINAL	1,00

15/07/2013	185698	CONSUMIDOR FINAL	1,00
15/07/2013	185699	CALDERON NUÑEZ IRMA ROSARIO	7,12
15/07/2013	185700	LOPEZ LOPEZ ROSA EDELINA	5,87
15/07/2013	185701	CHOLONCHANO CHAGLLA MARIA HORTENCIA	5,00
15/07/2013	185702	SUPE CHOLONCHANO MARTHA JEANETH	5,00
15/07/2013	185703	SUPE CHOLONCHANO SANUEL ANTONIO	5,00
15/07/2013	185704	SUPE CHOLONCHANO ROBERTA LUCIA	5,00
15/07/2013	185705	SUPE CHOLONCHANO MARTHA JEANETH	6,62
15/07/2013	185706	CONSUMIDOR FINAL	1,00
15/07/2013	185707	URBINA ROMO CARMITA DOLORES	5,00
15/07/2013	185708	URBINA ROMO CARLOS RODRIGO	5,00
15/07/2013	185709	RUALES NATA INES MARIA	5,37
15/07/2013	185710	RUALES NATA ROSA AMELIA	5,00
15/07/2013	185711	ESCOBAR VARGAS ELVIA NARCISA	15,75
15/07/2013	185712	CHAVEZ CHICAIZA FABIAN GERMAN	24,97
15/07/2013	185713	PEREZ IZURIETA MARIA MARCELA	5,62
15/07/2013	185714	PEREZ IZURIETA MARIA MARCELA	12,66
15/07/2013	185715	VERDEZOTO NUÑEZ BERENICE SALOME	5,00
15/07/2013	185716	ABARCA QUEZADA DIANA MARISOL	9,61
15/07/2013	185717	ACOSTA VICTOR HUGO	8,70
15/07/2013	185718	CUNALATA TOAPAXI FRANCISCO GUSTAVO	13,00
15/07/2013	185719	EUGENIO LASLUIA GLADYS GRACIELA	15,26
15/07/2013	185720	RUIZ GAVILANEZ EDGAR GENARO	10,20
15/07/2013	185721	TIGSE CANDO MARIA ORFELINA	6,62
15/07/2013	185722	CONSUMIDOR FINAL	1,00
15/07/2013	185723	RAMOS VASQUEZ MARCO ANTONIO	5,00
15/07/2013	185724	LLERENA VILLAFUERTE RAUL MARIO	5,00
15/07/2013	185725	CUNACHI MONTACHANA SEGUNDO VICTOR	8,70
15/07/2013	185726	YANEZ LOPEZ RAFAEL TARQUINO	5,00
15/07/2013	185727	CUESTA VASCONEZ JOSE FILOMENTOR	51,32
15/07/2013	185728	RAMIREZ SILVA CARMEN ELIZABETH	5,00
15/07/2013	185729	BARRIONUEVO BAUTISTA TARGELIA MARIA	5,00
15/07/2013	185730	BARRIONUEVO BAUTISTA MARIA MATILDE	5,00
15/07/2013	185731	BARRIONUEVO BAUTISTA ROSANA MARGOTH	7,12
15/07/2013	185732	CASTILLO CARRILLO CARLOTA CATALINA	14,60
15/07/2013	185733	CONSUMIDOR FINAL	1,00
15/07/2013	185734	RAMOS PORTERO CARLOS IVAN	10,20
15/07/2013	185735	LOPEZ TORRES RODRIGO HOMERO	5,37
15/07/2013	185736	SANTANA BONILLA JENNY MARIELA	5,00
15/07/2013	185737	RAZA LOPEZ JOSE ERNESTO	5,00
15/07/2013	185738	BONILLA RAMOS FELISA MARIA	5,00
15/07/2013	185739	BONILLA RAMOS FELISA MARIA	5,00
15/07/2013	185740	BONILLA RAMOS JUANA TARGELIA	10,22

15/07/2013	185741	ASES DURAN MARTHA YOLANDA	5,00	
15/07/2013	185742	SUPE CULQUI CARMEN AMELIA	5,00	
15/07/2013	185743	MOPOSITA SUPE NARCISA DE JESUS	5,00	
15/07/2013	185744	MOPOSITA SUPE JAIME PATRICIO	5,00	
15/07/2013	185745	VILLACRES CARRILLO JOSE MARIA	15,08	
15/07/2013	185746	PONLUISA GANA CESAR ENRIQUE	12,99	
15/07/2013	185747	CHAVEZ CHICAIZA LUIS GERARDO	17,18	
15/07/2013	185748	PALACIOS GAMASO ALFEDO RODRIGO	5,00	
15/07/2013	185749	PALACIOS GAMASO ALFEDO RODRIGO	5,62	
15/07/2013	185750	CHAVEZ CHICAIZA LUIS GERARDO	39,64	
15/07/2013	185751	LOPEZ VILLACRESES GEOCONDA FABIOLA	24,82	
15/07/2013	185752	TISALEMA CANDO JOSE	21,12	5,00
15/07/2013	185753	CHIMBORAZO CHIMBORAZO EDGAR ALBERTO	5,00	
15/07/2013	185754	CHAGMANA CHACHA DELIA MARIA	16,31	
15/07/2013	185755	CONSUMIDOR FINAL	1,00	
15/07/2013	185756	MAYORGA MAYORGA SERGIO ENRIQUE	10,22	
15/07/2013	185757	VARIOS MAYORGA MARIO	5,00	
15/07/2013	185758	VARIOS MAYORGA MARIO	6,87	
			1.502,77	
17/07/2013	185913	CONSUMIDOR FINAL	1,00	
17/07/2013	185914	MOPOSITA DURAN JAIME EDUARDO	35,44	
17/07/2013	185915	CHAGMANA ALDAS MIGUEL ANGEL	28,02	
17/07/2013	185916	CONSUMIDOR FINAL	1,00	
17/07/2013	185917	NUÑEZ LASCANO JUAN CARLOS	10,83	
17/07/2013	185918	MOPOSITA MANOBANDA LUIS ALFREDO	19,13	
17/07/2013	185919	MOPOSITA MANOBANDA LUIS ALFREDO	5,62	
17/07/2013	185920	SANTAMARIA BEJARANO HIPATIA	50,43	
17/07/2013	185921	RAMOS MAYORGA MILTON WILFREDO	29,92	
17/07/2013	185922	CHANGO PAUCAR JORGE WASHINGTON	6,37	
17/07/2013	185923	GAMBOA LOPEZ ELVA MARIA	14,28	
17/07/2013	185924	RIOS FREIRE MARIA ROSARIO	9,61	
17/07/2013	185925	MEJIA GONZALEZ DARIO JAVIER	5,00	
17/07/2013	185926	TIPAN CHUNCHA MARIA MANUELA	24,10	
17/07/2013	185927	ORTIZ FALCONI JIMENA ALEXANDRA	9,00	
17/07/2013	185928	LOPEZ BONITA RUBEN MESIAS	20,53	
17/07/2013	185929	ZUMBA MUSO MARIA CLEMENTINA	5,00	
17/07/2013	185930	ZUMBA SALINAS LUIS EDUARDO	5,00	
17/07/2013	185931	HIDALGO VELASTEGUI JUSTO ANIBAL	5,00	
17/07/2013	185932	HIDALGO VELASTEGUI JUSTO ANIBAL	5,00	
17/07/2013	185933	MARCIAL CORDOVILLA HUMBERTO RODRIGO	5,00	
17/07/2013	185934	CONSUMIDOR FINAL	1,00	
17/07/2013	185935	RODRIGUEZ URBINA MARIA DEL CARMEN	8,70	
17/07/2013	185936	CONDEMAITA CARRILLO SEGUNDO	10,22	

17/07/2013	185937	VILLAFUERTE BARRIONUEVO SOLEDAD	5,00	
17/07/2013	185938	CONSUMIDOR FINAL	1,00	
17/07/2013	185939	LAGOS ERNESTINA	328,00	
17/07/2013	185940	TORRES RODRIGUEZ CARLOS OSWALDO	32,76	
17/07/2013	185941	PROAÑO PADILLA HERMINIA CARLOTA	16,84	
17/07/2013	185942	BRITO LOPEZ ELOY ISAIAS	25,04	
17/07/2013	185943	BRITO LOPEZ ELOY ISAIAS	28,18	
17/07/2013	185944	BRITO LOPEZ ELOY ISAIAS	24,48	
17/07/2013	185945	BRITO LOPEZ ELOY ISAIAS	30,19	
17/07/2013	185946	VARGAS CASTILLO MARIELA PATRICIA	5,00	
17/07/2013	185947	TAMAYO PORTERO JAIME ORLANDO	5,00	
17/07/2013	185948	MAIZA GALLO NELLY FABIOLA	18,99	
17/07/2013	185949	CONDOR BOMBON JIMENA MARGOTH	5,00	
17/07/2013	185950	LOPEZ MINIGUANO GABRIEL GERARDO	54,25	
17/07/2013	185951	LOPEZ TORRES MARTHA YOLANDA	14,60	
17/07/2013	185952	LOPEZ MINIGUANO GABRIEL GERARDO	19,20	
17/07/2013	185953	MINIGUANO MINIGUANO TARGELIA BEATRIZ	23,70	
17/07/2013	185954	TRUJILLO BEJARANO VICTO MIGUEL	38,41	
17/07/2013	185955	EUGENIO LLUNDO ANGEL GUILLERMO	5,00	
17/07/2013	185956	EUGENIO CHUQUIANO MARIA LEONOR	7,37	
17/07/2013	185957	YANEZ YANEZ MARIA DE LAS MERCEDES	10,61	
17/07/2013	185958	RAMOS TORRES RODRIGO GENARO	5,00	
17/07/2013	185959	LOPEZ VALVERDE JOSE NAPOLEON	21,74	
17/07/2013	185960	RAMOS TORRES PACA JEANETH	5,00	
17/07/2013	185961	MESIAS NUÑEZ ANICIO EDUARDO	5,37	
17/07/2013	185962	MESIAS NUÑEZ ANICIO EDUARDO	5,87	
17/07/2013	185963	MONROY ESCOBAR DIANA DEL ROCIO	15,56	5,00
17/07/2013	185964	LARREA DE MERA LILIAN	26,21	
17/07/2013	185965	LOSADA RUIZ JOSE ALONSO	75,01	
17/07/2013	185966	VELASTEGUI ANDAGANA CARLOS P.	6,12	
17/07/2013	185967	VELASTEGUI ANDAGANA SEGUNDO	5,00	
17/07/2013	185968	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185969	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185970	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185971	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185972	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185973	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185974	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185975	SANTAMARIA GUERRA EDWIN PATRICIO	5,00	
17/07/2013	185976	LOPEZ NAVARRETE JOSE PLUTARCO	24,47	
17/07/2013	185977	SANCHEZ COBO NESTOR RODRIGO	9,67	
17/07/2013	185978	SIERRA REAL JIMENA ALEXANDRA	5,20	
17/07/2013	185979	MONTERO ROBLES DELIA ELVIRA	9,92	

17/07/2013	185980	BRITO RODRIGUEZ SEGUNDO MISAEAL	10,52
17/07/2013	185981	BUSTOS CHIRIBOGA LUPE MARGOTH	14,61
17/07/2013	185982	BUSTOS CHIEIBOGA MERCEDES ESPERANZA	5,00
17/07/2013	185983	BUSTOS CHIRIBOGA LUPE MARGOTH	5,00
17/07/2013	185984	FREIRE RIOS JORGE GUIDO	9,60
17/07/2013	185985	CONSUMIDOR FINAL	1,00
17/07/2013	185986	CELI PORTERO MARIA BELEN	18,95
17/07/2013	185987	LALALEO QUINTIGUIÑA VICTOR GABRIEL	6,87
17/07/2013	185988	RAMOS DURAN ANDREA JESSICA	57,76
17/07/2013	185989	YANEZ CASTILLO NARCISA DE JESUS	19,17
17/07/2013	185990	MINIGUANO MINIGUANO OSCAR ISAC	7,12
17/07/2013	185991	VALVERDE MARIÑO GRACE NAPOLEON	5,00
17/07/2013	185992	HERNANDEZ PCHUCHO EDGAR MARCELO	10,20
17/07/2013	185993	MORALES JIMENEZ MARIA TRINIDAD	29,17
17/07/2013	185994	NATA MORALES MARIA FRANCISCA	5,00
17/07/2013	185995	SANCHEZ LUZURIAGA WELLINTONG	5,00
17/07/2013	185996	MERO LOPEZ AIDA FABIOLA	13,31
17/07/2013	185997	LOPEZ MERA FRANCISCO JAVIER	34,88
17/07/2013	185998	LOPEZ MERA JENNY CATALINA	9,92
17/07/2013	185999	TELENCHANA DURAN MARTHA GLADYS	5,62
17/07/2013	186000	URBINA MAYORGA MARIA ESTHER	5,00
17/07/2013	186001	CUNALATA RODRIGUEZ BLANCA HERMINIA	5,00
17/07/2013	186002	CUNALATA RODRIGUEZ BLANCA HERMINIA	16,98
17/07/2013	186003	CARDENAS LASO MARIA TRANSITO	6,62
17/07/2013	186004	FREIRE CORDOVA JORGE ARTURO	84,83
17/07/2013	186005	PROAÑO ELIDA MARIETA	13,01
17/07/2013	186006	VILLACIS BARONA LUZ ANGELICA	5,20
17/07/2013	186007	CONSUMIDOR FINAL	2,00
17/07/2013	186008	GAMBOA TORRES MIGUEL EVANGELISTA	5,20
17/07/2013	186009	PULLUTAXI QUINTIGUIÑA ZOILA MERCEDES	12,66
17/07/2013	186010	VILLACIS SOLIS ANGEL EDUARDO	33,90
17/07/2013	186011	ANALUISA TUBON JUAN PEDRO	5,02
17/07/2013	186012	CONSUMIDOR FINAL	1,00
17/07/2013	186013	NUELA MARIANA DE JESUS	6,12
17/07/2013	186014	LOPEZ MIGUEL ANGEL	10,20
17/07/2013	186015	ASES DURAN LUIS ARMANDO	10,20
17/07/2013	186016	ASES MUSO CLARA HERMINIA	12,50
17/07/2013	186017	LOPEZ MERA FRANCISCO JAVIER	31,42
17/07/2013	186018	LOPEZ TORRES JOSE JOAQUIN	81,19
17/07/2013	186019	MINIGUANO ZUMBA GALO ENRIQUE	9,00
17/07/2013	186020	QUISPE RAMOS ELSA GUADALUPE	10,20
17/07/2013	186021	PROAÑO NUÑEZ JORGE	5,37
17/07/2013	186022	PROAÑO NUÑEZ JORGE	18,02

17/07/2013	186023	SEVILLA TAPIA NORMA BEATRIZ	11,13
17/07/2013	186024	NAULA MONTESDEOCA MYRIAN IRENE	16,65
17/07/2013	186025	LOPEZ VARGAS ADELA NOEMI	45,41
17/07/2013	186026	PROAÑO NUÑEZ JORGE	16,98
17/07/2013	186027	CONSUMIDOR FINAL	1,00
17/07/2013	186028	HERNANDEZ FREIRE ALBERTO IVANOV	5,00
17/07/2013	186029	CONSUMIDOR FINAL	1,00
17/07/2013	186030	CASTRO MUSO DARWIN VINICIO	5,02
17/07/2013	186031	CONSUMIDOR FINAL	1,00
17/07/2013	186032	POAQUIZA PUNINA MARTHA MARIA	6,37
17/07/2013	186033	ZUMBANA QUISPE SERGIO HUMBERTO	6,12
17/07/2013	186034	RIVERA CHILQUINGA EDUARDO RAMIRO	13,64
17/07/2013	186035	CONSUMIDOR FINAL	1,00
			2.068,62

OBSERVACIONES:

- Existen copias certificadas por los socios de facturas que han sido cobradas con su respectiva reconexión pero en la parte frontal no aparece dicho valor sino en la parte de atrás solamente en el original del socio.
- No existe algún valor que se refiera a los valores recaudados por la señora recaudadora en la parte de atrás de las facturas, pero si existe valores similares a los indicados.

TABLA Nº 4.18. INDICADORES DE LIQUIDEZ

INDICADORES	2013	2014	DIFERENCIA	INTERPRETACIÓN
<p>Liquidez Corriente: Activo Corriente / Pasivo Corriente</p>	0.91	0,78	3,08	<p>Indicador que permite medir la disponibilidad actual del comité para atender las obligaciones existentes en la fecha de emisión de los Estados Financieros que se están analizando.</p> <p>Por cada \$1 de PASIVO CORRIENTE, el comité cuenta \$ 0.91 para el año 2013 y \$ 0.78 para el 2014 de ACTIVO CORRIENTE para cubrir todas sus obligaciones existentes.</p>
<p>Prueba Acida: Activo Corriente-Inventarios / Pasivo Corriente</p>	0,72	0,71	11,58	<p>Indicador que mide la capacidad de pagar las deudas a corto plazo, del comité en el año 2013 registra una prueba acida de 0.72 y para el 2014 0.71 permitiendo reducir cada dólar que se debe en el pasivo corriente.</p>

Fuente: Estados Financieros 2013 - 2014
Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

TABLA Nº 4.19. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPARACION VENTAS							
CODIGO	CUENTA	AÑO 2013		AÑO 2014		VARIACION	
		SALDO	%	SALDO	%	VALOR	%
4.1.1.1.	VENTAS NETAS TARIFA 12%	\$ 9.332,97	3,45%	\$ 6.923,08	2,22%	-\$ 2.409,89	0,07%
4.1.1.2.	VENTAS NETAS TARIFA 0%	\$ 227.560,36	84,13%	211.241,17	67,72%	16.319,19	6,46%
4.1.1.3.	OTROS SERVICIOS COMITÉ	\$ 33.588,68	12,42%	93.748,98	30,06%	60.160,30	25,61%
	TOTAL INGRESOS	\$ 270.482,01	100,00%	311.913,23	100,00%	41.431,22	32,15%

TABLA Nº 4.20 ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMPARACION GASTOS							
COD.	CUENTA	AÑO 2013		AÑO 2014		VARIACION	
		SALDO	%	SALDO	%	VALOR	%
6	TOTAL GASTOS DEDUCIBLES	\$ 258.995,00	95,75%	\$ 242.370,59	77,70%	-\$ 16.624,41	7,24%
7	TOTAL GASTOS DNO DEDUCIBLES	\$ 1.514,47	0,56%	\$ 2.498,43	0,80%	\$ 983,96	0,01%
	TOTAL INGRESOS	\$ 260.509,47	96,31%	\$ 244.869,02	78,51%	-\$ 15.640,45	7,25%

Con los indicadores de liquidez se pudo demostrar que el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ cuenta con una liquidez que depende mucho de sus inventarios sin embargo hay que planificar constantemente los pagos que se deban realizar para no tener complicaciones futuras con la liquidez misma del comité.

TABLA Nº 4.21. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR	2013			2014			Análisis Horizontal	
CUENTAS POR COBRAR	47.606,64		100,00%	47.417,35		100,00%	-189,29	50,00%
Cientes	493,00		1,04%	0,00		0%	-493,00	130,22%
Cuentas por Cobrar Agua Potable	14.917,28		31,33%	14917,28		31%	0,00	0,00%
Cuentas por Cobrar Proy Arajua	32.196,36		67,63%	32196,36		68%	0,00	0,00%
Préstamos y Anticipo Empleados				303,71		1%	303,71	-80,22%
TOTAL							-378,58	100,00%

Fuente: Estados Financieros 2013 - 2014

Elaborado por: TORRES, Ricardo (2015)

Existen algunas cuentas por cobrar lo que a la vez afectaría a la liquidez del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, como para el año 2013 \$ 47606.64 y para 2014 \$ 47417.35; siendo valores que similares en los dos años.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Ambato, 22 de Agosto de 2015

Al Directorio de;

COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO

- 1 Hemos efectuado la auditoría de las cuentas Caja – Bancos e Ingresos y las Subcuentas Notificaciones y Reconexiones del 1 de Enero al 31 de Julio de 2013. Esta cuenta y las subcuentas pertenecientes a los Balances General y de Resultados son responsabilidad de la administración del **COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO**. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de las cuentas analizadas en nuestra auditoria.
- 2 Nuestra Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los valores de las cuentas y subcuentas están libres de errores importantes. Una auditoria incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de las Cuentas y Subcuentas; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la Administración, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Según el exámen realizado se incrementa en los Estados Financieros la Cuenta Cuentas por Cobrar Empleados por un Valor de \$1504.56 a

nombre de la persona encargada de la recaudación, correspondiente al cobro de Notificaciones \$57.75; Reconexiones \$695.00. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.

- 3 En nuestra opinión, los Estados financieros del periodo comprendido del 1 de Enero al 31 de Julio de 2013 no presentan razonablemente la información contenida, conforme lo explicamos en párrafo anterior.

C.P.A. RICARDO TORRES

Reg. 85

CARTA DE CONTROL INTERNO

Ambato, 22 de Agosto de 2015

Señor. Doctor:

Edgar Pinto

PRESIDENTE DEL COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO.

Presente

Con la revisión a las Cuentas Caja – Bancos e Ingresos de los Estados Financieros del estados financieros del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO por el periodo 1 de Enero al 31 de Julio de 2013, hemos evaluado la estructura de Control Interno de la institución en la matriz de riesgos para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión, y oportunidad de los procedimientos de auditoría .La evaluación de Control Interno fue realizada en cumplimiento a las normas de auditoría generalmente aceptadas y no con el propósito de evaluar la eficacia y la eficiencia operativa, ni de detectar errores o irregularidades.

Los asuntos aquí tratados fueron considerados durante nuestro examen y no modifican nuestra opinión sobre lo examinado.

Este informe es de uso exclusivo de la administración del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME DE PINLLO y no debe ser utilizado con ningún otro fin.

DETALLE DE LOS HALLAZGOS:

Notificaciones

Monto: \$ 57.75

Al momento del análisis de los cobros por consumo de agua potable y notificaciones se pudo evidenciar que existían varias irregularidades.

- Existen facturas cobradas con más de tres meses atrasados y con reconexión sin embargo no existen los valores por Multa Mora ni por Notificaciones.
- Existen facturas cobradas con su respectiva Multa Mora de tres o más meses sin embargo no aparecen los valores de Notificaciones.

Conclusión:

No existen los controles adecuados en el manejo de recaudación vs listado de notificaciones.

1. Recomendación:

Al Presidente

Contar con un departamento de Auditoría Interna para realizar los controles adecuados y exigir el cumplimiento del mismo.

Reconexión

Monto: \$695.00

Al momento del análisis de los cobros por consumo de agua potable y reconexiones se pudo evidenciar que existían varias irregularidades.

- Existen facturas cobradas con más de tres notificaciones sin embargo no existen los valores cobrados por reconexión.
- Existen facturas cobradas con más de tres meses con la Multa por Mora, con el valor de las notificaciones, sin embargo no aparecen los valores por reconexión.
- Existen copias certificadas por los socios de facturas que han sido cobradas con su respectiva reconexión pero en la parte frontal no aparece dicho valor sino en la parte de atrás solamente en el original del socio.
- La persona encargada de recaudación responde nuestra solicitud en la que se solicita que explique, ¿por qué no se han depositado los dineros cobrados en la parte de atrás de las facturas?, manifiesta que se ha depositado en otras fechas posteriores y en parciales hasta completar el valor recaudado.
- No existe algún valor que se refiera a los valores recaudados por la señora recaudadora en la parte de atrás de las facturas, pero si existe valores similares a los indicados y se refiere al servicio médico odontológico.

Conclusión:

No se controla los valores recaudados diariamente vs facturas de los socios notificados y socios que recibieron los servicios medico odontológico.

2. Recomendación:

A la Contadora

Implementar Hojas de control como Listados de notificaciones y cortes firmados por la persona encargada de la recaudación.

Depósitos atrasados

- Al realizar una revisión de los depósitos reflejan que los hace después de mantener el dinero por varios días en caja, siendo su custodia de responsabilidad única de la persona encargada de recaudación.

Conclusión:

No existe un control adecuado de la recaudación vs depósitos en base al Estado de Cuenta emitido por el Banco.

3. Recomendación:

Al Contador

Realizar arqueos frecuentes de Caja General y la revisión diaria de la recaudación vs depósitos según los Estados de Cuenta emitidos por el Banco.

Cuentas por Cobrar Empleados

Monto: \$1.504.56

- La única persona responsable de los dineros recaudados es la persona encargada de la recaudación diaria.
- El valor que ha sido objeto de perjuicio para la institución debe ser recuperado de inmediato.

Conclusión:

Falta de controles adecuados.

11 Recomendación:

Al Presidente

Establecer una política para que se registre un documento con exactitud de los valores por notificaciones y reconexiones todos los días con la firma de responsabilidad de la persona encargada de la recaudación, además establecer una política de solicitar una caución o garantía a dicha persona.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Según el estudio y análisis realizado en el presente trabajo investigativo en el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ se ha determinado las siguientes conclusiones y recomendaciones.

5.1. CONCLUSIONES

- ❖ En el COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, el sistema que maneja para el control interno contable, es deficiente por lo que ha existido dificultades en el control del área contable y por ende en el comité.
- ❖ El sistema de control interno del COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ no se encuentra actualizado desde su creación, por lo que se ha determinado e identificado que el control que tienen implementado es obsoleto.
- ❖ El proceso que lleva aplicando para el control interno contable, no le ha permitido el crecimiento ni desarrollo del comité por lo que no se refleja en los estados financieros la liquidez del comité.

5.2. RECOMENDACIONES

- ❖ Se recomienda al COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ, reestructurar el control interno contable, para no tener dificultades en el área contable y en los estados financieros se refleje la liquidez del mismo para tomar decisiones oportunas y precisas.

- ❖ Se debe realizar un análisis del control interno contable, lo cual permitiría identificar el ambiente de control apto para el comité.

- ❖ El comité debería contar con un sistema de control interno contable con políticas y procedimientos adecuados para así establecer de una forma precisa y apropiada un control de los movimientos contables y que se identifique claramente la liquidez.

3.2 PLAN DE CUENTAS

COMITÉ PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOMÉ CUENTAS CONTABLES

Código	Descripción
1.	ACTIVOS
1.1.	CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1.	CAJA
1.1.1.1.001	Fondo Rotativo
1.1.1.1.002	Caja General
1.1.1.1.003	Valores por Efectisarce(chq. Post)
1.1.1.1.004	Fondo de Cambio
1.1.1.1.009	Transitoria Fondo Rotativo
1.1.1.1.010	Transitoria de Bancos
1.1.1.2.	BANCOS
1.1.1.2.001	Banco Pichincha Cte. 34324006-04
1.1.1.2.002	Banco Produbanco Cta
1.1.1.2.003	Peodubanco Cta. Ahorro
1.1.1.2.004	Coop.San Bartolom,
1.1.1.2.005	Cooperativa San Bartolom, Socio Foncrea
1.1.1.2.006	BANCREA
1.1.1.2.007	Austro Cta Ahorros 0018622114
1.1.1.2.008	Austro Corriente cta 0018622785
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.1.001	Clientes
1.1.2.1.002	Prestamos y Anticipo Empleados
1.1.2.1.003	Cuentas por Cobrar Agua Potable
1.1.2.1.004	Cuentas por Cobrar Proy Arajua
1.1.2.1.005	Cheques Devueltos
1.1.2.1.006	Ctas. por Cobrar Empleados Porta
1.1.2.1.007	Cuentas por Liquidar Presidente
1.1.2.1.008	Cuentas por Liquidar Tesorero
1.1.2.1.999	(-)Provisiçn Ctas. Incobrables
1.1.2.2.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.2.001	CXC Empleados
1.1.2.2.002	Anticipo Proveedores
1.1.2.3.	CRETITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.3.001	Cr.dito Tributarios IVA
1.1.2.3.002	Retenciçn Fuente IVA de Clientes
1.1.2.4.	IVA PAGADO
1.1.2.4.001	Iva en adquisiciones y pagos
1.1.2.4.002	Iva Compra Activos Fijos
1.1.2.4.003	Iva Importaciones de Bienes

Código	Descripción
1.1.2.4.004	Iva Importaciones Activos Fijos
1.1.2.5.	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA
1.1.2.5.001	Retención Fuente de Clientes
1.1.2.5.002	Anticipo Impuesto Renta
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIOS
1.1.3.1.001	Inv. Materia Prima
1.1.3.1.002	Inv. Productos Proceso
1.1.3.1.003	Inv. Productos terminados
1.1.3.1.004	Inv. Suministros y Materiales
1.1.3.2.	INV. SERVICIOS
1.1.3.2.001	Inv. Servicios
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1.	GASTOS ANTICIPADOS
1.1.4.1.001	Arriendos Pagados por Anticipado
1.1.4.1.002	Seguros Pagados por Anticipado
1.1.4.1.003	Anticipo Proveedores
1.1.4.1.004	Anticipo Dietas Directorio
1.1.5.	INVERSIONES
1.1.5.1.	INVERSIONES
1.1.5.1.001	Cooperativa San Bartolom,
1.1.5.1.002	Póliza Coop.San Bartolom,
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES
1.2.1.	FIJOS
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLE
1.2.1.1.001	Terrenos
1.2.1.1.002.	Construcciones en Curso
1.2.1.1.002.001	CC Materiales
1.2.1.1.002.002	CC Servicios
1.2.1.1.002.003	CC Honorarios
1.2.1.1.002.004	CC Alimentacion
1.2.1.2.	DEPRECIABLES
1.2.1.2.000	Edificios
1.2.1.2.001	Equipo de Oficina
1.2.1.2.002	Muebles y Enseres
1.2.1.2.003	Maquinaria y Equipos
1.2.1.2.004	Equipo y Licencias de Computación
1.2.1.2.005	Instalaciones
1.2.1.2.006	Terrenos
1.2.1.2.007	Vehiculos

Código	Descripción
1.2.1.2.008	Equipo Medico
1.2.1.2.009	Herramientas
1.2.1.3.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS
1.2.1.3.000	Dep.Acum Edificios
1.2.1.3.001	Dep. Acum. Equipo Oficina
1.2.1.3.002	Dep. Acum. Muebles y Enseres
1.2.1.3.003	Dep. Acum. Maquinaria
1.2.1.3.004	Dep. Acum. Equipo Licencias Computaci#n
1.2.1.3.005	Dep. Acum. Instalaciones
1.2.1.3.006	Dep.Acum.Terrenos
1.2.1.3.007	Dep.Acum.Vehiculos
1.2.1.3.008	Dep.Acum.Equipo Medico
1.2.1.3.009	Dep. Acum.Herramientas
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.1.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.1.001	Otros Activos Tangibles
2.	PASIVO
2.1.	CORRIENTE
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR
2.1.1.1.	DEPOSITOS EN TRANSITO
2.1.1.1.001	Depositos por Confirmar
2.1.1.1.002	Transferencia Depositos
2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR
2.1.1.2.001	Proveedores Nacionales
2.1.1.2.002	Mortuoria
2.1.1.2.003	Proyecto Alagua
2.1.1.3.	CUENTAS POR PAGAR (VARIOS)
2.1.1.3.001	Cuentas por Pagar Cr.ditos
2.1.1.3.002	Plan Porta Empleados
2.1.1.3.003	Varios Acreedores
2.1.1.3.004	Socios Foncrea por Liquidar
2.1.1.3.005	Plan CNT-telefono empleados
2.1.1.4.	ANTICIPO PROVEEDORES
2.1.1.4.001	Anticipo Metroambato
2.1.1.4.002	Anticipo Rumipamba
2.1.1.5.	OBLIGACIONES COMITE
2.1.1.5.001	Provision Mortuoria
2.1.2.	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.1.2.1.	PRESTAMOS POR PAGAR

Código	Descripción
2.1.2.1.001	Prest.x Pagar Bac.
2.1.2.1.999	Sobregiros Bancarios x Pagar
2.1.3.	PROVISIONES SOCIOS COMITE (AGUA POTABLE)
2.1.3.1.	PRESTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS
2.1.3.1.001	Provision Mortuoria por Pagar
2.1.3.1.002	Ctas x Pagar
2.1.3.2.	DIVIDENDOS POR PAGAR
2.1.3.2.001	Dividendos por Pagar
2.1.4	OBLIGACIONES POR PAGAR
2.1.4.1.	ACREEDOS FISCALES IVA
2.1.4.1.001	IVA en Ventas
2.1.4.1.002	IVA en Ventas Activos Fijos
2.1.4.1.721	Retención del 30%
2.1.4.1.723	Retención del 70%
2.1.4.1.725	Retención del 100%
2.1.4.2.	RETENCION FUENTE POR PAGAR
2.1.4.2.301	Relación Dep. no Sujetas Retención
2.1.4.2.302	Relación Dep. Sujetas Retención
2.1.4.2.303	Honorarios Profesionales y dietas
2.1.4.2.304	Servicios predomina el intelecto
2.1.4.2.307	Servicios predomina mano de obra
2.1.4.2.308	Servicios entre sociedades
2.1.4.2.309	Servicios publicidad y comunicación
2.1.4.2.310	Servicios de transporte, pasj. Carga
2.1.4.2.312	Transferencia de bienes de naturaleza corporal
2.1.4.2.318	Promoción y Publicidad
2.1.4.2.319	Arriendo Mercantil Local
2.1.4.2.320	Arriendo Bienes Inmuebles Pers. Naturales
2.1.4.2.321	Arriendo Bienes Inmuebles Sociedades
2.1.4.2.322	seguros y Reaseguros
2.1.4.2.323	Rendimientos Financieros
2.1.4.2.324	Pagos A Empresas Emisoras Trajetas Cr.dito
2.1.4.2.325	Loterías Rifas Apuestas y Similares
2.1.4.2.327	Venta de Combustibles Comercializadas
2.1.4.2.328	Venta de Combustibles Distribuidores
2.1.4.2.329	Otros Servicios
2.1.4.2.332	Pagos de bienes o servicios no sujetos a retención
2.1.4.2.340	Otras retenciones 1%
2.1.4.2.341	otras retenciones 2%
2.1.4.2.342	Otras retenciones 10%

Código	Descripción
2.1.4.2.343	Otras retenciones 25%
2.1.4.3.	IMPUESTOS RENTA POR PAGAR
2.1.4.3.001	Impuesto Renta por Pagar Ejercicio
2.1.4.4.	IESS POR PAGAR
2.1.4.4.001	Aporte Patronal por Pagar
2.1.4.4.002	Aporte Personal por Pagar
2.1.4.4.003	Fondos de Reserva por Pagar
2.1.4.4.004	Prestamos IESS x Pagar
2.1.4.5.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS
2.1.4.5.001	Sueldos por Pagar
2.1.4.5.002	15% Participación Trabajadores
2.1.4.6.	PROVISIONES POR PAGAR
2.1.4.6.001	XIII por Pagar
2.1.4.6.002	XIV por Pagar
2.1.4.6.003	Vacaciones por Pagar
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE
2.2.1.	OBLIGACIONES INS. FINANCIERAS
2.2.1.1.	PRESTAMOS POR PAGAR
2.2.1.1.001	Prestamos Bco. Pichincha
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO
3.1.1.1.001	Aporte Socio Jaime Diaz
3.1.1.1.002	Aporte Socio Monica Escobar
3.1.1.1.003	Aportaciones Comit.
3.1.1.1.004	Aportaciones Estatales
3.1.1.2.	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES
3.1.1.2.001	Aporte Fut. Capit. Jaime Diaz
3.1.1.2.002	Aporte Fut. Capit. Monica Escobar
3.2.	RESERVAS
3.2.1.	RESERVAS
3.2.1.1.	RESERVAS
3.2.1.1.001	Reserva Legal
3.2.1.1.002	Reserva Facultativa
3.2.1.1.003	Reserva Estatutaria
3.2.1.1.004	Reserva Revar Patrimonio
3.3.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.3.1.	UTILIDAD
3.3.1.0.	UTILIDADES EJER. ANTERIORES

Código	Descripción
3.3.1.0.001	Utilidad no Distr. Ejercicios Anteriores
3.3.1.0.002	Resultados Anteriores
3.3.1.1.	UTILIDADES ACUMULADAS
3.3.1.1.001	Utilidad Acumulada 2003
3.3.1.1.002	Utilidad Acumulada 2004
3.3.1.2.	UTILIDAD DEL EJERCICIO POR PAGAR
3.3.1.2.001	Utilidad Ejercicio 2005
3.3.1.2.002	Utilidad del Ejercicio 2006
3.3.1.2.003	Utilidad del Ejercicio 2007
3.3.1.2.004	Utilidad del Ejercicio 2008
3.3.1.2.005	utilidad del Ejercicio 2009
3.3.1.2.006	Resultado del Ejercicio 2012
3.3.1.3.	SUPERAVIT CONTABLE
3.3.1.3.001	Super vit Ejercicio 2010
3.3.2.	PERDIDAS
3.3.2.1.	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
3.3.2.1.001	Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores
3.3.2.1.002	Perdida del Ejercicio 2006
3.3.2.1.003	Perdida del Ejercicio 2011
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS NETAS
4.1.1.1.	VENTAS NETAS TARIFA 12%
4.1.1.1.001	Venta Generales
4.1.1.1.002	Venta Materiales
4.1.1.1.999	(-) Descuento y Devoluciones Ventas
4.1.1.2.	VENTAS NETAS TARIFA 0%
4.1.1.2.001	Ing. Serv. Agua Potable
4.1.1.2.002	Ingresos Servicios Comit,
4.1.1.2.003	Ing. Derechos de Instalaci3n
4.1.1.2.004	Ing. Multas
4.1.1.2.005	Ing. Multa Mingas
4.1.1.2.006	Otros Ingr. Agua
4.1.1.2.007	Ing. Corte y Reconexi3n
4.1.1.2.008	Ing. Adicionales
4.1.1.2.009	Mantenimiento
4.1.1.3.	INGRESOS SERVICIOS COMITE
4.1.1.3.001	Ing. Cultura y Deporte
4.1.1.3.002	Ing. Multas Sesiones
4.1.1.3.003	Ing. Alquileres

Código	Descripción
4.1.1.3.004	Ing. Otros Ingresos Comit.
4.1.1.3.005	Ing. Festividades
4.1.1.3.006	Programaciones
4.1.1.3.007	Aporte Complejo 5 de Junio
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.1.	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
4.2.1.1.001	Intereses Ganados
4.2.1.2.	OTRAS RENTAS
4.2.1.2.001	Otros Ingresos
4.2.1.2.002	Otros Gastos
4.2.1.3.	OTRAS RENTAS EXCENTAS
4.2.1.3.001	Otras Rentas Excontas
4.2.1.3.002	Utilida Venta Activos Fijos
5.	COSTOS
5.1.	COSTO DE VENTAS FABRICACION
5.1.1.	COSTO MATERIALES UTILIZADA
5.1.1.1.	COSTO MATERIALES
5.1.1.1.001	Inv. Inicial Materia Prima
5.1.1.1.002	Compras Materias Primas
5.1.1.1.003	(-) Descuento y Devol. Materia Prima
5.1.1.1.006	Importaciones Materia Prima
5.1.1.1.007	(-) Inv. Final Materia Prima
5.1.1.1.008	(=) Costo Materia Prima Utilizada
5.1.1.2.	COSTO PRODUCTOS PROCESO
5.1.1.2.001	Inv. Inicial Productos Proceso
5.1.1.2.002	(-) Inv. Final Productos Proceso
5.1.1.2.003	(=) Costo Productos Proceso
5.1.1.3.	COSTO PRODUCTOS TERMINADOS
5.1.1.3.001	Inv. Inicial Productos Terminados
5.1.1.3.002	(-) Inv. Final Prodcutos Terminados
5.1.1.3.003	(-) Costo Productos Terminados
5.1.2.	COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA
5.1.2.1.	SUELDOS Y SALARIOS
5.1.2.1.001	Costo Sueldos MOD
5.1.2.1.002	Costo Horas Extras MOD
5.1.2.1.003	Costo Incentivos
5.1.2.2.	APORTE AL SEGURO SOCIAL
5.1.2.2.001	Costo Aporte Patronal
5.1.2.2.002	Costo Fondos de Reserva

Código	Descripción
5.1.2.3.	BENEFICIOS SOCIALES
5.1.2.3.001	Costo XIII Sueldo
5.1.2.3.002	Costo XIV Sueldo
5.1.2.3.003	Costo Vacaciones
5.1.2.4.	COSTO REMUNERACIONES TRAB. AUTONOMO
5.1.2.4.001	Costo Honorarios M.O.D
5.1.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION
5.1.3.1.	MATERIALES INDIRECTOS
5.1.3.1.001	Costo Suministros y Materiales
5.1.3.2.	COSTO MANO OBRA INDIRECTA
5.1.3.2.001	Costo Sueldo Mano Obra Indirecta
5.1.3.3.	COSTO DEPRECIACIONES
5.1.3.3.001	Costo Dep. Maquinaria
5.1.3.3.002	Costo Dep. Muebles y Enseres
5.1.3.3.003	Costo Dep. Equipo Computación
5.1.3.3.004	Costo Dep. Mat. Herramientas
5.1.3.4.	COSTO PRODUCCION VARIOS
5.1.3.4.001	Costo Mantenimiento Maquinaria
5.1.3.4.002	Costo Agua, Luz, Telecomunicaciones
5.1.3.4.003	Costo Uniformes
5.1.3.4.004	Costo Arriendo PN
5.1.3.4.005	Costo Repuestos y Herramientas
6.	GASTOS DEDUCIBLES
6.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1.	GASTOS SUELDOS Y HONORARIOS
6.1.1.1.	SUELDOS Y SALARIOS
6.1.1.1.001	Gasto Sueldos Salarios Adm y Ventas
6.1.1.1.002	Gasto Horas Extras
6.1.1.1.003	Gastos Dietas
6.1.1.2.	APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL
6.1.1.2.001	Gasto Aporte Patronal Adm Vtas.
6.1.1.2.002	Gasto Fondos de Reserva
6.1.1.2.003	Gasto Liquidación Trabajadores
6.1.1.3.	GASTOS BENEFICIOS SOCIALES
6.1.1.3.001	Gasto XIII Sueldo
6.1.1.3.002	Gasto XIV Sueldo
6.1.1.3.003	Gasto Vacaciones
6.1.1.4.	GASTO REUMINERACIONES TRABAJA AUTONOM
6.1.1.4.001	Gasto Servicios Facturas
6.1.1.4.002	Servicios Ocasionales

Código	Descripción
6.1.1.5.	HONORARIOS PROFESIONALES
6.1.1.5.001	Gasto Honorarios Profesionales
6.1.1.5.002	Gasto Honorarios Asesoramiento
6.1.1.5.003	Gasto Honorarios Notarios
6.1.1.5.004	Gasto Honorarios Tramites Desaduanizacion
6.1.1.5.005	Gasto Capacitación
6.1.1.5.006	Gastos Honorarios de Responsabilidad
6.1.1.5.007	Gasto Dietas Directorio
6.1.1.5.008	Gasto Honorarios de Representación
6.1.1.5.009	Gasto Honorarios de Auditoria
6.1.2.	GASTOS BIENES Y SERVICIOS
6.1.2.1.	GASTO MANTENIMIENTO Y REPARACION
6.1.2.1.001	Gasto Mantenimiento Equipos
6.1.2.1.002	Gasto Mantenimiento ECOP
6.1.2.1.003	Gasto Repuestos Y Herramientas
6.1.2.1.004	Mantenimiento maquinarias
6.1.2.1.005	Mantenimiento y adecuaciones
6.1.2.1.006	Gasto equipos Oficina
6.1.2.1.007	Mantenimiento de altavoces
6.1.2.1.008	Gasto Mantenimiento Vehiculo
6.1.2.1.009	Gasto Mejoras en Barrios
6.1.2.1.010	Gasto Mantenimiento piscina-instalaciones Complejo
6.1.2.2.	GASTO ARRIENDO
6.1.2.2.001	Gasto Arriendo PN
6.1.2.3.	GASTO PROMOCION Y PUBLICIDAD
6.1.2.3.001	Gasto Publicidad y Diseño
6.1.2.3.002	Gasto Publicaciones
6.1.2.3.003	Gasto Publicidad TV
6.1.2.3.004	Gasto materiales indirecto
6.1.2.4.	GASTOS COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES
6.1.2.4.001	Gasto Combustibles
6.1.2.4.002	Gastos Lubricantes
6.1.2.5.	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES
6.1.2.5.001	Gasto Utiles de Oficina
6.1.2.5.0010	Gasto Suministros Medicos
6.1.2.5.002	Gasto Formularios
6.1.2.5.003	Gasto Copias
6.1.2.5.004	Gasto Periódicos
6.1.2.5.005	Gasto Materiales de Aseo
6.1.2.5.006	Gasto Libros Manuales y Folletos

Código	Descripción
6.1.2.5.007	Gasto Papelería Imprenta
6.1.2.5.008	Gasto Suministros fabricación
6.1.2.5.009	Gasto Productos Masivos
6.1.2.6.	GASTOS OTROS SERVICIOS
6.1.2.6.001	Gasto Seguro y Reaseguro
6.1.2.6.002	Gasto Agua, Luz
6.1.2.6.003	Gasto Telefono Convencional
6.1.2.6.004	Gasto Telefono Celular
6.1.2.6.005	Gasto Transporte
6.1.2.6.006	Gasto Transporte Encomienda
6.1.2.6.007	Gasto Almacenaje
6.1.2.6.008	Gasto especies valoradas transporte
6.1.2.6.009	Servicios Capacitación (NIIF)
6.1.2.6.010	Gato Alquiler de Tarima
6.1.2.6.011	Gasto Internet
6.1.2.7.	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES
6.1.2.7.001	Gasto Impuestos Municipales
6.1.2.7.002	Gasto Impuesto Bomberos
6.1.2.7.003	Gasto permiso FENARPE
6.1.2.7.004	Gasto permiso SAYCE
6.1.2.7.005	Gasto Trámites CONSEP
6.1.2.7.006	Aporte CAPIT
6.1.2.7.007	Gasto Matricula
6.1.2.7.008	Gasto Permiso Funcionamiento Dispensario
6.1.2.7.009	Gasto Cruz Roja
6.1.2.7.010	Gasto Permiso FENARPE
6.1.2.7.011	Gasto Permiso SAYSE
6.1.2.8.	PROVISIONE CUENTAS INCOBRABLES
6.1.2.8.001	Gasto Provision Ctas. Incobrables
6.1.3.	GASTOS DE GESTION
6.1.3.1.	GASTO ATENCION CLIENTES EMPLEADOS ACCIONISTAS
6.1.3.1.001	Gasto Agasajo Empleados
6.1.3.1.002	Gasto Agasajo Poblacion
6.1.3.1.003	Gasto Agasajo Directivos
6.1.4.	GASTO DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS
6.1.4.1.	GASTO DEPRECIACION
6.1.4.1.000	Gasto Dep.Edificios
6.1.4.1.001	Gasto Dep. Equipo Oficina
6.1.4.1.002	Gasto Dep. Muebles y Enseres
6.1.4.1.003	Gasto Dep. Maquinaria

Código	Descripción
6.1.4.1.004	Gasto Dep. Licencia y Eq. Computaci3n
6.1.4.1.005	Gasto Dep. Instalaciones
6.1.4.1.006	Gasto Dep. Terrenos
6.1.4.1.007	Gasto Dep. Vehiculos
6.1.4.1.008	Gasto Dep. Equipo Medico
6.1.4.1.009	Gasto Dep. Herramientas
6.1.5.	INTERESES Y COMISIONES BANCARIAS
6.1.5.1.	INTERESES BANCARIOS LOCALES
6.1.5.1.001	Gastos Intereses Pagados
6.1.5.1.002	Gastos Servicios bancarios
6.1.5.1.003	Gastos Impuestos Bancarios
6.1.6.	INTERESES PAGADOS A TERCEROS
6.1.6.1.	INTERESES A TERCEROS LOCALES
6.1.6.1.001	Gasto Intereses Pagados Terceros
6.1.7.	OTROS GASTOS LOCALES
6.1.7.1.	GASTOS SERVICIOS Y BIENES LOCALES
6.1.7.1.001	Gasto Servicios de Hospedaje
6.1.7.1.002	Gasto Servicio Alimentaci3n Complejo
6.1.7.1.003	Gasto Servicio Alimentaci3n Mant. Redes
6.1.7.1.004	Gasto Servicio Alimentaci3n Act. Comit,
6.1.7.1.005	Gasto Refrigerios Sesiones Directorio
6.1.7.1.007	Gasto Sistema Contable
6.1.7.1.008	Impuesto Servicios Alimentaci3n 10%
6.1.7.1.009	Gasto Artistas Nacionales
6.1.7.1.010	Donativos y Premios
6.1.7.1.011	Gasto Servicios de Entrenamiento
6.1.7.1.012	Gasto adornos de flores
6.1.7.1.013	Gasto da#os a Moradores
6.1.7.1.014	Gasto de Instalaciones de Picina
6.1.7.1.015	Gasto analisis del Agua
6.1.7.1.016	Gastos SOAT
6.1.7.1.017	Gasto Alquiler del Sonido
6.1.7.1.018	Gasto cursos Vacacionales
6.1.7.2.	OTROS BIENES NO PRODUCIDOS POR EMPRESA
6.1.7.2.001	Gasto Uniformes
6.1.7.2.002	Gasto Materiales Adecuaci3n
6.1.7.2.003	Gasto reconocimiento autoridades
6.1.7.3.	BANCREA
6.1.7.3.001	Utiles Oficina BANCREA
6.1.8.	CUENTAS QUE ENVIAN AL GASTOS

Código	Descripción
6.1.8.1.	IVA AL GASTO
6.1.8.1.001	Iva Proporcional al Gasto
6.1.8.2.	PERDIDA EN VENTA ACTIVOS FIJOS
6.1.8.2.001	Perdida Venta Activos Fijos
6.1.8.2.002	Perdida en Cartera
6.1.8.2.003	Gastos Provisiones Deducibles
7.	GASTOS NO DEDUCIBLES
7.1.	GASTOS OPERACIONALES
7.1.1.	GASTOS GENERALES
7.1.1.1.	GASTOS DE PERSONAL
7.1.1.1.001	Gastos Sueldo
7.1.1.1.002	Gastos Bonos
7.1.1.1.003	Gastos Incentivos
7.1.1.1.004	Gastos Movilización Y Seguros
7.1.1.1.005	Gastos Copias y Suministros
7.1.1.1.006	Intereses y Multas SRI
7.1.1.1.007	Intereses Multas IESS
7.1.1.1.008	Multas Inspector Trabajo
7.1.1.1.009	Intereses Multas Municipio
7.1.1.1.010	Retenciones Asumidas
7.1.1.1.011	Alimentación sin Facturas
7.1.1.1.012	Multas Super Compañías
7.1.1.1.013	Multas Bomberos
7.1.1.1.014	Mantenimiento Maquinaria
7.1.1.1.015	Permisos

COMITE PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA

SAN BARTOLOMÉ

BALANCE GENERAL AL 31-12-2014

Cód.Cuenta	Cuenta	Nivel 6	Nivel 5	Nivel 4	Nivel 3	Nivel 2	Nivel 1
1	ACTIVOS						
1.1.	CORRIENTE						
1.1.1.	DISPONIBLE						
1.1.1.1.	CAJA						
1.1.1.1.001	Fondo Rotativo		100				
1.1.1.1.002	Caja General		1929,43				
1.1.1.1.004	Fondo de Cambio		100				
1.1.1.1.	CAJA			2129,43			
1.1.1.2.	BANCOS						
1.1.1.2.001	Banco Pichincha Cte. 34324006-04			10256,8			
1.1.1.2.003	Peodubanco Cta. Ahorro		0,17				
1.1.1.2.004	Coop.San Bartolom,		35,06				
1.1.1.2.005	Cooperativa San Bartolom, Socio Foncrea			8,93			
1.1.1.2.006	BANCREA		5501,3				
1.1.1.2.007	Austro Cta Ahorros 0018622114			89,31			
1.1.1.2.008	Austro Corriente cta 0018622785			762,12			
1.1.1.2.	BANCOS			16653,69			
1.1.1.	DISPONIBLE				18783,1		
1.1.2.	EXIGIBLE						
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR						
1.1.2.1.002	Prestamos y Anticipo Empleados			303,71			
1.1.2.1.003	Cuentas por Cobrar Agua Potable			14917,28			
1.1.2.1.004	Cuentas por Cobrar Proy Arajua			32196,36			
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR			47417,35			
1.1.2.4.	IVA PAGADO						
1.1.2.4.001	Iva en adquisiciones y pagos			3113,25			
1.1.2.4.	IVA PAGADO			3113,25			
1.1.2.5.	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA						
1.1.2.5.001	Retención Fuente de Clientes			4,91			
1.1.2.5.	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA				4,91		
1.1.2.	EXIGIBLE				50535,5		
1.1.3.	REALIZABLE						
1.1.3.1.	INVENTARIOS						
1.1.3.1.001	Inv. Materia Prima		7605,72				
1.1.3.1.	INVENTARIOS			7605,72			
1.1.3.	REALIZABLE				7605,72		
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS						
1.1.4.1.	GASTOS ANTICIPADOS						
1.1.4.1.003	Anticipo Proveedores		1219,42				
1.1.4.1.004	Anticipo Dietas Directorio		58,5				
1.1.4.1.	GASTOS ANTICIPADOS			1277,92			
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS				1277,92		
1.1.	CORRIENTE					78202,27	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES						
1.2.1.	FIJOS						
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLE						
1.2.1.1.001	Terrenos		80772,93				
1.2.1.1.002.	Construcciones en Curso						
1.2.1.1.002.001	CC Materiales	150168					

1.2.1.1.002.002	CC Servicios	37612		
1.2.1.1.002.003	CC Honorarios	574,41		
1.2.1.1.002.004	CC Alimentacion	21,89		
1.2.1.1.002.	Construcciones en Curso		188376,6	
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLE			269149,53
1.2.1.2.	DEPRECIABLES			
1.2.1.2.000	Edificios	36409,25		
1.2.1.2.001	Equipo de Oficina	286,29		
1.2.1.2.002	Muebles y Enseres	13545,08		
1.2.1.2.003	Maquinaria y Equipos	10571,39		
1.2.1.2.004	Equipo y Licencias de Computaci3n			19453,1
1.2.1.2.005	Instalaciones	223907,61		
1.2.1.2.007	Vehiculos	27978,81		
1.2.1.2.008	Equipo Medico	3540,65		
1.2.1.2.009	Herramientas	3452,07		
1.2.1.2.	DEPRECIABLES			339144,25
1.2.1.3.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			
1.2.1.3.000	Dep.Acum Edificios	-29437,31		
1.2.1.3.001	Dep. Acum. Equipo Oficina	-99,29		
1.2.1.3.002	Dep. Acum. Muebles y Enseres			-13545,08
1.2.1.3.003	Dep. Acum. Maquinaria	-8353,54		
1.2.1.3.004	Dep. Acum. Equipo Licencias Computaci3n			-18055,46
1.2.1.3.005	Dep. Acum. Instalaciones	-166637		
1.2.1.3.007	Dep.Acum.Vehiculos	-11657,83		
1.2.1.3.008	Dep.Acum.Equipo Medico			-1062,23
1.2.1.3.009	Dep. Acum.Herramientas			-3452,07
				-
1.2.1.3.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS			252299,81
1.2.1.	FIJOS			355994
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES			355993,97
1.3.	OTROS ACTIVOS			
1.3.1.	OTROS ACTIVOS			
1.3.1.1.	OTROS ACTIVOS			
1.3.1.1.001	Otros Activos Tangibles	150		
1.3.1.1.	OTROS ACTIVOS			150
1.3.1.	OTROS ACTIVOS			150
1.3.	OTROS ACTIVOS			150
	1 ACTIVOS			434346,24
	2 PASIVO			
2.1.	CORRIENTE			
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR			
2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR			
2.1.1.2.001	Proveedores Nacionales	-25402,33		
2.1.1.2.002	Varios	-56324,5		
2.1.1.2.003	Proyecto Alagua	-2927,2		
2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR			-84654,03
2.1.1.3.	CUENTAS POR PAGAR (VARIOS)			
2.1.1.3.001	Cuentas por Pagar Cr,ditos	-1,31		
2.1.1.3.004	Socios Foncrea por Liquidar			-636,54
2.1.1.3.	CUENTAS POR PAGAR (VARIOS)			-637,85
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR			-85291,9
2.1.4.1.	ACREEDORES FISCALES IVA			
2.1.4.1.001	IVA en Ventas	-51,16		
2.1.4.1.721	Retenci3n del 30%	-90,68		
2.1.4.1.723	Retenci3n del 70%	-315,5		
2.1.4.1.725	Retenci3n del 100%	-105,18		

2.1.4.1.	ACREEDOS FISCALES IVA	-562,52		
2.1.4.2.	RETENCION FUENTE POR PAGAR			
2.1.4.2.303	Honorarios Profesionales y dietas	-130,52		
2.1.4.2.307	Servicios predomina mano de obra	-48,62		
2.1.4.2.309	Servicios publicidad y comunicación	-4,6		
2.1.4.2.312	Transferencia de bienes de naturaleza corporal	-78,86		
2.1.4.2.341	otras retenciones 2%	-32,44		
2.1.4.2.	RETENCION FUENTE POR PAGAR			-295,04
2.1.4.4.	IESS POR PAGAR			
2.1.4.4.001	Aporte Patronal por Pagar	-1016,71		
2.1.4.4.002	Aporte Personal por Pgar	-790,78		
2.1.4.4.003	Fondos de Reserva por Pagar		-348,24	
2.1.4.4.004	Prestamos IESS x Pagar	-130,86		
2.1.4.4.	IESS POR PAGAR		-2286,59	
2.1.4.5.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS			
2.1.4.5.001	Sueldos por Pagar	-7668,71		
2.1.4.5.	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS			-7668,71
2.1.4.6.	PROVISIONES POR PAGAR			
2.1.4.6.001	XIII por Pagar	-740,93		
2.1.4.6.002	XIV por Pagar	-3424,31		
2.1.4.6.	PROVISIONES POR PAGAR		-4165,24	
2.1.	CORRIENTE			100269,98
	2 PASIVO			-100269,98
	3 PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO			
3.1.1.1.003	Aportaciones Comit,	-153430,5		
3.1.1.1.004	Aportaciones Estatales	-88729,1		
				-
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		242159,63	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		-242160	
3.1.	CAPITAL			-242159,6
3.2.	RESERVAS			
3.2.1.	RESERVAS			
3.2.1.1.	RESERVAS			
3.2.1.1.002	Reserva Facultativa	-2210,64		
3.2.1.1.004	Reserva Revar.Patrimonio		-35673,77	
3.2.1.1.	RESERVAS		-37884,41	
3.2.1.	RESERVAS			-37884,4
3.2.	RESERVAS			-37884,41
3.3.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.3.1.	UTILIDAD			
3.3.1.0.	UTILIDADES EJER. ANTERIORES			
3.3.1.0.001	Utilidad no Distr. Ejercicios Anteriores	-45385,51		
3.3.1.0.	UTILIDADES EJER. ANTERIORES		-45385,51	
3.3.1.2.	UTILIAD DEL EJERCICIO POR PAGAR			
3.3.1.2.006	Resultado del Ejercicio 2013	-4222,35		
3.3.1.2.	UTILIAD DEL EJERCICIO POR PAGAR			-4222,35
3.3.1.	UTILIDAD			-49607,9
3.3.2.	PERDIDAS			
3.3.2.1.	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
3.3.2.1.001	Perdidad Acumulada Ejercicios Anteriores	57041,68		
3.3.2.1.	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		57041,68	
3.3.2.	PERDIDAS			57041,7
3.3.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-61466,04

3 PATRIMONIO

-334076,26

-434346,24

TOTAL PASIVO +PATRIMONIO



Dr. Edgar Pinto
PRESIDENTE



Ing. Mayra Sánchez



Lic. Danilo Torres
TESORERO

CONTADORA

COMITÉ PROMEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME

BALANCE GENERAL AL 31 DE 12 DE 2013

Cód.Cuenta	Cuenta	Nivel 7	Nivel 6	Nivel 5	Nivel 4	Nivel 3	Nivel 2	Nivel 1
1	ACTIVOS							
1.1.	CORRIENTE							
1.1.1.	DISPONIBLE							
1.1.1.1.	CAJA							
1.1.1.1.001	Fondo Rotativo			121,39				
1.1.1.1.002	Caja General			1030,08				
1.1.1.1.004	Fondo de Cambio			100				
1.1.1.1.	CAJA				1251,47			
1.1.1.2.	BANCOS							
1.1.1.2.001	Banco Pichincha Cte. 34324006-04			4069,06				
1.1.1.2.003	Peodubanco Cta. Ahorro			0,17				
1.1.1.2.004	Coop.San Bartolom,			35,06				
1.1.1.2.005	Cooperativa San Bartolom, Socio Foncrea			8,93				
1.1.1.2.006	BANCREA			5501,3				
1.1.1.2.007	Austro Cta Ahorros 0018622114			88				
1.1.1.2.008	Austro Corriente cta 0018622785			4121,57				
1.1.1.2.	BANCOS				13824,09			
1.1.1.	DISPONIBLE					15075,56		
1.1.2.	EXIGIBLE							
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR							
1.1.2.1.001	Cientes			493				
1.1.2.1.003	Cuentas por Cobrar Agua Potable			14917,28				
1.1.2.1.004	Cuentas por Cobrar Proy Arajua			32196,36				
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR				47606,64			
1.1.2.5.	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA							
1.1.2.5.001	Retenciñ Fuente de Clientes			2,23				
1.1.2.5.	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA				2,23			
1.1.2.	EXIGIBLE					47608,87		
1.1.3.	REALIZABLE							
1.1.3.1.	INVENTARIOS							
1.1.3.1.001	Inv. Materia Prima			7252,09				
1.1.3.1.	INVENTARIOS				7252,09			
1.1.3.	REALIZABLE					7252,09		
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS							
1.1.4.1.	GASTOS ANTICIPADOS							
1.1.4.1.003	Anticipo Proveedores			999,96				
1.1.4.1.004	Anticipo Dietas Directorio			88,5				
1.1.4.1.	GASTOS ANTICIPADOS				1088,46			
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS					1088,46		
1.1.	CORRIENTE						71025	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES							
1.2.1.	FIJOS							
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLE							
1.2.1.1.001	Terrenos			17297,36				
1.2.1.1.002.	Construcciones en Curso			100721,2				
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLE				118018,6			
1.2.1.2.	DEPRECIABLES							
1.2.1.2.000	Edificios			36409,25				
1.2.1.2.001	Equipo de Oficina			286,29				
1.2.1.2.002	Muebles y Enseres			13235,08				

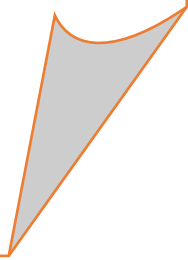
1.2.1.2.003	Maquinaria y Equipos	9801,39			
1.2.1.2.004	Equipo y Licencias de Computaci3n	18953,1			
1.2.1.2.005	Instalaciones	223907,6			
1.2.1.2.007	Vehiculos	27978,81			
1.2.1.2.008	Equipo Medico	3540,65			
1.2.1.2.009	Herramientas	3452,07			
1.2.1.2.	DEPRECIABLES		337564,3		
1.2.1.3.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS				
1.2.1.3.000	Dep.Acum Edificios	-27616,8			
1.2.1.3.001	Dep. Acum. Equipo Oficina	-73,66			
1.2.1.3.002	Dep. Acum. Muebles y Enseres	-12592			
1.2.1.3.003	Dep. Acum. Maquinaria	-7736,88			
1.2.1.3.004	Dep. Acum. Equipo Licencias Computaci3n	-17999,9			
1.2.1.3.005	Dep. Acum. Instalaciones	-160106			
1.2.1.3.007	Dep.Acum.Vehiculos	-8393,64			
1.2.1.3.008	Dep.Acum.Equipo Medico	-1062,23			
1.2.1.3.009	Dep. Acum.Herramientas	-3452,07			
1.2.1.3.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS		239033,6		
1.2.1.	FIJOS			216549,2	
1.2.	ACTIVOS NO CORRIENTES				216549
1.3.	OTROS ACTIVOS				
1.3.1.	OTROS ACTIVOS				
1.3.1.1.	OTROS ACTIVOS				
1.3.1.1.001	Otros Activos Tangibles	150			
1.3.1.1.	OTROS ACTIVOS		150		
1.3.1.	OTROS ACTIVOS			150	
1.3.	OTROS ACTIVOS				150
	1 ACTIVOS				287724,22
	2 PASIVO				
2.1.	CORRIENTE				
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR				
2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR				
2.1.1.2.001	Proveedores Nacionales	-20542,7			
2.1.1.2.002	Mortuoria	-47674,7			
2.1.1.2.003	Proyecto Alagua	-2927,2			
2.1.1.2.	PROVEEDORES POR PAGAR		-71144,6		
2.1.1.3.	CUENTAS POR PAGAR (VARIOS)				
2.1.1.3.001	Cuentas por Pagar Cr,ditos	-750			
2.1.1.3.002	Plan Porta Empleados	-1062,92			
2.1.1.3.003	Varios Acreedores	-531,97			
2.1.1.3.004	Socios Foncrea por Liquidar	-636,54			
2.1.1.3.005	Plan CNT-teléfono empleados	-13,32			
2.1.1.3.	CUENTAS POR PAGAR (VARIOS)		-2994,75		
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR			-74139,4	
2.1.3.	PROVICIONES SOCIOS COMITE(AGUA POTABLE)				
2.1.3.1.	PRESTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS				
2.1.3.1.002	Ctas x Pagar	-302,79			
2.1.3.1.	PRESTAMOS POR PAGAR ACCIONISTAS		-302,79		
2.1.4.1.	ACREEDOS FISCALES IVA				
2.1.4.1.001	IVA en Ventas	-65,81			
2.1.4.1.721	Retenci3n del 30%	-106,29			
2.1.4.1.723	Retenci3n del 70%	-555,86			
2.1.4.1.725	Retenci3n del 100%	-70,02			
2.1.4.1.	ACREEDOS FISCALES IVA		-4255,56		
2.1.4.2.	RETENCION FUENTE POR PAGAR				
2.1.4.2.303	Honorarios Profesionales y dietas	-39,56			

2.1.4.2.304	Servicios predomina el intelecto	-156,84		
2.1.4.2.307	Servicios predomina mano de obra	-35,39		
2.1.4.2.309	Servicios publicidad y comunicación	-7,99		
2.1.4.2.310	Servicios de transporte, pasj. Carga	-2,09		
2.1.4.2.312	Transferencia de bienes de naturaleza corporal	-68,38		
2.1.4.2.322	seguros y Reaseguros	0,93		
2.1.4.2.340	Otras retenciones 1%	-1,58		
2.1.4.2.341	otras retenciones 2%	-44,13		
2.1.4.2.	RETENCION FUENTE POR PAGAR		-355,03	
2.1.4.4.	IESS POR PAGAR			
2.1.4.4.001	Aporte Patronal por Pagar	-998,98		
2.1.4.4.002	Aporte Personal por Pgar	-768,75		
2.1.4.4.003	Fondos de Reserva por Pagar	-420,8		
2.1.4.4.004	Prestamos IESS x Pagar	-116,04		
2.1.4.4.	IESS POR PAGAR		-2304,57	
2.1.3.	PROVICIONES SOCIOS COMITE(AGUA POTABLE)			-302,79
2.1.	CORRIENTE			77899,7
2	PASIVO			-77899,72
3	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO			
3.1.1.1.003	Aportaciones Comit,	-153431		
3.1.1.1.004	Aportaciones Estatales	-25253,5		
3.1.1.1.	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		178684,1	
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL		-178684	
3.1.	CAPITAL			178684
3.2.	RESERVAS			
3.2.1.	RESERVAS			
3.2.1.1.	RESERVAS			
3.2.1.1.002	Reserva Facultativa	-2210,64		
3.2.1.1.004	Reserva Revar.Patrimonio	-35673,8		
3.2.1.1.	RESERVAS		37884,41	
3.2.1.	RESERVAS		-37884,4	
3.2.	RESERVAS			37884,4
3.3.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			
3.3.1.	UTILIDAD			
3.3.1.0.	UTILIDADES EJER. ANTERIORES			
3.3.1.0.001	Utilidad no Distr. Ejercicios Anteriores	-26926		
3.3.1.0.	UTILIDADES EJER. ANTERIORES		26925,95	
3.3.1.2.	UTILIAD DEL EJERCICIO POR PAGAR			
3.3.1.2.006	Resultado del Ejercicio 2012	-18459,6		
3.3.1.2.	UTILIAD DEL EJERCICIO POR PAGAR		18459,56	
3.3.1.	UTILIDAD			-45385,5
3.3.2.	PERDIDAS			
3.3.2.1.	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			
3.3.2.1.001	Perdidad Acumulada Ejercicios Anteriores	57041,68		
3.3.2.1.	PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES		57041,68	
3.3.2.	PERDIDAS			57041,68
3.3.	RESULTADOS DEL EJERCICIO			11656,2
3	PATRIMONIO			-204912,3

RESULTADO EJERCICIO 2013

282812,02
-4912,2
-
287724,22

ANEXOS



Anexo N° 1



BIBLIOGRAFÍA

- (s.f.). Obtenido de Diseño de Sistemas Productivos y Logísticos: <http://personales.upv.es/jpgarcia/LinkedDocuments/6%20Inventarios.pdf>
- Aguirre Ormaechea, J. (2003). *Auditoria III Nueva Edición Revisada*. MADRID - ESPAÑA CALLE C NUM. 15 MOSTOLES 28938: POLIGONO INDUSTRIAL.
- Andino, R. M. (2006). *Gestión de Inventarios y compras*. Obtenido de MBA: http://api.eoi.es/api_v1_dev.php/fedora/asset/eoi:45152/componente45150.pdf
- Araceli, M. E. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Economista.
- Asamblea Nacional República del Ecuador. (2008). *CONSTITUCIÓN DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR*. QUITO: TALLERES DE LA CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES.
- Bateman, T., & Snell Scott, A. (2004). *Administración: Una Ventaja Competitiva*. México: McGraw-Hill.
- BETANCOURT SALME, S. T. (2014). "LA TOMA DE DECISIONES Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS Y GASTOS EN LA PRODUCCIÓN DE LA EMPRESA AGRIPOMUM S.A. EN EL AÑO 2011".
- BLOCK, S., & HLRT, G. (2001). *FUNDAMENTOS DE GERENCIA FINANCIERA* (Vol. NOVENA EDICIÓN). COLOMBIA: MCGRAW-HILL.
- Bravo, J. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- BRIONES AEDO, G. (2013). *Incompatibilidad de paradigmas y compatibilidad de técnicas ciencias sociales*. Briones Aedo, G. (2013). Incompatibilidad de paradigRevista de Sociología, 0(9). doi:10.5354/0716-632X.1994.27641.
- Castro, P. (s.f.). *Análisis Financiero*. Obtenido de <http://definicion.de/analisis-financiero/N°ixzz3cE0lcVIB>
- Certo, S. (1977). *Administración y Competencias*. Lima: Ecoe.
- Certo, S. (2001). *Administración Moderna*. Colombia: Thomson.
- Chiavenato, I. (2004). *Administración en los Nuevos Tiempos*. Colombia: McGraw-Hill.

- Comite Pro-Mejoras Pinllo. (2013). *www.pinllo.com*. Recuperado el 28 de abril de 2014, de *www.pinllo.com*: *www.pinllo.com*
- CUÉLLAR, G. (2004). *NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL*. BOGOTA: ECOE.
- Daft, R. L. (2007). *Teoría y diseño organizacional*. México: Thomson.
- De la Peña Gutiérrez, A. (2011). *Autidoría Un enfoque Práctico*. España: Ediciones Paraninfo.
- ESTATUTOS Y REGLAMENTOS DEL COMITE PRO-MEJORAS. (2003). *ESTATUTOS Y REGLAMENTOS DEL COMITE PRO-MEJORAS PINLLO*. AMBATO: IMPRENTA MOREJON.
- Fowler Newton, E. (1997). *Contabilidad Financiera Enfoque Moderno*. Limusa.
- González Gómez, J. I., Morini Marrero, S., & Do Nascimento, E. (2003). *Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME*. NETBIBLO,S.L.
- González Dalmau, L. Á. (s.f.). EL DERECHO EN LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD FORENSE. *eumed.net*.
- Hango, M. (2012-2013). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE MEGAPROFER S.A. EN EL AÑO 2011. AMBATO, TUNGURAGUA, ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/3726>
- Hellriegel, & Susan, J. S. (2002). *Un enfoque basado en competencias*. Colombia: Thomson.
- Herrera E., L., Medina F., A., & Naranjo L., G. (2004). *Tutoria de la Investigación Científica*. Quito: Diemerino.
- Holmes, A. W. (2010). *Principios básicos de Auditoría*. C.EC.S.A.
- Horngren, C. (2000). *Introducción a la Contabilida Financiera*. México: Pearson Educación.
- Horngren, C. T. (2003). *Contabilidad*. México: Pearson Educación.
- Julve, V. M. (2006). *La Auditoría en España*. España.
- Lara, F. (2010). Obtenido de https://operacionlangosta.files.wordpress.com/2008/01/22246_unidadcontrolinterno.doc.
- LEY GENERAL DE CONTROL INTERNO. (s.f.). LA GASETA No. 169 .

Ley Organica de la Contraloria General del Estado. (12 de 06 de 2002).
www.contraloria.gob.ec. Recuperado el 23 de 04 de 2014, de
www.contraloria.gob.ec:
http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp

Madariaga. (s.f.).

Madariaga Gorocica, J. M. (2004). *Manual Pràctico de Auditoria*. España: Ediciones Deusto. Recuperado el 2014, de http://books.google.com.ec/books?id=IEVfnqqIDBwC&printsec=frontcover&dq=que+es+auditoria&hl=es-419&sa=X&ei=atY9VMaSMo_JgwTr-YL4Bg&ved=0CCMQ6AEwAAN0v=onepage&q=que%20es%20auditoria&f=false

MALDONADO E, M. K. (2005). *AUDITORÍA DE GESTIÓN*. MACCHIO.

Manene, L. M. (6 de Mayo de 2011). *Definiciones, evolución y escuelas organizativas*. Obtenido de <http://www.luismiguelmanene.com/2011/05/06/la-organizacion-empresarial-definiciones-evolucion-y-escuelas-organizativas/>

Mantilla Blanco, S. A. (2005). *Auditoría de Control*. ECOE EDICIONES.

Mantilla Blanco, S. A. (2005). *CONTROL INTERNO INFORME COSO*. BOGOTA: KIMPRES LTDA.

Monzón Graupera, J. (s.f.). *Análisis de liquidez, endeudamiento y valor*. UOC.

Moyano Fuentes, J., Bruque Càmara, S., Maqueira Marín, J. M., Fidalgo Bautista, F. À., & Martínez Jurado, P. J. (2011). *Administración de Empresas Un enfoque teórico-pràctico*. Madrid: Pearson Educación, S.A.

Münch, L. (2010). *Administración, Gestión organizacional, enfoques y procesos dministrativos*. México: Pearson Educación.

Munguía Hernández, J. L. (s.f.). *IMPLEMENTACIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*.

NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 6 NIA 400-499. (s.f.).

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD NIC1. (s.f.).

Normas de Auditoría Gubernamental NAG 220. (s.f.). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.bo/portal/Auditor%C3%ADa/Auditor%C3%ADaFinanciera.aspx>

NORMAS ECUATORIANAS DE AUIITORÍA 10 NEA. (2000). REGISTRO OFICIAL No.530.

Pascual, M. (2010).

PÉREZ SERRANO, G. (2004). *MODELOS DE INVESTIGACIÓN CUALITATIVA EN EDUCACIÓN SOCIAL Y ANIMACION SOCIOCULTURAL APLICACIONES PRÁCTICAS*. MADRID-ESPAÑA: MARCEA S.A. Recuperado el 30 de MAYO de 2015, de <https://books.google.com.ec/books?id=iaMN5VQBnwC&pg=PA25&dq=paradigma+cualitativo&hl=es&sa=X&ei=47VpVejiM8eYNrqtgZgJ&ved=0CB8Q6AEwAQN0v=onepage&q=paradigma%20cualitativo&f=false>

Ponce Reyes, M. (2006). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. México: Panorama.

Prat Bartes, A., Tort, X., Pere , G., & Pozueta, L. (1997). *Métodos Estadísticos*.

Resolución 357 Contaduría General de la Nación de Colombia. (23 de Julio de 2008). Obtenido de <http://www.itc.edu.co/es/nosotros/control-interno>

Ribaya Malla, F. J. (1999). *Costes*. Madrid: Ediciones Encuentro. Recuperado el 2014, de books.google.com.ec/books?isbn=8474905397

Robbins, S. P., & Decenzo, D. A. (2002). *Fundamentos de Administración* (Vol. TERCERA EDICION). México: Pearson Educación.

Rubio Domínguez, P. (s.f.). *Manual de Análisis Financiero*.

SÁNCHEZ LÓPEZ, P. A. (2011). SÁNCHEZ LÓPEZ, Ped "ANÁLISIS FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA VIHAlMOTORS".

SCHUSTER P, J. A. (2004). *EL CONTROL INTERNO*. MACCHI.

SIMBAÑA CRIOLLO, L. D. (2011). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TORRES Y CEVALLOS DISTRIBUCIONES EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011 . AMBATO, TUNGURAHUA, ECUADOR. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/1738>

Slideshare . (s.f.). Obtenido de <http://es.slideshare.net/orlandooliva/tablas-formulas-y-conceptos>

Spurr, W. A., & P, B. C. (2000). *Toma de desiciones en administración*. México: Limusa.

- T. Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson Educación .
- TORRES CARVAJAL, T. L. (2008). "IMPLEMENTAR UN SISTEMA CONTABLE COMO BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES PARA LA EMPREA TECNICENTRO FRAJOVA HNO".
- VAN HORNEY, J. C. (1997). *ADMINISTRACION FINANCIERA*. NAUCALPAN DE JUAREZ: PRENTICE HALL HISPANOAMERICANAN S.A.
- WARREN, C. S., REEVE, J. M., & FESS, P. E. (2005). *CONTROL INTERNO* (Vol. NOVENA EDICION). MEXICO: THOMSON.
- WARREN, C., REEVE, J., & FESS, P. (2005). *CONTROL INTERNO*. MEXICO: THOMSON.
- Zapata, P. (2008). *Contabilidad General*. Colombia: McGraw-Hill.

Anexo Nº 2



RUC



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890142962001
RAZON SOCIAL: COMITE PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: LOPEZ MAYORGA GUIDO FERNANDO
CONTADOR: SANCHEZ URBINA MAYRA ELIZABETH

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 20/11/1962 **FEC. CONSTITUCION:** 20/11/1962
FEC. INSCRIPCION: 26/07/1999 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 22/05/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

PROGRAMAS DE SUMINISTROS DE AGUA POTABLE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN BARTOLOME DE PINLLOG Barrio: CENTRO Calle:
MONTALVO Número: S/N Intersección: LA NACION Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono
Trabajo: 032466037 Telefono Trabajo: 032466369 Celular: 0986242953 Email: mayrasanchezu@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

[Handwritten signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Stamp: SRI, 22 MAY 2015, Firmado por: Responsable]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CGGV030907 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 22/05/2015 15:58:45



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890142962001

RAZON SOCIAL: COMITE PRO MEJORAS DE LA PARROQUIA SAN BARTOLOME

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.:** 20/11/1962

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

PROGRAMAS DE SUMINISTROS DE AGUA POTABLE
 ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MEDICOS EN DISPENSARIO
 ACTIVIDADES DE AYUDA ECONOMICA Y SOCIAL
 ORGANIZACION Y DIRECCION DE TODO TIPO DE EVENTOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN BARTOLOME DE PINLLOG Barrio: CENTRO Calle: MONTALVO
 Número: S/N Intersección: LA NACION Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032466037 Telefono Trabajo: 032466369 Celular: 0986242953 Email: mayrasanchezu@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.:** 11/09/2014

NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

SALAS DE BAILE
 ACTIVIDADES RECREATIVAS EN PISCINAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: SAN BARTOLOME DE PINLLOG Calle: MILANESIO Número: S/N
 Referencia: A UNA CUADRA DEL CEMENTERIO Email: mayrasanchezu@hotmail.com Telefono Trabajo: 032466037 Telefono Trabajo: 032466369

[Handwritten Signature]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI
 22 MAY 2015
 Firmado por: [Handwritten Name]
 Usuario: CGGV030907 Agente: [Handwritten Name]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: CGGV030907 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 22/05/2015 15:58:45