



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**VIII SEMINARIO DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA C.P.A.**

**TEMA:**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN  
CONTABLE OPORTUNA DEL PROCESO DE COBROS DE LA  
PASTEURIZADORA "EL RANCHITO CIA LTDA" DEL CANTON SALCEDO  
EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011**

**AUTOR: Naín Germánico Borja Guano**

**TUTOR: C.P.A. Dr. Joselito Naranjo**

**AMBATO-ECUADOR**

**2011**

## **APROBACION DEL TUTOR**

Yo C.P.A. Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría con C.I 1802521241 en mi calidad de Tutor del trabajo de graduación sobre el Tema **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION CONTABLE OPORTUNA DEL PROCESO DE COBROS DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA LTDA DEL CANTON SALCEDO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”**, desarrollado por Naín Germánico Borja Guano estudiante del VIII Seminario de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el reglamento de graduación de Pregrado, modalidad Seminarios de la Universidad Técnica de Ambato y 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 el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificador designada por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 04 de Agosto del 2011

EL TUTOR

.....

C.P.A. Dr. Joselito Ricardo Naranjo Santamaría

## **AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADUACION**

Yo Nain Germánico Borja Guano con C. I. # 0503063828 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de graduación **“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION CONTABLE OPORTUNA DEL PROCESO DE COBROS DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA LTDA DEL CANTON SALCEDO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011”**, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoria para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 14 de noviembre del 2011

AUTOR

.....

Naín Germánico Borja Guano

## **APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO**

El Tribunal de Grado aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema “**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION CONTABLE OPORTUNA DEL PROCESO DE COBROS DE LA PASTEURIZADORA EL RANCHITO CIA LTDA DEL CANTON SALCEDO EN EL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2011**”, elaborado por Naín Germánico Borja Guano estudiante del VIII Seminario de Graduación, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoria de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 14 de Noviembre del 2011

Por constancia firma:

.....  
Dr. Germán Salazar

.....  
Dra. Patricia Jiménez

.....  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO

## DEDICATORIA

A Diós que es el eje de mi vida y el gestor de mi destino, a mis padres por ser mi apoyo en condiciones buenas y malas, a mi hermano que desde el cielo me hace llegar sus energías positivas, a mi hija que es mi razón de esforzarme, a mi querida universidad que me ha otorgado conocimientos para vincularme a una sociedad de trabajo y mis compañeros de carrera en especial a mis amigos con los que he compartido mi vida en las aulas, y finalmente a la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” que me abrió sus puertas como una gran familia.

**Naín**

## INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág.</b>
INTRODUCCIÓN	
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del Problema.....	2
1.2.1 Contextualización.....	2
1.2.2 Análisis Crítico.....	5
1.2.3 Prognosis.....	8
1.2.4 Formulación del Problema.....	9
1.2.5 Interrogantes (sub problemas).....	9
1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación.....	9
1.3 Justificación.....	10
1.4 Objetivos.....	11
1.4.1 General.....	11
1.4.2 Específicos.....	11

## CAPÍTULO II

### MARCO TEORICO

2.1	Antecedentes Investigativos.....	12
2.2	Fundamentación Filosófica.....	13
2.3	Fundamentación Legal.....	14
2.3.1	Fundamentación legal referente al Control Interno.....	14
2.3.2	Fundamentación legal Información Contable.....	20
2.3.3	Fundamentación legal relación laboral del Trabajador.....	21
2.4	Categorías Fundamentales.....	23
2.4.1	Auditoria.....	23
2.4.2	Métodos de Evaluación.....	23
2.4.3	Procedimientos de Auditoria.....	25
2.4.4	Control Interno.....	28
2.4.4.1	Clasificación del Control Interno.....	30
2.4.4.2	Componentes del control Interno.....	32
2.4.4.3	Riesgos del Control Interno.....	35
2.4.5	Administración Estratégica.....	37
2.4.6	Toma de Decisiones.....	38
2.4.7	Estados Financieros.....	38

2.4.8.	Información Contable.....	39
2.4.8.1	Información Financiera.....	40
2.4.8.2	Contabilización.....	41
2.5	Hipótesis.....	44
2.6	Señalamiento de Variables.....	44

### CAPITULO III

#### METODOLOGIA

3.1	Modalidad básica de Investigación.....	45
3.1.1	Investigación Documental.....	45
3.1.2	Investigación De Campo.....	45
3.2	Nivel o Tipo de Investigación.....	46
3.2.1	Explicativo.....	46
3.2.2	Metodología.....	47
3.3	Población y Muestra.....	48
3.3.1	Población.....	48
3.3.2	Muestra.....	49
3.3.3	Técnicas de investigación.....	51
3.4	Operacionalización de Variables.....	53
3.5	Plan de Recolección de Información.....	62
3.6	Plan de Procesamiento de información.....	62



3.6.1 Plan de Análisis e interpretación de Resultados.....	63
--	----

## CAPITULO IV

### ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados (encuesta, entrevista).....	64
4.2 Interpretación de Datos (encuesta, entrevista).....	64
4.3 Verificación de la Hipótesis.....	73
4.3.1 Tabla de Contingencia.....	73
4.3.2 Planteamiento de hipótesis.....	74
4.3.3 Modelo Matemático.....	75
4.3.4 Elección de la Prueba Estadística.....	75
4.3.5 Nivel de Significación.....	75
4.3.6 Distribución Muestral.....	75
4.3.6 Definición del Rechazo.....	76
4.3.7 Cálculo Matemático.....	76
4.3.8 Decisión.....	77

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones.....	78
-----------------------	----

5.6 Recomendaciones.....	79
--------------------------	----

## CAPITULO VI

### PROPUESTA

6.1 Datos Informativos.....	81
6.2 Antecedentes de la Propuesta.....	83
6.3 Justificación.....	84
6.4 Objetivos.....	86
6.4.1 Objetivo General.....	86
6.4.2 Objetivos Específicos.....	86
6.5 Análisis de Factibilidad.....	87
6.6 Fundamentación.....	87
6.6.1 Fundamentación Legal.....	87
6.6.2 Fundamentación Teórica.....	92
6.6.2.1 Fase I.....	94
6.6.2.2 Fase II.....	95
6.6.2.3 Fase III.....	96
6.6.2.4 FASE IV.....	98
6.7 Metodología (Modelo Operativo).....	100
6.8 Administración.....	140
6.9 Previsión de la Evaluación.....	142

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Tabla N.1 Población.....	48
Tabla N. 2 Encuestas Pregunta N.1.....	65
Tabla N. 3 Encuestas Pregunta N.2.....	66
Tabla N. 4 Encuestas Pregunta N.3.....	67
Tabla N. 5 Encuestas Pregunta N.4.....	68
Tabla N. 6 Encuestas Pregunta N.5.....	69
Tabla N. 7 Encuestas Pregunta N.6.....	70
Tabla N. 8 Encuestas Pregunta N.7.....	71
Tabla N. 9 Tabla de Contingencias.....	73
Tabla N. 10 Tabla de Frecuencias Observadas.....	74
Tabla N. 11 Tabla de Frecuencias Esperadas.....	74
Tabla N. 12 Costo de la Propuesta.....	82

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Grafico N. 1 ARBOL DE PROBLEMAS.....	5
Grafico N. 2 SUPERORDINACION CONCEPTUAL.....	23
Grafico N. 3 Subordinación Conceptual.....	27
Grafico N. 4 RELACION DEL CONTROL CON LAS DISTINTAS DISCIPLINAS....	28
Grafico N. 5 Encuesta Pregunta N. 1.....	65
Grafico N. 6 Encuesta Pregunta N. 2.....	66
Grafico N. 7 Encuesta Pregunta N. 3.....	67
Grafico N. 8 Encuesta Pregunta N. 4.....	68
Grafico N. 9 Encuesta Pregunta N. 5.....	69
Grafico N. 10 Encuesta Pregunta N. 6.....	70
Grafico N. 11 Encuesta Pregunta N.7.....	71
Grafico N. 12 Definicion del Rechazo.....	76

## **RESUMEN EJECUTIVO**

Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” se dedica a producir todo tipo de lácteos como: leche Pasteurizada, bebida láctea, yogures en general, queso fresco, mantequilla, bolo yogurt, y refrescos, todos son productos de productos de calidad. Mediante la transformación de la materia prima que es la leche cruda comprada a los proveedores día a día.

“El Ranchito Cía. Ltda.” está en constante innovación para estar dentro del campo de producción tanto por su competitividad como por la calidad del producto.

Fue necesario para la presente investigación la aplicación de un examen especial que ayudo a realizar una evaluación de la eficiencia de los procedimientos de control interno Al aplicar el Programa de Auditoria para el componente cobros de Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, además se pudo hacer un análisis a través de indicadores, se aplico procedimientos de auditoria que permitieron elaborar la hoja de hallazgos y realizar asientos de ajuste y reclasificación.

Producto final del examen especial de auditoria al componente cobros permitió determinar conclusiones y sugerir algunos cambios por lo que es necesario que el personal implemente las recomendaciones que aplicadas permitirán contar con información confiable, para tomar las decisiones acertadas.

## INTRODUCCIÓN

La presente tesis es la aplicación práctica de un examen especial al componente cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Que se encuentra Ubicada Provincia: COTOPAXI Cantón: SALCEDO.

A lo largo del primer capítulo se da a conocer de manera general El tema, El planteamiento del problema, la justificación y los objetivos que son la base para empezar con el desarrollo del presente trabajo y posterior examen especial de auditoría al componente cobros.

En el segundo capítulo se desarrolló el marco teórico que consta de los antecedentes investigativos,, la fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales, hipótesis y señalamiento de variables lo cual se convierte en pilares fundamentales para la realización de la auditoría.

En el tercer capítulo se describe la metodología aplicada en la presente investigación, el tipo de investigación, la población y la muestra objeto de investigación, la operacionalización de la variable independiente como dependiente, el plan de recolección de información, y el plan de procesamiento de la información de Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Para el capítulo cuarto se hizo un análisis e interpretación de los resultados de la encuesta y la entrevista para comprobar y verificar la hipótesis a través de un desarrollo exhaustivo de los resultados obtenidos.

En el quinto capítulo se llegó a determinar las conclusiones y recomendaciones que permiten dar vialidad a la ejecución de un examen especial.

Y finalmente en el capítulo seis se procede con la propuesta determinando y aplicando las fases de auditoría producto de ello llegar el informe final de auditoría del componente cobros.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA.

### 1.1 TEMA

EL Control Interno y su incidencia en la Información contable oportuna del proceso cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011.

### 1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

#### 1.2.1 Contextualización.

- **Contexto Macro**

La industria es uno de los mecanismos más importantes del desarrollo y crecimiento económico, sin embargo en el Ecuador, este sector de la economía enfrenta una dura batalla por mantener el mercado interno y realizar grandes esfuerzos por la conquista de mercados internacionales.

Es conocido el hecho de un gran número de empresas ecuatorianas que acarrear problemas en sus sistemas de control en componentes como los cobros, gestión contable y su información financiera que no les permiten tomar decisiones correctas como reinvertir sus utilidades

para ser relevantes en el Ecuador y el mundo entero alcanzando un ritmo de crecimiento progresivo, que permita llevar la economía ecuatoriana en vía al desarrollo.

- **Contexto Meso**

En las provincias de la sierra central existen empresas similares las cuales su naturaleza de trabajo es la pasteurización y los derivados lácteos, las cuales son regidas por normativas, reglamentos, llevan sistemas de control interno en el procesos de cobros que son de relevante importancia para la toma de decisiones futuras.

El problema del ineficiente manejo del Control Interno en las empresas de similares características de control y manejo de los cobros a clientes por ventas a crédito ocurren por procedimientos de control ineficaces para la fidelidad de los registros financieros, y la inoportuna preparación de la información financiera confiable, que en consecuencia, son evidentes los insuficientes o caducos procedimientos de control interno que no generan seguridad razonable. Para el efecto trabajan con un alto grado de riesgo que da paso a información errónea por muchas razones: las condiciones de la empresa pueden cambiar sin que los responsables de la contabilidad se den cuenta de dichos cambios como; los que operen los sistemas de contabilidad pueden fatigarse, distraerse o actuar de manera deshonestas.



- **Contexto Micro**

La mayoría de organizaciones que realizan operaciones financieras llevan algún tipo de control. Sin controles sería muy difícil que una empresa protegiera sus activos, confiara en sus registros y en general, operara en forma eficiente.

La Pasteurizadora “EL RANCHITO Cía. Ltda.” Tiene deficiencias en los controles internos en el proceso de cobros generando un ambiente de control débil, errores en los registros contables que luego generan mayor tiempo de trabajo al momento de corregirlos y principalmente una información contable inoportuna del área de cobros lo que conlleva a inconvenientes con los clientes.

En sentido más concreto, El sistema de control interno carece de nuevas perspectivas de control, características individuales que el componente cobros debería tener en funciones establecidas así como consistencia en procedimientos que deben aplicarse en cada fase del proceso de cobros, esto haría que le de a la empresa una seguridad razonable en su información y eficiencia en su personal.

## 1.2.2 Análisis Crítico.

- **Árbol de Problemas**

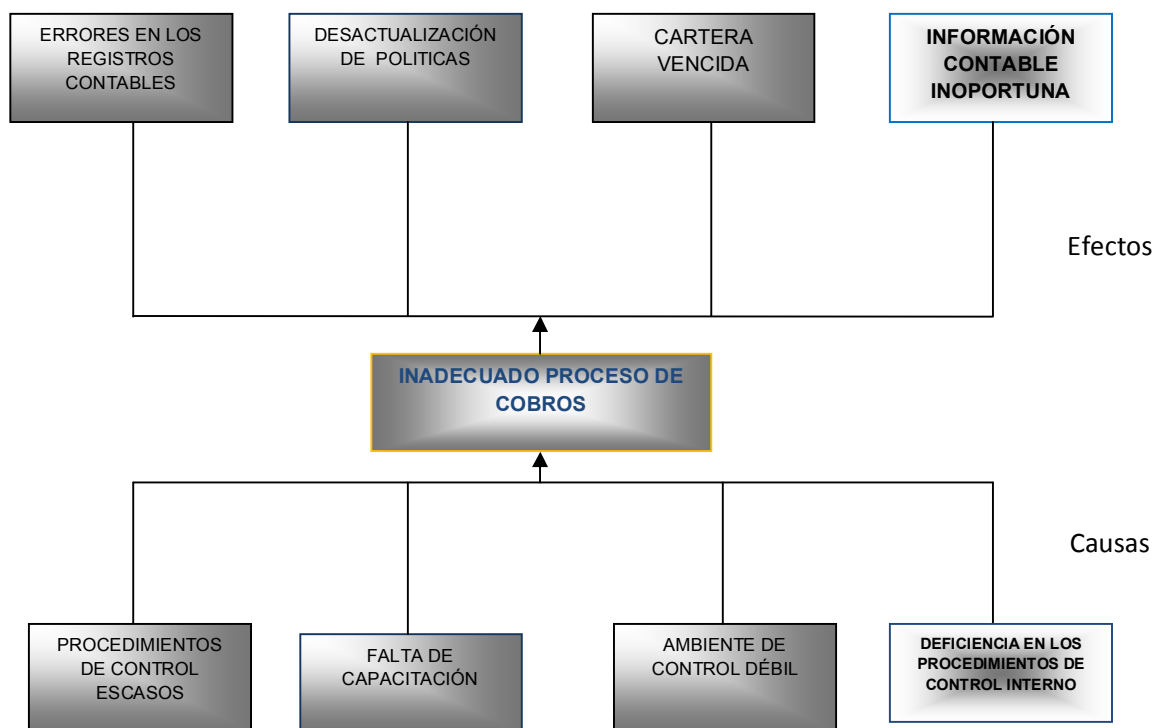


Gráfico N. 1

Elaborado por: el autor

- **Relación Causa y Efecto**

Para el inadecuado proceso de cobros la principal causa es la deficiencia en los procedimientos de Control interno misma que presenta el efecto información contable inoportuna.

- **Preguntas y respuestas**

**¿Cuáles es el inadecuado proceso de Cobros?**

- El proceso de cobros empieza con las compras a crédito realizadas por el área de ventas a clientes establecidos previo autorización de la gerencia.
- En el sistema contable fénix del área de cobros automáticamente el valor está reflejado.
- Se procede a la recepción del cobro ya sea este realizado previa visita del cliente con el dinero en efectivo, también la recepción del comprobante de depósito ya sea recibido por fax o físicamente el comprobante original o también la recepción del comprobante de transferencia de dinero.
- La persona encargada del área de cobros posteriormente procede a registrar en el sistema fénix la transacción.
- Al final del día se procede a imprimir los cobros realizados y sus respectivos comprobantes son adjuntados en un archivo para ser revisados por el contador.

El problema se genera cuando se acumulan los reportes de cobros y no son revisados oportunamente y estrictamente al final del día por una persona encargada, al no contar con procedimientos nuevos y oportunos se producen frecuentemente errores o fraudes por parte de los clientes o por parte de la persona encargada del cobro.

También al no verificar la exactitud del monto a depositar de cliente se genera variación o diferencia en los montos de las papeletas de depósitos con los montos de los reportes diarios.

**¿Cómo está afectando los inadecuados procedimientos de control interno en la información contable inoportuna?**

Afecta al no revisar los reportes de cobros diariamente por motivo de controles inoportunos, y de esta manera genera información que contiene con alto riesgo de errores.

**¿Cómo incide el ambiente de control débil en la cartera vencida?**

El ambiente de control débil genera que se pase por alto aspectos fundamentales al momento de otorgar un crédito que por la falta de garantías no puede ser cobrado por la vía legal ocasionando que la cuenta de varios deudores incobrables tenga un valor significativo para la empresa.

**¿Cómo afecta la falta de capacitación en la desactualización de políticas?**

La información financiera esta cambiando constantemente, de esta manera la empresa no esta pendiente a los cambios ya que no cuenta con un plan de capacitación constante para el personal contable.

### **¿Cómo afecta los procedimientos de control escasos en los errores en los registros contables?**

Los procedimientos de control escasos en el manejo de los cobros generan un alto grado de riesgo de producir valores con errores de repetición o mal registro de los valores generando inconvenientes con los clientes.

#### **1.2.3 Prognosis**

Al no analizar constantemente el control interno que necesitan mayor atención e interés o a su vez de nuevos y mejores procedimientos de controles contables la empresa caerá en errores al momento de registrar un cobro que luego tendrán que ser rectificadas generando mayor tiempo de trabajo como también corre el riesgo del incumplimiento de nuevas normativas al no existir un buen ambiente de control, también producto de la información contable inoportuna relacionado con transacciones en el proceso de cobros seguirían generando en el sistema valores irreales por no hacer los registros en el momento pertinente a su vez continuaría diferencias en los valores de los cierres de caja por no ser revisados a tiempo, también algún error o fraude puede darse por parte de los clientes o por parte de la persona encargada del cobro, al no verificar la exactitud del monto a depositar de cliente se genera variación o diferencia en los montos de las papeletas de depósitos con los montos de los reportes diarios, estas variaciones pueden darse hasta por centavos que luego acarrea diferencias contables.

Sin los controles necesarios se generan hurtos, duplicación de depósitos y hasta se podría adjudicarse a otros el valor del pago.

#### **1.2.4 Formulación del Problema**

¿De qué manera el Control Interno incide en la información contable inoportuna del proceso cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011?

#### **1.2.5 Preguntas Directrices**

¿Cuáles son los procedimientos de control interno con que actualmente cuenta el componente de cobros?

¿Con que información contable se cuenta en el componente cobros?

¿Cuáles son los procedimientos de control interno que ayudarían a mejorar la información contable?

#### **1.2.6 Delimitación del Objeto de investigación**

**CAMPO.** Auditoría

**ÁREA.** Control Interno

**ASPECTO.** Estudio y evaluación del control Interno

**TEMPORALES:** PRIMER TRIMESTRE DEL 2011

**Límite Espacial:** Provincia: COTOPAXI      Cantón: SALCEDO  
Parroquia: SAN MIGUEL      Barrio: RUMIPAMBA      Calle:  
PANAMERICANA NORTE      Numero: S/N      Kilometro: 2 ½      Camino: VIA  
A LATACUNGA-AMBATO      Referencia Ubicación: FRENTE A LA  
HACIENDA DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL      Teléfono Trabajo:

032726027 Teléfono Trabajo: 032728001 Teléfono Trabajo: 099235656

Email: [elranchito@pasteurizadoraranchito.com](mailto:elranchito@pasteurizadoraranchito.com) fax: 032726027

### **1.3 JUSTIFICACIÓN**

La investigación resulta ser un componente muy importante en el desarrollo de los programas de formación académico-profesional brindados en la universidad. Es un factor necesario para desarrollarse profesionalmente y hacer un aporte a la sociedad.

La razón por la cual he decidido analizar los procedimientos de control interno en la información contable oportuna del componente de cobros es para poder examinar el control interno existente y a su vez estudiar si existen los controles suficientes y si son relevantes o necesarios de replantearlos de otra manera, también está encaminada mi tarea a dar conclusiones y recomendaciones para lograr la optimización y la eficiencia en los controles contables los cuales son el punto de partida de una auditoría financiera.

Por medio este estudio al componente de cobros y el personal involucrado podrán obtener datos referentes a la eficiencia de su trabajo en el control interno y la influencia que tiene un personal optimo para este proceso.

Es factible la investigación del problema escogido ya que se cuenta con la disponibilidad de información bibliográfica y de internet sobre el tema; se tiene acceso a la información de campo otorgada por la Pasteurizadora; se cuenta con asesoría respectiva de profesionales de

gran conocimiento sobre auditoria y los recursos materiales que requiere la investigación son de carácter disponible.

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 General**

Analizar el Control Interno y su incidencia en la información contable oportuna del proceso cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo con la finalidad de medir la eficiencia del control interno.

### **1.4.2 Específicos**

- Evaluar el control interno existente en el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” con la finalidad de encontrar hallazgos de auditoria.
- Examinar la calidad de la información contable que proporciona el proceso de Cobros de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.” Para contribuir a la eficiencia del proceso.
- Realizar un examen especial al componente cobros para medir el cumplimiento de objetivos y metas contables.



## **CAPÍTULO II**

### **2 MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Para la realización de este trabajo, se realizó una investigación bibliográfica física y virtual a través; de la cual, se ha podido determinar que existen estudios, publicaciones, referentes al estudio y evaluación del Control Interno.

Espín (Tesis\_2006) “SISTEMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL CENTRO EDUCATIVO ATENAS DE LA CIUDAD DE AMBATO” manifiesta dentro de sus conclusiones que: “La revisión y evaluación del sistema de control interno contable permitió determinar que los procedimientos están orientados a salvaguardar los activos y el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos”.

Villacis (Tesis\_2005) “CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO EMAPA 2005” en una de sus conclusiones dice que: “El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos”.

Rodríguez (Teis\_2006), “ELABORACION DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA RECTIMA” concluye expresando que: “La existencia de un sistema de control interno es un factor muy importante para medir el desempeño tanto personal como grupal de las personas que conforman una organización”

El control interno es un factor importante del buen desenvolvimiento de las funciones y los procedimientos administrativos y contables de la empresa, es significativo evaluar y analizar las fortalezas y debilidades de los controles existentes para encontrar posibles falencias y evitar las sorpresas de errores a futuro.

## **2.2 Fundamentación Filosófica**

En el desarrollo de la presente investigación se ha considerado utilizar el Paradigma Critico propositivo, puesto que se parte del análisis del problema, para posteriormente realizar y estructurar alternativas de cambio a través de propuestas que permitan orientar de mejor manera a la empresa.

La información se encuentra en cada aspecto de la vida, que nos proporciona una visión y una comprensión especial y métodos para resolver problemas como es el caso de los Procedimientos de Control Interno que se interpretan de manera naturalista, pues existen múltiples realidades construidas interrelacionadas; en la cual, predomina la investigación cualitativa en el que interviene el tiempo, valores y resultados.

## **2.3 Fundamentación Legal**

### **2.3.1 Fundamentación legal referente al Control Interno**

Normas Internacionales Auditoría (NIA's) emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) perteneciente al Consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

El Consejo del IFAC ha establecido el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) para desarrollar y emitir, a nombre del Consejo, normas y declaraciones de auditoría y servicios relacionados.

El IAPC cree que la emisión de estas normas mejora el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo. El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) es un comité permanente del Consejo de la IFAC.

Los miembros del IAPC son nominados por organismos profesionales calificados de países seleccionados por el IFAC para colaborar.

### **Según: Las Normas Internacionales de Auditoría**

**En la NIA 6 referente al Sistema de Control interno en los siguientes párrafos dice:**

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 integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El sistema de control

interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones del sistema de contabilidad y comprende:

- a) “el ambiente de control” que significa la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad.

El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Un ambiente de control fuerte, por ejemplo, uno con controles presupuestarios estrictos y una función de auditoría interna efectiva, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. Los factores reflejados en el ambiente de control incluyen:

- La función del consejo de directores y sus comités.
- Filosofía y estilo operativo de la administración.
- Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad.
- Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna, políticas de personal, y procedimientos de segregación de deberes.

- b) “Procedimientos de control” que significa aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

- Los procedimientos específicos de control incluyen:
- Reportar, revisar y aprobar conciliaciones
- Verificar la exactitud aritmética de los registros

- Controlar las aplicaciones y ambiente de los sistemas de información por computadora, por ejemplo, estableciendo controles sobre:
  - cambios a programas de computadora
  - acceso a archivos de datos
- Mantener y revisar las cuentas de control y los balances de comprobación.
- Aprobar y controlar documentos.
- Comparar datos internos con fuentes externas de información.
- Comparar los resultados de cuentas de efectivo, valores e inventario con los registros contables.
- Limitar el acceso físico directo a los activos y registros
- Comparar y analizar los resultados financieros con las cantidades presupuestadas.

### **Sistemas de contabilidad y de control interno**

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- \* Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- \* Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificados.

- \* El acceso a activos y registros es permitido solo de acuerdo con la autorización de la administración.
- \* Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

### **Limitaciones inherentes de los controles internos**

14. Los sistemas de contabilidad y de control interno no pueden dar a la administración evidencia conclusiva de que se ha alcanzado los objetivos a causa de limitaciones inherentes. Dichas limitaciones incluyen:

- \* El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se deriven.
- \* La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina.
- \* El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
- \* La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad.
- \* La posibilidad de que una persona responsable de ejercer un control interno pudiera abusar de esa responsabilidad, por ejemplo, un miembro de la administración sobrepasando un control interno.
- \* La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

## **Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno**

15. Al obtener un conocimiento de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación. Por ejemplo, un auditor puede efectuar una prueba de “rastreo”, o sea, seguirle la pista a unas cuantas transacciones por todo el sistema de contabilidad.

Cuando las transacciones seleccionadas son típicas de las transacciones que pasan a través del sistema, este procedimiento puede ser tratado como parte de las pruebas de control.

La naturaleza y alcance de las pruebas de rastreo desarrolladas por el auditor son tales que ellas solas no proporcionarían suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar una evaluación de riesgo de control que sea menos que alto.

16. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos desempeñados por el auditor para obtener un comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno variará, entre otras cosas, según:

- \* El tamaño y complejidad de la entidad y de su sistema de computación.
  - \* Consideraciones sobre importancia relativa.
  - \* El tipo de controles internos implicados.
  - \* La naturaleza de la documentación de la entidad de los controles internos específicos.
- \* Evaluación del auditor del riesgo inherente.

17. Ordinariamente, la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno, que es importante para la auditoría se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se suplementa con:
- a) investigaciones con la administración, personal de supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación, como manuales de procedimientos, descripciones de puestos y diagramas de flujos;
  - b) inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno; y
  - c) observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computadora, personal de la administración, y la naturaleza del proceso de transacciones.



### **2.3.2 Fundamentación legal referente a la Información Contable**

#### **LA COMISIÓN LEGISLATIVA Y CODIFICACION SEGÚN: CODIFICACION DE LA LEY DE COMPAÑIAS**

#### **SECCION V**

#### **DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA**

#### **1. DISPOSICIONES GENERALES**

**Art. 124.-** Los administradores o gerentes estarán obligados a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de sesenta días a contarse de la terminación del respectivo ejercicio económico, deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y correspondencia de la compañía y cumplir y hacer cumplir la Ley, el contrato social y las resoluciones de la junta general.

### **2.3.3 Fundamentación legal relación laboral del Trabajador**

MINISTERIO DE TRABAJO Y EMPLEO

#### **CÓDIGO DE TRABAJO**

#### **TÍTULO II**

#### **De la relación individual de trabajo**

#### ***Capítulo I***

#### **Relación y contrato de trabajo**

#### **Art. 18.- Obligaciones del trabajador**

Son obligaciones del trabajador:

- Ejecutar el trabajo en los términos del contrato, con la intensidad, cuidado y esmero apropiados, en la forma, tiempo y lugar convenidos;
- Tratar al empleador y a los demás trabajadores con la debida consideración, y no inferirles maltratos de palabra o de obra;
- Conservar en buen estado los instrumentos y útiles de trabajo, sin tener responsabilidad por el deterioro que origine el uso normal de esos objetos, ni del ocasionado por caso fortuito o fuerza mayor;
- Trabajar, en casos de peligro o siniestro inminentes, por un tiempo mayor que el señalado para la jornada máxima y aún en los días de descanso, cuando peligren los intereses de

Sus compañeros o del empleador, dentro de los límites y con los derechos establecidos por este Código;

- Observar buena conducta durante el trabajo;
- Cumplir las disposiciones del reglamento interno expedido en forma legal;
- Dar aviso oportuno al empleador cuando por causa justa faltare al trabajo;
- Comunicar al empleador o a su representante los peligros de daños materiales que amenacen la vida o los intereses del empleador, de los demás trabajadores, o de terceros;
- Guardar escrupulosamente los secretos técnicos, comerciales o de fabricación de los productos a cuya elaboración concurra, directa o indirectamente, o de los que tenga conocimiento por razón del trabajo que ejecuta;
- Sujetarse a las medidas preventivas e higiénicas que impongan las autoridades y el empleador; y,
- Las demás establecidas en este Código.

## 2.4 CATEGORIAS FUNDAMENTALES

### Visión Dialéctica de las contextualizaciones

#### ✓ Superordinación conceptual

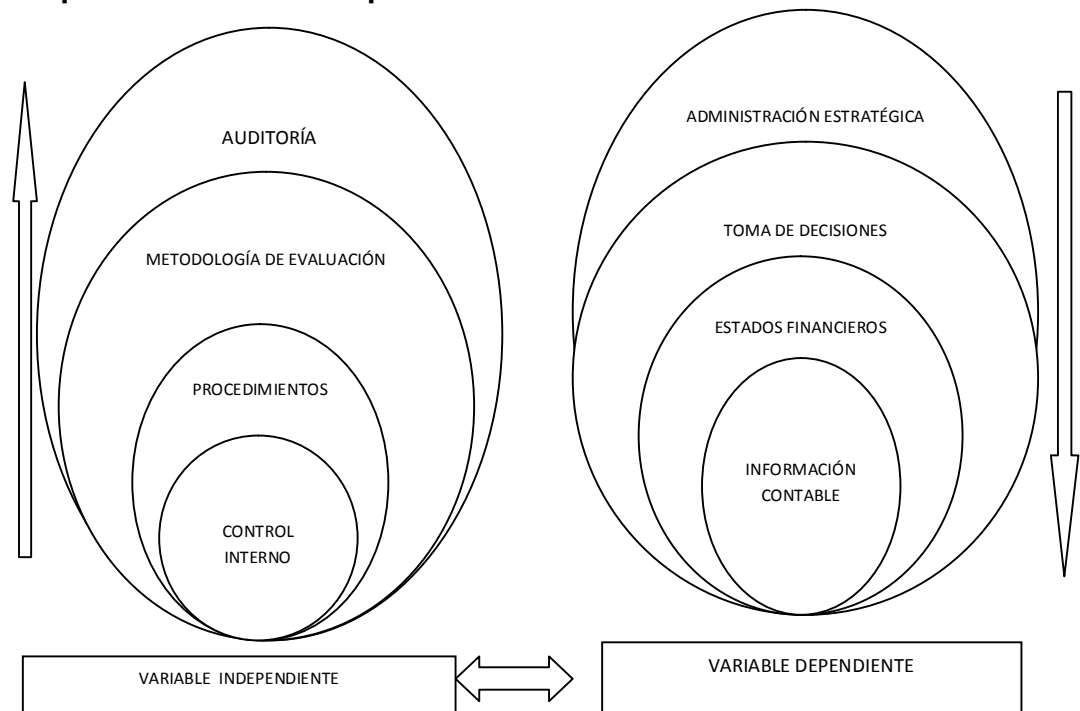


Grafico N. 2

Elaborado por: El autor

#### 2.4.1 Auditoría

La auditoría según Franklin E. (2007:11) expresa: “**Auditoría.** Es un examen sistemático, que se realiza a una institución, a través de un personal calificado e independiente a la misma, para poder obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones a los actos de carácter económico, administrativo, y así, determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Además, constituye una herramienta

de control y supervisión, que permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.”

Por sus características la auditoria administrativa o de gestión constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, tal vez que permite detectar en que áreas se requiere de un estudio mas profundo, que acciones se puede tomar para subsanar deficiencias, como superar obstáculos, como imprimir mayor cohesión al funcionamiento de dichas áreas y sobre todo realizar un análisis causa efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas.”

#### **2.4.2 Métodos de Evaluación**

Según el Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría general del Estado; publicado el 2001; pág. 27:

##### Cuestionarios

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsables de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito.

##### Flujogramas

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades.

### Descriptivo o narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se lo hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros. A continuación se ilustra.

### Matrices

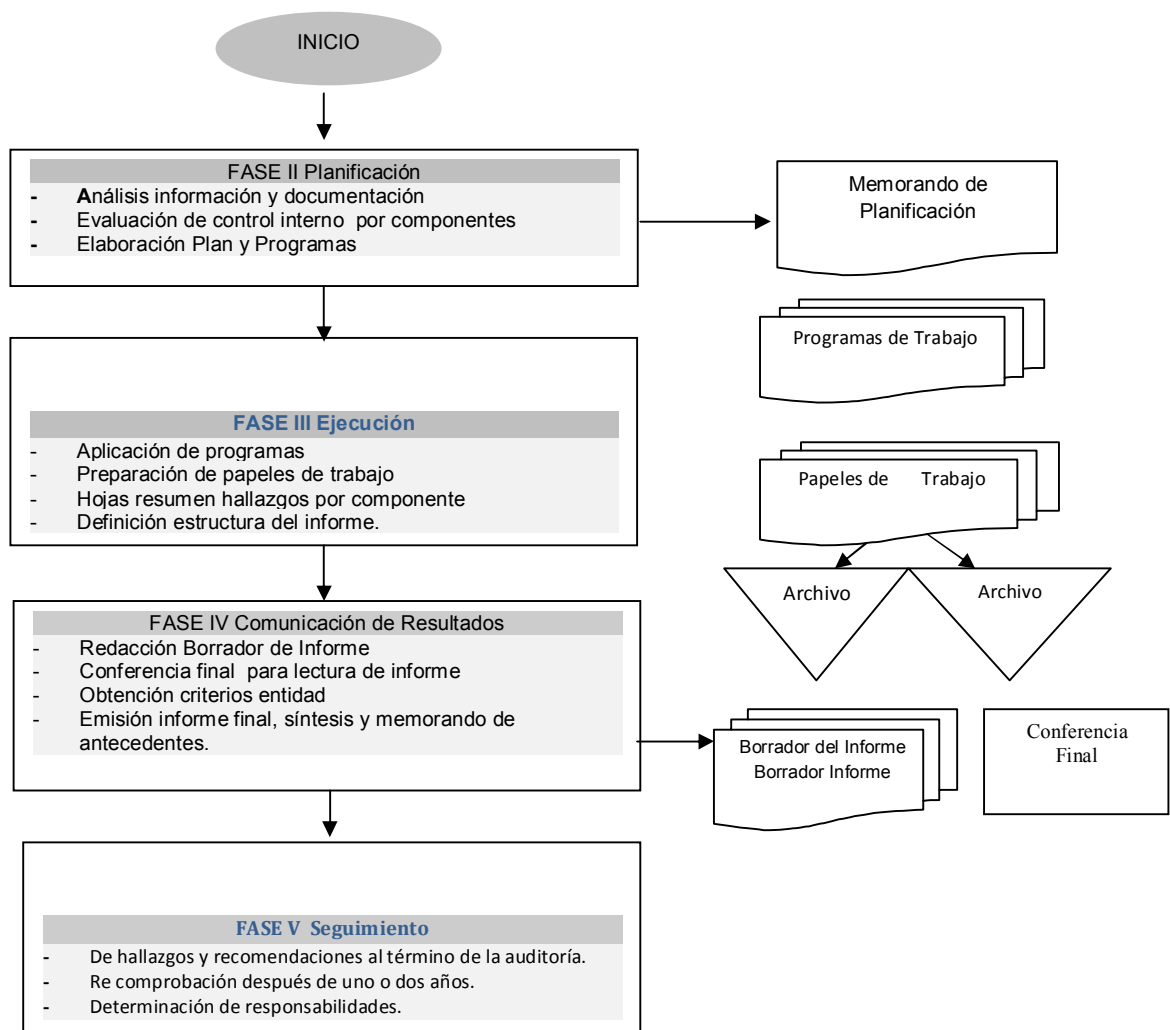
El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno.

### Combinación de métodos

Ninguno de los métodos por si solos, permiten la evaluación eficiente de la estructura de control interno, pues se requiere la aplicación combinada de métodos. Ejemplo: El descriptivo con cuestionarios, los flujogramas con cuestionarios, etc.

#### **2.4.3 Procedimientos de auditoria**

Según el Manual de Auditoria de Gestión de la Contraloría general del Estado; publicado el 2001; pág. 27:



- Subordinación Conceptual

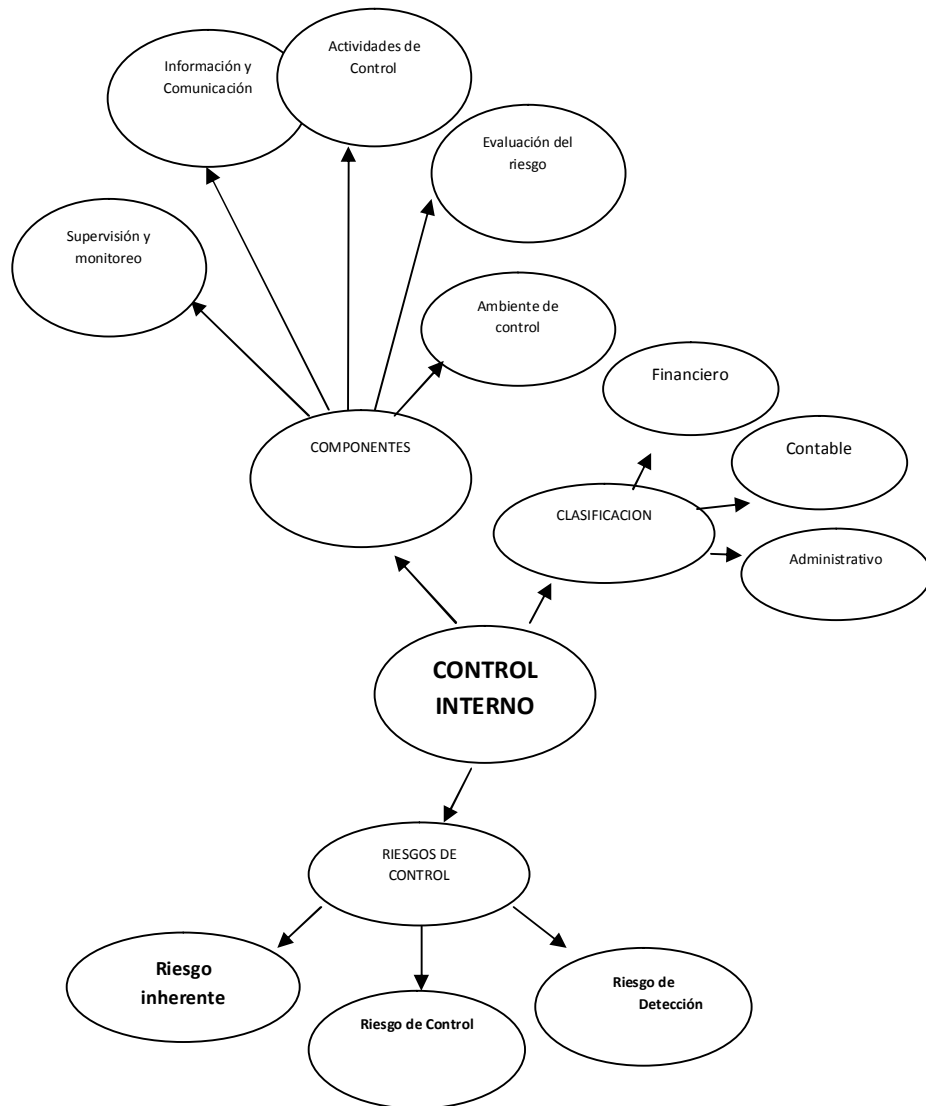


Grafico N. 3

Categorías Fundamentales

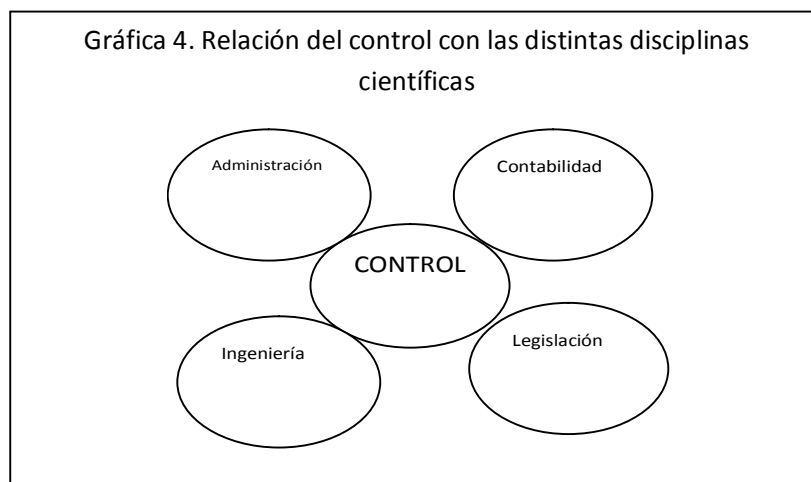
Elaborado por: el autor



#### 2.4.4 Control Interno

Mi actual investigación presenta como Variable Independiente el Control Interno:

Para Mantilla S. (2009:66) “El control no es patrimonio exclusivo de ninguna disciplina científica. Control es control. Es una función relación que implica varios campos del conocimiento porque su aplicación no depende del control mismo sino de aquellas esferas en las cuales debe hacerse eficiente. La grafica 1 permite entender la relación de las distintas disciplinas con el control.



Fuente: Mantilla S. (2009:66)

Control Interno es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y metas. Como conjunto constituye un todo, un Que, esto, es,

un objetivo Por ello es muy ligado al poder (social, cultural, político, económico, religioso, etc.).”

Control interno es parte fundamental de cada actividad ya sea grande o pequeña la actividad comercial o de servicios. Un buen sistema de control interno nos permite obtener un grado de confianza y seguridad razonable de que los bienes y recursos se están manejando de una manera eficiente.

El control interno también es una herramienta para la gerencia ya que permite controlar la compra y venta de mercaderías y dan mucha importancia a la subdivisión de funciones dentro de la compañía de modo que ninguna persona o departamento puede manejar íntegramente una transacción desde el principio hasta el fin, sirve para verificar el trabajo de otro y los errores que puedan ocurrir pueden detectarse pronto.

### **Importancia**

Un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipo de oficina, reparto, maquinaria, etc., es decir un sistema eficiente y practico de control interno dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etc.,

#### 2.4.4.1 CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

- **Control administrativo:** Tomando en cuenta el enfoque COSO define al control Interno como todas las acciones coordinadas e integradas que son ejecutadas por las personas (recursos humanos), en cada nivel de la entidad para otorgar un grado razonable de confianza en la consecución de los objetivos de eficiencia y eficacia de las operaciones, los objetivos estratégicos y el cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Para su evaluación se divide en subgrupos como:

**Control Operativo:** Los controles, entendidos como las acciones coordinadas y estructuradas para alcanzar un nivel razonable de confianza en el cumplimiento de la legislación aplicable en el área operativa.

**Control Estratégico:** Proceso que comprende las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad.

- **Control contable:** Según Domínguez M. (2008:tesis) EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA: “El control Contable comprende tanto las normas como los procedimientos contables establecidos para salvaguardar la veracidad de los registros contables, así como todos los métodos y procedimientos que conciernen a la protección de los activos, Asimismo incluyen controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna”.

El control contable debe estar enfocado a dar seguridad razonable de

Que:

Las operaciones se realizan de acuerdo con autorización de la gerencia.

El acceso a los bienes sea previa autorización de la gerencia

Las operaciones se registran debidamente para facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF y los PCGA.

Los asientos contables son registrados para comparar periódicamente los saldos con el inventario físico.

- **El control financiero:** como manifiesta Domínguez M. (2008:tesis) EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA: Son aquellas acciones estructuradas, coordinadas e integradas a los procesos de gestión básicos de planificación, ejecución y supervisión con el propósito de otorgar un grado razonable de confiabilidad sobre la información financiera. Estas acciones están conformadas por los controles y procedimientos contables sobre el uso correcto de los recursos materiales y financieros”.

La asignación de recursos debe hacerse previo una planificación no debe hacerse de una manera deliberada porque se corre el peligro de asignar recursos a actividades no prioritarias.

El sistema de control interno es uno de los principales sistemas de información y refleja los esfuerzos de la organización para conseguir las metas empresariales.

#### **2.4.4.2 Componentes del control Interno**

Los componentes de Control Interno según Brayler L. (1998:7.08; 7.15) son:

- **Ambiente de Control:** El Éxito o su falta en cuanto al establecimiento de Control Interno dependen del ambiente en que este proceso de control tiene lugar. Cuando el ambiente de control es defectuoso, no es probable que las actividades de control específicas tomadas en dicho ambiente, por bien diseñadas que estén”. El ambiente de control depende también la integridad de la sociedad y de sus valores éticos, cambiar a las personas es sumamente difícil ya sea por su estilo de vida u otras conductas humanas.
- **Evaluación del Riesgo:** El diseño de controles internos relacionados con la revelación de información financiera debe incluir la evaluación hecha por la gerencia de los factores de riesgo que puedan prevenir la preparación de estados financieros en concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Al diseñar controles internos, la gerencia debe considerar actos y circunstancias externas e internas que puedan ocurrir y afectar adversamente a la capacidad de la empresa para registrar, procesar, resumir y revelar datos que guarden uniformidad con las afirmaciones de la gerencia incluidas en los estados financieros. La evaluación del riesgo es un proceso contante que puede cambiar debido a las siguientes razones:

- Cambios en el ambiente de las operaciones
- Personal Nuevo
- Pueden cambiar los sistemas de información
- La entidad puede estar sufriendo crecimiento rápido
- Pueden introducirse nuevas tecnologías en los procesos de producción o en los sistemas de procesamiento de información.
- El cliente puede introducir productos o servicios nuevos
- Puede reestructurarse la empresa
- Puede introducirse o expandirse operaciones en el extranjero
- Puede adoptarse nuevos pronunciamientos contables”.

La evaluación del riesgo es una actividad imprescindible por los cambios que se generan en la empresa directa o indirectamente, la vanguardia en los cambios es tarea principal de la gerencia como del departamento contable.”

- **Actividades de control:** según Brayler L. (1998:7.08; 7.15) “Además de crear un ambiente de control eficaz y un proceso de evaluación del riesgo, el cliente debe adoptar actividades (políticas y procedimientos) de control específicas. Las actividades de control son clasificadas como:
  - (a) **Revisión del Desempeño:** Las actividades de control incluyen políticas y procedimientos específicos concernientes a la evaluación del desempeño de la entidad.
  - (b) **Procedimientos de Información:** Controles relacionados con el procesamiento de información tienen que ver con lo correcto, lo completo, y la autorización de transacciones.

(c) **Controles Físicos:** Estos tienen que ver con la protección física de activos.

(d) **Separación de Funciones:** Este concepto se basa en la necesidad de separar la responsabilidad de custodiar un activo de la responsabilidad de contabilizarlo y emplearlo.”

Las actividades de control son un conjunto de medidas para asegurar la competencia e integridad del personal, la protección física, la exactitud en las cifras y las políticas empleadas para evaluar la eficiencia de los procedimientos.

- **Información y Comunicación:** según Brayler L. (1998:7.08; 7.15) son “Los aspectos del control interno relacionados con informar y comunicar se centran con los sistemas de información de la entidad y en los métodos y registros establecidos para: registrar, procesar, resumir y reportar las transacciones de la entidad y para mantener la contabilidad de correspondientes activos, pasivos, y partidas del capital contable.”

El sistema de información de una entidad debe ser claro, debe incluir métodos y registros suficientes debe contar con manuales de contabilidad, declaración de las políticas de la empresa efectuadas por la gerencia.

- **Supervisión y monitoreo:** Según Brayler L. (1998:7.08; 7.15) “Una vez establecidos los controles internos la gerencia debe evaluarlos oportunamente (tanto en cuanto a su diseño como a su funcionamiento) modificarlos cuando sea necesario, la vigilancia continua debe ser parte rutinaria de las actividades que resultan en un control eficaz.”

El monitoreo es constante al funcionamiento de los procedimientos de control como al personal involucrado es una tarea persistente y no necesita estrictamente de un departamento de auditoría, Este elemento identifica los controles fuertes como los débiles y en algunos casos se informa a gerencia.

#### **2.4.4.3 Riesgos del Control Interno**

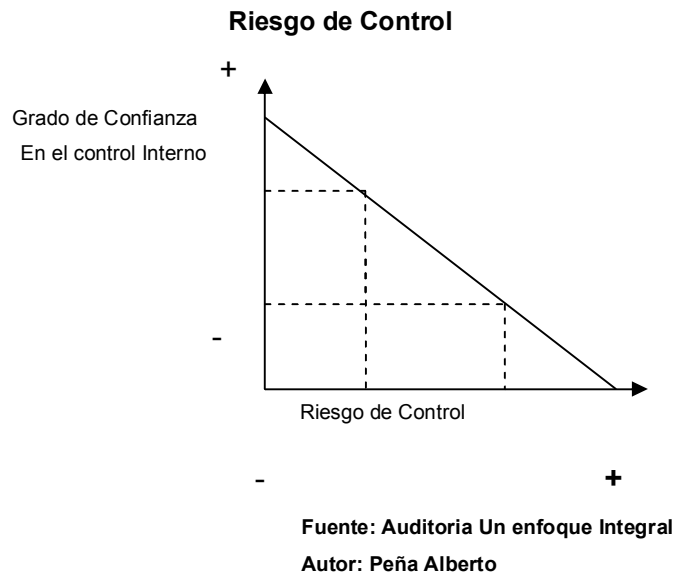
- **Riesgo Inherente:** según las Normas Ecuatorianas de Auditoría Nea10 en el párrafo N. 40 manifiesta que: “La administración a menudo reacciona a situaciones de riesgo inherente diseñando sistemas de contabilidad y de control interno para prevenir o detectar y corregir exposiciones erróneas y por lo tanto, en muchos casos, el riesgo inherente y el riesgo de control están altamente interrelacionados. En estas situaciones, si el auditor se decide a evaluar los riesgos inherente y de control por separado, existe la posibilidad de una inapropiada evaluación del riesgo. Como resultado, el riesgo de auditoría puede ser más apropiadamente determinado en dichas situaciones haciendo una evaluación combinada.”

El riesgo inherente como el de control se refiere a la evaluación que el auditor debe tomar en cuenta, son como los puntos de partida para realizar una auditoría.

- **Riesgo de Control:** Según Peña A. (2008:44) “Es el riesgo que el sistema de control interno del cliente no prevenga, detecte o corrija dichos errores”

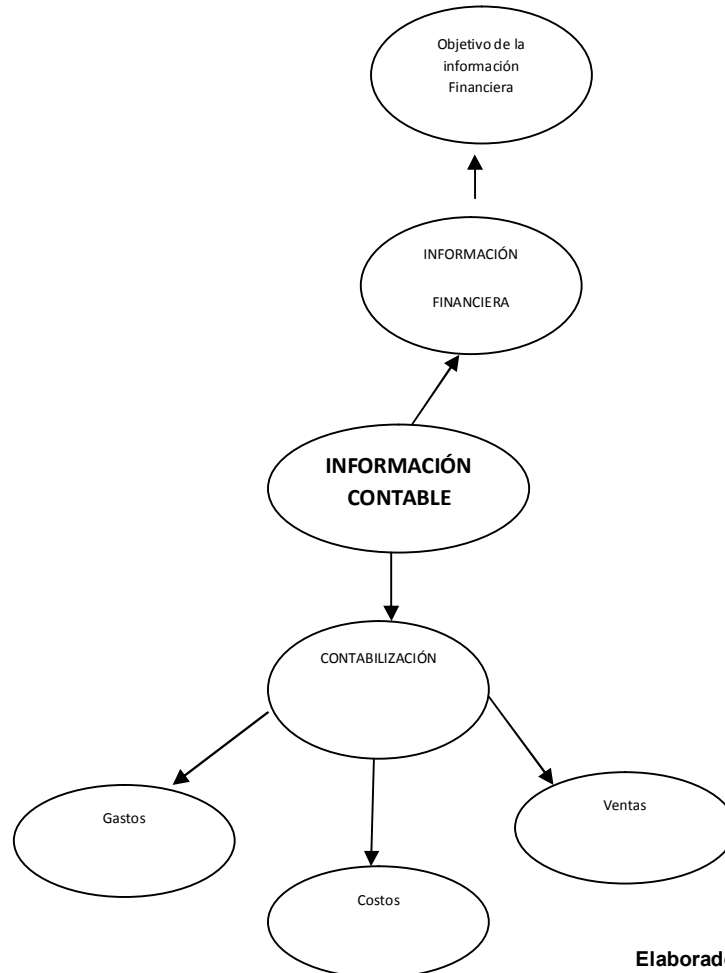


Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación, a través de pruebas de cumplimiento, el sistema de control interno.



- **Riesgo de Detección:** Según las Normas Ecuatorianas de Auditoría Nea10 en el párrafo N. 41 hace mención al riesgo de detección manifestando que “El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben realizarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo de auditoría, a un nivel aceptablemente bajo. Algún riesgo de detección estaría siempre presente aún si un auditor examinara 100 por ciento el saldo de una cuenta o clase de transacciones porque, por ejemplo, la mayor parte de la evidencia de auditoría es persuasiva y no conclusiva.”

## Marco conceptual de la Variable dependiente



Elaborado por: El autor

### 2.4.5. Administración Estratégica

Según Charles W. y Otros (2009:24) indica: "A pesar de las críticas las investigaciones sugieren que los sistemas de planeación formal permiten que los administradores tomen mejores decisiones estratégicas, la planeación estratégica tiene un efecto positivo en el desempeño de la compañía."

La administración estratégica es importante porque permite proveer para el futuro, los administradores pueden utilizar las técnicas de planeación de situaciones diversas para posibles futuros y conformar un ambiente competitivo.

#### **2.4.6. Toma de Decisiones**

La información que proporciona cierta área y la contabilidad completa debe ser el instrumento de apoyo para las futuras decisiones que opte el área, el departamento y la gerencia, también la información eficaz que proporciona la contabilidad ayuda a tomar decisiones en momentos de emergencias o a medida que transcurre los eventos.

VAUSE B., (2008) Expresa que: “Las necesidades de información requeridas dentro de la organización varían de acuerdo al nivel dentro de la estructura organizacional. Las decisiones que un ejecutivo lleva a cabo en las distintas unidades de una organización se denominan Decisiones gerenciales”.

#### **2.4.7. Estados Financieros**

Hornigren Charles T. y Otros, (2003:17) “Son los reportes formales de la información financiera de una entidad. Los principales son:

- Estado de Resultados: El Estado de resultados es un resumen de ingresos y gastos de una entidad en un periodo específico, como un mes o un año, también llamado estado de ganancias o estado de operaciones.

- Estado de Variaciones en el capital Contable: Es un resumen de los cambios ocurridos en el capital contable (participación del propietario o de los propietarios) de la entidad durante un periodo específico como un mes o un año.
- Balance: El balance es una numeración de todas las partidas de activo, pasivo y capital contable de la entidad en una fecha específica, usualmente al final de un mes o un año.
- Estado de Flujo del efectivo: El estado de flujo de efectivo contiene los montos de entradas de efectivo (entradas de caja) y salidas de efectivo (pagos al contado, salidas de caja o erogaciones del periodo).

#### **2.4.8. Información Contable**

Según Zapata P. (2002:14) La información contable es útil para cualquiera que debe emitir juicios y tomar decisiones que genera consecuencias económicas; la contabilidad ayuda a tomar decisiones, mostrando donde y cuando se ha gastado el dinero o se ha contraído compromisos; evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de escoger un plan en lugar de otro. Además ayuda a predecir los efectos futuros de las decisiones y a dirigir la atención tanto hacia los problemas, las ineficiencias actuales como hacia las oportunidades futuras.

**2.4.8.1 Información Financiera:** Según Bravo M. (1998:371) tomado de las NIIF sobre Información financiera “El Proceso de globalización de la economía a impuesto a las empresas, entre otras necesidades el lograr un alto grado de comparabilidad de la información financiera en el ámbito

internacional. La armonización en esta materia, junto con mayores niveles de transparencia, constituye un instrumento imprescindible para lograr una mayor calidad en la información financiera disponible para los distintos usuarios y grupos interesados.”

Este mayor flujo de Información Financiera tienen como consecuencia una mejor comunicación con los accionistas e inversores potenciales, la posibilidad de que los compradores conozcan mejor la situación de la firma y con ello se propicia la obtención de créditos y la consecución de contratos”.

La información financiera ayuda a la viabilidad de la gestión y mejora las relaciones de la empresa con los entes externos así como un ambiente más clarificado y un apoyo a la formación de estadísticas precisas.

- **Objetivo de la Información Financiera:** Según Bravo M. (1998:371) tomado de las NIIF El objetivo declarado es: “trabajar con la consecución de un único conjunto de normas globales de alta calidad para la preparación de la información financiera, desarrolladas de acuerdo a los principios de transparencia, calidad y globalidad.”

El caudal de información contante debe ser preciso para ser utilizada en el momento más adecuado y oportuno en los negocios, necesidades de información como Los valor de las ventas o los cobros a clientes en un determinado día.

#### **2.4.8.2 Contabilización:**

La contabilización según Bravo M., (2005:27) “manifiesta que es un sistema destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa relacionado con accionistas, con inversionistas a fin de facilitar sus decisiones”.

La contabilización es el proceso a través del cual se analiza, se interpreta y registra las transacciones de todo tipo con la mayor brevedad posible y ser herramienta de apoyo a la toma de decisiones, la contabilización genera información sobre el pasado y hechos históricos de la organización, Parte de un banco de datos y exige responsabilidad a la administración de los recursos puestos en manos de la administración.

- **Ventas:** Bravo M., Tapia C. (2007:12) de su libro de CONTABILIDAD DE COSTOS manifiesta sobre las ventas como: “Una cuenta que controla el valor de las ventas o expendio de productos terminados al precio de venta.

Se debita por el valor de las devoluciones (clientes) de productos terminados y vendidos (precio de venta).

Se acredita por el valor de la venta o expendio de productos terminados al contado, al crédito simple o al crédito documentado (precio de venta)

El saldo de esta cuenta es acreedor representa el valor total de las ventas netas de productos terminados (precio de venta)”.

En la práctica las ventas genera ingresos son la entrada bruta de capital contable provenientes de las operaciones de la empresa en servicios productivos para compradores o clientes extraños al negocios. Dependiendo de las circunstancias concretas en las que se realizan operaciones financieras, los ingresos se registran generalmente en la primera etapa del ciclo operativo así el contador llega a la conclusión de que los ingresos deben registrarse en la fecha de entrega del producto o de la prestación del servicio.

Aunque frecuentemente se recibe el dinero antes de que se preste el servicio o se remitan las mercancías, el caso mas común es el de las ventas a crédito en las que el envío o el servicio procede al cobro. En casi todos estos casos se considera correcto registrar el ingreso a la fecha en que se presta el servicio o se remitan las mercaderías.

- **Costos:** Bravo M., Tapia C. (2007:12) de su libro de CONTABILIDAD DE COSTOS sobre los Costos manifiesta: Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

El Costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial.”

Los Costos constituyen la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

- **Gastos:** Bravo M., Tapia C. (2007:12) de su libro de CONTABILIDAD DE COSTOS sobre gastos textualmente manifiesta “Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa.

La función a la que se le asigna los costos se relacionan con la función de producción, mientras que los gastos lo hacen con las funciones de distribución, administración y financiamiento.”

Los gastos producen una disminución en el derecho del propietario, el ingreso de operación puede considerarse como el factor positivo en la producción de ingresos netos; los gastos pueden considerarse como el factor negativo.

La relación entre los gastos y los ingresos de operación es muy significativa; los gastos de un determinado mes o periodo se efectúan con el fin de generar ingresos en ese mismo periodo.

Los gastos de una manera simple pueden considerarse como el costo de hacer negocios es decir, el costo de las diferentes actividades necesarias para conducir un negocio



## **2.5 HIPÓTESIS**

El Control Interno influye desfavorablemente en la calidad de la información contable en el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011.

## **2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES**

*Variable Independiente:* control Interno

*Variable Dependiente:* Información Contable

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 MODALIDAD BÁSICA DE INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo propuesto utiliza las siguientes modalidades de investigación: Documental, porque se apoya en fuentes bibliográficas, De campo; porque el investigador toma contacto con la realidad para obtener información de acuerdo con los objetivos propuestos, para ello se utiliza la información proveniente de las encuestas y las entrevistas.

##### **3.1.1 Investigación Documental:**

Tomado de la tesis de Tobar M. tema: Sistemas de información cuyicola del cantón Salcedo y su relación con la rentabilidad la investigación documental “La investigación documental es parte esencial de la investigación científica y constituye una estrategia donde se observa, estudia y reflexiona sobre la realidad”.

Se empleara esta modalidad recurriendo a trabajos de graduación existentes que tengan relación con el tema propuesto, tesis sobre manuales de control interno, evaluación al control interno, etc. Los cuales servirán de apoyo para el presente trabajo.

##### **3.1.2 Investigación De Campo:**

Tomado de la tesis de Viteri J. tema: Los indicadores de gestión como herramienta para la toma de decisiones en la empresa Gutman de la Ciudad

de Ambato la investigación de campo “es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos, en esta modalidad de investigación el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con sus objetivos”.

En este tipo de investigación se recurrirá al lugar de los hechos para llegar a la raíz del problema, por tanto se toma contacto con los directivos de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” para conocer el funcionamiento de los procedimientos de control interno contable aplicado al área de cobros.

## **3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

### **3.2.1 Explicativo**

Buscan encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en que condiciones se da.

Según Vásquez Isabel en la pagina de internet Gestiópolis los estudios Explicativos: “Están orientados a la comprobación de hipótesis causales de tercer grado; esto es, identificación y análisis de las causales (variables independientes) y sus resultados, los que se expresan en hechos verificables (Variable dependientes).

El estudio de este problema implica esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, para llegar a la raíz del problema y sus causales

synthesize and interpret. Likewise, its realization supposes the will to contribute to the development of scientific knowledge and to provide conclusions and recommendations to the Pasteurizer "El Ranchito Cía. Ltda."

### **3.2.2 Metodología**

Se está empleando los siguientes métodos de investigación: Científico, y Analítico - Sintético

- **Método Científico**

Redroban Nelson in his thesis on the topic "Los Procedimientos de control de Activos Fijos y su incidencia en la información Financiera en el Hospital IESS de Ambato", states: "The scientific method is the method of investigation for the knowledge of observable reality, which consists in formulating interrogating questions about that reality, based on the theory already existing, trying to find solutions to the problem posed."

The scientific method consists in the formulation of interrogating questions related to the proposed problem and directed through interviews to the executives and surveys to the employees and people involved in the billing process, the data obtained will be ordered and its subsequent analysis.

- **Método Analítico Sintético**

Redroban Nelson states that it is applied to describe and register the environment of the current situation of the entity, with the purpose of extracting conclusions and recommendations that make it possible to provide knowledge and experiences in the solution of the problem described.

El producto de la investigación es objeto de un análisis profundo para agrupar y sintetizar resultados que se obtendrá de las entrevistas y encuestas que posteriormente mediante herramientas estadísticas se resumirá y gráficamente se comprobara la hipótesis para aportar con soluciones y recomendaciones del control interno en el proceso de cobros.

### **3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA**

Para Luis Herrera E. y otros (2002: 142-143), La población o universo es la totalidad de los elementos a investigar.

#### **3.3.1 Población**

Guillermo Romero y Otros (1994; 108) “El universo poblacional es el conjunto de individuos y objetos de los que se desea conocer algo en una investigación”.

Para la presente investigación la población está representada por una personas del área directiva de la empresa, tres empleados, y cincuenta y dos clientes.

**TABLA N. 1**

<b>POBLACION</b>	<b>N.</b>	<b>TIPO DE ESTUDIO</b>
<b>Directivos</b>	<b>1</b>	<b>entrevista</b>
<b>Empleados y clientes</b>	<b>55</b>	<b>encuesta</b>
<b>TOTAL</b>	<b>56</b>	

Fuente: Empresa

Elaborado por: el autor

### **3.3.2 Muestra**

Sierra R. (1994; 174) De modo más científico se puede definir la muestra como parte de un conjunto o población debidamente elegida, que se somete a investigación científica en representación del conjunto con el propósito de obtener resultados válidos.

Se utilizó el muestreo probabilístico por cuanto los elementos son seleccionados en forma individual y directa. Todos los elementos de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra.

Dentro del muestreo probabilístico se trabajó con el Muestreo al azar que es aquel que en todo elemento de la población tiene la misma probabilidad de ser parte de la muestra y se estructura siguiendo los procedimientos de rifa o lotería; es decir se numera la población; luego se elabora papeletas con los mismos números y se los deposita en una ánfora, para luego ser extraídas una por una hasta conformar la muestra deseada

A efectos de alcanzar los objetivos de la presente investigación la población total correspondiente a este estudio ascienden a un número de 55 personas, pero para efectos de la muestra se trabajo con 52 personas de clientes, 3 empleados involucradas directa e indirectamente con los cobros en el primer trimestre del año 2011.

La formula para obtener la muestra es la siguiente:

n = tamaño de la muestra

N = tamaño de la población

$a^2 = \text{varianza} = p \cdot q = S^2$

z = nivel de confianza 95%

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

E = error admisible

p = probabilidad de éxito (0.5)

q = probabilidad de fracaso (0.5)

Varianza de la población= 25%

N= 55

E= 0,05

Z= 1,95

Varianza= p. q (0,5) (0,5)

$$n = \frac{55 (0,25) (1,96)^2}{54 (0,05)^2 + (0,25) (1,96)^2}$$

$$n = \frac{(55) (0,25) (3,8416)}{0,1375 + 0,9604} \quad n = \frac{52,822}{0,135 + 0,9604}$$

$$n = 48,22$$

$$n = 48$$

Tamaño de la muestra igual a 48

La cifra que se obtiene resulta según un margen de error del 5%, con un nivel de confianza del 95% los mismos que permiten tener una visión global de las causas y efectos más relevantes que originan el problema objeto de investigación.

### 3.3.3 Técnicas de investigación

#### Entrevista

Según Águila Villacorta, (1995, P 49) entrevista “Es una técnica que sirve para recolectar datos y consiste en hacer preguntas orales sobre determinados aspectos del problema o fenómeno a investigarse”



La entrevista es una técnica eficaz para obtener información de la realidad se aplicara a los directivos de la empresa a través de interrogar o preguntar para realizar esta entrevista me sustento en el CUESTIONARIO (ver anexo).

### **Encuesta**

Según Robert Johnson & Patricia Kuby (2005).Wikipedia: “Los datos se obtienen a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos”.

La razón por la que se aplico la encuesta es para obtener la opinión de los empleados y las personas involucradas en el área de cobros. Para elaborar la encuesta se selecciono las preguntas más convenientes, de acuerdo con la naturaleza de la investigación y se procedió a aplicar a los entes que forman parte de la muestra.

### 3.4 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

*Variable Independiente:* control Interno

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e instrumentos
<p>Control Interno es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos y metas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Clasificación</b> Administrativo</li> </ul>	<p><b>Aplicación</b> de las políticas establecidas por la administración de la empresa.</p>	<p>¿Apoyaría con su decisión a medir la gestión contable en el área de cobros para mejorar la eficiencia y transparencia del área?</p>	<p>Entrevista estructurada a los directivos de la empresa.</p>

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
	Contable	Solvencia de la empresa	<p>¿Cree usted que se puede hacer mejoras significativas para Optimizar el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” para beneficio del CONTROL del cliente y la empresa?</p> <p>¿Considera usted conocer todos los procedimientos, requerimientos, lineamientos, normas de control interno para el proceso de cobros?</p>	<p>Cuestionario estructurado al contador y empleados de la empresa.</p> <p>Cuestionario estructurado al contador de la empresa.</p>

Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
	Financiero	Política financiera	¿Cree que la información contable referente a de los pagos o diferencias contables por facturas a crédito de los clientes de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Deberían ser entregadas y enmendadas oportunamente.	Cuestionario estructurado al personal involucrado al departamento. Contable.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Componentes</li> </ul> Ambiente de control	Indicador Cualitativo: $\frac{\text{Control preventivo}}{\text{Total de Controles}}$	¿Conoce usted la integridad y los valores éticos de sus compañeros de trabajo?	Cuestionario estructurado al personal involucrado al departamento. Contable.

Contextualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
	Evaluación del Riesgo	Riesgo crediticio	¿Considera usted que existen factores de riesgo que objeten los principios de contabilidad generalmente aceptados al momento de preparar los estados Financieros?	Cuestionario estructurado al contador de la empresa.
	Actividades de Control	Periodo de Cobranzas Promedio	¿Son Eficaces las políticas y procedimientos de control para el área de cobros?	Cuestionario estructurado al contador de la empresa.

Contextualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
	Información y comunicación	Liquidez	¿Cree Usted que el control interno aplicado al área de cobros proporciona información contable de manera oportuna?	Cuestionario estructurado al personal operativo del área de cobros.
	Supervisión y monitoreo	Periodo de Cobranzas Promedio	¿Cree que es necesario analizar y crear nuevas actividades de control para mantener un monitoreo constante al proceso de cobros?	Cuestionario estructurado al contador de la empresa.

Contextualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Riesgos del Control</b></li> </ul>	Riesgo crediticio	¿Considera positivo Examinar la información contable que proporciona el área de Cobros de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.” Para contribuir a la eficiencia del área?	Cuestionario estructurado al personal involucrado al departamento. Contable.
	Riesgo Inherente			
	Riesgo de detección	Riesgo crediticio	¿Considera necesario realizar un examen especial al área de cobros para medir el cumplimiento de objetivos y metas del control interno?	Entrevista con los directivos de la empresa

*Variable Dependiente:* Información Contable

<b>Conceptualización</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems Básicos</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>
<p>La información financiera ayuda a la viabilidad de la gestión y mejora las relaciones de la empresa con los entes externos así como un ambiente más clarificado y un apoyo a la formación de estadísticas precisas</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Información Financiera</b></li> </ul> <p>Objetivos de la información financiera</p>	<p>Liquidez</p>	<p>¿El Control Interno incide en la información contable oportuna que genera el proceso cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo?</p>	<p>-Entrevista con los directivos de la empresa.</p>



Conceptualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
	<p data-bbox="723 316 981 352"><b>Contabilización</b></p> <p data-bbox="723 416 819 453">Ventas</p>	<p data-bbox="1003 323 1256 360">Políticas de crédito</p>	<p data-bbox="1352 323 1606 703">¿Conoce usted sobre políticas adoptadas por la empresa para mantener y aumentar sus ventas y facilitar sus pagos?</p> <p data-bbox="1352 818 1606 1342">¿El control interno (Estado de cuenta o recibos) cree que debería ser entregado al cliente para conocimiento y control periódico, individual y detallado de sus pagos?</p>	<p data-bbox="1628 316 1881 443">Cuestionario a los clientes de la empresa.</p> <p data-bbox="1628 810 1881 938">Cuestionario a los clientes y empleados de la empresa.</p>

Contextualización	Dimensiones	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas e Instrumentos
	Costos	Costo de ventas	¿Las decisiones tomadas han ayudado a reducir los costos?	Cuestionario elaborado para el contador de la empresa.
	Gastos	Utilidad Presupuestada	¿Incurriría en gastos para mantener y mejorar su proceso de ventas?	Cuestionario elaborado para el contador de la empresa

### **3.5 PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

La recolección de información es fundamental para alcanzar los objetivos de la investigación dicha información se obtuvo de los directivos, los empleados y de los clientes de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”, esta información es de gran importancia ya que funcionan como indicadores causa y efecto del problema a investigar, este trabajo lo realiza el investigador con la ayuda del instructor y un profesional especialista para lo cual se utilizan los instrumentos y técnicas necesarias para la recopilación de información como son las entrevistas y las encuestas dirigidas a las personas involucradas en la muestra que permite obtener información, también empleo un cuaderno para apuntes en el cual anoté mis propias observaciones como comentarios, fechas, o datos sueltos de gran importancia.

Ver anexo (cuadro de procesamiento de información)

### **3.6 PLAN DE PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN**

Luego de aplicar los instrumentos de recolección de datos, es necesario de manera inmediata, proceder a la revisión de la información para detectar errores u omisiones, asignar un número a las diferentes alternativas de respuestas de cada pregunta a fin de que tabular los datos más rápidamente. Este proceso se realiza a fin de conocer la frecuencia con la que se repiten los datos en cada categoría y resumir en cuadros estadísticos.

### **3.6.1 Plan de Análisis e interpretación de Resultados**

Con los datos recogidos en el levantamiento de información aplicado la estadística se confirmara la investigación propuesta, se aplicado la entrevista y la encuesta a las personas que trabajan en la empresa y que tienen que ver directa e indirectamente con las variables objeto de estudio.

Se procede a analizar los datos estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con objetivos para interpretar los resultados y comprobar la hipótesis.

Finalmente se establecerá conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO IV**

### **4.1 / 4.2 ANÁLISIS E INERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Los Resultados son obtenidos en la entrevista y las encuestas realizadas a los directivos, trabajadores y clientes involucradas en el área de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” De la Ciudad de Salcedo, provincia del Cotopaxi, durante el primer trimestre del año 2011.

En este capítulo consta el análisis e interpretación de resultados, verificación de la Hipótesis, mecanismo importante para el procesamiento de datos ya tabulados, a través de entrevista y encuestas aplicada a los directivos, trabajadores y clientes del área de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” De la Ciudad de Salcedo, provincia del Cotopaxi, durante el primer trimestre del año 2011 en primer lugar se procedió a la codificación de los resultados para luego tabularlos, mediante la aplicación de Estadística Descriptiva, como medio principal de los datos obtenidos, para convertirlos en porcentajes, mediante una síntesis para el análisis.

Los procedimientos aplicados son: la Prueba del Chi – cuadrado, que se convertirán en los parámetros, con los que se verificará la Hipótesis.

## ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES Y EMPLEADOS

### Pregunta N.1

¿Cree usted que se puede hacer mejoras significativas para Optimizar el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” para beneficio del CONTROL del cliente y la empresa?

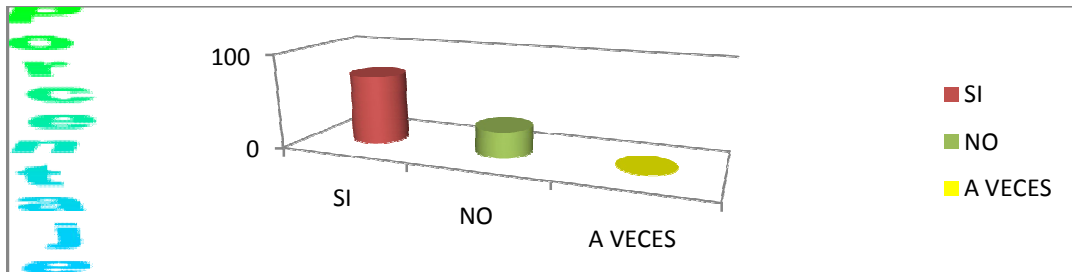
TABLA N.2

Respuesta	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	35	73
NO	13	27
A VECES	0	0
TOTAL	48	100

ELABORADO POR AUTOR

FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO N. 5



FUENTE: TABLA 2 ELABORADO POR: El autor

### Análisis:

Al realizar la presente investigación el 73% de los encuestados responden que SI, el 27% de los encuestados responden que No mientras que 0% responden que a veces.

### Interpretación:

En función a los datos anteriores es posible hacer mejoras significativas para optimizar el área de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” para beneficio del CONTROL del cliente y la empresa.

## Pregunta N. 2

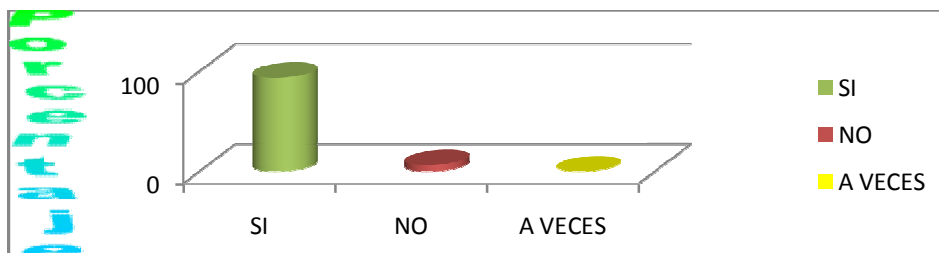
¿Cree usted que Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Debería hacer verificación de saldos de las facturas y pagos entregados al cliente en el primer trimestre del año 2011?

TABLA N. 3

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	45	94
NO	3	6
A VECES	0	0
TOTAL	48	100

ELABORADO POR AUTOR FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO N. 6



FUENTE: tabla N. 3 ELABORADO POR: El autor

### Análisis:

Por el estudio propuesto en la presente investigación el 94% de los encuestados responden que si, el 6% de los encuestados responden que No mientras que el 0% de los encuestados responden a veces.

### Interpretación:

De acuerdo a los datos anteriores se puede indicar que Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Si Debería hacer verificación de saldos de las facturas y pagos que son entregados al cliente.

### Pregunta N. 3

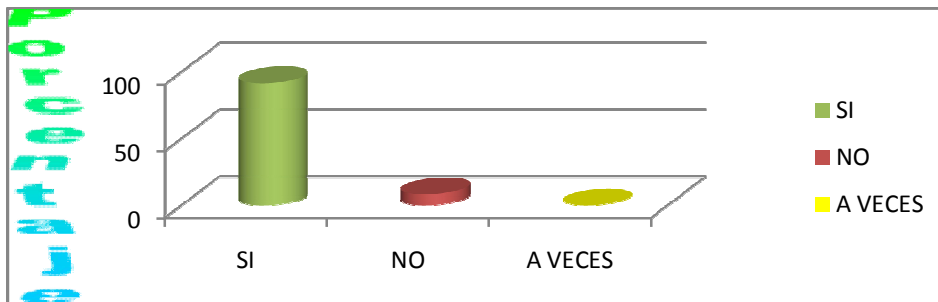
¿Cree que es necesario analizar y evaluar el control interno del área de cobros para crear nuevas actividades de control y mantener un monitoreo constante al proceso de cobros?

TABLA N.4

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	44	92
NO	4	8
A VECES	0	0
TOTAL	48	100

ELABORADO POR AUTOR FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO N. 7



FUENTE: Tabla N. 4 ELABORADO POR: El autor

#### Análisis:

Es preponderante analizar que el 92% de los encuestados responden que si, el 8% de los encuestados responden que No mientras que el 0% de los encuestados responden a veces.

#### Interpretación:

En función a los datos anteriores se puede indicar que si es necesario analizar y crear nuevas actividades de control para mantener un monitoreo constante al proceso de cobros.



#### Pregunta N.4

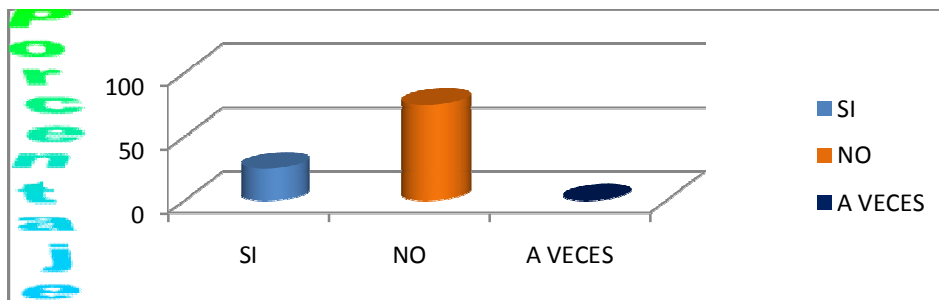
¿Es satisfactorio el grado de confianza en la información financiera que genera el área de cobros?

TABLA N. 5

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	12	25
NO	36	75
A VECES	0	0
TOTAL	48	100

ELABORADO POR AUTOR FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO N. 8



FUENTE: tabla N. 5 ELABORADO POR: El autor

#### Análisis:

De la investigación realizada el 75% de los encuestados responden que no, el 25% de los encuestados responden que si mientras que el 0% de los encuestados responden a veces.

#### Interpretación:

En función a los datos anteriores se puede indicar que no es satisfactorio el grado de confianza de la información financiera que genera el área de cobros.

### Pregunta N.5

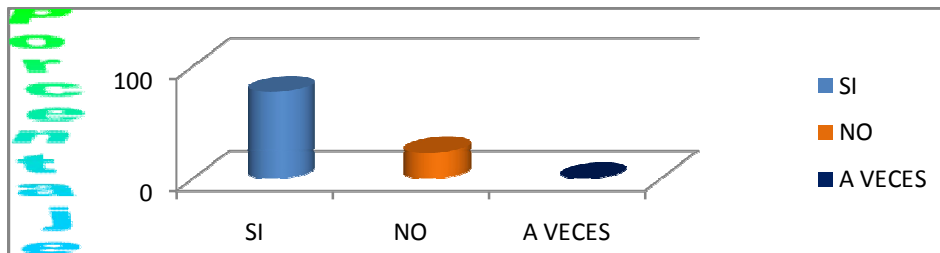
¿Integraría a sus tareas nuevos procedimientos de control interno para beneficio de la relación cliente-empresa para conocimiento y control periódico, individual y detallado de los pagos?

TABLA N. 6

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	37	77
NO	11	23
A VECES	0	0
TOTAL	48	100

ELABORADO POR AUTOR FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO N. 9



FUENTE: Tabla N. 6 ELABORADO POR: El autor

#### Análisis:

Del análisis de esta pregunta el 77% de los encuestados responden que El control interno (Estado de cuenta o recibos) si debería ser entregado al cliente para conocimiento y control periódico, individual y detallado de los pagos, el 23% de los encuestados responden que no, mientras que el 0% de los encuestados responden a veces.

#### Interpretación:

En función a los datos anteriores se puede indicar que El control interno (Estado de cuenta o recibos) si debería ser entregado al cliente para conocimiento y control periódico de los pagos de tal manera que nos permita hacer claras verificaciones de saldos.

## Pregunta N.6

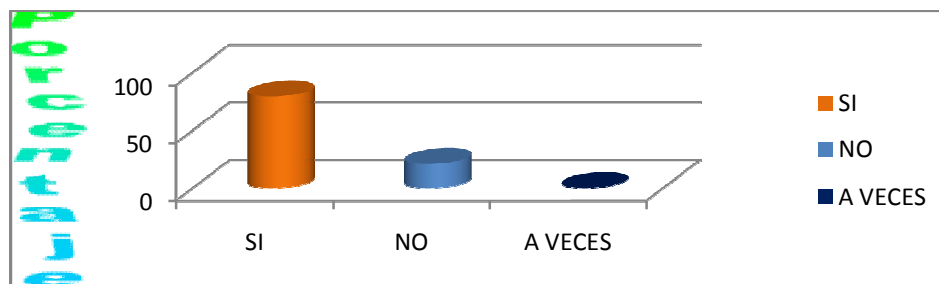
¿Sería de apoyo la creación de políticas que ayuden a mantener y aumentar las ventas y facilitar los pagos?

TABLA N. 7

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	38	79
NO	10	21
A VECES	0	0
TOTAL	48	100

ELABORADO POR AUTOR FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO N. 10



FUENTE: Tabla n. 7 ELABORADO POR: El autor

### Análisis:

Del análisis a la presente investigación el 79% de los encuestados responden que SI Sería de apoyo la creación de políticas que ayuden a mantener y aumentar las ventas y facilitar los pagos, el 21% responde que no mientras que el 0% de los encuestados responden a veces.

### Interpretación:

En función a los datos anteriores se puede indicar que Sería de apoyo la creación de políticas que ayuden a mantener y aumentar las ventas y facilitar los pagos.

### Pregunta N.7

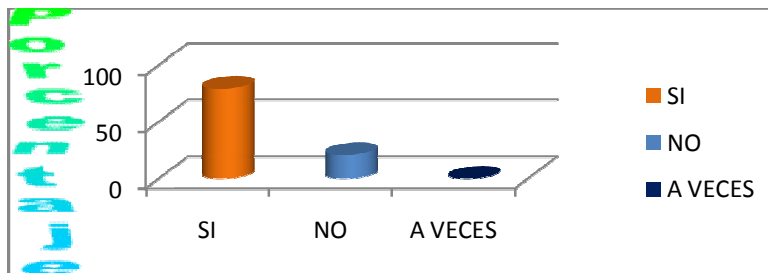
¿Considera usted conocer todos los procedimientos, requerimientos, lineamientos, normas de control interno para el proceso de cobros?

TABLA N. 8

	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	21
NO	38	79
A VECES	0	0
TOTAL	48	100

ELABORADO POR AUTOR FUENTE: ENCUESTA

GRAFICO N. 11



ELAB. POR: AUTOR

FUENTE TABLA N. 8

### Análisis:

De la investigación realizada a los empleados involucrados con el proceso de cobros el 79% de los encuestados responden que No Considera conocer todos los procedimientos, requerimientos, lineamientos, normas de control interno para el proceso de cobros, el 21% considera que si, mientras que el 0% de los encuestados responden a veces.

### Interpretación:

En función a los datos anteriores se puede indicar que los involucrados en el área de cobros no conocen todos los procedimientos, requerimientos, lineamientos, normas de control interno que deben aplicar al proceso de cobros.

**ENTREVISTA****NOMBRE: JENNY GUATO****CARGO: GERENTE GENERAL DE LA PASTEURIZADORA “EL RANCHITO CIA. LTDA.”**

PREGUNTA	GERENTE	SI	NO
1. ¿Apoyaría con su decisión a medir la gestión contable en el área de cobros para mejorar la eficiencia y transparencia del área?	SI APOYARÍA PORQUE AHORA SE MANEJA DE MANERA EMPIRICA LOS CONTROLES EN EL AREA DE COBROS PORQUE NO EXISTE UN MANUAL DEFINIDO DE CONTROL INTERNO.	X	
2. ¿El_Control Interno incide en la información contable oportuna que genera el proceso cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo?	SI INCIDE PORQUE EL PROCEDIMIENTO ACTUAL GENERA ERRORES CONTABLES, SI INCIDIRIA NUEVOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	X	
3. ¿Cree necesario Evaluar el control interno existente en el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” con la finalidad de verificar alguna deficiencia existente?	SI POR SER NECESARIO E IMPORTANTE EL CONTROL EN LOS COBROS	X	
4. ¿Considera positivo Examinar la información contable que proporciona el área de Cobros de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.” Para contribuir a la eficiencia del área?	SI PORQUE SE CORRIGEN ERRORES A TIEMPO Y PARA CONTRIBUIR Y AYUDAR A BUENOS CLIENTES	X	
5. ¿Considera necesario realizar un examen especial al área de cobros para medir el cumplimiento de objetivos y metas del control interno?	SI SE CONSIDERA PERTINENTE PARA DETECTAR Y EVITAR HURTOS REPETICION DE COBROS DUPLICACIÓN DE DEPOSITOS O QUE A OTROS NO SE LES ADJUDIQUE EL VALOR DEL PAGO.	X	

### 4.3 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

La verificación de la hipótesis planteada se efectuará a partir de los resultados obtenidos en la entrevista realizada al gerente y encuestas aplicadas a los clientes y empleados para ello se utilizarán el método del Chi – cuadrado.

Para el cálculo de la tabla de contingencia se calcula a partir de los valores cuantitativos de las preguntas 2, 3 y 5 de las encuesta, las mismas que guardan relación con las variables estudiadas. **(Ver anexo 3).**

#### 4.3.1 Tabla de Contingencia

**TABLA N.9** TABLA DE CONTINGENCIA

PREGUNTA	RESPUESTA		A VEC.	Σ
	SI	NO		
2) ¿Cree que la información contable referente a de los pagos o diferencias contables por facturas a crédito de los clientes de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Deberían ser entregadas y enmendadas oportunamente?	45	3	0	48
3) ¿Cree que es necesario analizar y evaluar el control interno del área de cobros para crear nuevas actividades de control y mantener un monitoreo constante al proceso de cobros?	44	4	0	48
5) ¿Integraría a sus tareas nuevos procedimientos de control interno para beneficio de la relación cliente-empresa para conocimiento y control periódico, individual y detallado de los pagos?	34	14	0	48

FUENTE: Encuestas ELABORADO POR: El autor

**Tabla N. 10.** Tabla de Frecuencias Observadas.

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>A VECES</b>	<b>TOTAL</b>
Pregunta 2	45	3	0	48
Pregunta 3	44	4	0	48
Pregunta 5	34	14	0	48
<b>TOTAL</b>	<b>123</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>144</b>

FUENTE: Encuestas ELABORADO POR: El autor

**Tabla N. 11** Tabla de Frecuencias Esperadas.

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>A VECES</b>	<b>TOTAL</b>
Pregunta 2	41	7	0	48
Pregunta 3	41	7	0	48
Pregunta 5	41	7	0	48
<b>TOTAL</b>	<b>123</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>144</b>

Elaborado por: El autor

Fuente: Encuestas

#### **4.3.2 Planteamiento de hipótesis**

**Ho:** El Control Interno **NO** influye desfavorablemente en la calidad de la información contable en el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011.

**Ha:** El Control Interno **SI** influye desfavorablemente en la calidad de la información contable en el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011.

### 4.3.3 Modelo Matemático

$$\chi^2 = \sum \frac{(o - E)^2}{E}$$

### 4.3.4 Elección de la Prueba Estadística

Chi- Cuadrado

### 4.3.5 Nivel de Significación

5% (0,05)

### 4.3.6 Distribución Muestral

**GI = K-1**

**GI = (f-1) (c-1)**

**gl= Grados de libertad**

**gl = ( 3 – 1) ( 3 – 1)**

**f = # de filas**

**gl = (2) (2)**

**c = # de columnas**

**gl = 4**



### 4.3.6 Definición del Rechazo

GRAFICO. 12



ELABORADO POR: AUTOR

De acuerdo a la tabla de distribución de Chi Cuadrado, con un 95% de confianza y un grado de libertad de 4 entonces  $\chi^2 = 9,49$

### 4.3.7 Tabla N. 12 Cálculo Matemático

FO	FE	(FO-FE)	(FO-FE) <sup>2</sup>	(FO-FE) <sup>2</sup> /FE
45	41	4	16	0,39
44	41	3	9	0,23
34	41	-7	49	1,20
3	7	-4	16	2,23
4	7	3	9	1,29
14	7	7	49	7
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
<b>144</b>	<b>144</b>			<b>12,34</b>

Elaborado por: Por el autor

Fuente: tabla de Frecuencias esperadas

#### 4.3.8 Decisión

$12,34 \geq 9,49$ , entonces se rechaza  $H_0$

$X^2$  se encuentra en la zona de rechazo  $H_0$ ; entonces aceptamos  $H_a$

***Por lo que se concluye que:***

El Control Interno **SI** influye desfavorablemente en la calidad de la información contable en el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” del Cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 CONCLUSIONES**

- En base a las encuestas aplicadas a los empleados y clientes involucrados con el componente cobros se comprobó la hipótesis mediante la prueba estadística por lo cual se concluye que el control interno incide en la eficiencia de la información contable oportuna del proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”
- Con el análisis realizado a las personas involucradas en el componente cobros y a la información contable oportuna que genera se ha probado que los procedimientos de control interno no son eficientes ya que existe inconformidad de los directivos por errores contables, es necesario la evaluación constante por ser este componente de relevante importancia para la toma de decisiones y el crecimiento de la empresa.
- Es necesario evaluar el control interno por razón de que Las personas involucradas directa e indirectamente con el componente de cobros han manifestado su nivel de insatisfacción con el deficiente control interno existente en el proceso, la evaluación contribuirá a encontrar hallazgos de auditoría.
- La empresa carece de un programa periódico para examinar la calidad de la información contable en el cual se encuentre deficiencias de los

controles que fomentan retrasos en la información contable por motivo de correctivos en transacciones del componente cobros.

- La gerencia y los encuestados manifiestan que es necesario examinar al componente cobros para obtener bases que permitan replantear y mejorar los controles contables en el componente cobros.

## 5.2 RECOMENDACIONES

Durante la realización del trabajo investigativo en la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Se han establecido las siguientes recomendaciones las mismas que puestas en practica permitirán la eficiencia del control interno y confiabilidad en la información que genera el componente cobros.

- La administración de la empresa debería considerar en realizar encuestas habituales a los involucrados en el componente de cobros para mantener un canal de comunicación que ayude a medir y posteriormente mejorar los procedimientos de control interno para disminuir deficiencias y lograr el nivel máximo de conformidad del cliente y la empresa.
- Realizar una planificación de auditoria para analizar los procedimientos de control interno y la información contable que genera el componente cobros para encontrar fortalezas y debilidades del proceso que ayuden a disminuir inconvenientes con los clientes.

- Crear un modelo operativo de trabajo para evaluar el control interno en el proceso de cobros considerando las pruebas necesarias de auditoría que permitan encontrar hallazgos parte relevante del informe final por ser necesario e importante el control de los cobros.
- Incorporar a la planificación un programa periódico que permita examinar la calidad de la información la cual es factor para la toma de decisiones y analizar los correctivos necesarios para disminuir deficiencias en el componente cobros para apoyar con incentivos a buenos clientes.
- Brindar todas las facilidades para la realización de un examen especial al componente de cobros con la finalidad de realizar un buen trabajo de campo, lo que permitirá presentar un informe de auditoría acertado.

## **CAPÍTULO VI**

### **PROPUESTA**

#### **6.1 DATOS INFORMATIVOS**

##### **TÍTULO DE LA PROPUESTA**

Ejecución de un examen especial a la información contable que proporciona el componente Cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

##### **INSTITUCIÓN EJECUTORA:**

Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

##### **BENEFICIARIOS:**

Los beneficiarios directos serán los trabajadores involucrados con el componente cobros ya que acogiendo las recomendaciones aumentaran la eficiencia y fiabilidad en la información contable a través de un adecuado control de los cobros y la gerencia mediante una adecuada gestión disminuirá inconvenientes con los clientes.

Los beneficiarios indirectos serán los clientes al estar garantizado y respaldado el pago de sus obligaciones.

##### **UBICACIÓN:**

Provincia: COTOPAXI    Cantón: SALCEDO    Parroquia: SAN MIGUEL  
Barrio: RUMIPAMBA    Calle: PANAMERICANA NORTE    Numero: S/N

Kilometro: 2 ½ Camino: VIA A LATACUNGA-AMBATO Referencia

Ubicación: FRENTE A LA HACIENDA DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL

TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN

INICIO: Enero

FIN: Julio 2011

EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE:

**Responsable de la elaboración:**

Persona	Cargo
Naín Borja	Autor del Presente Trabajo

**Coordinador de la propuesta:**

Profesionales	Cargo
C.P.A. Dr. Josélito Naranjo	Supervisor de Auditoria
Lcdo. Patricio Jacho	Contador de Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

**Costo:** El costo total de la propuesta es de \$790 que serán financiados el 100% por el autor.

Tabla N. 13 Costo de la Propuesta

DETALLE	VALOR
Materiales de Oficina	50
Impresiones	80
Anillados	15
Empastado	25

Profesional	500
Otros	120
TOTAL	790

## 6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Por la importancia del tema, con este trabajo se pretende hacer una evaluación al control interno del componente cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Del cantón Salcedo de manera que se tenga evidencias de auditoria para proceder a dar vialidad a las recomendaciones planteadas en el capitulo cinco tomando como referencia las conclusiones. El trabajo contempla todos los aspectos teóricos del control interno e información que refleja el conocimiento general de la empresa y su naturaleza de trabajo, e información de carácter financiero mediante el examen especial al componente cobros, se tomara como referencia los cobros en el primer trimestre del año 2011, y finalmente se establecerá los hallazgos de auditoria en papeles de trabajo que permitirá elaborar el informe de auditoria.

En Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” No se ha realizado un examen especial al área por lo cual destaco la importancia del presente trabajo al componente que mediante la comprobación de la evaluación al componente cobros permitió determinar y realizar un análisis al componente cobros y al control interno que posee la empresa, sus causa y efectos con el fin de eliminar estas deficiencias a través de la aplicación de las recomendaciones del informe de auditoria, lo que facilitara el análisis periódico a los procedimientos de control interno y como inciden en la información contable que genera en el componente de cobros de manera que puedan crear o modificarse frecuentemente los controles existentes.



La empresa carece de un programa en el cual se evalué periódicamente la eficiencia de los controles contables, la empresa debe optar por brindar todas las facilidades para la realización de un examen especial al componente de cobros con la finalidad de realizar un buen trabajo de campo, lo que permitirá presentar un informe de auditoría acertado.

### 6.3 JUSTIFICACIÓN

Una vez comprobado la deficiencia de los procedimientos de control interno y su incidencia en la información contable de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Del Cantón Salcedo y conociendo la importancia de los cobros que son la fuente de la liquidez de la empresa permito exponer los beneficios académicos, sociales, personales e institucionales de esta propuesta para lograr la eficiencia del área y disminuir los errores en los cobros por deficiencias en el sistema de Control interno.

ACADEMICOS: Aportes con conocimientos nuevos mediante la aplicación de un examen especial al área de cobros en la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Del Cantón Salcedo, Además en esta etapa de análisis por ser estrictamente académico, es importante el aporte del auditor, sus consideraciones y criterios de auditoría, los cuales permitirán hacer un examen especial, mediante una evaluación al control interno en este caso en una área de cobros.

Por ser un trabajo de auditoría también se toma en cuenta las siguientes fuentes:

Normas, Reglamentos, leyes, políticas, disposiciones generales para el trabajo de auditoría, la visión sistemática, estratégica del control interno

facilita la identificación de los riesgos importantes y específicos para el desarrollo de la auditoría.

Además los aportes de investigaciones adicionales que son la base del auditor y por consiguiente sirven para una planeación efectiva representan los aportes académicos para las futuras generaciones de auditores de la Universidad técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría.

**SOCIALES:** El auditor posterior a la exitosa elaboración de la auditoría Aportara con una evaluación constructiva y objetiva al proceso de cobros, también aportara con conocimientos del grado de eficiencia de la gestión contable durante el primer trimestre del año 2011 y finalmente contribuirá a la solución del deficiente control interno en el área de cobros mediante la presentación del informe final de auditoría con sus conclusiones y recomendaciones.

**INSTITUCIONAL:** El presente trabajo Cumple con las expectativas de mi institución a la cual represento ya que por ser un trabajo de auditoría va de la mano con mi profesión e intereses de la comunidad estudiantil para futura base o ejemplo de nuevas investigaciones.

**FACTIBILIDAD DE ESTUDIO:** Para esta investigación Dispongo de todos los recursos humanos, materiales y tecnológicos y la respectiva información que son mi base para aplicar mi propuesta

**PERSONAL:** El presente trabajo de graduación constituye un paso mas para mi desarrollo personal ya que constituye la aplicación de todo lo aprendido en la institución a la que represento y demuestra mi capacidad personal para solucionar un problema académico como profesional.

La ejecución del examen especial para analizar y evaluar el control interno en el área de cobros, además de permitir la aplicación de conocimientos teóricos, me permite recomendar nuevas actividades de control que ayuden

a mantener un monitoreo constante al proceso y me permitió cimentar los conocimientos adquiridos, palpar las dificultades que pueden presentarse en la práctica de nuestra profesión.

## 6.4 OBJETIVOS

### 6.4.1 OBJETIVO GENERAL.

Ejecución de un examen especial de auditoria al componente cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Del cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011

### 6.4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Diseñar el programa de auditoria para Evaluar el control interno existente en el proceso de cobros de la Pasteurizadora “El Ranchito cía. Ltda.” con la finalidad de encontrar hallazgos de auditoria.
- Determinar los parámetros auditables para Examinar la información contable oportuna que proporciona el componente Cobros de la Pasteurizadora El Ranchito Cía. Ltda.” Para contribuir a la eficiencia del área.
- Determinar los resultados obtenidos en el examen especial al componente cobros para comunicar los resultados en el informe de auditoria.

## 6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

La propuesta es viable por ser el componente cobros una parte de la contabilidad de trascendental importancia, se dispone del tiempo necesario para aplicar el examen especial, además estamos cumpliendo durante los tiempos establecidos enero a julio del 2011, los recursos que se dispone son los suficientes ya que el trabajo de campo lo realizo el autor con ayuda de un profesional con experiencia en auditoria.

La empresa cuenta con los recursos humanos, tecnológicos, materiales necesarios y disponibles para obtener información, además el grado de conocimiento de los involucrados en mi hipótesis es muy alto.

Es mi interés personal también por ayudar a la empresa a resolver esta deficiencia y por dejar un trabajo académico que sirva de apoyo a las futuras auditorias

## 6.6 FUNDAMENTACIÓN

### 6.6.1 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

#### **Examen Especial**

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en su artículo 19, señala:

*“Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de*

*auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.”*

Según la Nea N. 28

## **EL EXAMEN DE INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA**

El propósito de esta Norma Ecuatoriana de Auditoría (NEA) es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre los trabajos para examinar e informar sobre información financiera prospectiva incluyendo los procedimientos del examen para los mejores estimados y supuestos hipotéticos. Esta NEA no aplica al examen de información financiera prospectiva expresada en términos generales o narrativos, como la encontrada en la discusión y análisis por la administración en el informe anual de una entidad, aunque muchos de los procedimientos explicados aquí puedan ser adecuados para dicho examen.

2. **En un trabajo para examinar información financiera prospectiva, el auditor deberá obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría sobre si:**
  - a) **las mejores estimaciones de la administración sobre los que la información financiera prospectiva se basa no son irrazonables y, en el caso de supuestos hipotéticos, si los mismos son consistentes con el propósito de la información;**
  - b) **la información financiera prospectiva está preparada en forma apropiada sobre la base de los supuestos;**
  - c) **la información financiera prospectiva está debidamente presentada y todos los supuestos de importancia relativa están adecuadamente revelados, incluyendo una clara indicación**

**sobre si son o las mejores estimaciones o supuestos hipotéticos; y**

**d) la información financiera prospectiva está preparada sobre una base consistente con los estados financieros históricos, utilizando principios contables apropiados.**

3. “Información financiera prospectiva” significa información financiera basada en supuestos sobre sucesos que pueden ocurrir en el futuro y posibles acciones por una entidad. Es altamente subjetiva en naturaleza y su preparación requiere el ejercicio de un considerable juicio. La información financiera prospectiva puede ser en la forma de presupuesto, una proyección o una combinación de ambos, por ejemplo, un presupuesto de un año más una proyección de cinco años.
4. Un “presupuesto” significa información financiera prospectiva preparada sobre la base de supuestos respecto de sucesos futuros que la administración espera que tengan lugar y de las acciones que la administración espera emprender a la fecha en que la información se prepara (las mejores estimaciones).

### **Aceptación del trabajo**

10. Antes de aceptar un trabajo para examinar información financiera prospectiva, el auditor debería considerar, entre otras cosas:
  - El uso que se intenta dar a la información.
  - Si la información será para distribución general o limitada.
  - La naturaleza de los supuestos, o sea, si son de mejor estimado o supuestos hipotéticos.

- Los elementos que van a incluirse en la información.
- El período cubierto por la información.

### **Conocimiento del negocio**

**13. Si el auditor deberá obtener un nivel suficiente de conocimiento del negocio para poder evaluar si todos los supuestos importantes requeridos para la preparación de la información financiera prospectiva han sido identificados.** El auditor también necesitaría familiarizarse con el proceso de la entidad para preparar la información financiera prospectiva, por ejemplo, considerando:

\* Los controles internos sobre el sistema utilizando para preparar la información financiera prospectiva y la pericia y experiencia de las personas que preparan la información financiera prospectiva.

\* La naturaleza de la documentación preparada por la entidad apoyando los supuestos de la administración.

\* El grado al cual se utilizan técnicas estadísticas, matemáticas y de ayuda computarizada.

\* Los métodos utilizados para desarrollar y aplicar los supuestos.

\* La exactitud de la información financiera prospectiva preparada en períodos anteriores y las razones de variaciones significativas.

### **Período cubierto**

**16. El auditor deberá considerar el período de tiempo cubierto por la información financiera prospectiva.** Ya que los supuestos se hacen más especulativos en la medida en que aumenta el período cubierto, al aumentar dicho período, la capacidad de la administración para hacer

supuestos de mejor estimado disminuye. El período no se extendería más allá del tiempo para el que la administración tiene una base razonable para los supuestos. Los siguientes son algunos de los factores que son relevantes para la consideración del auditor del período de tiempo cubierto por la información financiera prospectiva:

- \* Ciclo de operación, por ejemplo, en el caso de un proyecto importante de construcción, el tiempo requerido para completar el proyecto puede dictar el período cubierto.
  
- \* El grado de confiabilidad de los supuestos, por ejemplo, si la entidad está introduciendo un nuevo producto el período prospectivo cubierto pudiera ser corto y fragmentado en pequeños segmentos, como semanas o meses. Alternativamente, si el único negocio de la entidad es poseer una propiedad bajo arrendamiento a largo plazo, podría ser razonable un período prospectivo relativamente largo.
  
- \* Las necesidades de los usuarios, por ejemplo, la información financiera prospectiva puede ser preparada en conexión con una solicitud por un préstamo para el período de tiempo requerido para generar suficientes fondos para reembolso.
  
- \* Alternativamente, la información puede ser preparada para inversionistas en relación con la venta de obligaciones no hipotecarias para ilustrar el uso que se piensa dar a los productos en el período posterior.



## **Procedimientos del examen**

**17. Cuando determina la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos del examen, las consideraciones del auditor deberían incluir:**

- a) la probabilidad de representación errónea de carácter significativo;**
- b) conocimiento obtenido durante cualesquier trabajos previos;**
- c) competencia de la administración respecto de la preparación de la información financiera prospectiva;**
- d) el grado al cual la información financiera prospectiva es afectada por el juicio de la administración; y**
- e) la suficiencia y confiabilidad de los datos subyacentes.**

**18. El auditor debería evaluar la fuente y confiabilidad de la evidencia que sustenta los supuestos de mejor estimado de la administración. Se debería obtener suficiente evidencia apropiada que soporte dichos supuestos de fuentes internas y externas incluyendo la consideración de los supuestos a la luz de información histórica y de una evaluación si están basados sobre planes que están dentro de la capacidad de la entidad.**

### **6.6.2 FUNDAMENTACION TEORICA**

Según el autor **FABIÁN ESTEBAN GUAMBA ARAQUE** quien propuso la siguiente solución:

**EXAMEN ESPECIAL A LAS DISPONIBILIDADES, EXISTENCIAS DE CONSUMO INTERNO, INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN**

## **E INGRESOS DE GESTIÓN DEL COLEGIO PÚBLICO NACIONAL TÉCNICO ECUADOR**

“El presente trabajo permitió conocer algunos procedimientos administrativos de la Entidad que realizaban equivocadamente y visualizar otros que no se efectuaban, lo que beneficia a la entidad, ya que se corregirán errores cometidos involuntariamente.

En algunas áreas de la contabilidad el control interno tiene deficiencias o debilidades por falta de herramientas técnicas que le ayuden a mejorar el desarrollo de su trabajo, existen diversas operaciones es por eso que se hace necesario realizar un examen especial a determinada área para el buen funcionamiento posterior de operaciones financieras de cobros y contabilidad.

Para el propósito de evaluar el control interno en la Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Se hace necesario evaluarlo mediante técnicas como el cuestionario de control interno, flujograma de cobros, Analizando la antigüedad de saldos, la provisión de cuentas incobrables, de rotación de cartera, Analizar políticas de crédito, políticas de recuperación de cartera, índice de liquidez.

### **DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para brindar una seguridad razonable de acuerdo a si se están logrando los objetivos de la entidad.

### 6.6.2.1 Fase I

#### **Planificación Preliminar**

##### **Definición**

La Planificación de un examen especial se divide en dos tipos: preliminar y específica. La preliminar comienza con el conocimiento de la entidad y la obtención de información inicial como base legal, principales instalaciones y operaciones, misión, visión y objetivos de la entidad examinada. Uno de los métodos para ejecutar la planificación preliminar de un examen es la aplicación de cuestionarios a la medida, que permitan al funcionario de la entidad realizar respuestas cerradas como “sí” o “no”.

##### **Objetivos**

1. Conocer las instalaciones de la entidad y observar los procedimientos y como se desarrollan las actividades.
2. Revisar los archivos corriente y permanente de los papeles de trabajo de auditorías anteriores, en caso de existir; y/o recopilar de información y documentación básica para crear o actualizar dichos archivos. Estos archivos básicamente deben contener lo siguiente:
  - a) La visión, misión, los objetivos y planes estratégicos
  - b) Explicación de la actividad principal y operaciones importantes de la entidad
  - c) La situación financiera, estructura organizativa y funcional, recurso humano y demás recursos con los cuales cuenta la entidad
3. Conocer la estructura de Control Interno organizacional y su funcionamiento, identificando los componentes importantes para la evaluación de control interno y que posteriormente serán sometidos a pruebas y procedimientos de auditoría.

4. Definir el objetivo y la estrategia general de la auditoría a realizarse.

#### **6.6.2.2 Fase II**

##### **Planificación Específica**

###### **Definición**

Consiste en orientar la revisión hacia los objetivos establecidos, para los cual debe establecerse los pasos a seguir en la presente y siguientes fases y las actividades a desarrollar. La planificación específica define la estrategia mediante la que se determinará los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma como se desarrollará el trabajo en las fases de ejecución y comunicación de resultados.

###### **Objetivos**

1. Analizar la información y demás documentación obtenida en la primera fase de un examen especial y contar con los elementos necesarios para la evaluación de control interno y para la planificación.
2. Evaluar el Control Interno relacionado con el rubro, cuenta, componente o transacción sujeta a examen, determinando el funcionamiento y aplicación de los controles existentes.
3. Elaborar programas de trabajo a la medida por cada rubro, cuenta, componente o transacción, desarrollándolos en forma detallada y flexible, conforme los objetivos del examen.

###### **Evaluación de Control Interno**

El Sistema de Control Interno consta de las políticas y procedimientos adaptados por la entidad, para contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales, incluyendo las políticas de la entidad, el control de activos, la prevención y detección oportuna de fraude y error, la precisión e integridad

de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera. La evolución del Sistema de Control Interno se desarrolla dentro de los siguientes componentes: Ambiente de Control Interno; Valoración del Riesgo; Actividades de Control; Información y Comunicación y Actividades de Monitoreo o Supervisión. Esto a través de los métodos de evaluación como: Cuestionarios, Flujogramas y Hojas Narrativas.

### **Elaboración del Plan y Programas de Trabajo**

La elaboración del Plan y Programas de Trabajo se realizará tomando en cuenta las características de un papel de trabajo normal, donde constará entre otros el nombre de la entidad sujeta a examen, el tipo de examen ejecutado, el período examinado, el nombre del papel de trabajo, los objetivos de los procedimientos a aplicarse, los procedimientos de auditoría, indicando la referencia del papel de trabajo desarrollado y el responsable de su ejecución.

#### **6.6.2.3 Fase III**

##### **Ejecución**

##### **Definición**

Como su nombre lo indica, en esa etapa se ejecutan los procedimientos de auditoría, donde por medio de pruebas de cumplimiento y sustantivas se obtiene evidencia suficiente y competente, para demostrar los hallazgos encontrados, documentación que permite sustentar las conclusiones y las recomendaciones que se plasman en los informes.

##### **Objetivos**

a) Aplicar programas específicos para cada rubro o componente sujeta a examen, que comprende la utilización de varias técnicas de auditoría, como: observación, cálculo, indagación, análisis, inspección física etc.

- b) Elaborar y archivar los papeles de trabajo, junto con la documentación relativa a la planificación, para evidenciar de forma suficiente, competente y relevante, los hallazgos.
- c) Elaborar hojas de hallazgos encontrados por cada componente examinado, en forma de comentarios. Los hallazgos se deben comunicar oportunamente a los funcionarios y terceros relacionados.
- d) Elaborar el informe de auditoría, conforme los hallazgos encontrados, los procedimientos aplicados y los papeles de trabajo recopilados.

### **Preparación de Papeles de Trabajo**

Los papeles de trabajo son un conjunto de documentos proporcionados por la entidad, terceros relacionados o preparados por el equipo de auditoría, donde se plasma la información obtenida durante el examen, junto con los análisis realizados.

### **Elaboración de Hojas de Hallazgo**

El término hallazgo se refiere a los incumplimientos o inobservaciones por parte del personal de la entidad, a las disposiciones legales como la Constitución de la República del Ecuador, Leyes, Reglamentos, Decretos, Acuerdos, Normas, etc.

Los hallazgos deben comunicarse a todas las personas de la entidad que intervinieron dentro del proceso observado, así como a terceras personas involucradas.

Los elementos del Hallazgo son los siguientes:

- Condición: Se refiere a la situación actual del acto observado por el auditor al examinar una cuenta, rubro, proceso, etc.
- Criterio: Es la norma legal que dispone cómo realizar una acción; dicha norma al ser inobservada pasa a ser la motivación del hallazgo.

- Causa: Son las acciones por las cuales se realizó actos contrarios a las disposiciones legales o criterios. El identificar la causa de un hallazgo depende de la habilidad, buen juicio y experiencia del auditor.
- Efecto: Es el resultado de haber inobservado o incumplido la norma legal, que puede o no estar presentado en términos monetarios.

#### **6.6.2.4 FASE IV**

### **Comunicación de Resultados**

#### **Definición**

La comunicación de resultados es la acción de hacer conocer a los interesados o personas que intervinieron en la ocurrencia de un hallazgo, las observaciones del equipo de auditoría, referentes al control interno, mediante una carta dirigida a la máxima autoridad.

Además el auditor tiene la obligación de mantener constante comunicación con el personal de la entidad auditada y de comunicar por escrito los hallazgos evidenciados en el examen ejecutado.

Finalmente preparará un borrador de informe, que se constituye en la última comunicación de resultados, donde se revelará las deficiencias existentes, mediante los correspondientes comentarios, conclusiones y recomendaciones.

#### **Objetivos**

- Incluir todos los criterios de las personas relacionadas con los hallazgos, a fin de mantener evidencia suficiente, pertinente y competente.
- Comunicar los resultados durante todo el proceso de auditoría, manteniendo comunicación constante con el personal de la entidad examinada.

## **Conceptos de Informe**

“El informe parte de los resúmenes de los temas y de las Actas de Notificación de los Resultados de Auditoría (parciales) que se vayan elaborando y analizando con los auditados, respectivamente, en el transcurso de la Auditoría. La elaboración del informe final de Auditoría es una de las fases más importante y compleja de la Auditoría, por lo que requiere de extremo cuidado en su confección.”

<http://www.gestiopolis.com/canales5/fin/defigaud.htm>.

## **Tipos de Informe de Auditoría**

### **Informe Extenso ó Largo**

Es el informe donde constan comentarios, conclusiones y recomendaciones, sustentados en evidencias suficiente y pertinente, incluyendo un dictamen profesional cuando se trata de auditoría financiera. Este informe contendrá también los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los interesados y cualquier otro aspecto que el auditor considere relevante para la mejor comprensión por parte de los usuarios de los informes de auditoría.

### **Informe Breve ó Corto**

Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, cuando se practica auditoría financiera, en la cual los hallazgos no sean relevantes, ni se desprendan responsabilidades. Dicho examen contendrá el dictamen profesional sobre los estados financieros, por parte del equipo que examinó la entidad, así como las notas aclaratorias a los mismos y la información financiera complementaria.



## 6.7 METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO

FASES	ETAPAS	METAS	ACTIVIDADES	TIEMPO
FASE I	Conocimiento de la institución	PLANIFICACION PRELIMINAR	Conocer las instalaciones de la entidad, observar su naturaleza de trabajo y sus actividades principales	3 DIAS
			La visión, misión de la empresa	2 DIAS
			La estructura organizativa.	2 DIAS
			Elaborar el FLUJOGRAMA del proceso de Cobros de la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."	1 DIAS
			Realizar una evaluación preliminar a la estructura de control interno del proceso de Cobros	1 DIA
			Realizar un análisis FODA al Proceso de Cobros	2 DIA
FASE II	Generalidades	PLANIFICACION ESPECIFICA	Elaborar memorándum de planificación específica	3 DIAS
			Elaborar programa de auditoria para el componente cobros	5 DIAS
FASE III	Ejecución en proceso	EJECUCION	Analizar El riesgo crediticio (provisión de cuentas incobrables)	8 DIAS
			Analizar la liquidez (solvencia) de la empresa	7 DIAS
			Analizar políticas de crédito, políticas de recuperación de cartera	6 DIAS
			Realizar confirmación de saldos a los clientes de Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."	3 DIAS
			Realizar Cedula Analítica de Provisión de Cuentas Incobrables	2 DIAS
			Realizar asientos de ajuste y Reclasificación	3 DIA
			Elaborar hoja de hallazgos.	4 DIAS
			Elaborar el informe de auditoría, conforme los hallazgos encontrados	3 DIAS
FASE IV	INFORMACIÓN I	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	Redacción del Informe de auditoria	3 DIAS
			Comunicar los resultados durante todo el proceso de auditoría,	1 DIA

Elaborado por: El Autor



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

[borjitainain777@yahoo.es](mailto:borjitainain777@yahoo.es)

---

# ARCHIVO CORRIENTE



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011

**PLANIFICACION PRELIMINAR**

**FASE I**

PROGRAMA DE AUDITORÍA PARA EL COMPONENTE COBROS

OBJETIVO GENERAL: Ejecución de un examen especial de auditoria al componente cobros de la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda." Del cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011

FASE 1. ANÁLISIS PRELIMINAR Y DIANÓSTICO

OBJETIVO

- Realizar el diagnostico para determinar las tendencias y fuerzas que son necesarias para formular e implantar estrategias.

PROCEDIMIENTOS

N	DESCRIPCION	REF/PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Conocer las instalaciones de la entidad, observar su naturaleza de trabajo y sus actividades principales	CA	NGBG	03/05/2011
2	La visión, misión de la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."	CB	NGBG	05/05/2011
3	La estructura organizativa.	CC	NGBG	07/05/2011
4	Elaborar el Flujograma del proceso de Cobros de la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."	CD	NGBG	08/05/2011



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

PAC 2/2

borjitanain777@yahoo.es

5	Realizar una evaluación preliminar a la estructura de control interno del proceso de Cobros	CF	NGBG	09/05/2011
6	Realizar un análisis FODA al Proceso de Cobros	CG	NGBG	11/05/2011

Elaborado por:	Fecha:
NGBG	01/05/2011
Revisado por:	Fecha:
J.N.	01/05/2011



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Tel. 032414111  
Celular 095983892

CA 1/2

borjitain777@yahoo.es

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**PLANIFICACION PRELIMINAR**  
**FASE 1**  
**ANALISIS PRELIMINAR Y DIAGNÓSTICO**  
**VISITA PREVIA**

DATOS GENERALES:

Denominación: Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

Dirección: Panamericana Norte Km 2 ½ vía a Latacunga

Teléfono: 032726027

Fecha de creación: Salcedo 1985.

Horario de atención: De domingo a viernes de:

8:00 am – 13:00pm

14:00 pm – 17:00pm

Actividades principales:

Dentro de la empresa se maneja las siguientes líneas de producción:

Leche Pasteurizada, Leche UHT (Ultrapasteurizada), Bebida Láctea,  
Yogurt, Quesos Frescos, Mantequilla, Crema de Leche, Bebida de  
Yogurt, Refrescos

Mercado que cubre:

- El mercado nacional



Funcionarios principales:

- Accionistas
- Presidente
- Gerente General

Alcance del examen: La evaluación se realizará al siguiente componente:

- Componente Cobros

Ruc: 1791880501001

Leyes a las cuales se rige la compañía:

- Superintendencia de Compañías.
- Servicio de Rentas Internas.
- Ministerio de Salud Pública.
- Obtención de las Patentes Municipales.

Número de empleados: 97

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>03/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>04/05/2011</b>



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

borjitanain777@yahoo.es

CB

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011

**PLANIFICACION PRELIMINAR**

**FASE 1**

**La visión, misión de Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."**

**Misión:**

Enfocarse por producir y comercializar productos lácteos y alimentos de calidad para la satisfacción y buena nutrición de sus consumidores.

A través de esta actividad buscar crecer y asegurar la empresa y su entorno, promoviendo el desarrollo de sus productos lecheros, clientes y trabajadores, al igual que el bienestar de la comunidad a la cual están integrados

**Visión:**

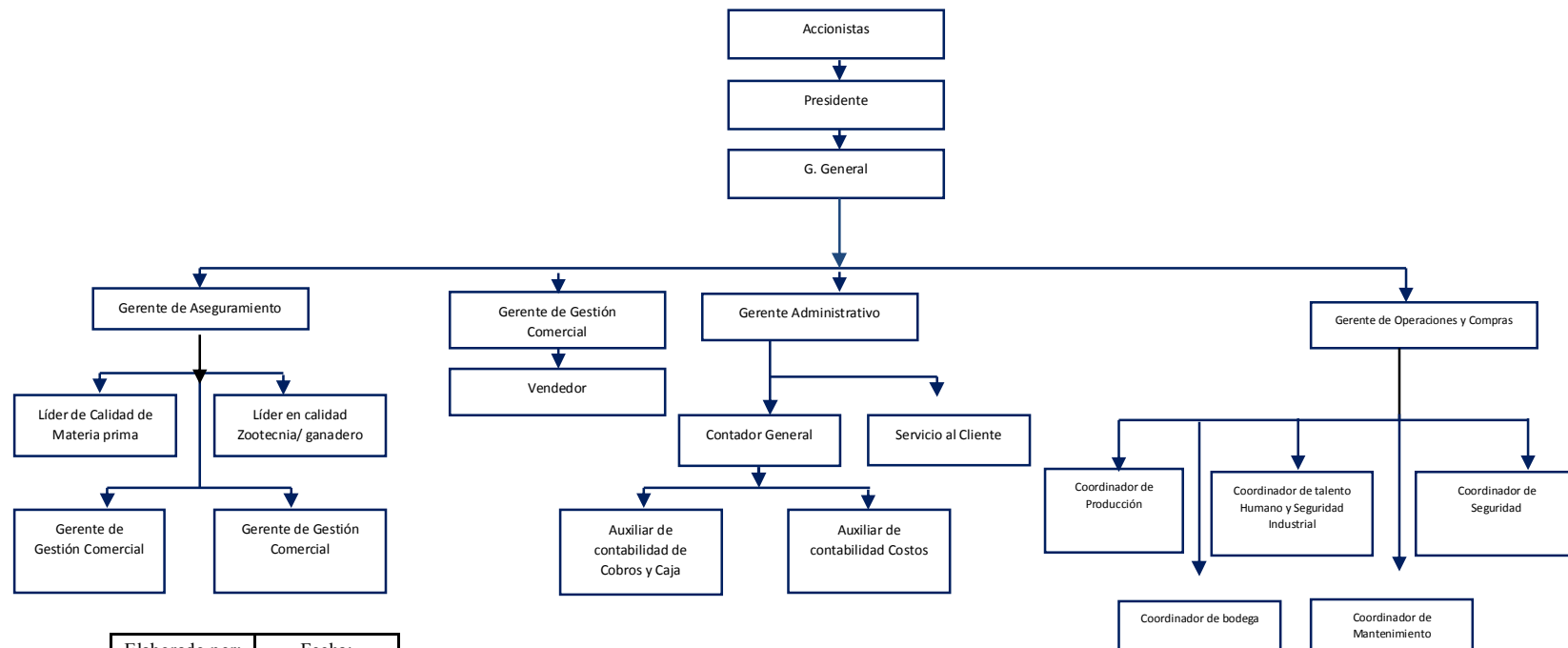
Ser una empresa líder por excelencia tanto en el mercado nacional como internacional.

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>05/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>06/05/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**PLANIFICACION PRELIMINAR**  
**FASE 1**

Organigrama Estructural



Elaborado por:	Fecha:
<b>NGBG</b>	<b>07/05/2011</b>
Revisado por:	Fecha:
<b>JN</b>	<b>08/05/2011</b>

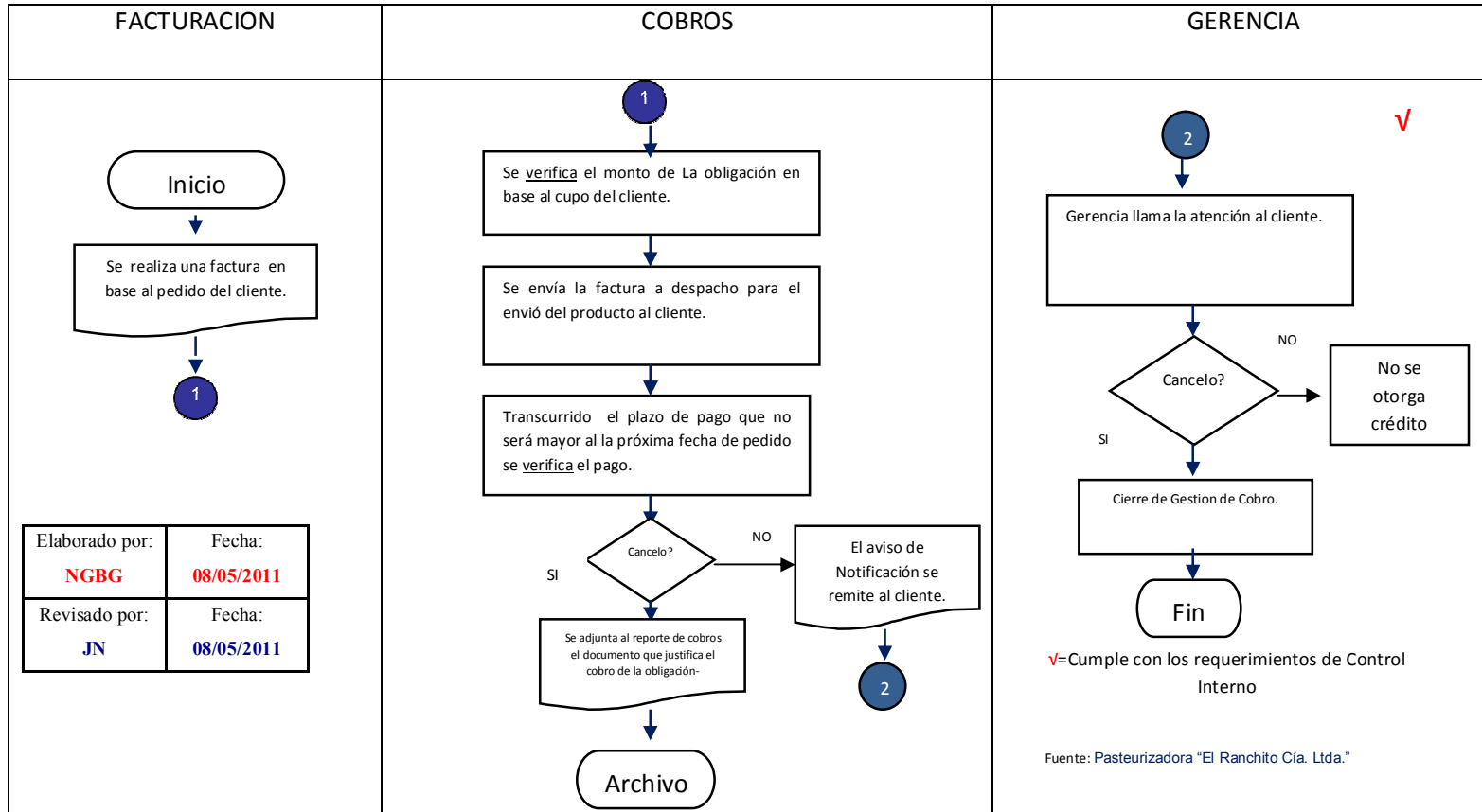
FUENTE: Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."










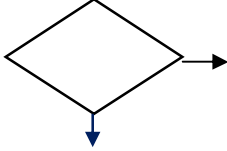

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
 EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**PLANIFICACION PRELIMINAR**  
**FASE 1**

**FLUJOGRAMA del proceso de Cobros de la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."**





### Simbología del Flujoograma

Simbología	Denominación
	<b>Operación:</b> Representa toda acción de elaboración, incorporación o modificación de información.
	<b>Control:</b> representa la acción de verificación.
	<b>Inicio:</b> Representa el inicio de la flujogramacion.
	<b>Finalización:</b> Se utiliza para indicar la finalización del flujoograma del sistema.
	<b>Documento:</b> Representa un elemento portador de información
	<b>Alternativa o decisión:</b> En el trámite puede originarse distintos cursos de acción o de decisión.
	<b>Conector de pagina:</b> Enlaza una parte del proceso con otra pagina diferente.

Fuente: CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO "Manual de Auditoria de Gestión" pág.: 129, 130, 131,132



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
 EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**PLANIFICACION PRELIMINAR**  
**FASE 1**  
**EVALUACIÓN PRELIMINAR**  
**ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO**  
**CUESTIONARIO**

N	PREGUNTA	RESPUESTAS			COMENTARIO
		SI	NO	N/A	
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO				
1	¿El Área tiene planteado políticas, principios, estrategias y objetivos que debe cumplir en beneficio de la empresa?	X			
	NORMATIVA Y BASE LEGAL				
2	¿Están definidas de forma clara y por escrito las funciones y responsabilidades del personal que labora en el área de cobros?	X			
3	¿Cuentan con un manual sobre las funciones y responsabilidades del personal de cobros?		x		
	CONOCIMIENTO Y CUMPLIMIENTO				
4	Se realizan conciliaciones entre los saldos de las Cuentas y los mayores y auxiliares?	X			
5	¿Los reportes de cobros son previamente supervisados?		x		
6	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos prenumerados, Relaciones de cobranza, etc.?		x		
7	¿Se analiza y prepara reportes estadísticos		X		



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Tel. 032414111  
Celular 095983892

CF 2/4

borjitanain777@yahoo.es

	sobre el otorgamiento del crédito, cuadros de morosidad y demás complementarios, que considere necesario para la evaluación y recomendación del crédito?				
8	¿Se verifican las firmas de los clientes en todo documento referente de compras a crédito con la copia de la cedula de identidad?		x		
9	¿Se realizan confirmaciones periódicas por escrito de saldos por cobrar a los clientes?		X		Realizar confirmaciones de saldos con los clientes constantemente
10	¿Se realizan inspecciones periódicas y sorpresivas de los documentos que amparen las partidas pendientes de cobro?		x		
11	¿La provisión de cuentas por cobrar se la hace mediante previo análisis de antigüedad de saldos?		x		
12	¿Existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos de los cobros a los clientes?		x		
13	¿Todos los ingresos o cobranzas miceláneas (tales o novedades como ventas de desperdicio, y otros cobros pendientes son reportados oportunamente al Departamento de Contabilidad?		x		
	SUMATORIA TOTAL	3	10		



# DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

## RIESGO DE CONTROL

### DETERMINACIÓN

Total preguntas: 13  
Respuestas Positivas: 3  
Respuestas Negativas: 10

NIVEL DE CONFIANZA= **Respuestas Positivas/ Total preguntas**

NIVEL DE CONFIANZA= 3 /13

N. CONFIANZA= 23%

RIESGO DE LA AUDITORIA= 100-23

RIESGO DE LA AUDITORIA= 77%

1 _ 50	51 - 75	76 - 99
BAJO	MEDIO	ALTO

RIESGO DE LA AUDITORIA

77%

NIVEL DE CONFIANZA

23%



AUDITORIASBORJA S.A.  
Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

CF 4/4

borjitanain777@yahoo.es

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011

**PLANIFICACION PRELIMINAR**

**FASE 1**

## RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN PRELIMINAR EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Como resultado de la evaluación preliminar del Control Interno que consistió trece preguntas relacionadas con el direccionamiento estratégico, la normativa y el cumplimiento en el componente cobros se puede decir que la gestión de la empresa tiene un nivel de riesgo del 77% y un nivel de confianza del 23% debido a los siguientes aspectos:

La empresa no cuentan con un manual sobre las funciones y responsabilidades del personal de cobros

Los reportes de cobros no son previamente supervisados.

No Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos prenumerados, Relaciones de cobranza, etc.?

No Se analiza y prepara reportes estadísticos sobre el otorgamiento del crédito, cuadros de morosidad y demás complementarios, que considere necesario para la evaluación y recomendación del crédito.

No Se realizan confirmaciones periódicas por escrito de saldos por cobrar a los clientes.

No Se realizan inspecciones periódicas y sorpresivas de los documentos que amparen las partidas pendientes de cobro.



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

[borjitanain777@yahoo.es](mailto:borjitanain777@yahoo.es)

La provisión de cuentas por cobrar no se la hace mediante previo análisis de antigüedad de saldos.

No Existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos de los cobros a los clientes.

Todos los ingresos o cobranzas miceláneas (tales o novedades como ventas de desperdicio, y otros cobros pendientes son reportados oportunamente al Departamento de Contabilidad.

Las Otras preguntas referentes a la evaluación preliminar del control interno resultaron ser preguntas con afirmaciones positivas de la gestión con el componente cobros.

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>09/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>10/05/2011</b>



AUDITORIASBORJA S.A.  
Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

CG 1/3

borjitanain777@yahoo.es

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**PLANIFICACION PRELIMINAR**  
**FASE 1 MATRÍZ DE DIAGNÓSTICO F.O.D.A.**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>-La mayoría de clientes son cumplidos.</li><li>-Cuentan con un buen sistema contable (Fénix)</li><li>-Manejo Financiero prudente y conservador del dinero cobrado en efectivo.</li><li>-Confianza en los clientes fijos.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>-Crecimiento del mercado.</li></ul>
<b>DEBILIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>-Altos precios.</li><li>-La falta de rotación del personal.</li><li>-Insuficiencia de espacio físico.</li><li>-Horarios Fijos de trabajo.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>-La situación económica que afronta el país</li><li>-Cambios permanentes de las leyes.</li></ul>





AUDITORIASBORJA S.A.  
Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

CG 2/3

[borjitain777@yahoo.es](mailto:borjitain777@yahoo.es)

---

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**PLANIFICACION PRELIMINAR**  
**FASE 1 MATRÍZ DE DIAGNÓSTICO F.O.D.A.**

## ANÁLISIS DE LA MATRÍZ FODA

Al realizar la matriz F.O.D.A. (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades, y Amenazas, se pudo determinar lo siguiente.

Los altos precios en los productos lácteos ocasionan que los montos de cobros sean elevados.

La falta de rotación del personal ha generado dificultades con la persona que se encuentra actualmente trabajando en el área de cobros ya que la persona que trabajaba renuncio de improvisto.

Como consecuencia de la Insuficiencia de espacio físico ha ocasionado que los reportes de cobros y demás documentos que genera el área no sean archivados en la misma oficina generando perdida de tiempo ya que se encuentran en un archivo general.

Los horarios fijos de trabajo ocasionan que los fines de semana y feriados, los empleados que laboran en el departamento contable no trabajen mientras que los clientes realizan pedidos motivo por el cual la empresa debe trabajar esos días, dificultando a los clientes y a la empresa el manejo del componente cobros.

La situación económica que afronta el país ocasiona que los costos se eleven y los clientes adquieran en mayor porcentaje sus compras a crédito,



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

CG 3/3

[borjitanain777@yahoo.es](mailto:borjitanain777@yahoo.es)

---

También ha ocasionado que clientes morosos no pagan al declararse en quiebra.

Los cambios permanentes en las leyes ha ocasionado que la persona encargada del componente cobros no este al tanto en caso de requerir de toda la información legal que seria su sustento para que pueda proceder al cobro sin requerir de un profesional mas en la materia legal llegadas a estas instancias.

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>11/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>12/05/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

PROCEDIMIENTOS

No.	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Memorando de Planificación	MP	NGBG	14/05/2011
2	Programa de auditoria	C	NGBG	19/05/2011

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>12/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>12/05/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011

## **FASE 2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

#### COMPONENTE COBROS

1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA  
Informe de Auditoria.
  
2. FECHA DE INTERVENCIÓN  
Inicio del trabajo en el campo.  
Emisión del informe final de auditoría.
  
3. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO  
Contador de la Empresa  
Auxiliar de Cobros
  
4. DÍAS PRESUPUESTADOS  
60 días laborables distribuidos en las siguientes fases:  
FASE 1 Evaluación preliminar y diagnóstico  
FASE 2 Planificación específica  
FASE 3 Ejecución.
  
5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES  
Materiales  
Financieros



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

MP 2/2

[borjitanain777@yahoo.es](mailto:borjitanain777@yahoo.es)

## 6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

### 6.1 Información general de la empresa

Misión

Visión

Objetivos

Superior

Jefe de Equipo

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>14/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>15/05/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011

## FASE 2. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

### PROGRAMA DE AUDITORIA

TIPO DE EXAMEN: Examen Especial

COMPONENTE: Cobros

OBJETIVOS: Ejecución de un examen especial de auditoria al área de cobros de la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda." Del cantón Salcedo en el primer trimestre del año 2011

No.	DESCRIPCION	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Analizar El riesgo crediticio (provisión de cuentas incobrables)	C1	NGBG	27/05/2011
2	Analizar la liquidez (solvencia) de la empresa	C2	NGBG	04/06/2011
3	Analizar políticas de crédito, políticas de recuperación de cartera	C3	NGBG	10/06/2011
4	Realizar confirmación de saldos a los clientes de Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."	C4	NGBG	13/06/2011
5	Realizar Cedula Analítica de Provisión de Cuentas Incobrables	C5	NGBG	15/06/2011
6	Realizar asientos de ajuste y de reclasificación	C6	NGBG	18/06/2011
7	Elaborar hoja de hallazgos.	C7	NGBG	22/06/2011
8	Elaborar el informe de auditoría, conforme los hallazgos encontrados		NGBG	25/06/2011

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>19/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>20/05/2011</b>



AUDITORIASBORJA S.A.  
Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador  
borjitanain777@yahoo.es

Telf. 032414111  
Celular 095983892

C1 1/2

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 3. EJECUCION**

### INDICADORES FINANCIEROS:

- **RIESGO CREDITICIO= CARTERA VENCIDA/ TOTAL CARTERA**

$$\text{RIESGO CREDITICIO} = \frac{10733,74}{864166,24}$$

$$\text{RIESGO CREDITICIO} = 0,0124 \times 100$$

RIESGO CREDITICIO =1,24% de la cartera total

Este indicador interpretamos que el 1,24 % del total de la cartera que dispone la empresa está vencida en mas de cinco años debieron ser cobrados, la empresa tiene en el balance cuentas que son incobrables por lo tanto tendrían que ser dadas de baja.



- **PROVISION DE LA CARTERA= PROVISIONES/ TOTAL DE LA CARTERA**

$$\text{PROVISION DE LA CARTERA} = \frac{2701,08}{864166,24}$$

$$\text{PROVISION DE LA CARTERA} = 0,0031 \quad \times 100$$

$$\text{PROVISION DE LA CARTERA} = 0,31 \% \text{ de la cartera total}$$

Este indicador nos muestra que la provisión de cuentas incobrables no es suficiente para el 2011 ya que 0,31% no representa la provisión mínima que es el 1%, debido a un incremento del total de la cartera en el primer trimestre del año 2011.

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>27/05/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>28/05/2011</b>





Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 3. EJECUCION**

**SOLVENCIA DE LA EMPRESA**

- **LIQUIDEZ= FONDOS DISPONIBLES/ TOTAL DE DEPOSITO**

$$\text{LIQUIDEZ} = \frac{44898,82}{564682,74}$$

$$\text{LIQUIDEZ} = 0,079 \quad \times 100$$

LIQUIDEZ = 7,95 del total del disponible.

Este indicador manifiesta que el total de depósitos (cuentas corrientes) es más representativo que los fondos disponibles en caja

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>04/06/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>05/07/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 3. EJECUCIÓN**

**ANÁLISIS DE LAS POLITICAS DE CREDITO Y COBRANZAS**

• **EL PERIÓDO DE COBRANZAS PROMEDIO**

Periodo de Cobranzas Promedio=  $\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Numero Promedio de Ventas}}$

Periodo de Cobranzas Promedio= 223098.03 / (50x 90dias)

Este indicador es también llamado de duración media de las cuentas por cobrar, resulta útil para evaluar las políticas de crédito y las políticas de cobro en este caso una cuenta tarda 50 días en ser cobrada.

Periodo de Cobranzas Promedio= 49,60

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>10/06/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>11/06/2011</b>



## ETAPA CONTROL: Propósito Estratégico

**Control:** Medición del progreso de las acciones en función del desempeño

**Indicador cualitativo=** Controles Preventivos

\_\_\_\_\_

Total de Controles

**Indicador cualitativo=** 1 / 2

**Indicador cualitativo=** 50% del total de los controles

Este indicador manifiesta el grado en que la organización regula adecuadamente sus actividades en función de sus objetivos.

En el proceso de cobros de la Pasteurizadora el “El Ranchito Cía. Ltda.” se puede determinar que el 50 % de las actividades que manifiestan algún tipo de control lleva un tipo de control preventivo, lo cual no según este indicador debería incrementarse mas controles preventivos.

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>10/06/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>11/06/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
 EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 3. EJECUCIÓN**

**Confirmación de Saldos de Clientes al 31 de Marzo del 2011**

CIUDAD	CLIENTE AUTORIZADO	CELULAR	Ajustes/ Recl.	Saldo libros 31/03/2011	
IBARRA	GOMEZ BUCHEL	098345678		\$ -	✓
QUITO	GUIDO BORJA	098380790		\$ -	✓
QUITO	BUSTOS FREDDY	098460199		\$ -	✓
TUMBACO	RODRIGUEZ ANDRES	093870253		\$ 845,78	✓
SALCEDO	HEREDIA LUCIA	084905127		\$ -	✓
SALCEDO	CARRILLO CARMEN	084342123		\$ 34568,34	✓
SALCEDO	BUNCES NORMA	098567632		\$ -	✓
PUNTO DE VENTA	GARZON EDITH	087456789		\$ -	✓
LATACUNGA	TERAN MERCEDES	087656543		\$ -	✓
AMBATO	NAVAS PATRICIO	098765432		\$ -	✓
LA MANA	ALARCON GRACIELA	082797345		\$ 23456,89	✓
AMBATO	VARGAS LUIS	084482799			✓
AMBATO	HIDALGO JUAN	082597110		\$ 800,00	✓
AMBATO	VITERY PATRICIO	099616537		\$ -	✓
BAÑOS	CORDOVA MARIA ELENA	097345326	(6172,0) A1	\$ 6172,78	✓
GUARANDA	GUERRA TARGELIA	093499155		\$ -	✓
	GUERRA ZOILA	093215577		\$ 23345,78	✓



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

borjitanain777@yahoo.es

C4 2/4

RIOBAMBA	SUAREZ LUIS	094725719	\$ -	✓
RIOBAMBA	GUATO BLANCA	0846047722	\$ 124356,67	✓
CUENCA	MOLINA WILSON	087705771	\$	✓
CUENCA	MARCO IZQUIERDO	080914844	\$ 4435,19	✗
CUENCA	LUIS CHILLOGALLI	086555358	\$ -	✓
LOJA	SUAREZ WELLINTON	085940189	\$ 121,64	✓
MACHALA	CIA. RUILOBA	090278309	\$ -	✓
	REGION COSTA		\$ -	
ESMERALDAS	NAVARRETE LUIS	097479126	\$ 1.780,00	✓
QUININDE	VELASCO AMANUEL	092422594	\$ -	✓
QUININDE	GUATO LUCINDA	084324567	\$ -	✓
LA UNION	CORDOVA WILLIAM	098888345	\$ 6172,78	✓
CHONE	ZAMBRANO DANIEL	093503483	\$ -	✓
STO. DOMINGO	SUAREZ TERESA	085438183	\$ -	✓
PORTOVIEJO	SEDAMANOS ESPERANZA	094020170	\$ -	✓
MANTA	SEDAMANOS MARIA	085099988	\$ -	✓
MANTA DIR. EL PALMAR	MALLIQUINGA LIDA	091462302	\$ 1171,87	✗
EL CARMEN	SANTANA ISRAEL	090862761	\$ -	✓
QUEVEDO	JIMENEZ SUSANA	099674567	\$ -	✓
GUAYAQUIL	NARANJO PATRICIO	099234587	\$ -	✓
GUAYAQUIL	RAMON MANUEL	092345633	\$ -	✓
MILAGRO	ZAPATA GEOVANNY	084345678	\$ 1234,56	✓
TRONCAL	BORJA HUGO	095983892	\$ -	✓
PEDRO CARBO	LEON CARLOS	088694962	\$ -	✓



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Telf. 032414111  
Celular 095983892

borjitanain777@yahoo.es

C4 3/4

MACHALA	SUAREZ MARIA	094276640	\$	
TENGUEL	MATUTE FRANKLIN	094814608	\$ 4526,68	✘
MILAGRO	BRAVO TELMO	092251722	\$ -	✓
GUAYAQUIL	DIAZ JORGE	081302206	\$ -	✓
LA LIBERTAD	NARANJO JUAN PABLO	080177973	\$ -	✓
	<b>REGION ORIENTE</b>			
PUYO	GUATO LUIS	092523139	\$ -	✓
EL COCA	FREIRE PATRICIO	098876358	(6543,98) A2 \$ 6543,89	⤴
EL CHACO	FAJARDO ALEXANDRA	084231211	\$ -	✓
LAGOAGRIO	MALLIQUINGA MANUE	091090598	\$ -	✓
MACAS	GUAMAN JAVIER	093764240	\$ -	✓
CAÑAR	RENAN BENAVIDES	092697411	\$ -	✓
Total			239532,85	

Elaborado por:	Fecha:
<b>NGBG</b>	<b>13/06/2011</b>
Revisado por:	Fecha:
<b>JN</b>	<b>14/06/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 3. EJECUCIÓN**

PLANILLA DE MARCAS

SIMBOLO	DESCRIPCION
✓	Saldo confirmado
⚠	Error en digitación al Ingresar a Sistema por lo que auditoria propone  A y PCI1; PCI 2
☠	Baja de Cliente por lo que auditoria propone  un A y PCI 3; PCI 4; PCI 5

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>13/06/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>14/06/2011</b>



Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 3. EJECUCIÓN**

**Analítica de Provisión de Cuentas Incobrables**

	<b>Saldo Auditado</b>
Saldo de Cuentas por Cobrar al 31 de Diciembre del 2010	270108,00
1% Gasto de Provisión Cuentas Incobrables	2701,08
Saldo en libros	2701,08
Diferencia	0

**Análisis:**

2701,08 representa la provisión para cuentas incobrables para el año 2011

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>15/06/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>16/06/2011</b>





Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
 EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 3. EJECUCIÓN**

Hoja de Ajustes y de Reclasificación

FECHA	DETALLE	REF/PT	DEBE	HABER
	<b>A1</b>			
31/03/2011	CLIENTE	<b>C4</b>	0,78	
	ANTICIPO CLIENTE			0,78
	<b>P/R Anticipo clientes por faltante en deposito</b>			
	<b>A2</b>			
31/03/2011	C. POR PAGAR CLIENTES	<b>C4</b>	0,10	
	CLIENTE	<b>C4</b>		0,10
	<b>P/R Crédito a favor del cliente por diferencia en deposito</b>			
	<b>A3</b>			
	Provisión de Cuentas incobrables	<b>C5</b>	2701,08	
	Perdida por baja de Cuenta por Cobrar	<b>C5</b>	8032,66	
	Varios Deudores incobrables	<b>C5</b>		10733,74
	<b>p/R cuentas incobrables por mas de cinco años dadas de baja</b>			

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>18/06/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>19/06/2011</b>



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Tel. 032414111  
Celular 095983892

C1 1/2

borjitanain777@yahoo.es

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011

### FASE 3. EJECUCIÓN

#### HOJA DE HALLAZGOS

PCI	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN	NIVEL DE RIESGO
1	Se están recibiendo comprobantes de deposito con DESIGUALDADES entre el valor que deposita el cliente con el valor real que tiene la empresa en la cuenta clientes en el sistema contable.	Falta de Nuevos Procedimientos de Control Interno en la parte de este proceso.	El cliente realiza sus pagos mediante depósitos con diferencias mínimas y la persona encargada del cobro deja pasar por alto	El faltante en el comprobante de depósito del cliente es de 0,78 centavos, lo cual genera retrasos en la información contable por correcciones en estas diferencias.	El dejar pasar por alto acarrea diferencias contables que se acumulan a fin de mes	Se debe registrar el cobro siempre y cuando el valor del comprobante de depósito entregado por el cliente o el efectivo sea exactamente al valor en el sistema de contable.  Se debería entregar un recibo o documento al cliente para su control.	MODERADO  Debido a que Pocos clientes son los que depositan cifras inexactas.



AUDITORIASBORJA S.A.

Dirección: Correa 126 y Av. Amazonas  
Ambato - Ecuador

Tel. 032414111  
Celular 095983892

C7 2/2

borjitanain777@yahoo.es

2	Se esta cometiendo errores de digitación.	Incumplimiento del principio de registro, lo cual incide en la información contable.	Equivocación de la persona responsable del cobro a los clientes.	La información se encuentra errónea perjudicando al cliente en 0,10 centavos	La Rutina en el Trabajo ha generado un error en la digitación por parte de la persona encargada de cobros.	Registrar correctamente los cobros a los clientes.  Designar control diario de los cobros.	ALTO  Debido a que un error en la digitación perjudica a la empresa y al cliente
3-4-5	Existe cartera vencida	Falta de un reglamento interno sobre los plazos de cobros a los clientes afectando a la eficiencia del componente.	La persona encargada no era constante en la gestión de cobros.	Existe una cartera vencida por casi seis años que constituye un valor representativo de 10733,74	La cartera vencida no se ha dado de baja generando cuentas incobrables en el balance	Se recomienda a la persona encargada ser constante el la gestión de cobros.  Dar de baja estas cuentas incobrables.	ALTO Debido a que la cartera vencida es un valor representativo.

Elaborado por:  <b>NGBG</b>	Fecha:  <b>22/06/2011</b>
Revisado por:  <b>JN</b>	Fecha:  <b>23/05/2011</b>

Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."  
EXAMEN ESPECIAL Del 1 de Enero del 2011 al 31 Marzo 2011  
**FASE 4.**

**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

- Redacción del borrador del informe.
- Obtención de los criterios de la entidad.

Resultado de la fase: Borrador de informe

Elaborado por: <b>NGBG</b>	Fecha: <b>23/06/2011</b>
Revisado por: <b>JN</b>	Fecha: <b>23/05/2011</b>

## **INFORME FINAL**

Unidad auditada: Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda."

Tipo de auditoria: EXAMEN ESPECIAL.

Fecha de inicio: 01 de Mayo del 2011.

Fecha de terminación: 29 de Julio del 2011.

### Introducción

La Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda." Es una empresa procesadora de productos lácteos en general, y refrescos, tiene clientes que a su vez son distribuidores a nivel nacional.

La auditoria tuvo como objetivo evaluar el control interno en el componente cobros y encontrar hallazgos de auditoria de los cobros a clientes. Para ello se tomaron las operaciones hasta el primer trimestre del año 2011. Se empleó en la ejecución de la auditoria el programa creado al respecto para analizar y encontrar hallazgos de auditoria.

### Desarrollo

La entidad al finalizar el primer trimestre del año 2011 realizo ventas por \$ 1 546 230,16 mientras el saldo de clientes es de \$ 223 098,03 esta circunstancia y relación es motivo de interés para la auditoria ya que este componente representa su principal fuente de ingreso.

Al aplicar el Programa de Auditoria para el componente cobros se pudo comprobar que La empresa no Cuentan con un manual sobre las funciones y responsabilidades del personal de cobros, Los reportes de cobros no son previamente supervisados., No Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos prenumerados, Relaciones de cobranza, etc., No Se analiza y prepara reportes estadísticos sobre el otorgamiento del crédito, cuadros de morosidad y demás complementarios, que considere necesario para la evaluación y recomendación del crédito, No Se realizan confirmaciones periódicas por escrito de saldos por cobrar a los clientes, No Se realizan inspecciones periódicas y sorpresivas de los documentos que amparen las partidas pendientes de cobro, La provisión de cuentas por cobrar no se la hace mediante previo análisis de antigüedad de saldos, No Existe vigilancia constante y efectiva sobre los vencimientos de los cobros a los clientes, Todos los ingresos o cobranzas miceláneas (tales o novedades como ventas de desperdicio, y otros cobros pendientes no son reportados oportunamente al Departamento de Contabilidad.

El Programa de Auditoria aplicado para el componente mostró que la entidad no cuenta con los suficientes controles en la gestión de cobros a los clientes.

Al realizar el análisis a los indicadores relacionados con el componente cobros se llego a la conclusión de que la entidad tiene tres cuentas incobrables que corresponden al 1,24 % del total de la cartera que dispone la empresa en cuentas incobrables a clientes vencidas en mas de cinco años, La liquidez de la entidad es del 7,95 % del total del disponible lo que nos demuestra que la mayoría de los cobros se realiza a través de entidades financieras, El análisis a las políticas de crédito y cobranzas para determinar la duración media de las cuentas por cobrar determino que una cuenta tarda 50 días en ser cobrada, el indicador que

nos muestra la provisión que se da a las cuentas incobrables manifiesta que la provisión que se determinó para el año 2011 en base al último trimestre del año 2010 no es suficiente ya que en base al cálculo se determina que hay un 0,69% de diferencia por motivo de incremento de cuentas por cobrar a clientes hasta el primer trimestre del año el año 2011, En el indicador cualitativo referente al control: Medición del progreso de las acciones en función del desempeño se puede determinar que el 50 % de las actividades que manifiestan algún tipo de control lleva un tipo de control preventivo.

## Conclusiones

De acuerdo con las verificaciones realizadas que abarcan los objetivos de auditoría y por los resultados de las comprobaciones efectuadas se pudo evidenciar que el trabajo realizado en el proceso de evaluación de los cobros demuestra que el estado apreciado del control interno es inaceptable de acuerdo a la evaluación del control interno, además se encontró novedades en dos confirmaciones la una provocada por error en la digitación de la persona encargada de los cobros, y otra diferencia se da porque el cliente depositó diez centavos más del monto.

A pesar de la entidad tener normas y procedimientos para los cobros hay cuentas por cobrar que permanecen pendientes, resulta ineficaz la gestión de cobros.

De este modo se puede decir que la entidad ha perdido calidad en una actividad tan importante como es la gestión y el manejo de los cobros lo cual incide en calidad de la información ya que estos errores generan correcciones que retrasan el análisis y la toma de decisiones por lo que no es eficiente el control interno.

El Control Interno en el proceso de Cobros sugiere algunos cambios por lo que es necesario que el personal implemente las recomendaciones que les sugerimos a continuación; lo más pronto posible y contar con información confiable, para tomar las decisiones acertadas.

- Estructurar un manual sobre las funciones y responsabilidades del personal de cobros.
- Autorizar previamente la elaboración de Los reportes de cobros a clientes.
- Controlar de mejor manera las entradas de efectivo mediante recibos prenumerados, Relaciones de cobranza, etc.
- Preparar y analizar reportes estadísticos sobre el otorgamiento del crédito, cuadros de morosidad y demás complementarios, que considere necesario para la evaluación y recomendación del crédito.
- Mantener Comunicación constante con los clientes realizando confirmaciones periódicas por escrito de saldos por cobrar a los clientes.
- Realizar inspecciones periódicas y sorpresivas a los documentos que amparen las partidas pendientes de cobro.
- Analizar el incremento de los montos que deben los clientes para realizar una efectiva provisión de cuentas por cobrar a clientes.
- Monitorear constantemente los vencimientos de las cuentas de clientes morosos.
- Exigir al personal que trabaja en el área de cobros la Información oportuna de la novedades con los cobros a clientes haci como



Todos los ingresos o cobranzas miceláneas (tales o novedades como ventas de desperdicio, y otros cobros pendientes)

- Mantener una comunicación periódica con los clientes para evitar inconvenientes a futuro, manejar un programa de confirmaciones sobre todo con clientes que tienen mayor índice de problemas.
- Se recomienda a la persona responsable de los cobros ser persistente en la gestión de cobranzas para evitar errores en la digitación y diferencias contables por no ajustar los valores que los clientes depositan incorrectamente o con diferencias en centavos.

Atentamente:

-----  
C.P.A. Naín Germánico Borja Guano

Audidores Independientes AUDITORIASBORJA S.A.

## 6.8 ADMINISTRACION

### **La visión, misión de Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”**

#### **Misión:**

Enfocarse por producir y comercializar productos lácteos y alimentos de calidad para la satisfacción y buena nutrición de sus consumidores.

A través de esta actividad buscar crecer y asegurar la empresa y su entorno, promoviendo el desarrollo de sus productos lecheros, clientes y trabajadores, al igual que el bienestar de la comunidad a la cual están integrados

#### **Visión:**

Ser una empresa líder por excelencia tanto en el mercado nacional como internacional.

De la investigación realizada la presente propuesta deberá ser administrada por:

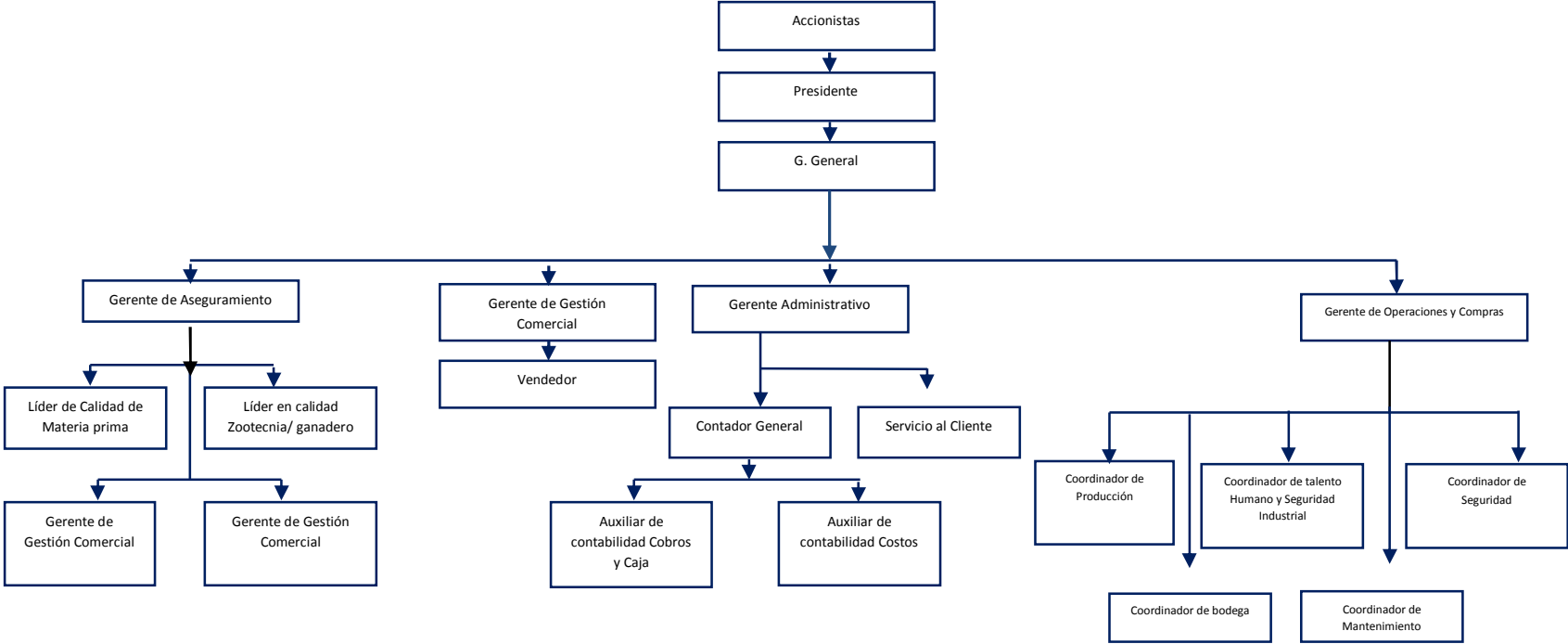
El gestor del trabajo porque es el actual conocedor del problema en el área de cobros y mediante su conocimiento en auditoria apporto con recomendaciones y a través del seguimiento realizara la evaluación tendiente a verificar si las recomendaciones han sido puestas en práctica.

La Gerencia a un nivel superior, Es el que adopta los cambios, dando prioridad a ciertas acciones correctivas que aportan a una mayor vigilancia y fortalecimiento del área de cobros.

Los Empleados ya que son los que acatan las instrucciones y las recomendaciones en función al control interno adoptado por la gerencia, de tal manera que los objetivos del control interno se cumpla fortaleciendo el área y disminuyendo errores e inconvenientes con los clientes.

Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”

Organigrama Estructural



## 6.9 PREVISION DE LA EVALUACION

Una vez que Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.” Adopte La presente propuesta, es evaluada con la finalidad de conocer sus resultados y su nivel de eficacia y eficiencia que alcanza las recomendaciones propuestas.

La evaluación se realizo a través de entrevistas y cuestionarios a los involucrados en el área de cobros.

PREGUNTAS BASICAS	EXPLICACION
¿Quiénes solicitan evaluar?	La gerencia de Pasteurizadora “El Ranchito Cía. Ltda.”
¿Para que evaluar?	Porque es necesario conocer los resultados concretos de la propuesta planteada.
¿Por qué evaluar?	Para verificar si las propuestas son idóneas para mejorar el control interno en el proceso de cobros.
¿Qué evaluar?	Si las recomendaciones propuestas son factibles de implementar
¿Cuándo evalúa?	Periódicamente

¿Cómo Evaluar?	Mediante la aplicación de un examen especial periódico al proceso de cobros.
¿Con que evaluar	Con índices financieros, FLUJOGRAMAS, confirmaciones a clientes, con la finalidad de mejorar el control interno en el componente cobros.

## 1. BIBLIOGRAFIA

- ARENS, Loebbecke (1996). Auditoria un Enfoque integral. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana, México.
- Bravo M., Tapia C. (2007:12) de su libro de CONTABILIDAD DE COSTOS. EDITORIAL NUEVODIA. Quito Ecuador
- BOUTELL, Waynel (1977) **Auditoria Editorial Interamericana, México.**
- **CONTROL INTERNO CONCEPTOS**  
Rev.Investig.Psicol.(Online) v.9 n.1 Lima jun. 2006(Internet)  
[http://pepsic.bvsalud.org/scielo.php?pid=S1609-74752006000100006&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://pepsic.bvsalud.org/scielo.php?pid=S1609-74752006000100006&script=sci_arttext&tlng=en)
- Domínguez M. (2008:tesis) EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE SANTA:
- Espín (2006) tesis "SISTEMAS DE CONTROL INTERNO CONTABLE COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DECISIONES EN EL CENTRO EDUCATIVO ATENAS DE LA CIUDAD DE AMBATO"
- **EL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO. UN ACERCAMIENTO TEÓRICO METODOLÓGICO**  
<http://www.eumed.net/ce/2009a/njvz.htm>
- Franklin E. Benjamín (2007:11) Libro Auditoria Administrativa gestión estratégica del cambio Editorial Pearson Educación, México

- Gordon M., Gordon S. (1972) Contabilidad un enfoque administrativo EDITORIAL DIANA S.A. MEXICO
- HERRRERA Luis y otros, (2002) MAESTRIA EN GERENCIA DE PROYECTOS EDUCATIVOS Y SOCIALES AFEFCE, Quito Ecuador.
- Horngren Charles T. y Otros, (2003:)Contabilidad Quinta edición EDITORIAL PRENTICE HALL, INC., Mexico
- Isabel Vásquez Hidalgo (2005) GESTIOPOLIS,  
<http://www.gestiopolis.com/canales5/eco/tiposestu.htm>
- Meigs W., y Otros (1975:) Contabilidad a base de decisiones comerciales volumen I McgranHill., INC., U.S.A.
- Losilla M. y Otros (1999:11) libro de contabilidad Financiera volumen I Editorial PRENTICE HALL IBERIA S.R.L. Madrid.
- Peña Gutiérrez Alberto. (2008) Auditoria un Enfoque Integral. Editorial COPYRIGHTH, Madrid.
- Perdomo Moreno Abraham. Libro virtual: FUNDAMENTOS DEL CONTROL INTERNO
- Redroban Viera Nelson Cristian (2009) “LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACION FINANCIERA EN EL HOSPITAL IESS DE AMBATO”
- Rodríguez (2006). Tesis. “ELABORACION DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA RECTIMA”.

- Robert Johnson & Patricia Kuby (2005). *Estadística elemental, lo esencial (3ª ed)*. Thomson. Wikipedia Enciclopedia libre
- TAYLOR, Glezen (1988). Auditoria conceptos y procedimientos. Editorial Ediciones Orientación, Mexico.
- Tobar Mirian, (2008) TESIS “SISTEMAS DE PRODUCCION CUYICOLA EN EL CANTON SALCEDO Y SU RELACION CON LA RENTABILIDAD”
- Salazar Germán (2009) TESIS “CONTROL ESTRATEGICO DE GESTION EN LA PYMES”
- Viteri José., (2009) TESIS “LOS INDICADORES DE GESTION COMO HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA GUTMAN DE LA CIUDAD DE AMBATO”
- Villacis (2005). TESIS “CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE AMBATO-EMAPA 2005”
- PEDRO ZAPATA SANCHEZ Libro de Contabilidad General Editorial Copyright McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S.A.
- Sampieri Roberto, y Otros (2003) libro de METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION tercera edición, Editorial McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Chile
- VAUSE, B. (2008). Análisis estratégico de compañías. Primera Edición. Empresa Editora El Comercio. Lima



## **2. ANEXOS**

**EL RANCHITO**PANAMERICANA NORTE KM 2 12  
032728001

RUC: 1791880501001

**Estado de Cuenta General de Clientes**

Desde: / /

Hasta: 06/06/2011

Fecha del Reporte: 06/06/2011 10:38:35 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

TIPO INFORME: General • ORDENADO POR: Emisión • AGRUPADO POR: Clientes • SELECCION: Saldo Cero, Postfechados, CLIENTE(S): guano malliquinga elvia mercedes •

Número	Tp Emisión	Vence	Referencia	Concepto	Débito	Crédito	Saldo
<b>GME001 GUANO MALLIQUINGA ELVIA MERCEDES</b>							
F000055085	FC	14/04/2011	15/04/2011	0097033	FC # 0097033, GUANO	2,316.27	2,316.24
F000055085	AB	14/04/2011	14/04/2011	0047800.1	SR-FC # 0097033, GUANO		3.51
F000055085	AB	18/04/2011	18/04/2011	0047885	SR-FC # 0097033, GUANO		2,312.76
F000055225	DV	05/04/2011	06/04/2011	DV00007241	DEV FC : 0097120		10.91
F000055225	FC	18/04/2011	19/04/2011	0097120	FC # 0097120, GUANO	2,429.62	2,418.68
F000055225	AB	20/04/2011	20/04/2011	0047921	SR-FC # 0097120, GUANO		2,418.71
F000055343	DV	09/04/2011	10/04/2011	DV00007275	DEV FC : 0097183		1.73
F000055343	DV	15/04/2011	16/04/2011	DV00007301	DEV FC : 0097183		1.53
F000055343	DV	15/04/2011	16/04/2011	DV00007289	DEV FC : 0097183		1.65
F000055343	FC	20/04/2011	21/04/2011	0097183	FC # 0097183, GUANO	1,690.78	1,685.84
F000055343	AB	25/04/2011	25/04/2011	0048007.	SR-FC # 0097183, GUANO		1,685.87
F000055524	FC	25/04/2011	26/04/2011	0097290	FC # 0097290, GUANO	2,551.95	2,551.92
F000055524	AB	25/04/2011	25/04/2011	0048007.1	SR-FC # 0097290, GUANO		4.91
F000055524	AB	28/04/2011	28/04/2011	0048091	SR-FC # 0097290, GUANO		2,547.04
F000055713	FC	28/04/2011	29/04/2011	0097391	FC # 0097391, GUANO	1,964.26	1,964.23
F000055713	AB	02/05/2011	02/05/2011	0048165	SR-FC # 0097391, GUANO		1,964.26
F000055878	FC	02/05/2011	03/05/2011	0097494	FC # 097494, GUANO	2,697.16	2,697.13
F000055878	AB	05/05/2011	05/05/2011	0048240	SR-FC # 097494, GUANO		2,697.16
F000056038	DV	19/04/2011	20/04/2011	DV00007334	DEV FC : 0097586		3.22
F000056038	DV	29/04/2011	30/04/2011	DV00007373	DEV FC : 0097586		0.99
F000056038	DV	29/04/2011	30/04/2011	DV00007374	DEV FC : 0097586		4.51
F000056038	FC	05/05/2011	06/05/2011	0097586	FC # 0097586, GUANO	2,375.26	2,366.51
F000056038	AB	09/05/2011	09/05/2011	0048311.	SR-FC # 0097586, GUANO		2,366.54
F000056158	FC	09/05/2011	10/05/2011	0097664	FC # 0097664, GUANO	2,462.46	2,462.43
F000056158	AB	09/05/2011	09/05/2011	0048311.1	SR-FC # 0097664, GUANO		8.72
F000056158	AB	11/05/2011	11/05/2011	0048364	SR-FC # 0097664, GUANO		2,453.73
F000056158	AB	23/05/2011	23/05/2011	0048614	SR-FC # 0097664, GUANO		0.01
F000056327	DV	04/05/2011	05/05/2011	DV00007422	DEV FC : 0097767		7.13
F000056327	FC	12/05/2011	13/05/2011	0097767	FC # 0097767, GUANO	2,377.78	2,370.62
F000056327	AB	15/05/2011	15/05/2011	0048455	SR-FC # 0097767, GUANO		2,377.78
F000056485	FC	16/05/2011	17/05/2011	0097866	FC # 0097866, GUANO	2,432.83	2,425.67
F000056485	AB	18/05/2011	18/05/2011	0048518	SR-FC # 0097866, GUANO		2,432.83
F000056606	DV	10/05/2011	11/05/2011	DV00007450	DEV FC : 0097932		2.78
F000056606	DV	13/05/2011	14/05/2011	DV00007501	DEV FC : 0097932		3.34
F000056606	DV	16/05/2011	17/05/2011	DV00007516	DEV FC : 0097932		159.33
F000056606	DV	16/05/2011	17/05/2011	DV00007529	DEV FC : 0097932		3.97
F000056606	DV	16/05/2011	17/05/2011	DV00007513	DEV FC : 0097932		25.42
F000056606	DV	16/05/2011	17/05/2011	DV00007512	DEV FC : 0097932		125.94
F000056606	FC	19/05/2011	20/05/2011	0097932	FC # 0097932, GUANO	2,357.69	2,029.75
F000056606	AB	23/05/2011	23/05/2011	0048614	SR-FC # 0097932, GUANO		2,036.91
F000056785	AB	23/05/2011	23/05/2011	0048614	SR-FC # 0098034, GUANO		312.64
F000056785	FC	23/05/2011	24/05/2011	0098034	FC # 0098034, GUANO	466.56	146.76
F000056785	AB	26/05/2011	26/05/2011	0048675	SR-FC # 0098034, GUANO		153.92

06/06/2011 10:38:35 AM

KARINA

Página: 003

0,14



**PASTEURIZADORA "EL RANCHITO" Cia. Ltda.** CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCIÓN No.587

Dirección SALCEDO: Via Latacunga - Ambato - Km. 2 1/2 Panamericana Norte s/n  
Telfs.: 03 2 730-267 / 03 2 726-027 / 03 2728 001 - Cel.: 099 235-656  
R.U.C. 1791880501001

**FACTURA**

001-001 **0099648**

No. AUT. SRI.:110864633:

Cliente: Sr(s). GUANO MALLIQUINGA ELVIA MERCEDES R.U.C.: 0501438931001  
Dirección: LA TRONCAL Teléfono: 28/07/2011 Fecha:

Código	Nombre del Producto	Cantidad	Bultos	UM	Precio	Valor Total
L001.2	LECHE RANCHITO LITRO ***	1,920	60	K Y UNI	0.5600	1,053.69
L002.2	LECHE RANCHITO 1/2 LITRO ***	960	16	K Y UNI	0.2900	272.94
L003.2	LECHE RANCHITO 1/4 LITRO	1,200	10	K Y UNI	0.1500	176.56
BL001	BEBIDA LACTEA EL RANCHITO 1000 CC	448	14	K Y	0.4200	184.39
Y0501.3	YDG. FRUTA 2L BALDE FRESA ***	7	7	CA Y UNI	2.0000	14.00
Y0502.3	YDG. FRUTA 2L BALDE DURAZNO ***	1	1	CA Y UNI	2.0000	2.00
Y0301.3	YDG. FRUTA 1L BALDE FRESA	7	7	K Y UNI	1.1000	7.70
Y0604.3	YOGURTH 2L POMA NATURAL ***	1	1	K Y UNI	1.8700	1.87
Y0201.3	YDG. FRUTA 1/2 L POMA FRESA	25	25	CA Y UNI	0.6700	16.75
Y026.3	YDG. FRUTA 150 CC FRASCO ***	24	24	CP Y UNI	0.2800	6.72
Y083.3	YOGURTH VASO 100CC CONFLECKS	36	36	CA Y UNI	0.2500	9.00
Y049.3	YOGURTH VASO 150CC CONFLECKS	6	6	CP Y UNI	0.3000	1.80



Subtotal. 12%	0.00	Total Desc. 12%	0.00	Valor Gravado 12%	USD	0.00
Subtotal. 0%	1,781.60	Total Desc. 0%	34.16	Valor Gravado 0%	USD	1,747.44
Forma de Pago	CREDITO		Recargos	USD	0.00	
Pagar el	29 de Julio del 2011		Total Iva	USD	0.00	
	0099648		Total	USD	1,747.44	

T. k 100.00 T. C 0.00 T. C. P. 0.00 TOTAL K C 0.00

Debo y pagaré a PASTEURIZADORA EL RANCHITO Cia. Ltda. incondicionalmente y sin protesto el total de esta factura. En caso de incumplimiento pagaré la tasa máxima de mora autorizada más los gastos de cobranza.

Jack Reynero Stead Bermeo \* IMPRIMAGEN \* RUC:1716604085001 \* AUT.2866 \* E de Imp.02/09/2010 DEL 0091601 AL 0100600 \* VALIDO HASTA 30/09/2011

Cliente  
Nombre / Firma / C.I.

Sirva de Retención hasta 3 días hábiles después de la recepción de la Factura con los requisitos exigidos en las listas de los requisitos.

F. Autorizada  
Nombre / Firma / C.I.



ENCUESTA DIRIGIDA A CLIENTES Y EMPLEADOS DE LA PASTEURIZADORA "EL RANCHITO CIA. LTDA."

OBJETIVO:

- Recolectar información de los clientes y empleados acerca del control interno en el proceso de cobros de Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda." De la Ciudad de Salcedo.
- Evaluar la eficiencia de los procedimientos de control interno y su incidencia en la información contable oportuna del proceso de cobros de la de Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda." De la Ciudad de Salcedo.

NOMBRE DEL ENCUESTADO:.....

CARGO QUE OCUPA:.....

FECHA DE ENCUESTA:.....

Contenido:

1) ¿Cree usted que se puede hacer mejoras significativas para Optimizar el proceso de cobros de la Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda." para beneficio del CONTROL del cliente y la empresa?

SI ( ) NO ( ) TALVEZ ( )

2) ¿Cree usted que Pasteurizadora "El Ranchito Cía. Ltda." Debería hacer verificación de saldos de las facturas y pagos entregados al cliente en el primer trimestre del año 2011?

SI ( ) NO ( ) TALVEZ ( )

3) ¿Cree que es necesario analizar y evaluar el control interno del área de cobros para crear nuevas actividades de control y mantener un monitoreo constante al proceso de cobros?

SI ( ) NO ( ) TALVEZ ( )



4) ¿Es satisfactorio el grado de confianza en la información financiera que genera el área de cobros?

SI ( ) NO ( ) TALVEZ ( )

5) ¿Integraría a sus tareas nuevos procedimientos de control interno para beneficio de la relación cliente-empresa para conocimiento y control periódico, individual y detallado de los pagos?

SI ( ) NO ( ) TALVEZ ( )

6) ¿Sería de apoyo la creación de políticas que ayuden a mantener y aumentar las ventas y facilitar los pagos?

SI ( ) NO ( ) TALVEZ ( )

7) ¿Considera usted conocer todos los procedimientos, requerimientos, lineamientos, normas de control interno para el proceso de cobros?

SI ( ) NO ( ) TALVEZ ( )