



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA

AUDITORÍA AL EFECTIVO Y SU RELACIÓN EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA LABORATORIOS TOFIS S.A.

Tutora

MAE.CPA. ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO

Autora

NINIBETH NOHEMI PACAJI ULLOA

GUAYAQUIL, 2016



REPOSITORIO

<b><i>REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</i></b>	
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>	
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Auditoría al efectivo y su relación en los estados financieros de la empresa Laboratorios Tofis S.A.	
<b>AUTOR/ES:</b> Nínibeth Nohemi Pacaji Ulloa	<b>REVISORES:</b> MAE. CPA. Estela Priscila Hurtado Palmiro
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Administración
<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b>	<b>N. DE PAGS:</b> 98
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b>	
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Auditoría, Efectivo, Flujo de Efectivo, Estados Financieros	
<b>RESUMEN:</b> La gestión administrativa debe tener un control respecto a la utilización del flujo operacional de la empresa más conocida como el efectivo en la cual se lo puede medir y reconocer su uso por medio de controles analíticos y sustantivos de fácil aplicación en el día a día de las operaciones comerciales que se realice en la	

<p>empresa. El presente trabajo de investigación tiene como finalidad identificar riesgos financieros y analizar el impacto financiero que se refleja en el flujo operativo de la empresa.</p>		
<p>N. DE REGISTRO (en base de datos):</p>		<p>N. DE CLASIFICACIÓN:</p>
<p>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</p>		
<p>ADJUNTO URL (tesis en la web):</p>		
<p>ADJUNTO PDF:</p>	<p>SI <input checked="" type="checkbox"/></p>	<p>NO <input type="checkbox"/></p>
<p>CONTACTO CON AUTORES/ES: Nínibeth Nohemi Pacaji Ulloa</p>	<p>Teléfono: 0981734344</p>	<p>E-mail: ninibeth_15@hotmail.es</p>
<p>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</p>	<p>MSC. Rosa Hinojosa De Leimberg, Decana Teléfono: 2596500 Ext. 201 Decanato E-mail: rhinojosal@ulvr.edu.ec  MAE. LCDO. Stalin Guamán Aguilar Teléfono: 2596500 Ext. 271 E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec</p>	

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

Los/Las estudiantes/egresados(as) NINIBETH NOHEMI PACAJI ULLOA, declaro (amos) bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a los/las suscritos(as) y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar (AUDITORÍA AL EFECTIVO Y SU RELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LABORATORIOS TOFIS S.A.).

Autor(es)(as):

---

Ninibeth Nohemi Pacaji Ulloa  
C.I. 0930878640

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor(a) del Proyecto de Investigación AUDITORÍA AL EFECTIVO Y SU RELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LABORATORIOS TOFIS S.A., nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### CERTIFICO:

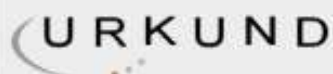
Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “*AUDITORÍA AL EFECTIVO Y SU RELACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LABORATORIOS TOFIS S.A.*”, presentado por el estudiante NINIBETH NOHEMI PACAJI ULLOA como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de (INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA), encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

---

MAE.CPA. Estela Priscila Hurtado Palmiro  
C.I. 0915999155

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** Pacaji-Proyecto de Titulacion.docx (D21671833)  
**Submitted:** 2016-09-09 08:55:00  
**Submitted By:** npacaji@acorp.com.ec  
**Significance:** 7 %

#### Sources included in the report:

AISPUR\_OSCAR\_MON\_DRC\_CTRL.docx (D15019924)  
3. Y.LINDAO-PROY.TESIS (15-06-2016).docx (D20914093)  
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA PLANIFICACION FINANCIERA-TESIS.docx  
(D13206725)  
proyecto final ANGEL ANDALUZ.docx (D15053205)  
CAPITULO II.docx (D11235366)  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/7\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/7_NIC.pdf)  
<http://apps.who.int/medicinedocs/documents/s18835es/s18835es.pdf>  
[http://asesorcontable.ci/web/wp-content/archivos/docencia/NIC\\_7\\_Flujo\\_Efectivo.pdf](http://asesorcontable.ci/web/wp-content/archivos/docencia/NIC_7_Flujo_Efectivo.pdf)

#### Instances where selected sources appear:

24

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios porque me ha dado el coraje, la fuerza, la paciencia y la valentía para poder alcanzar esta meta tan anhelada en mi vida.

A mi familia por el gran apoyo que me ha brindado por medio de la oración ferviente a lo largo de mi carrera universitaria, es importante recalcar a mi madre Martha Ulloa Cabrera madre insuperable que ha estado pendiente de mí y nunca me ha abandonado.

A mi amado novio Alfredo Mora, un ser especial que ha sido una bendición desde que llegó a mi vida y poder contar con su apoyo incondicional, su amor, su paciencia y su preocupación en mi lucha constante durante mis estudios.

A la MAE. Estela Hurtado Palmiro por haber puesto en mí su confianza, dedicación y preocupación durante el desarrollo de mi proyecto de titulación, teniendo un carácter exigente y ecuánime a la hora de asistirme.

A EXCECON CIA. LTDA. por darme la oportunidad de formar parte del staff y adquirir la experiencia para poder lograr poner en marcha mi proyecto de titulación.

## DEDICATORIA

A Dios mi creador porque por medio de la oración ha escuchado mis súplicas y nunca me ha fallado cada que clamo a Él.

A mi madre que ha sido como un ángel a mi espalda durante todo este tiempo dándome consuelo, ánimo y ganas de seguir luchando.

A mi padre por comprenderme, aconsejarme y ser el sustento de mi hogar y a mi hermano por estar atento a mis consultas académicas.

Son mi familia, seres que amo profundamente por estar a mi lado en todo momento y porque el amor que me transmiten es el motor que me impulsa para fijar y culminar mis metas propuestas sin renunciar.



## ÍNDICE GENERAL

REPOSITORIO .....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES .....	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA.....	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
CAPÍTULO I.....	1
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1 Introducción .....	1
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.3 Formulación del problema .....	4
1.4 Sistematización del problema .....	4
1.5 Objetivos de la investigación .....	5
1.5.1    Objetivo General .....	5
1.5.2    Objetivos Específicos .....	5
1.6 Justificación de la investigación.....	5
1.7 Delimitación .....	6
1.8 Idea a defender.....	7
CAPÍTULO II .....	9
MARCO TEÓRICO .....	9
2.1    Aspectos generales .....	9
2.1.1    Antecedentes de Laboratorios Tofis S.A. ....	9
2.1.2    Referente estratégico .....	10
2.1.2.1    Visión .....	10
2.1.2.2    Misión.....	10
2.1.2.3    Política Corporativa.....	10
2.1.2.4    Política de Calidad .....	12
2.1.2.5    Certificaciones .....	12

2.1.2.6	Objetivos a Largo Plazo .....	13
2.1.2.7	Objetivos anuales .....	14
2.1.2.8	La estructura organizacional de Laboratorios Tofis S.A. se identifica en tres áreas: .....	16
2.2	Bases teóricas .....	17
2.2.1	Concepto .....	17
2.2.2	Intereses primarios de auditoría interna y de auditoría externa .....	18
2.2.3	Auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos .....	19
2.2.4	Auditoría operativa, auditoría organizativa y auditoría administrativa: un problema de etiquetas .....	20
2.2.5	Problemática de la auditoría .....	20
2.2.6	Sistemas y procedimientos .....	21
2.2.7	Calidad del proceso de auditoría de la información .....	22
2.2.8	Oportunidad de las pruebas de los controles .....	22
2.2.9	Pruebas sustantivas .....	23
2.2.10	Pasos del proceso de control .....	24
2.2.11	Control interno .....	25
2.2.12	Sistema de clasificación .....	25
2.2.13	Implantación o revisión de la gestión documental en la auditoría de la información .....	26
2.2.14	Activo financiero .....	27
2.2.15	Generalidades de la gestión financiera .....	28
2.2.16	Proceso de ejecución de la auditoría financiera .....	28
2.2.17	Indicadores financieros .....	29
2.2.18	Área del inmovilizado financiero .....	30
2.2.19	El cuadro de financiación como estado de origen y aplicación de fondos .....	32
2.2.20	Cuadro de financiación .....	33
2.2.21	Evolución y cambios en el área de finanzas .....	33
2.2.22	Área administrativa financiera .....	34
2.2.23	Administración financiera .....	34
2.2.24	Tesorería .....	35

2.2.25	Ciclo de tesorería .....	36
2.2.26	Gestión del riesgo en el ciclo del dinero .....	37
2.2.27	El análisis de liquidez.....	37
2.2.28	Cédulas presupuestarias .....	38
2.2.29	El papel de la evidencia .....	39
2.2.30	Informe de auditoría .....	40
2.3	Marco conceptual .....	41
2.3 1	Adquisición .....	41
2.3 2	Consolidación .....	41
2.3 3	Control .....	41
2.3 4	Efectivo.....	41
2.3 5	Factoring.....	41
2.3 6	Financiación .....	42
2.3 7	Inflación .....	42
2.3 8	Liquidez .....	42
2.3 9	Método de ciclo .....	42
2.3 10	Rendimiento .....	42
2.3.11	Riesgo .....	43
2.3.12	Saldo .....	43
2.3.13	Seguridad razonable.....	43
2.3.14	Solvencia .....	43
2.3.15	Transferencia.....	43
2.4	Marco legal .....	44
2.4.1	Efectivo y equivalentes de efectivo.....	44
2.4.2	Beneficios de la información sobre flujos de efectivo .....	44
2.4.2	Equivalentes al efectivo .....	45
CAPÍTULO III.....		46
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		46
3.1	Métodos a utilizar en la investigación .....	46
3.2	Población y muestra .....	47
3.2.1	Población.....	47
3.2.2	Muestra.....	47

3.3 Técnicas de la investigación .....	48
3.4 Procesamiento de la información.....	48
3.4.1 Análisis para la recolección .....	48
3.4.2 Objetivo de la entrevista .....	48
ENTREVISTA .....	49
Diagnostico de Evaluación de Riesgo.....	60
Estado de Situación financiera de la empresa.....	62
Cédula sumaria de la cuenta Caja y Bancos .....	64
Cédula analítica de la cuenta Caja y Bancos.....	66
Cédula analítica de la cuenta Cuentas por Cobrar-Recaudación .....	67
Modelos de Cartas de confirmaciones bancarias .....	68
INFORME TÉCNICO .....	74
MANUAL DE PROCESOS – CONTROL DEL USO DEL EFECTIVO .....	75
CONCLUSIONES .....	77
RECOMENDACIONES .....	78
BIBLIOGRAFÍA.....	79
ANEXOS.....	82

## **CAPÍTULO I**

### **DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 INTRODUCCIÓN**

Laboratorios Tofis, es una empresa que se dedica a la producción y de productos farmacéuticos de la mejor calidad. Su alcance es a nivel nacional, pues una de nuestras principales metas es abastecer a todos los rincones de nuestro país. Cuenta con 3 oficinas, la principal ubicada en Guayaquil, la matriz en Quito y otra en la ciudad de Portoviejo.

El presente trabajo consiste en indagar los diferentes criterios, métodos y principios contables que han sido utilizados de manera adecuada en el ciclo operativo de la actividad económica de Laboratorios Tofis S.A. de igual manera dar a conocer el análisis de los saldos razonables del flujo operacional reflejado en los estados financieros, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas o estado actual en la ejecución de la auditoría al efectivo.

Además se dará a conocer como se ejecuta la auditoría al efectivo en cada proceso mientras se recopila información, se indaga, se entrevista, se revisa y se analiza cada dato que será proporcionado por el personal encargado del área esclareciendo en cada prueba que se vaya a realizar ya sea de cumplimiento o analítica para obtener datos específicos en los resultados que se vaya a obtener.

Es decir, durante el proceso de la auditoría se analizará los riesgos inherentes relacionados con el efectivo entre ellos un posible fraude, a su vez cómo han

sido registradas las transacciones y verificar si existen políticas de control sobre los saldos disponibles en el efectivo entre esos muchos más que se desarrollaran en el proceso de ejecución.

## **1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Laboratorios Tofis S.A. en el transcurso de los periodos ha obtenido obligaciones con los proveedores para adquirir los insumos necesarios para la elaboración de productos farmacéuticos y cubrir las necesidades de sus clientes. De acuerdo con las normas establecidas es necesario evaluar anticipadamente el control interno, puesto que con esta evaluación se determinará la naturaleza de las pruebas que deberán realizarse, su alcance y la oportunidad con que se deben aplicar las mismas.

Es decir en el registro contable aumenta el riesgo del manejo de fondos del efectivo, por esta razón se establece problemas que afectan el control interno de la empresa tales como la debida asignación entre las funciones de custodia y manejo de valores, la autorización de transacciones u operaciones en el manejo del efectivo, el registro contable de las operaciones realizadas en el efectivo, los cambios frecuentes de firmas autorizadas en la entidad, determinar si los fondos cumplen con las condiciones de disponibilidad inmediata, el efectivo en caja disponga de restricciones de cualquier índole en cuanto a su uso y destino para la utilización sobre el fondo autorizado para cada transacción, el control de los cheques posfechados recibidos durante la operación diaria, los arqueos periódicos del fondo de caja por otra persona independiente de las labores de caja.

De igual manera los reportes impresos de la respectiva reposición del fondo utilizado en caja, la revisión del auxiliar de cheques recibidos versus la

conciliación bancaria determinando la veracidad del registro, confirmar independientemente las conciliaciones bancarias y obtener confirmaciones de los saldos directamente por parte de las entidades bancarias, la verificación de los ajustes a las cuentas de bancos cuando se han recibido las respectivas conciliaciones controlando de esta manera los saldos de las diferentes cuentas, tener actualizado el auxiliar de cobros pendientes o realizados que han sido incurridos durante el día y poder identificar los pagos realizados que intervienen en el inventario de materia prima o de producto terminado.

Sobre todo identificar los riesgos de caja general en la que se depositan todos los ingresos recibidos de la empresa por lo que el depósito debe ser íntegro y diario, el banco donde se depositan todos los ingresos y las transferencias que realizan los clientes; de esta manera verificar si mantienen controles y registros sobre confirmaciones de depósitos y transferencias, arqueo de caja, cierre de caja chica, conciliaciones bancarias, notas de débitos y créditos, la contabilización de las transacciones y la comparación del registro en caja con el documento soporte utilizado en la transacción.

Además a continuación en breve se da a conocer con datos del año inmediato anterior las cuentas que afectan de forma directa el flujo operacional de la empresa Laboratorios Tofis S.A.: en la cuenta bancos con un saldo de US\$109.401,68 para el 2013 mientras que para el 2014 US\$ 33.544,98 registrando un decrecimiento en su actividad bancaria cuyas razones principales se deben a pagos a proveedores, obligaciones con la administración tributaria, empleados, beneficios sociales y demás entidades del sector público en la cual para el 2013 con un saldo US\$ 287.891,03 mientras para el 2014 US\$ 288.592,17.

Así mismo para la adquisición de mercadería en la que se incluye los insumos para su elaboración de ciertos productos farmacéuticos, elaboración de blister, empaquetado y traslado en la que se registró con un saldo de US\$ 255.397, 35 para el 2013 mientras que para el 2014 US\$ 292.711,52. Y en cuentas por cobrar se refleja con un saldo de US\$ 314.604,38 para el 2013 mientras que en el 2014 US\$ 293.026,54 registrando un decrecimiento representando la cobrabilidad hacia sus clientes registrados en su cartera de cobros.

### **1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo incide la auditoría al efectivo para expresar los saldos razonables en los estados financieros de la empresa Laboratorios Tofis S.A.?

### **1.4 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Qué se determina en la auditoría al efectivo en el proceso de la utilización del flujo operativo de la empresa?

¿Cuál es la finalidad en aplicar pruebas de cumplimiento en la auditoría al efectivo?

¿Cuál es el propósito de la auditoría al efectivo en el registro operacional de la empresa?



## **1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1 Objetivo General**

Determinar procedimientos de auditoría aplicable al efectivo analizando su naturaleza y oportunidad para expresar los saldos razonables en los estados financieros de la empresa Laboratorios Tofis S.A.

### **1.5.2 Objetivos Específicos**

- a) Determinar si los controles establecidos operan según lo planeado y observar la existencia y empleo responsable de equipos utilizados en el proceso de recibo de efectivo.
- b) Verificar si los fondos y depósitos cumplen con las condiciones de disponibilidad inmediata o tienen restricciones de cualquier índole en cuanto a su uso y destino.
- c) Examinar la existencia de documentos que soporten los arqueos diarios de efectivo como un medio de control de las entradas y salidas de este, determinando el cumplimiento de normas preestablecidas para su manejo.

## **1.6 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente trabajo de investigación nace como necesidad de indagar los diferentes criterios, procesos y principios contables que han sido utilizados de manera adecuada en el ciclo operativo de la actividad económica de Laboratorios Tofis S.A.

Sobre todo la utilidad práctica de esta investigación está en determinar los riesgos financieros que serán de gran aporte para Laboratorios Tofis S.A. por cuanto se realizará un estudio al flujo operacional con el fin de investigar la administración del efectivo e inversiones, deudas u obligaciones, acciones,

relaciones con instituciones financieras u otros rubros relacionados con el efectivo.

De igual manera la investigación nos sirve para analizar el impacto financiero que se refleja en el flujo operativo de Laboratorios Tofis S.A.; sobre todo el presente trabajo de investigación pretende constituirse en un aporte técnico; con el objetivo de transmitir temas de Contabilidad Financiera, Auditoría Financiera y Tratamientos Contables.

Por último en la auditoría al efectivo se determinará procedimientos que serán desarrollados en las cuentas antes mencionadas, en la que se considera que existe un riesgo bajo a causa de las características particulares de la clase de transacciones que se hayan realizado. De igual manera los procedimientos de auditoría se basan en la valoración del riesgo. A más alta que se realice la valoración del riesgo, más confiable y relevante será la evidencia que se busca.

## **1.7 DELIMITACIÓN**

Se encauzará en conocer y analizar una auditoría al efectivo para ser aplicado en el transcurso del periodo de la misma y poder cumplir con los programas estándar o listados de comprobaciones de ejecución, adaptados según sea necesario para reflejar las circunstancias concretas del trabajo, para obtener muestras de interés y ser revisadas para tener un criterio con respecto al flujo operacional de la empresa.

Campo: Auditoría y Contabilidad  
Área: Tesorería  
Tiempo: 3 meses  
Lugar: Laboratorios Tofis S.A.  
Dirección: Av. Carlos Julio Arosemena Km. 2 junto a Celoplast  
Tema: Auditoría al efectivo y su relación en los estados financieros de la empresa Laboratorios Tofis S.A.  
Periodo: 2014

### **1.8 IDEA A DEFENDER**

El examen de auditoría al efectivo y su relación en los estados financieros de Laboratorios Tofis S.A. aportará con la ejecución y análisis sobre las necesidades del efectivo, distribución y aplicación del fondo disponible, culminándose con su retorno a las funciones que lo originaron, como inversionistas, acreedores, etc. De igual manera el efectivo es el más líquido de los activos y ofrece la mayor tentación para cometer robo, desfalco, o malversación del mismo; por consiguiente el riesgo inherente es elevado en los activos, es decir el grado de confiabilidad que se puede atribuir a los controles internos del cliente.

Además en el riesgo inherente se incluye la calidad de los saldos de efectivo en relación a los estados financieros, la existencia del efectivo registrado, la integridad del efectivo registrado, el centralizar la recepción de efectivo en la medida en que lo permita la eficiencia, el volumen de las cuentas bancarias y/o de caja, la conciliación de saldos bancarios y examinar la actividad bancaria de conciliación.

También poder determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros por tanto, verificará los procedimientos contables para controles en las operaciones de la entidad respecto a los procesos a analizarse. Además en la auditoría al efectivo se realizarán pruebas analíticas y de cumplimiento de modo que brinden la seguridad en analizar los saldos del efectivo y sean conciliados con el mayor general.

De igual manera todo efectivo que debe haberse recibido se recibió realmente, se lo registró con precisión y se depositó al instante, asimismo los desembolsos del efectivo se efectuaron sólo para los fines autorizados y se registraron correctamente, la verificación del reporte de ingresos y desembolsos en efectivo, establecer que las conciliaciones bancarias sean preparadas por empleados que no se encarguen de emitir cheques ni de la caja, la presentación correcta de los estados financieros y la revelación del efectivo sea evaluado.

Por esta razón la auditoría al efectivo se enfocará al ciclo de Caja-Bancos como una herramienta del presupuesto del efectivo en la cual se ha considerado las cuentas antes mencionadas que tiene como objetivo controlar y asignar los recursos líquidos según las necesidades de la empresa, garantizando que entre los ingresos provenientes de las ventas, recuperación de cartera; y los compromisos contraídos para poder cubrir las obligaciones adquiridas con instituciones financieras o terceros. De esta manera exista como mínimo un equilibrio, en el caso de existir un saldo negativo, se acudirá a fuentes de financiamiento que permita cubrir el déficit de caja como: adquisición de obligaciones bancarias, ventas de acciones, emisión de obligaciones, etc. con la finalidad de determinar si son razonables los saldos contables reflejados en los estados financieros de Laboratorios Tofis S.A

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 ASPECTOS GENERALES**

##### **2.1.1 Antecedentes de Laboratorios Tofis S.A.**

Laboratorios Tofis nace como Botica la Fé en el año 1920 fundada por R.B. Torbay y ubicada en 9 de Octubre y Pedro Carbo, siendo la segunda Botica de Guayaquil. En 1931 a importar productos terminados y materia prima para producir medicamentos localmente, por lo que cambia su nombre a Botica y Droguería del Pacífico (P. Icaza y P. Carbo).

En 1962 Antonio Torbay compra Botica y Droguería del Pacífico y crea Laboratorios Tofis, (To = Torbay, Fis: Hijos en Francés) para que éste sea proveedor único de Droguería del Pacífico. Desde ese momento ha permanecido en la Av. Carlos Julio Arosemena Km 2.

Laboratorios Tofis, es una empresa que se dedica a la producción de productos farmacéuticos de la mejor calidad. Su alcance es a nivel nacional, pues una de nuestras principales metas es abastecer a todos los rincones de nuestro país. Actualmente cuentan con 3 oficinas, la principal ubicada en la ciudad de Guayaquil, la matriz en la ciudad de Quito y otra en la ciudad de Portoviejo.

Dentro de la empresa trabajan más de 100 familias, las que se encuentran divididas en las siguientes áreas de trabajo: Producción, Ventas, Logística y Administración. Todas las personas que trabajan en la empresa están comprometidas en alcanzar la mejor calidad en todos nuestros productos. Así mismo, reconocemos la importancia del servicio al cliente por lo cual nuestros empleados reciben la capacitación necesaria para poder atenderlo como usted se merece.

Laboratorios Tofis está comprometido con la calidad, el servicio y la mejor atención en todo nuestro país por eso estamos **ORGULLOSOS DE SER 100% ECUATORIANOS.**

## **2.1.2 Referente estratégico**

### **2.1.2.1 Visión**

El propósito es llegar a ser el primer Laboratorio Nacional en la producción de Genéricos de Marca, atendiendo a nuestros clientes con un servicio innovador y personalizado.

### **2.1.2.2 Misión**

Proporciona productos tradicionales, de calidad a precio competitivo y de última generación, generando, a su vez, el valor agregado a través de la excelencia en el servicio.

### **2.1.2.3 Política Corporativa**

Laboratorios Tofis S.A., es una empresa dedicada a la manufactura y comercialización de productos farmacéuticos, considerada por su actividad con el nivel de riesgo alto, Tofis S.A. está firmemente comprometida con la calidad de sus productos y en la satisfacción de sus clientes es:

## La Calidad

Es un valor básico que precisa la acción en los recursos de la organización como de los productos que proveen. Reconoce la calidad como una manera de hacer las cosas, así como compostura de evaluación será la petición creciente en el consumidor.

- Rentabilidad

Investiga la necesidad de todo proyecto en la que se emprenda para generar alta rentabilidad en la que: fortalezca nuevos negocios que permitan el mantenimiento de la tradición cultural; provea el desarrollo de la gente, se fortalezca la imagen institucional; y, permita un adecuado retorno a los accionistas.

- Productos

Proporciona productos que compensen las necesidades del mercado. De igual manera, emprende investigaciones que sean necesarias para entregar al mercado productos que superen las expectativas de los clientes y sean percibidos como prioritarios para el consumidor. No obstante la empresa posea un nicho abierto en el mercado, tengan demanda creciente, genere una alta rentabilidad, sus insumos sean de fácil acceso, no se expongan a amenazas ciertas de salida del mercado y mantengan significativas barreras de entrada.

- Clientes

Los clientes son la razón de ser de lo que hacen. Poseen el compromiso cultural de satisfacer las necesidades, y sobrepasar sus expectativas. Convirtiéndose en su aliado más fiel, de tal forma que lo que hace sea prioritario en sus decisiones de consumo.

- Ética

Es conservar un acuerdo a las creencias, una actitud establemente responsable, equitativa y justa en todos los actos. Los productos dicen lo que son.

- La Competencia

Permite ser cada vez mejores, extender la visión, tener una nueva óptica de los negocios que lo rodean y poder evaluar la posición en las percepciones del consumidor.

#### **2.1.2.4 Política de Calidad**

Laboratorios Tofis es una empresa dedicada a la manufactura de productos farmacéuticos presenta dentro de la política de calidad el compromiso de:

- Asegura que los productos elaborados cumplen con los requisitos nacionales e internacionales, para satisfacer y superar las expectativas y necesidades de nuestros clientes.
- Pone en práctica la estrategia y planes de acción basados en la mejora continua de la eficacia del sistema de gestión de calidad y ambiente.
- Capacita constantemente a los colaboradores para mantener un talento humano competente con sentido de compromiso y pertenencia a la empresa, afianzados en la ética, los valores, el crecimiento personal y la preservación del medio ambiente.

#### **2.1.2.5 Certificaciones**

Se encuentra comprometida con la calidad, por lo que cuentan con la certificación ISO 9001 otorgado por SGS en enero del 2010, además el certificado de Buena Prácticas de Manufactura obtenido por primera vez en Diciembre del 2003 y otorgado por el Ministerio de Salud Pública el cual hemos mantenido renovando en Agosto del 2010.



Todo sistema integral de garantía sobre la calidad de los productos farmacéuticos debe basarse no solo en un sistema confiable de procedimientos para autorizar el registro y la comercialización y en un análisis independiente, de que todas las operaciones de fabricación que se realizan sean de conformidad con normas aceptadas, comúnmente conocidas “BUENAS PRÁCTICAS DE MANUFACTURA”.

En 1969, la 22ª asamblea mundial de la Salud aprobó las normas recomendadas para la fabricación y la inspección de calidad de los medicamentos. Estas prácticas comprenden normas reconocidas y respetada internacionalmente cuya acción y aplicación se recomienda a todos los países miembros, las cuales sirven de bases para el sistema OMS de certificación de calidad de los productos farmacéuticos objeto del comercio internacional.

#### **2.1.2.6 Objetivos a Largo Plazo**

- Brindar productos de calidad, que permitan captar mejores posiciones en el mercado a través de productos de calidad, mejorando la salud de los consumidores.
- Proporcionar la información financiera necesaria para la correcta toma de decisiones en la que contribuyan para mejorar la imagen de Laboratorios Tofis S.A., tanto interna como externa.

### **2.1.2.7 Objetivos anuales**

- Seguir proveyendo a la comunidad ecuatoriana medicamentos de calidad, lo cual nos ha llevado a extender nuestros compromisos con el territorio ecuatoriano.
- Proveer permanentemente medicamentos modernos. Modernizar y mejorar continuamente nuestros métodos de producción con sistemas de calidad internacionales.
- Perfeccionar cada uno de nuestros procesos y actividades.

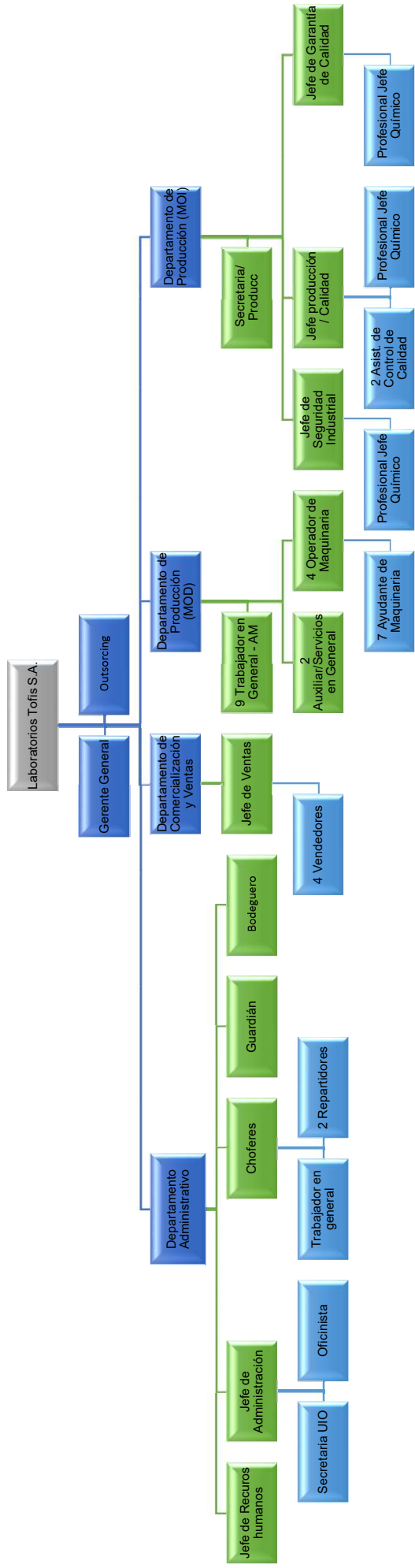


Figura 1: Organigrama de Laboratorios Tofis S.A.

#### **2.1.2.8 La estructura organizacional de Laboratorios Tofis S.A. se identifica en tres áreas:**

- Departamento Administrativo
- Departamento de Comercialización y Ventas
- Departamento de Producción (MOD-MOI)

**Departamento Administrativo.-** Éste departamento se encarga de velar los controles internos para el correcto uso de los insumos financieros a través de la contabilidad diaria, de tal manera que esto permita la toma de decisiones apropiadas en cada situación por parte de los accionistas y representantes legales.

**Departamento de Comercialización y Ventas.-** Éste departamento consiste en el trato directo con el cliente que recae exclusivamente con el personal tales como vendedores que facturan con un crédito de 15, 30 hasta 60 días para luego coordinar con el repartidor y llevar los medicamentos a las farmacias, centros de salud públicos, etc., sin contemplar ningún tipo de bonificación o descuento.

El Jefe de ventas, el cual cuenta con un equipo de farmacéuticos y visitadores especializados (vendedores capacitados) que han de cumplir las previsiones de ventas que se establecen a principios de año.

El personal que trabaja en este departamento se dedica a la atención personalizada de los socios clientes con visitas periódicas y sistemáticas, mientras que los vendedores especializados llevan generalmente la línea de parafarmacia y se encargan de llevar a las farmacias asignadas muestras de nuevos medicamentos o folletos y recogen todo tipo de sugerencias.

**Departamento de Producción (MOD-MOI).**- Este departamento cuenta con un Jefe de Seguridad Industrial, un Jefe de Producción de Calidad y un Jefe de Garantía de Calidad personal encargado de velar por una producción con excelencia en la calidad de los productos farmacéuticos.

Además incluye 12 colaboradores especializados en el área de producción en la línea farmacéutica para tener un mejor desempeño en la elaboración de los productos más aún en la satisfacción del cliente en la adquisición y consumo de nuestros productos.

Para ello es necesario tener en cuenta algunos conceptos referentes a la auditoría y todo lo que la forman desde la importancia, los objetivos, la ejecución, los controles, los hallazgos, la documentación y la opinión del auditor a través del informe de auditoría; los cuales nos ayudarán a desarrollar de una manera más comprensible nuestro tema de investigación.

## **2.2 BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Concepto**

“La existencia de relaciones financieras entre agentes justifica esta necesidad de información, que se materializa en las cuentas anuales. Éstas se preparan, de manera periódica, por cada empresa y están a disposición de todo el sistema de mercado a través de su depósito en el registro mercantil”. (Arcenegui, 2003 p. 18)

La auditoría consiste en examinar el manejo de los recursos financieros en una empresa para establecer controles internos en la que se ejerzan para el correcto almacenamiento de información financiera para una entrega oportuna,

útil, adecuada y confiable. Evaluando el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes de la administración pública.

Es decir verifica que los organismos ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos, comprobando el cumplimiento de todas las partes legales, sus reglamentos y las normas que sean aplicables en la ejecución de las operaciones que vayan a ser desarrolladas por las empresas, propicia el desarrollo de los sistemas de información de las compañías, como un instrumento útil para la toma de decisiones y proceder con el cumplimiento de la auditoría, en la que se formulan recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión empresarial y promover su eficiencia operativa.

### **2.2.2 Intereses primarios de auditoría interna y de auditoría externa**

“El auditor externo empieza su labor partiendo de resultados finales continúa con el análisis de la forma como se alcanzaron éstos”. (Santillana, 2013 p. 13)

De acuerdo a lo anterior, se considera como interés primario de un auditor el expresar su opinión sobre si los estados financieros que han sido preparados de conformidad con las normas aplicables, la orientación hacia los saldos finales de los estados financieros y los soportes que le dan validez a los mismos, el análisis de la naturaleza de los saldos reflejados y mediante un análisis determinar si existe alguna alteración en el registro contable.

Sin embargo en el análisis se debe considerar mucho criterio para expresar la importancia de lo realizado y llegar a una opinión final sobre los saldos en los

estados financieros dando soporte necesario para que la gerencia tome decisiones sobre lo presentado.

### **2.2.3 Auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos**

Son disposiciones respecto a información financiera de un contrato, tal como una emisión de obligaciones, un contrato de préstamo o subvención entre ellos se detalla ejemplos de marco de información con fines específicos:

- Contabilización con criterios fiscales para un conjunto de estados financieros que acompaña a una declaración de impuestos de la empresa o entidad.
- Contabilización con criterio de caja (o tesorería) de la información respecto a flujos de efectivo, que tenga que preparar una empresa o entidad para sus acreedores.
- Las disposiciones respecto a la información financiera establecidas por un regulador (organismos). (García, 2014 p. 198)

Es decir, la información con fines específicos ayuda a orientar de una manera más cercana al auditor para el análisis que vaya a realizar en el proceso de ejecución de la auditoría de esa forma se podrá adquirir un mejor criterio con relación a la razonabilidad de los saldos.

Además una vez que el auditor haya finalizado el análisis en la confirmación de los saldos contables podrá dar recomendaciones para mejorar la revisión y el registro contable de las operaciones que se den a diario o al realizar el ejercicio fiscal, para dar soporte a lo realizado se debe conservar las evidencias encontradas que son la razón de la opinión.

#### **2.2.4 Auditoría operativa, auditoría organizativa y auditoría administrativa: un problema de etiquetas**

“Considera la auditoría operativa como aquella que tiene como objeto el análisis y la mejora de cualquier componente de la organización a excepción de su sistema financiero y contable”. (Mas y Ramió, 2009 p. 29)

Considerando la auditoría como objeto de análisis y mejora la financiera, en la que es la más tradicional, organizativa, que se centra básicamente en la estructura y en los procesos administrativos, los controles, que incluye recursos estrictamente económicos y la auditoría brinda recomendaciones para un mejor trabajo en función del cumplimiento oportuno.

De igual manera la auditoría en el área financiera exige mayores requerimientos y controles hacia el personal encargado y hacia los procesos que se ejecutan en el día a día en las actividades transaccionales de la empresa para salvaguardar la integridad del efectivo y las operaciones que se realizan en su utilización.

#### **2.2.5 Problemática de la auditoría**

“En su intento por conseguir el mejor y el más adecuado ejercicio de la actividad de auditoría, la Norma Internacional de Auditoría número 220 establece las normas y las líneas de actuación a seguir en relación a las responsabilidades específicas del personal de la empresa auditora respecto a los procedimientos de control de calidad en la realización de auditorías”. (Abolacio, 2013 p. 121)

En continuidad con lo anterior todo auditor debe tener como objetivo fundamental efectuar procedimientos de control de calidad en cada proceso de



la ejecución de la auditoría en la que aporten al auditor seguridad razonable en cumplir con las normas profesionales y las exigencias legales en la que sean aplicables; también la opinión del auditor emitido que sea apropiado en las circunstancias.

De igual manera los sistemas de control de calidad, las políticas y los procedimientos son responsabilidad de la firma auditora. La firma auditora tiene el compromiso de ejecutar y mantener un sistema de controles en la que le brinde seguridad razonable de que su personal se encuentre capacitado y cumpla con las normas profesionales establecidas.

#### **2.2.6 Sistemas y procedimientos**

“Al examinar cualquier sistema o procedimiento, el auditor debe tener en cuenta el propósito y su forma de decidir sobre los méritos respecto a la forma en que sirven a la empresa”. (Melgar, 2009 p. 13)

Es considerado cada prueba de forma individual en el proceso de la ejecución de las pruebas de cumplimiento y sustantivas de la auditoría en que se deben estudiar y evaluar. Luego hacer los ajustes a las desviaciones mediante correcciones oportunas y de bajo costo o en su caso puede haber sobre pasado su utilidad y es necesario afinar su objetivo.

La necesidad de la gerencia de examinar constantemente todas las operaciones consiste en una prioridad de la gerencia en la que es necesario la contratación de un auditor para que evalúe lo necesario para detectar los problemas recurrentes que afectan la economía de la empresa.

### **2.2.7 Calidad del proceso de auditoría de la información**

“La calidad es imprescindible en la fase de desarrollo de un sistema auditor, ya que ofrece la seguridad razonable de que el servicio de auditoría mantiene la capacidad para realizar de manera eficiente su trabajo, y así alcanzar un alto nivel de credibilidad y confianza ante la dirección, auditores y sociedad”. (Hernández, 2010 p. 29)

También lograr una calidad en la auditoría, en no darse a entender como un papeleo obligatorio para los auditores; más bien reflejar la calidad del trabajo en la elaboración, la preparación y la pulcritud en los documentos de trabajo para demostrar los resultados de las comprobaciones efectuadas, para mostrar un recurso en la que sustente la emisión del informe de auditoría.

Es decir la auditoría representa una herramienta en la que se mejora el sistema empresarial y promueve la decisión entre lo que se dispone y lo que se piensa invertir; así como también las posibilidades de contribuir con sus recomendaciones en sus áreas operativas.

### **2.2.8 Oportunidad de las pruebas de los controles**

“Sin embargo, si el auditor prueba los controles a través del período, el auditor obtiene evidencia de auditoría sobre la efectividad de la operación de los controles durante el período”. (Blanco, 2012 p. 221)

Se determina que toda evidencia de auditoría que se relaciona durante la ejecución de la auditoría puede ser suficiente para el propósito del auditor, por ejemplo, cuando se prueban las revisiones sobre la utilización de los flujos operativos de la entidad a final del período, la evidencia de auditoría que se relaciona solamente con un periodo de tiempo puede no ser suficiente por lo que

el auditor complementa esas pruebas con otros tipos de controles que sean preparados de proveer las muestras necesarias de auditoría demostrando que el control operó efectivamente durante el período sometido a auditoría.

En la auditoría se puede desarrollar pruebas de controles dirigidas a la obtención de evidencia sobre si el control operó consistentemente durante el período de auditoría, tales como pruebas de los controles generales relacionados con la modificación y uso de ese software durante el período de auditoría. Debido que el auditor obtiene los resultados de auditoría sobre la efectividad de la operación de los controles durante un período prudencial, el auditor debe establecer qué evidencia adicional de auditoría se debe realizar para lo que resta del período.

### **2.2.9 Pruebas sustantivas**

“Es decir, si los procedimientos administrativos, incluidos los contables, de la empresa se consideran efectivos, basados en las pruebas aplicadas, entonces las pruebas sustantivas podrán reducirse. Por el contrario, si el auditor ha detectado errores o desviaciones importantes en el examen de dichos procedimientos”. (Gómez, 2011 p. 26).

Se considera que el auditor antes de decidir sobre los alcances y objetivos de las pruebas sustantivas y otros procedimientos de auditoría a realizarse, se debe considerar la competencia y el trabajo realizado por la auditoría interna de la empresa de esta manera el auditor externo examinará los informes que hayan presentado, incluyendo las recomendaciones efectuadas, así como los papeles de trabajo que apoyen dichos informes.

Además el auditor externo puede analizar las mismas pruebas del auditor interno y observar alguna evidencia diferente pero similar de igual manera toda labor en la aplicación de las pruebas de cumplimiento y sustantivas deben ser reflejados en los papeles de trabajo.

#### **2.2.10 Pasos del proceso de control**

“El control administrativo: Es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de reinformación, para comparar los resultados reales con las normas previamente establecidas, para determinar si existen desviaciones y para medir su importancia ". (Cabrera, 2009 p. 14)

En el control interno será necesario dar a conocer los resultados de la medición a los miembros de la organización para solucionar las causas de las desviaciones. Adicionalmente se les pueden proporcionar los resultados tanto a los individuos cuyas actuaciones son medidas, como a sus jefes, o a otros gerentes de nivel superior y los demás colaboradores de la empresa.

En la revisión de los procesos de control tendrá sus ventajas y desventajas del tipo de problema que se desee afrontar. En tal caso, la revisión debe darse de la forma más ecuánime posible. Pierde eficacia cuando se incluyen en ellas conmociones, suposiciones personales, críticas, interpretaciones, juicios, etc. En el caso cuando muchas personas intervienen en la notificación de los resultados, incluidos el personal de staff o los supervisores y no es fácil ser neutrales, aumenta el riesgo de que surja un problema y actitudes defensivas entre los compañeros que están siendo controlados.

### **2.2.11 Control interno**

“Las políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizacionales diseñadas para proporcionar razonable confianza en que los objetivos de los negocios serán alcanzados y que los eventos indeseados serán prevenidos o detectados y corregidos”. (Gaitán, 2006 p. 1)

Referente a la efectividad que se ejecutan las operaciones acercan al cumplimiento de los objetivos básicos de la empresa, incluyendo las metas de desempeño de rentabilidad y protección de recursos. La confidencialidad de la información financiera relacionada con la elaboración de estados financieros dignos de confianza, incluyendo estados financieros intermedios y resumidos e información financiera derivada de dichos estados tales como ganancias por distribuir, reportadas públicamente. El acatamiento de las normativas legales se ocupa del cumplimiento de las leyes y regulaciones a que la empresa está sujeta.

De igual manera el control interno comprende en un plan de organización con técnicas y estrategias regularizados para ser aplicados en una empresa con la finalidad de resguardar sus activos, verificar la veracidad y la confidencialidad de sus datos contables, implementando la eficacia operacional y fomentando la aplicación a las políticas prescritas.

### **2.2.12 Sistema de clasificación**

“El primer agrupamiento de las razones de rentabilidad, nos permite medir la capacidad de la empresa para ganar un rendimiento adecuado sobre las ventas, los activos totales y el capital invertido”. (Stanley, 2005 p. 53)

Todas las razones son importantes para tener en cuenta en el manejo de flujo de la empresa, la finalidad de aplicar las razones de liquidez es para analizar o examinar la ocupación financiera de la empresa, obtener resultados para tener una mejor visión de la condición económica de la empresa en marcha.

Asimismo, mantener en pleno conocimiento a la gerencia y así tomar decisiones correctas para futuras inversiones o apalancamientos con finalidad al mejoramiento continuo de las operaciones empresariales y poder seguir produciendo de mejor manera según el flujo necesario a invertir.

### **2.2.13 Implantación o revisión de la gestión documental en la auditoría de la información**

“La auditoría de la información proporciona una evaluación objetiva de las prácticas en materia de gestión documental y de la forma en que la información se utiliza en una organización”. (Aumatell, 2013 p. 99)

Asimismo la auditoría, en su sentido de verificación, se emplea para evidenciar el buen funcionamiento de un proceso y de los procedimientos asociados. La auditoría en algunos casos se lleva a cabo como parte del plan de continuidad del negocio. Para garantizar una rápida e íntegra recuperación de la pérdida por lo que es necesario haber identificado previamente todos los recursos de información, sus responsables, propietarios, etc.

También la auditoría permite identificar el tipo de almacenamiento utilizado y comprobar si la información se guarda de forma eficiente y adecuada teniendo en cuenta su destino final. Requiere invertir recursos apropiados para almacenar la información destinada a ser preservada mientras que la información destinada a ser eliminada requerirá unos criterios distintos de almacenaje.

Sobre todo la auditoría de la información en la entidad en que se desarrolle un negocio o actividad regulada requiere que el auditor entienda cuáles son los requisitos del cumplimiento en aquella organización, empresa, sector o industria, cuáles son las normas, regulaciones, estándares, políticas internas, procedimientos específicos que debe cumplirse y qué documentos es necesario conservar, por lo que la auditoría puede tener como objeto específico el nivel de cumplimiento de las medidas específicas que son ajustables a la información (gestión documental, propiedad intelectual, protección de datos, seguridad de la información, etc.), y las políticas relativas a creación, a conservación y a destrucción de registros.

#### **2.2.14 Activo financiero**

“Los activos financieros, también denominados inversiones financieras o inmovilizado financiero, constituyen el conjunto de inversiones, con carácter estable, en participaciones emitidas por otras entidades o en préstamos realizados tanto a entidades privadas como al sector público”. (Montaño, 2015 p. 57)

Los activos fijos, deben estar controlados económicamente por la empresa, se debe esperar de ellos la obtención de beneficios o rendimientos económicos, y su valor tiene que poder determinar de forma fiable, además las diferentes partidas que integran el área del activo financiero se determinan los instrumentos de patrimonio, los valores específicos de deuda, los créditos a terceros, incluidos los créditos al personal, los activos por procedentes financieros a largo vencimiento, las fianzas y depósitos y otras inversiones financieras.

Sobre todo, cuando una empresa invierte en activos financieros, dichos activos constituyen para las empresas que las emiten financiación, es decir,

pasivos financieros. Esta inversión queda personalizada como un instrumento material único, regularmente un título valor.

### **2.2.15 Generalidades de la gestión financiera**

“La planeación financiera es un factor clave en este proceso, donde se deberá tener claramente en cuenta los diversos sectores, procesos y actividades que inciden y componen el funcionamiento organizacional adoptando las medidas preventivas y reactivas apropiadas”. (Córdoba, 2012 p. 2)

Sobre todo el estudio de las finanzas incluye tanto la estimación de los activos como el estudio de las disposiciones financieras, propensas a crear valor. La interacción histórica entre el análisis de la decisión a tomar y la valoración, comienza en la instancia en que un activo podría adquirirse si es que cumple la circunstancia necesaria que su valor sea preferente a su costo.

También el área financiera se encarga de establecer las actividades, procesos, técnicas y criterios a ser utilizados, con la finalidad que una unidad económica mejore tanto la forma de obtener recursos financieros como el uso de los mismos, durante el desarrollo de sus negocios o actividad productiva y los pagos de las obligaciones que se generen. De igual manera la gestión financiera es la que consiste en establecer el valor y tomar decisiones. La función principal de las finanzas es establecer recursos, lo que incluye incorporarlos, invertirlos y gestionarlos.

### **2.2.16 Proceso de ejecución de la auditoría financiera**

“Estas normas tienen el objetivo de establecer los criterios o pautas necesarios para la ejecución de cualquiera de las acciones de control del ministerio y que debe tener en cuenta el Auditor Gubernamental para lograr que



sus actuaciones sean objetivas, sistemáticas y equilibradas”. (Rodríguez, 2012 p. 11)

En el proceso de ejecución de la auditoría financiera en el ciclo de tesorería: Incluye las transacciones referidas a la administración de los fondos operativos autorizados y en la cuentas bancarias proporcionadas, así como recibidos de terceros e instituciones financieras, más aun teniendo en cuenta las diferentes fases que se proponen para cada una de ellas el diseño de los operaciones metodológicos en la revisión a realizar según el programa de auditoría, revisar los documentos fuentes que el auditor debe solicitar a la entidad acorde con el objeto de revisión.

Además las referencias pueden relacionarse otras de acuerdo con las especificaciones de la entidad auditada, determinar cómo, donde, a través de que, realizar la comprobación, ejecutar las técnicas de auditorías que son necesarias a aplicar de acuerdo con la comprobación a realizar, revisar el contenido del papel de trabajo a diseñar.

En la que se piensa el contenido mínimo a analizarse que al menos debe tener el papel de trabajo sin ser intencional el crear un diseño rígido de los mismos, ya que el diseño del papel de trabajo acate en gran medida del conocimiento, experiencia y creatividad del auditor y mantener la legislación vigente a consultar referido al tema que se está comprobando.

#### **2.2.17 Indicadores financieros**

“Indicadores de ejecución: se emplean para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos obtenidos durante una auditoría; sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos”. (Enrique, 2015 p. 150 y 151)

De igual manera los indicadores financieros sirven de apoyo para la evaluación de los hallazgos encontrados en la auditoría por esa razón su adecuada utilización está subordinada al correcto conocimiento de su significado y enlace para tener un mejor criterio en el análisis de cada indicador y poder dar a conocer el significado de su resultado ante la gerencia.

Sobre todo se puede obtener un criterio referente al grado de obligación que existe en la empresa, el grado de libertad financiera, la inversión en el activo fijo, la dependencia de los bancos (créditos bancarios y el capital contable), el grado de autofinanciamiento (reservas del capital y el capital social), la tasa de inversión corriente, el apalancamiento y la política financiera en estructura del pasivo (obligaciones a corto y largo plazo) y en estructura del activo (activo circulante y el activo fijo).

#### **2.2.18 Área del inmovilizado financiero**

“Son activos financieros el dinero en efectivo, un instrumento de patrimonio de otra entidad, los derechos a recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero o a intercambiar con un tercero activos o pasivos financieros en condiciones potencialmente favorables”. (Polo, 2012 p. 127).

Es decir esta área comprende el conjunto de inversiones en activos financieros con carácter de permanencia que realiza la entidad auditada, pudiendo materializarse éstas bien en participaciones en otras entidades (fondos propios de otras entidades), bien en préstamos (pasivo) tanto a entidades privadas como a entidades del sector público. A su vez, cada una de estas

modalidades de activos financieros puede estar relacionada con entidades vinculadas.

Además como objetivo general del área se tiene el estudio del control interno y la verificación de la organización y funcionamiento de todos los hechos económicos relacionados habitualmente con las existencias, tales como almacenamiento y custodia, clasificación (depósito, tránsito, etc.), controles (inventario permanente y/o inventarios presenciales), estimación, obsolescencia e igualdad en los criterios, tramitación administrativa de los almacenes, etc. Como objetivos específicos del área de existencias se centran en obtener evidencia acerca de verificar la exactitud y fiabilidad sobre las unidades físicas recogidas en los inventarios mediante inventarios permanentes y recuentos físicos periódicos, el comprobar que los saldos de existencias que figuran en el balance no contienen omisiones o errores y las existencias son propiedad de la empresa.

Es decir, examinar el grado de exactitud y fiabilidad de la valoración de la existencia, verificar que los procedimientos establecidos por la sociedad para el control físico de las existencias son adecuados, el verificar que la valoración de las existencias se realiza según lo establecido en las normas contables y de manera uniforme, poder indagar sobre las restricciones que pudieran existir sobre el derecho a la propiedad de la empresa (embargos, fianzas, garantías, etc.) y comprobar que están recogidas en los estados financieros, confirmar que las existencias se encuentran debidamente protegidas, y sus riesgos, cubiertos por pólizas de seguros, revisar la posible obsolescencia de las existencias y la adecuación del deterioro de valor calculado al respecto, identificar las medidas de control interno y los procedimientos administrativos verificando que estén funcionando y que hayan funcionado eficazmente durante todo el período objeto del trabajo de auditoría y que son los más adecuados para las circunstancias particulares de la empresa, cotejar que el corte de operaciones es correcto.

### **2.2.19 El cuadro de financiación como estado de origen y aplicación de fondos**

“La variable fondo, a explicar con el cuadro de financiación, es el capital circulante, es decir, el activo circulante menos el pasivo circulante. El cuadro de financiación va a explicar qué transacciones generan capital circulante y qué transacciones consumen capital circulante”. (Godoy, 2004 p. 138)

El cuadro de financiación mide la solvencia el flujo operativo de la empresa, es decir, la capacidad de la misma para tomar decisiones y hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Es una magnitud importante para la empresa: en primer lugar, porque debe mantenerse en unos niveles suficientes para atender el ciclo de operaciones, evitando que se produzcan roturas de stock; pero, por otra parte, es una inversión que hay que financiar.

Es decir los incrementos o disminuciones que se produzcan en el capital circulante y su consiguiente inversión o financiación son elementos esenciales en el análisis financiero. Así mismo el cuadro de financiación muestra variaciones en partidas permanentes que justifican la modificación del capital circulante. Las variaciones producidas en las partidas permanentes en la que podemos agruparlas en incrementos de pasivo fijo y disminuciones de activo fijo o proceden de transacciones con el exterior que han originado un incremento del capital circulante, aplicar incrementos de activo fijo y disminuciones de pasivo fijo o procedan de transacciones con el exterior que han supuesto una disminución del capital circulante.

### **2.2.20 Cuadro de financiación**

“Un documento contable al que denomina cuadro de financiación, documento que se convierte así en un estado de confección obligatoria para aquellas empresas de mayor tamaño que no pueden acogerse al modelo abreviado”. (Ortega, 2006 p.89)

Los recursos de las operaciones son flujos que modifican el capital circulante como consecuencia del desarrollo de las actividades reflejadas en la cuenta de pérdidas y ganancias, bien incrementándolo como en el caso de las ventas, bien disminuyéndolo como sucede con las compras y gastos, los recursos deben ser controlados para ser utilizados de forma correcta.

El cuadro de financiación forma parte de una estrategia empresarial por lo que permite realizar un análisis del recurso obtenido, devengado e invertido para proceder a analizar y tomar decisiones acorde al financiamiento que se dispone en la actualidad de la empresa en marcha.

### **2.2.21 Evolución y cambios en el área de finanzas**

“El cambio que estamos viviendo viene determinado por la combinación de una serie de factores: por un lado, en la empresa hay una tendencia hacia la creación de valor en todas las áreas y dicho enfoque debe influir también en la manera de gestionar las finanzas”. (Vilaclara, 2004 p. 28)

En el área financiera se realiza la gestión del negocio con la posibilidad de complementar capacidades internas de la empresa y la estandarización de procesos y mejora de toda la actividad económica de la empresa controlando el flujo operativo para decisiones empresariales futuras.

De esta manera la evolución podría ir desde las nóminas, sistemas de información, impuestos y cuentas a pagar y cobrar hasta el control presupuestario y de gestión, la auditoría externa y el contralor todos estos factores tienen relación directa con el sistema financiero.

### **2.2.22 Área administrativa financiera**

“La jefatura de Tesorería se encarga de controlar y generar información relacionada con el manejo de Tesorería”. (Farfán, 2012 p. 24)

En esta área el personal encargado no solo debe monitorear sino también controlar los asientos contables que se realicen de manera automática o manuales relacionados con el ingreso y salida del efectivo, así mismo mantener un control de los proveedores, reportes de egresos y los soportes que sean necesarios para validar las transacciones realizadas en el día a día.

### **2.2.23 Administración financiera**

“Los administradores financieros también tienen la responsabilidad de decidir los términos de crédito sobre los cuales los clientes pueden hacer sus compras, la cantidad de inventarios que debe mantener una empresa, la cantidad de efectivo que se debe tener a la mano”. (Bravo y Mondragon 2010 p. 11)

Es decir en el área financiera consiste en un conjunto de funciones permanentes en planear las finanzas de la empresa, obtener en condiciones óptimas los fondos que requiere su actividad, cuidar que los mismos se inviertan adecuadamente, recomendar las mejores estrategias de crecimiento.

Controlar la debida implementación del plan financiero, para contribuir de manera eficaz y eficiente el logro de los objetivos de la administración financiera para la obtención de utilidades de la empresa e invertir de manera segura para obtener rentabilidad en la calidad de sus productos o servicios.

#### **2.2.24 Tesorería**

“La tesorería es el anexo de unión entre la gestión a largo plazo, siendo probablemente la magnitud con mayor importancia dentro de la gestión empresarial.”. (Hormigo, 2012 p. 11)

En la tesorería se realiza un presupuesto en la que proporciona información en relación a los cobros y pagos según el origen de los mismos de igual manera la posición de liquidez al final de cada periodo contable o cuando requiera la gerencia para la toma de decisiones en base a los análisis y recomendaciones del auditor.

Por esta razón para obtener estos elementos, el auditor debe emplear procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias específicas del trabajo, con la conformidad y alcance que califique de manera precisa en cada caso, los resultados deben ser expuestos en papeles de trabajo que presenten la realidad de la labor realizada.

### **2.2.25 Ciclo de tesorería**

“Este ciclo comprende aquellas funciones relativas a los fondos de capital; por lo tanto, se inicia considerando las necesidades de efectivo, distribución y aplicación del disponible, culminándose con su retorno a las funciones que lo originaron, como inversionistas, acreedores, etc.”. (Estupiñán, 2006 p. 109)

De igual manera en el ciclo de tesorería se incluye ingresos y desembolsos es decir se recibe y desembolsa efectivo como culminación de las transacciones propias de esta actividad. Debe entenderse que la entrada y salida de efectivo no simplemente resulta del ciclo de tesorería sino también de las operaciones de ingreso y adquisición y pago, que originan entradas y salidas de efectivo.

Por consiguiente en ocasiones puede llegar a manifestarse, de por si es necesario considerar la operación de ingreso como parte del ciclo de tesorería o de egreso, o la función de desembolsos como del ciclo de tesorería o del de adquisición y pago o de todos; por lo tanto, los ingresos y desembolsos de tesorería, del de adquisición y pago e ingreso van unidos.

De esta manera, la operación de ingresos de efectivo puede identificarse con el ciclo de tesorería o el de ingreso. Sobre todo una función de desembolso de efectivo bien puede corresponder al ciclo de tesorería o al de adquisición y pago. Esto conlleva a decir, que la función de ingresos y desembolsos es común para estos ciclos. Para situar o localizar esta función común en un ciclo determinado, lo más apropiado es hacerlo en razón al volumen de transacciones que produce cada ciclo que implica esta función.



### **2.2.26 Gestión del riesgo en el ciclo del dinero**

“El riesgo del ciclo del dinero surge como resultado de la diferencia cronológica que existe entre la compra de materias primas y su venta final, después del proceso de fabricación”. (Back, 2007 p. 53)

En el ciclo de tesorería el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente en la empresa, que le sirva de base para establecer el nivel de confianza que va a depositar en él y le permita establecer en el desarrollo y la oportunidad que va a dar a los programas de auditoría.

En el ciclo de tesorería pertenece al conjunto de controles en factor de afinidad de recursos, su administración, protección y el programa de egresos. Es responsable por el correcto y eficiente flujo de fondos. Por consiguiente las operaciones de tesorería están sometidas a reglamentos, normas y decisiones procedentes del área o dirección financiera de la empresa.

### **2.2.27 El análisis de liquidez**

“El Estado de Origen y Aplicación de Fondos (EOAF) es el estado contable que proporciona la mejor información sobre la liquidez de una empresa”. (López y García, 2005 p. 21)

El incremento del activo entre períodos suponen una inversión que debe ser financiada: a efectos de flujo de fondos, son negativos. El aumento en el pasivo constituye una fuente de financiación, por lo que suponen un flujo positivo. Por la misma razón, disminuciones de activos son flujos positivos, y disminuciones de pasivos cargan consigo flujos negativos.

Asimismo la viabilidad económica de una empresa, a corto o a largo plazo da respuesta a las políticas implantadas en la empresa si generan la suficiente liquidez para hacer frente a sus compromisos hacia sus proveedores. La rentabilidad económica hace referencia a si la liquidez que genera la empresa es suficiente para compensar el dinero invertido por los inversores que proporcionan los recursos (la Deuda y los Recursos Propios), considerando que estos inversores quieren ser retribuidos a una tasa que tenga en cuenta elementos como el riesgo, las alternativas que existen, los costes de oportunidad asociados a esas alternativas, las expectativas y la inflación.

#### **2.2.28 Cédulas presupuestarias**

“Las matrices que se realizan para los presupuestos son llamadas comúnmente como cédulas presupuestarias, las cuales son cálculos que enlazan la información de los datos de los recursos entre matrices (cédulas presupuestarias) y los resultados de las cédulas calculadas”. (Soto y Augusto, 2011 p. 6)

El presupuesto se debe elaborar usando el mismo sistema analizando los costos, utilizando factores de indicadores con que aparece en el sistema elaborado que se ejecuta en la preparación de las cédulas presupuestarias cuya finalidad es utilizar el recurso necesario.

Las cédulas presupuestarias deben realizarse en hojas de cálculo que se puedan realizar cambios en importes, tiempos y costos, analizando los diferentes comportamientos de los indicadores, esto puede dar a los análisis financieros de gerencia una visión más productiva de las decisiones a tomar.

### **2.2.29 El papel de la evidencia**

“En auditoría, la opinión se formula tomando como punto de referencia la imagen fiel en los términos que así lo entienden los principios y normas contables.” (Orta, 2012 p. 21)

En el papel de evidencias se examinan las cuentas contables de un ejercicio fiscal por parte de un auditor independiente con el propósito de dictaminar siempre y cuando su informe haya sido preparado con ciertas normas contables es decir con el propósito de emitir una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados conforme a las normas contables empleadas como punto de referencia.

Considerando que debe ser autónoma del sujeto emisor y estar apto para efectuar su ocupación cuanto antes, representado generalmente por los estados financieros de la sociedad, se realiza un examen, se conservan los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados, el informe sobre los estados financieros puede contener una información favorable, desfavorable o expresar una abstención de opinión, se adiciona la carta de recomendaciones, para mejorar los controles internos.

De igual manera los hechos contables y demás operaciones acontecidas en la empresa e incluidas en las cuentas del ejercicio fiscal, pero como el auditor actúa en un momento posterior a aquel en el que ocurrieron los hechos, se necesita alcanzar la evidencia de ellos mediante la aplicación de los denominados procedimientos de auditoría una vez obtenida la evidencia, se evaluarán para emitir la respectiva opinión.

### **2.2.30 Informe de auditoría**

“El auditor de cuentas manifestará en el informe, de forma clara y precisa, su opinión técnica sobre si las cuentas anuales de un determinado ejercicio expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad auditada”. (Pallerola y Monfort 2014)

En el transcurso de la ejecución de auditoría el auditor debe detectar la coexistencia de circunstancias, no imputables al mismo, que logren afectar a la fecha de emisión del informe primeramente pronosticada, el auditor de cuentas especificará en un escrito, que deberá ser comunicado a quien ejecutó el trabajo de auditoría, las situaciones y sus posibles efectos en la emisión del informe de auditoría. Dicho informe deberá evidenciarse en los papeles de trabajo.

Es decir en particular y a estos efectos, no se razonará que existe dificultad absoluta en la ejecución del trabajo de auditoría cuando el auditor no pueda aplicar aquellos programas de auditoría que resulten necesarios para obtener seguridad de auditoría en relación con la información de las cuentas anuales, en cuyo caso el informe de auditoría se emitirá conforme a lo dispuesto en las normas de auditoría.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3 1 Adquisición**

Transferencia monetaria en que la empresa adquiere ingreso en su flujo operacional disponible para hacer uso en el pago de sus obligaciones a corto plazo para el cumplimiento con sus terceros.

### **2.3 2 Consolidación**

Consiste en un procedimiento en la cual los estados financieros de la empresa y sus subordinados, con el propósito de presentar la información del grupo como si se tratara una sola entidad económica.

### **2.3 3 Control**

Se lo ejecuta para mejorar la gestión de riesgos y aumentar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos en la empresa. De esta manera la persona asignada se encarga de planear, establecer y administrar la realización de las acciones competentes para proveer una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos y metas.

### **2.3 4 Efectivo**

Elemento financiero que forma parte del activo circulante de uso principal para inversiones, gastos y demás transacciones operacionales para el beneficio de la productividad de la empresa.

### **2.3 5 Factoring**

Acuerdo mediante un contrato en la que la empresa accede a un crédito para financiar sus obligaciones siendo una operación por medio de facturas en la que el prestamista se encarga de gestionar el cobro.

### **2.3 6 Financiación**

Operación en la que consiste el uso de recursos monetarios para ser destinados en el desarrollo de la empresa ya sea por propios recursos (capital y reservas) o con terceros (préstamos)

### **2.3 7 Inflación**

Se lo determina como un fenómeno económico y social que se revela por medio de un aumento continuo, demostrativo, extensivo y desordenado en los precios de los bienes y servicios de la actividad económica de la empresa, como consecuencia de una pérdida susceptible y perenne en el poder adquisitivo general de la unidad monetaria.

### **2.3 8 Liquidez**

Saldo disponible con el que cuenta la empresa para hacer frente a sus obligaciones con terceros a corto plazo, el conocimiento de la liquidez define la capacidad de obtención de dinero en efectivo.

### **2.3 9 Método de ciclo**

Este término es utilizado como un método para ejecutar una auditoría por etapas conservando un orden en los tipos de operaciones a realizarse en la verificación y análisis de los saldos contables de la empresa.

### **2.3 10 Rendimiento**

Beneficio que obtiene la empresa como resultado de una inversión en conjunto con los intereses llevando al cabo una utilidad.

### **2.3.11 Riesgo**

El riesgo financiero que impacta sobre el efectivo se da mediante una inversión ya sea a corta o largo plazo midiendo la estabilidad económica de la empresa en el giro del negocio.

### **2.3.12 Saldo**

Término en que se define si es negativo o positivo el flujo operacional a utilizarse o utilizado en la empresa. El saldo disponible del activo comprende lo que se está dispuesto a ser utilizado para cumplir con sus obligaciones o para invertir.

### **2.3.13 Seguridad razonable**

La seguridad razonable es una forma en la que se expresa la limitación en el diseño del sistema de control interno aplicada en la empresa, según la cual se toman acciones de prevención o detectar oportunamente errores o irregularidades dentro de un nivel de materialidad tolerable.

### **2.3.14 Solvencia**

Disponibilidad del efectivo a utilizarse y poder cubrir las obligaciones con terceros cumpliendo la estabilidad con sus deudas a corto y largo plazo.

### **2.3.15 Transferencia**

Ingreso de dinero por cobros a clientes a cuentas bancarias pertenecientes al grupo del activo con finalidad de incrementar el saldo disponible de la empresa o salida de dinero por pago a proveedores en cumplimiento con sus obligaciones.

## **2.4 MARCO LEGAL**

### **2.4.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo es la moneda de curso legal en caja y en depósitos bancarios a la vista disponibles para la operación de la entidad. El rubro de efectivo también incluye partidas consideradas como equivalentes de efectivo. (NIF C-1, Transitorios, Párrafo 9)

Es decir todo tipo de transacción que tenga relación directa con el efectivo por medio de una cobranza, de una compra, de un cambio de cheque, de un depósito en efectivo, de un pago ya sea en efectivo o por transferencia bancaria; en la que se debe llevar un registro por cada movimiento identificado en la operación.

### **2.4.2 Beneficios de la información sobre flujos de efectivo**

Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios. (NEC N° 7, Estado de Flujos de Efectivo)

Por lo tanto se puede determinar una ventaja en la que permite saber la situación en la que se encuentra el flujo operacional de la empresa para de esa forma tomar decisiones respecto a futuras inversiones o apalancamientos para mejorar su producción y/o calidad del producto.



### **2.4.2 Equivalentes al efectivo**

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. (IFRS, NIIF para las PYMES, Módulo N° 7)

Referente a los equivalentes del efectivo tienen como propósito cumplir con las obligaciones de corto y largo plazo además son parte de la gestión del manejo del efectivo de la empresa siendo considerado para una mejor proyección del uso del efectivo disponible.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 MÉTODOS A UTILIZAR EN LA INVESTIGACIÓN

##### **Aplicación de métodos:**

Es importante mencionar que la metodología a aplicarse es la cuantitativa ya que nos permite examinar de manera numérica todos los datos proporcionados por la empresa y la cualitativa nos servirá para medir la información por medio de la observación y el lenguaje.

A continuación se detalla un breve conocimiento sobre los tipos de investigación:

**Inductivo.-** Consiste en determinar una lógica inductiva a la investigación con la información necesaria proporcionada bajo la aprobación de la gerencia para comenzar a realizar el proyecto.

**Deductivo.-** Es el que ofrece óptimos resultados en corto plazo, mientras se mantenga una correcta organización de los papeles de trabajo según la necesidad que requiera el proyecto.

**Histórico.-** Radica en la recolección de la información respaldada por el personal de la empresa ya que se ha invertido tiempo y recurso en el análisis de la información para poder solicitarla en la entrevista; de esta manera poder documentar el proyecto de investigación con la información soporte.

**La observación.-** Mediante la observación se investigará en el área que se encuentre la afectación directa del tema a investigar.

## **3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.2.1 Población**

En el presente trabajo de investigación la población está compuesta por trabajadores del área administrativa de la empresa Laboratorios Tofis S.A. que mantiene a cargo 4 colaboradores quienes tienen relación directa con la información operativa y su financiamiento de la empresa. Estas personas, según sus cargos, se ponen en conocimiento a continuación:

- Contador
- Asistente de outsourcing
- Jefe de recursos humanos
- Supervisor de ventas
- Supervisor de producción

### **3.2.2 Muestra**

En el presente trabajo de investigación se ha considerado como muestra al total de la población, la cual es finita y la información que se adquiera podría proporcionarnos una relación directa con la problemática a estudiar

permitiéndonos presentar un informe y presentar recomendaciones de mejora conforme a las necesidades de la empresa.

### **3.3 TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN**

La técnica a utilizarse en esta investigación es la entrevista. Se procederá a entrevistar por medio de un cuestionario de preguntas estructuradas con el objetivo de recabar información enfocándonos principalmente a los jefes departamentales y a los empleados para obtener una confirmación de lo consultado con los superiores.

### **3.4 PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.4.1 Análisis para la recolección**

En la presente investigación se usará información proporcionada por la empresa en la cual se elaborará un modelo de recolección de datos en la que contenga suficiente información para determinar las posibilidades de lograr buenos resultados.

#### **3.4.2 Objetivo de la entrevista**

La entrevista nos permitirá una adecuada recolección de información para tener más conocimiento de las posibles problemáticas que se puedan hallar y determinar las pruebas necesarias a realizar para obtener resultados en la que se muestre las debilidades encontradas en el manejo del efectivo.

## ENTREVISTA

### Contador

- 1. ¿Cuál es la ventaja de ejercer un control sobre los ingresos y desembolsos del efectivo?**

La ventaja sería que se maneje con más seguridad el uso del efectivo ya que es un circulante que a diario rota ya sea para los pagos a proveedores, las deudas bancarias, a los empleados y además obligaciones que se adquieren en el día a día mientras la empresa se encuentre en funcionamiento.

- 2. ¿Qué características le garantiza un respaldo de las conciliaciones bancarias con su respectivo detalle?**

Normalmente toda conciliación debe tener adjuntado el estado de cuenta emitido por el banco, la conciliación impresa y el libro mayor de bancos en la que ha sido registrado las notas de débitos, los depósitos y las transferencias que se han realizado a lo largo del mes, de esa manera se procede a la revisión para mantener el respaldo de la conciliación realizada, revisada y aprobada.

- 3. ¿Por qué considera necesario que el personal encargado de realizar el registro diario en el sistema contable está fuera de realizar movimientos bancarios (emisión de cheques, depósitos, transferencias)?**

Sí es necesario que un tercero muy ajeno a realizar los registros contables realice la conciliación bancaria ya que se le facilita la documentación necesaria como el respectivo estado de cuenta emitido por la institución financiera y el libro mayor de bancos para que pueda realizar la

conciliación y si en tal caso se faltare alguna información adicional referente a los movimientos puede solicitarla para que finalmente imprima la conciliación y sea puesta a revisión.

**4. ¿En qué casos existe un plan de revisión y aprobación en la emisión de cada cheque?**

Siempre es necesario la revisión y aprobación del gerente general no puede salir ningún cheque mientras no haya sido revisado por el gerente, antes de la emisión de un cheque existe una aprobación de pagos en la que se decide a que proveedores cancelarles y revisando el flujo monetario se decide el monto a cancelar.

**Asistente de outsourcing**

**1. ¿Es necesario realizar un análisis periódico referente a la utilización del efectivo?**

Generalmente ese análisis considero que se lo realiza cuando se trata de pagos a proveedores ya que ahí deciden y miden los montos a cancelar respaldándose en los sados bancarios y la conciliación realizada.

**2. ¿Cuál es el respaldo de los cheques que no fueren depositados en el día?**

Son conservados bajo custodia del responsable encargado del envío de cheques a depositarse, naturalmente todos los cheques que son recaudados se los depositan el mismo día para que sean efectivizados en el menor tiempo posible para así disponer de liquidez inmediata.

**3. ¿Cuál es el control a realizar la presentación de una conciliación bancaria?**

Se conserva la necesidad en ser presentada la conciliación impresa llevando consigo el estado de cuenta emitido por cada banco y el respectivo libro mayor de la cuenta bancos, esos documentos adjuntos vendrían a ser soporte de lo que refleja la conciliación bancaria a revisarse.

**4. ¿Por qué es necesario que un tercero realice la conciliación bancaria?**

En efecto de cultura o como norma interna es necesario ya que no guarda relación directa con el manejo de información contable en sus movimientos operacionales de la empresa evitando un mal registro o la omisión de un registro afectando directamente el saldo de la cuenta bancos al momento de revisar la conciliación bancaria.

**Jefe de recursos humanos**

**1. ¿Qué medida de control se asegura en el cumplimiento del manual de procedimientos?**

No se ha establecido un manual de procedimientos pero sí se conserva un perfil de funciones en la que una vez que se contrata al personal se lo pone en conocimiento del mismo mediante una capacitación en la que se le indica sus funciones a desempeñar a lo largo de su actividad laboral que vaya a desempeñar en la empresa.

**2. ¿En qué caso se miden los controles para asegurar el acceso y la administración de la información con cada personal del área administrativa?**

Cada personal del área administrativa cuenta con un usuario y contraseña para ingresar al sistema contable midiendo el acceso a los usuarios en cada módulo del sistema evitando la exposición y la operación de la información en cada módulo

**3. ¿Por qué considera necesario conciliar con contabilidad el pago de la nómina?**

Realmente es necesario ya que por medio de contabilidad sabemos el saldo real en la cuenta bancaria, posteriormente se procede a la revisión de las horas trabajadas y luego al pago a los trabajadores habiendo sido aprobado por gerencia.

**4. ¿Cuál es el proceso para aceptación del pago de la nómina?**

El proceso consiste en revisar el total de las horas trabajadas, luego confirmar por empleado si existe algún préstamo o anticipo, se realiza un reporte generalizado con sus ingresos y descuentos para que sea revisado por la gerencia; una vez haber revisado el flujo que se dispone en bancos y aprobado por gerencia se procede al pago de la nómina.



## **Jefe de ventas**

### **1. ¿En qué consiste un plan de venta y el conocimiento del proceso de emisión de una factura?**

Generalmente aquí no se realizan planes de venta trabajamos en base a un contrato que es estrictamente confidencial ya que el 80% de nuestros clientes son instituciones hospitalarias del estado por lo que dicho contrato se lo realizan en contabilidad junto con la gerencia, el área de venta solo se dedica a la entrega y recaudación de pedidos y de forma adicional también se realizan cobros.

### **2. ¿En qué casos los vendedores facturan directamente a los clientes o utilizan algún comprobante como respaldo de la venta?**

Nuestros vendedores no emiten facturas, no están capacitados y ni autorizados para eso lo único que realizan en ese momento es una nota de pedido en la que se toma apunte de los datos personales, medio de contacto, de forma precisa se detalla el fármaco y la cantidad que necesita el cliente.

### **3. ¿Qué medio de control se utiliza para supervisar la recaudación de la venta?**

Cuando nuestros vendedores realizan la recaudación de la venta ellos entregan un recibo de cobro, un recibo en la que garantiza el cobro hacia los clientes en la que se detalla el monto recaudado, el cheque a depositarse y posteriormente ser presentado en contabilidad.

**4. ¿Cuál es el proceso después de la recaudación de la venta?**

Cuando los vendedores terminan la recaudación regresan para liquidarlo con contabilidad para realizar un reporte en la que debe ser entregado a la gerencia para su aprobación y proceder con el depósito; todo el proceso se lo realiza día a día con mucha responsabilidad.

**Jefe de producción**

**1. ¿Cuál es la necesidad de solicitar una capacitación para medir un presupuesto?**

En el área de la producción no se solicita ese tipo de capacitaciones ya que no se realiza presupuesto para la compra de materia prima, todo tipo de presupuesto lo realiza contabilidad con la debida aprobación de la gerencia; aquí lo único que se controla es el ingreso de la materia prima y su utilización.

**2. ¿En qué casos considera necesario proyectar un presupuesto antes de realizar la adquisición de la materia prima?**

Aquí en producción no se maneja ni estima presupuestos para la producción de fármacos ya que eso está estipulado en el contrato, eso es confidencial y lo trabaja directamente el área contable con la gerencia. Nosotros nos sometemos estrictamente a la elaboración y distribución de los pedidos solicitados.

**3. ¿Considerando su criterio cree necesario que el área contable estime el presupuesto necesario?**

Si es necesario ya que de esa manera nos garantiza contar con los recursos necesarios para cubrir con todos los pedidos y poder cumplir con la entrega en la fecha acordada para que de esa forma procedan con el cobro para que la empresa disponga de liquidez monetaria.

**4. ¿Considera que en su área los recursos son medidos de la manera correcta?**

Sí considero que son medidos de forma correcta ya que contabilidad mide los recursos financieros y materiales de la empresa bajo la supervisión de la gerencia con la finalidad de obtener resultados óptimos e íntegros que garanticen la estabilidad en sus ingresos.

A continuación se muestra datos del estado de situación financiera proporcionado por la empresa en la que permite observar las variaciones monetarias tomando el ejercicio fiscal inmediato anterior.

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

<b>Activo</b>	<b>31-dic-14</b>	<b>Variación</b>		<b>31-dic-13</b>
		<b>US\$</b>	<b>%</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	33.544	75.859	226%	109.403
Inversiones temporales	99.209	0	0%	99.209
Documentos y cuentas por cobrar				
Clientes	293.027	15	0%	293.042
Impuestos y retenciones	26.714	3.535	13%	30.249
Otros	64.666	36.014	56%	100.680
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>384.407</b>			<b>423.971</b>
(-) Provisión para cuentas incobrables	(14.748)	0	0%	(14.748)
	<u>369.659</u>			<u>409.223</u>
Inventarios	292.711	(37.313)	-13%	255.398
Pagos anticipados	0	5.427	0%	5.427
Total del activo corriente	<u>795.123</u>	<u>83.537</u>	<u>11%</u>	<u>878.660</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo, neto	1.539.638	136.524	9%	1.676.162
Otros Activos	8.427	(3)	0%	8.424
Total del activo no corriente	<u>1.548.065</u>	<u>136.521</u>	<u>9%</u>	<u>1.684.586</u>
<b>Total del Activo</b>	<b><u>2.343.188</u></b>	<b>220.058</b>	<b>9%</b>	<b><u>2.563.246</u></b>
<b>Pasivo</b>				
	<b>31-dic-14</b>	<b>Variación</b>		<b>31-dic-13</b>
		<b>US\$</b>	<b>%</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones bancarias	312.474	(67.842)	-22%	244.632
Documentos y cuentas por pagar				
Proveedores	314.644	369.539	117%	684.183
Compañías y partes relacionadas	126.626	(126.626)	-100%	0
Otras	46.722	135.234	289%	181.956
	<u>487.992</u>			<u>866.139</u>
Impuesto a la renta	21.581	25.085	116%	46.666
Pasivos acumulados				
Participación a Trabajadores	9.155	23.154	253%	32.309
Beneficios sociales	35.362	(35.362)	-100%	0
Provisiones	910	16.390	1801%	17.300
Total del pasivo corriente	<u>867.474</u>	<u>339.572</u>	<u>39%</u>	<u>1.207.046</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deuda a largo plazo	275.195	(185.728)	-67%	89.467
Obligaciones patronales	89.457	14.630	16%	104.087
Obligaciones con instituciones financieras	237.803	130.922	55%	368.725
Pasivo impuesto diferido	50.041	0	0%	50.041
Compañías y partes relacionadas	40.000	(40.000)	-100%	0
Total del pasivo no corriente	<u>692.496</u>			<u>612.320</u>
<b>Total de Pasivos</b>	<b><u>1.559.970</u></b>	<b>259.396</b>	<b>17%</b>	<b><u>1.819.366</u></b>
<b>PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)</b>	<b>783.218</b>	<b>(39.338)</b>	<b>-5%</b>	<b>743.880</b>
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<b><u>2.343.188</u></b>	<b>220.058</b>	<b>9%</b>	<b><u>2.563.246</u></b>

De forma breve se da a conocer con datos del año inmediato anterior las cuentas que han tenido un cambio significativo en el estado de situación financiera de la empresa Laboratorios Tofis S.A.: en la cuenta efectivo y equivalentes del efectivo con un saldo menor al año anterior registrando un decrecimiento en su actividad bancaria cuyas razones principales se deben a pagos a proveedores, obligaciones con la administración tributaria, empleados, beneficios sociales y demás entidades del sector público en la cual la cuenta de proveedores se muestra con un decrecimiento comparado con el año anterior. En cuanto a las deudas a largo plazo registra un incremento con finalidad de cubrir deudas principales con terceros relacionados directamente con los insumos para la producción de sus inventarios.

Mientras que en la cuenta compañías y partes relacionadas registra saldos para el año actual por motivo de adquisición de deudas directas con la parte accionaria de la empresa para poder solventar sus obligaciones con terceros. Referente a la cuenta participación de trabajadores se muestra un decrecimiento debido a la disminución registrada en la utilidad del ejercicio actual de esta manera se tiene un impacto en la cuenta de provisiones registrando un decrecimiento haciendo posible salida innecesaria del dinero de la empresa protegiendo su patrimonio logrando disminuir la salida de sus recursos por distribución de utilidades o inclusive el pago de impuestos en la cual se muestra la variación para el pago del impuesto a la renta es menor que el año anterior debido a la relación directa con la utilidad operacional registrada en el periodo fiscal revisado.

Entre los índices financieros a exponer se detalla lo siguiente:

	<b>INDICES DE LIQUIDEZ</b>	
<i>Capital de Trabajo</i>	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Activo Corriente	795.123	878.660
(-) Pasivo Corriente	<u>(867.474)</u>	<u>(1.207.046)</u>
	<b>(72.351)</b>	<b>(328.386)</b>
 <i>Indice de Liquidez</i>		
Activo Corriente	795.123	878.660
Pasivo Corriente	<u>867.474</u>	<u>1.207.046</u>
	<b>0,92</b>	<b>0,73</b>
 <i>Prueba ácida</i>		
Activo Corriente	795.123	878.660
Inventarios	292.711	255.398
Pasivo Corriente	<u>867.474</u>	<u>1.207.046</u>
	<b>0,58</b>	<b>0,52</b>
 <i>Razón deEfectivo</i>		
Efectivo	33.544	109.403
Pasivo Corriente	<u>867.474</u>	<u>1.207.046</u>
	<b>0,04</b>	<b>0,09</b>

**Nota:** Información tomada de los ESF de los años 2014 y 2013

**Capital de trabajo:** Se lo considera como aquellos recursos que la empresa requiere para poder operar ya que tiene relación directa con la capacidad de la empresa para generar flujo de caja. En este caso se puede determinar que la empresa requiere aumentar sus activos corrientes para poder solventar las deudas de corto plazo.

**Índice de liquidez:** Consiste en evaluar la capacidad del pago frente a las obligaciones que la empresa mantiene para así poder evaluar la gestión de pago. En este caso se observa que dispone de US\$0,92 ctvs. para cubrir sus obligaciones.

**Prueba ácida:** Se considera el activo corriente restándole el inventario y dividiendo su pasivo corriente en la que se observa que no es suficiente para poder atender el total de sus obligaciones corrientes sin que exista la necesidad de vender sus inventarios, sin embargo se puede argumentar que la empresa depende de la venta de su inventario para poder solventarse y atender sus obligaciones corrientes.

**Razón del efectivo:** En este índice se mide la capacidad de la empresa para dar énfasis a su deuda ya que se muestra el efectivo generado por las operaciones de la empresa.

**PROCESO FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**

Calificación  
General

**86,67%**

**Objetivo General:**

Realizar una evaluación general y conocimiento de los aspectos de Control Interno en la Entidad a la fecha de revisión.

**Objetivos Específicos:**

- 1) Identificar las herramientas de Control Interno utilizadas por la Administración de la Entidad.
- 2) Conocer los mecanismos utilizados por la Administración de la Entidad en la identificación y evaluación de Riesgos (Operativos, Comerciales, Administrativos y Financieros).
- 3) Asegurar que la Administración utiliza oportunamente la evaluación del Control Interno.

No.	Preguntas de control interno	Objetivo	Tipo	Respuesta		Fecha de Implementación	Comentario
				SI, No, n/a	% Individual		
<b>1.</b>	<b><u>Conciliaciones Bancarias</u></b>						
a)	¿Las cuentas bancarias son reconciliadas mensualmente por la empresa?		Contabilidad	SI	25,00%	100%	
b)	¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dinero de la empresa?		Contabilidad	SI	25,00%		
c)	¿Los extractos bancarios se entregan directamente en sobre cerrado al empleado que prepara las reconciliaciones?		Contabilidad	SI	25,00%		
d)	¿Los procedimientos para efectuar reconciliaciones contempla: comparación del número y valor de cheques contra el libro bancos, revisión de endoso de los cheques, comparación con el saldo del mayor general?		Contabilidad	SI	25,00%		
<b>2.</b>	<b><u>Caja Chica</u></b>						
a)	¿Los fondos de caja menor se mantienen bajo una base de fondo fijo?		Recepcionista	SI	20,00%	100,00%	
b)	¿El encargado de caja menor son independiente del cajero general u otro empleado que maneja remesas de clientes u otra clase de dineros?		Recepcionista	SI	20,00%		
c)	¿La responsabilidad principal de cada fondo esta limitado a una sola persona?		Recepcionista	SI	20,00%		
d)	¿Los pagos de caja menor se limitan a sumas razonables según las necesidades del negocio?		Recepcionista	SI	20,00%		
e)	¿Los comprobantes de caja menor tienen la firma del beneficiario y son preparados de tal forma que no permita alteraciones?		Recepcionista	SI	20,00%		
							SE APRUEBAN HASTA \$50,000.00. MONTO MAYORES SON REVISADOS DIRECTAMENTE
<b>3.</b>	<b><u>Asientos contables ( manuales )</u></b>						
a)	¿La empresa tiene una persona responsable de la elaboración de los asientos contables?			SI	20,00%	60,00%	
b)	¿Existe una persona responsable de la revisión y autorización de los asientos contables independiente de quien los elabora?			SI	20,00%		
c)	¿El sistema permite obtener un detalle de todos los asientos de diarios manuales realizados?			SI	20,00%		
d)	¿Este detalle es revisado por una persona responsables diferente de quien los elabora?			NO	0,00%		
e)	¿Existe evidencia de esta revisión ?			NO	0,00%		
					260,00%	260,00%	RESPONSABLES DE MODULOS TIENE ACCESO A REALIZAR ASIENTOS

**Evaluación de riesgo**

Alta	Media	Baja
0 - 25%	30 - 55%	60 - 100%



**PROCESO COMERCIAL**

Calificación  
General

**93,33%**

**Objetivo General:**

Realizar una evaluación general y conocimiento de los aspectos de Control Interno en la Entidad a la fecha de revisión.

**Objetivos Específicos:**

- 1) Identificar las herramientas de Control Interno utilizadas por la Administración de la Entidad.
- 2) Conocer los mecanismos utilizados por la Administración de la Entidad en la identificación y evaluación de Riesgos (Operativos, Comerciales, Administrativos y Financieros).
- 3) Asegurar que la Administración utiliza oportunamente la evaluación del Control Interno.

No.	Preguntas de control interno	Objetivo	Tipo	NIV	Respuesta			Fecha de Implementación	Comentario
					Si, No, n/a	% Individual	% Parcial		
<b>1.</b>	<b><u>Facturación</u></b>								
a)	¿Las funciones del departamento de facturación son independientes de despachos, contabilidad y cobranza?				SI	16,67%	100,00%		
b)	¿El departamento de facturación envía copias de las facturas al depto. De cuentas por cobrar?				SI	16,67%			
c)	¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al dpto. de contabilidad independientemente de los dpto. de cuentas por cobrar y caja?				SI	16,67%			
d)	¿Las facturas de ventas son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?				SI	16,67%			
e)	¿Se compara las facturas contra las ordenes de despacho, para cerciorarse de que todos los artículos enviados hayan sido facturados?				SI	16,67%			
f)	¿Se revisa las facturas en cuanto a su exactitud en cantidad, precios y cálculos?				SI	16,67%			
<b>2.</b>	<b><u>Recepción de efectivo</u></b>						80,00%		
a)	¿Las funciones del cajero son independientes de las funciones de embarque, facturación y registro de los auxiliares de cuentas por cobrar?				SI	20,00%			
b)	¿Los registros de caja son recibidos directamente por el cajero antes de que pasen por: el encargado de cuentas por cobrar?				SI	20,00%			
c)	¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se recibe en su depto. Hasta su deposito en el banco?				NO	0,00%			
d)	¿En caso de que se entregue los cheques al encargado de cxc, el cajero prepara una lista?				SI	20,00%			
e)	¿Lo cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos el mismo día o el siguiente día hábil?				SI	20,00%			
<b>3.</b>	<b><u>Registro y aplicación de efectivo</u></b>						100,00%		
a)	¿El departamento de cuentas por cobrar funciona independientemente de despacho, facturación y cobranzas?				SI	20,00%			
b)	¿Las cantidades que se registren en la cuenta de control, son suministradas por alguien diferente de quien maneja las cuentas por cobrar?				SI	20,00%			
c)	¿Todos los asientos en las cuentas individuales del cliente son registrados unicamente con base en copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?				SI	20,00%			
d)	¿Se preparan regularmente balance de prueba de las cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?				SI	20,00%			
e)	¿Los auxiliares de cuentas por cobrar son conciliados con el mayor general por un empleado distinto de encargado de cuentas por cobrar?				SI	20,00%			
						<b>280,00%</b>	<b>280,00%</b>		

**Evaluación de riesgo**

Alta	Media	Baja
0 - 25%	30 - 55%	60 - 100%

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	33.544	109.403
Inversiones temporales	99.209	99.209
Documentos y cuentas por cobrar		
Clientes	293.027	293.042
Compañías y partes relacionadas		
Anticipos a proveedores	0	0
Impuestos y retenciones	26.714	30.249
Funcionarios y empleados	0	0
Otros	64.666	100.680
	<u>384.407</u>	<u>423.971</u>
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>-14.748</u>	<u>-14.748</u>
	<u>369.659</u>	<u>409.223</u>
Inventarios	292.711	255.398
Pagos anticipados	0	5.427
Total del activo corriente	<u>795.123</u>	<u>878.660</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
Propiedad, planta y equipo, neto	1.539.638	1.676.162
Inmobiliarios, neto	0	0
Activos intangibles y diferidos, neto	0	0
Inversiones permanentes	0	0
Otros Activos	8.427	8.424
Impuesto diferido activo	0	0
COMPañÍAS RELACIONADAS	0	0
Total del activo no corriente	<u>1.548.065</u>	<u>1.684.586</u>
Total del Activo	<u>2.343.188</u>	<u>2.563.246</u>

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Pasivo</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Sobregiros bancarios	0	0
Porción corriente de deuda LP	0	0
Emisión de valores BV	0	0
Obligaciones bancarias	312.474	244.632
Documentos y cuentas por pagar		
Proveedores	314.644	684.183
Compañías y partes relacionadas	126.626	0
Impuestos y retenciones	0	0
Funcionarios y empleados	0	0
Otras	46.722	181.956
	<u>487.992</u>	<u>866.139</u>
Impuesto a la renta	21.581	46.666
Pasivos acumulados		
Intereses por pagar	0	0
Participación a Trabajadores	9.155	32.309
Beneficios sociales	35.362	0
Provisiones	910	17.300
Total del pasivo corriente	<u>867.474</u>	<u>1.207.046</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Deuda a largo plazo	275.195	89.467
Obligaciones patronales	89.457	104.087
Obligaciones con instituciones financieras	237.803	368.725
Pasivo impuesto diferido	50.041	50.041
Compañías y partes relacionadas	40.000	0
Total del pasivo no corriente	<u>692.496</u>	<u>612.320</u>
Total de Pasivos	<u>1.559.970</u>	<u>1.819.366</u>
<b>PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)</b>	783.218	743.880
Total del Pasivo y Patrimonio	<u>2.343.188</u>	<u>2.563.246</u>

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
**Caja y Bancos: Sumaria**  
**Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013**  
**Expresado en USD**

**Ref. A**

Codigo	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	Saldo al 30-dic-14	Variación	%	Saldo al 31-dic-13
<b>FONDOS EN EFECTIVO</b>						
1-1-01-001-000	Caja General		-	-	100%	-
1-1-01-002-000	Caja Chica		-	-	100%	-
1-1-01-003-000	Fondos rotativos		-	-	100%	-
<b>FONDOS EN BANCOS</b>						
			<b>67.090</b>	<b>(42.313)</b>	<b>-39%</b>	<b>109.403</b>
1-1-02-001-001	Banco de la Producción	<b>Ref. A 02.01</b>	7.468	(58.421)	-89%	65.889
1-1-02-001-002	Banco de Guayaquil Cta. 139632-3	<b>Ref. A 02.02</b>	8.234	5.301	181%	2.933
1-1-02-001-003	Banco del Pichincha Cta. 21169352-0	<b>Ref. A 02.03</b>	5.966	(5.755)	-49%	11.721
1-1-02-001-004	Banco de la Producción Cta. 6007471	<b>Ref. A 02.04</b>	11.877	2.067	21%	9.809
1-1-02-002-001	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035	<b>Ref. A 02.05</b>	33.545	14.495	76%	19.050
<b>OTROS FONDOS</b>						
	Otros					
<b>TOTAL CAJA Y BANCOS</b>			<b>∑ 67.090√</b>	<b>(42.313)</b>	<b>-39%</b>	<b>109.403√</b>

∑: Sumatoria

√: Se establece que el saldo presentado es razonable, mediante la verificación entre saldos de los libros mayores y saldo de Balance general.

	<b>Iniciales</b>
<b>Elaborado</b>	<b>NP</b>

**FUENTE:** Estados Financieros y el detalle de cuentas de estados financieros a la fecha de corte proporcionado por Juan José Mite Acosta - Asistente de outsourcing.

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

<u>Cuentas</u>	<u>30-dic-14</u> <u>US\$</u>	<u>31-dic-13</u> <u>US\$</u>
Caja	-	-
Bancos	67.090	109.403
	<u>67.090</u>	<u>109.403</u>
Inversiones temporales	-	-
Sobregiros bancarios	-	-
<b>Total Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b><u>67.090</u></b>	<b><u>109.403</u></b>

**Tipo de Cuenta Bancaria**

La Compañía utiliza principalmente cuentas corrientes con bancos locales para administrar sus fondos bancarios, los mismos que están clasificados en las siguientes:

<u>Tipo</u>	<u>Detalle de Bancos</u>	<u>30-dic-14</u> <u>US\$</u>	<u>31-dic-13</u> <u>US\$</u>
	<b><u>Instituciones Financieras Locales</u></b>		
Corriente	Banco de la Producción	7.468	65.889
Corriente	Banco de Guayaquil Cta. 139632-3	8.234	2.933
Corriente	Banco del Pichincha Cta. 21169352-0	5.966	11.721
Corriente	Banco de la Producción Cta. 6007471	11.877	9.809
Corriente	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035	33.545	19.050
		<u>67.090</u>	<u>109.403</u>

**Explicación de las variaciones**

Como podemos observar la variación de los fondos de las cuentas bancarias representan el aumento de cuentas por cobrar, la disminución de cobros realizados y el aumento de gastos administrativos además del incremento en obligaciones pagaderas hacia entidades crediticias.

<u>Tipo</u>	<u>Detalle de Bancos</u>	<u>30-dic-14</u> <u>US\$</u>			<u>31-dic-13</u> <u>US\$</u>
	<b><u>Instituciones Financieras Locales</u></b>				
Corriente	Pichincha Cta. Corriente	7.468	(58.421)	-89%	65.889
Corriente	Produbanco Cta. Corriente	8.234	5.301	181%	2.933
Corriente	Banco del Pichincha Cta. 21169352-0	5.966	(5.755)	-49%	11.721
Corriente	Banco de la Producción Cta. 6007471	11.877	2.067	21%	9.809
Corriente	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035	33.545	14.495	76%	19.050
		<u>21.668</u>	<u>(58.875)</u>	<u>-73%</u>	<u>80.543</u>

**Conciliaciones bancarias**

Las Conciliaciones bancarias están preparadas hasta el 31 de Diciembre del 2014, incluyendo las siguientes partidas conciliatorias:

<u>Tipo</u>	<u>Detalle de Bancos</u>	<u>Saldos</u> <u>Libros</u>	<u>Cheques</u> <u>Girados No C</u>	<u>Depósitos</u> <u>transito</u>
	<b><u>Instituciones Financieras Locales</u></b>			
Corriente	Pichincha Cta. Corriente	7.468	-	- No se ha conciliado debido a que no han
Corriente	Produbanco Cta. Corriente	8.234	-	- No se ha conciliado debido a que no han
Corriente	Banco del Pichincha Cta. 2116	5.966	-	- No se ha conciliado debido a que no han
Corriente	Banco de la Producción Cta. 6007471	11.877	-	- No se ha conciliado debido a que no han
Corriente	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035	33.545	-	- No se ha conciliado debido a que no han
		<u>67.090</u>	-	-

### Firmas autorizadas de cuentas

La Compañía utiliza principalmente dos firmas autorizadas en las cuentas corrientes, las mismas que están clasificadas en las siguientes:

<u>Tipo</u>	<u>Detalle de Bancos</u>	<u>Control</u>	<u>Firmas Autorizadas</u>
	<u>Instituciones Financieras Lo</u>		<u>Nombres</u>
Corriente	Pichincha Cta. Corriente		Ing. Eduardo Torbay
Corriente	Produbanco Cta. Corriente		Ing. Eduardo Torbay
Corriente	Banco del Pichincha Cta. 21169352-0		Ing. Eduardo Torbay
Corriente	Banco de la Producción Cta. 6007471		Ing. Eduardo Torbay
Corriente	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035		Ing. Eduardo Torbay

### Montos para girar cheques y/o transferencias

La Compañía considera que los montos para girar cheques y transferencias son los siguientes:

<u>Tipo</u>	<u>Detalle de Bancos</u>	<u>Monto</u>	<u>Monto</u>
	<u>Instituciones Financieras Lo</u>	<u>Mínimo</u>	<u>Máximo</u>
Corriente	Pichincha Cta. Corriente	50	- No existe monto máximo para emisión de cheques
Corriente	Produbanco Cta. Corriente	50	- No existe monto máximo para emisión de cheques
Corriente	Banco del Pichincha Cta. 2116	50	- No existe monto máximo para emisión de cheques
Corriente	Banco de la Producción Cta. 60	50	- No existe monto máximo para emisión de cheques
Corriente	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035	50	- No existe monto máximo para emisión de cheques

La compañía mantiene una política de no girar cheques por debajo de los \$50 pero en ciertos casos se han girado por montos menores en gastos ocasionales.

LABORATORIOS TOFIS S.A.  
 Cuentas por cobrar - Control de recaudación  
 "Plantilla de revelación de información"  
 Al 31 de Diciembre del 2014  
 Expresado en US\$

Ref. A02 - 1

Informativo		Recaudación				Observación
Fact.	Cliente	Total	Tipo	Abono	Saldo US\$	Depósito
93607	ENFARMA EP	5.400	Ch./	0	5.400	√
93608	IESS SEGURO DE SALUD CENTRO A.A. LA LIBERTAD	53	Ch./	52	1	↓
93609	IESS SEGURO DE SALUD CENTRO A.A. LA LIBERTAD	100	Ch./	99	1	
93626	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD NO. 16D01	420	Ch./	416	4	
93629	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	189	Ch./	187	2	
93630	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	750	Ch./	743	8	
93818	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO HOSPITAL DEL DIA SUR	738	Ch./	730	7	
93891	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 13D07	250	Ch./	248	3	
93898	UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE NARANJAL	800	Ch./	792	8	
93908	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	800	Ch./	792	8	
93909	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	400	Ch./	396	4	
93910	IESS UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE TABACUNDO	150	Ch./	149	2	
93911	IESS UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE TABACUNDO	42	Ch./	42	0	
93914	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL DIA)- JIF	250	Ch./	248	3	
93915	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL DIA)- JIF	150	Ch./	149	2	
93916	IESS UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE TABACUNDO	150	Ch./	149	2	
93917	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL DIA)- JIF	250	Ch./	248	3	
93918	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL DIA)- JIF	64	Ch./	64	1	
93928	HOSPITAL BASICO ANCON	100	Ch./	99	1	
93949	CENTRO DE SALUD B- PORTOVELO	120	Ch./	119	1	
93953	CENTRO DE SALUD B- EL ANGEL	500	Ch./	495	5	
93958	MENDOZA ZAMBRANO EMIR WANERGE	600	Efectivo	200	400	No (a)

√: Se establece que el saldo presentado es razonable, mediante la verificación entre saldos de los libros mayores y reporte de cartera.

(a) No se realizó depósito por medidas de confirmación de saldos.

**Nota 1:**

Se consideró un reporte de cartera del mes de Diciembre del 2014 para demostrar el manejo del recaudo realizado. Cabe mencionar que no se generan intereses dichos montos.

	Iniciales
Elaborado	NP

## CONFIRMACIÓN BANCARIA

Guayaquil, 30 de Abril del 2015

**BANCO LA PRODUCCIÓN**  
Atención: **Oficial de cuenta**

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
RUC. No. 0990000360001

Ciudad

Estimados Señores:

Para efectos del examen que están practicando auditoría. Agradeceríamos a ustedes llenar el informe siguiente y devolverlo directamente a ellos. Si no existen partidas correspondientes a algunos de los renglones, sírvanse indicarlo así: "NINGUNA".

Atentamente.

\_\_\_\_\_  
**Ing. Eduardo Torbay**  
Firma autorizada

Estimados señores:

1. Por la presente informamos a ustedes que al cierre de operaciones en Diciembre 31 del 2014 nuestros libros mostraban el (los) siguiente(s) saldo(s) de cuentas bancarias a favor o cargo de **LABORATORIOS TOFIS S.A.**

SALDO(S)	A FAVOR O A CARGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	¿SE PUEDE GIRAR DE ESTA CUENTA POR MEDIO DE CHEQUE?	¿DEVENGA INTERESES ESTA CUENTA? A QUE TIPO?
\$19.344,26				

2. También informamos que el mencionado depositante, al cierre de operaciones en esa misma fecha nos era deudor directo por concepto de préstamos, aceptaciones, etc. por un valor total de US\$ \_\_\_\_\_ compuesto así:

VALOR	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERESES		DESCRIPCION DE PASIVO, CODEUDOR GRAVAMEN ENDOSANTE, ETC.
			TIPO	PAGADO HASTA	



3. El depositante nos era deudor eventual como endosante de giros descontados, como fiador o garante, al cierre de operaciones en esa fecha, por un valor total de US\$, \_\_\_\_\_, compuesto así:

VALOR	NOMBRE DEL GIRADOR	FECHA DE		OBSERVACIONES
		GIRO	VENCIMIENTO	

4. Otras obligaciones directas o eventuales, cartas abiertas de crédito y gravámenes, (incluyendo todos los compromisos sean éstos escritos o no), etc.
5. Detalle de inversiones a corto plazo (incluyendo monto, tasas de interés, fechas de concesión y vencimiento e intereses devengados a la fecha)
6. Detallamos las firmas autorizadas para el manejo de las cuentas.
7. Acompañamos detalles de valores en custodia y otros documentos que afectan al cliente.

**Atentamente,  
Banco La Producción**

Fecha : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(firma autorizada)

(si el espacio previsto resulta insuficiente, sírvase mostrar los totales y acompañenos una relación detallada)

**CONFIRMACIÓN BANCARIA**

Guayaquil, 30 de Abril del 2015

**BANCO DE GUAYAQUIL**  
Atención: **Oficial de cuenta****LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
RUC. No. 0990000360001

Ciudad

Estimados Señores:

Para efectos del examen que están practicando auditoría. Agradeceríamos a ustedes llenar el informe siguiente y devolverlo directamente a ellos. Si no existen partidas correspondientes a algunos de los renglones, sírvanse indicarlo así: "NINGUNA".

**Atentamente.**


---

**Ing. Eduardo Torbay**  
Firma autorizada

Estimados señores:

1. Por la presente informamos a ustedes que al cierre de operaciones en Diciembre 31 del 2014 nuestros libros mostraban el (los) siguiente(s) saldo(s) de cuentas bancarias a favor o cargo de **LABORATORIOS TOFIS S.A.**

SALDO(S)	A FAVOR O A CARGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	¿SE PUEDE GIRAR DE ESTA CUENTA POR MEDIO DE CHEQUE?	¿DEVENGA INTERESES ESTA CUENTA? A QUE TIPO?
\$8.234,42		Cta. 139632-3		

2. También informamos que el mencionado depositante, al cierre de operaciones en esa misma fecha nos era deudor directo por concepto de préstamos, aceptaciones, etc. por un valor total de US\$ \_\_\_\_\_ compuesto así:

VALOR	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERESES		DESCRIPCION DE PASIVO, CODEUDOR GRAVAMEN ENDOSANTE, ETC.
			TIPO	PAGADO HASTA	

3. El depositante nos era deudor eventual como endosante de giros descontados, como fiador o garante, al cierre de operaciones en esa fecha, por un valor total de US\$, \_\_\_\_\_, compuesto así:

VALOR	NOMBRE DEL GIRADOR	FECHA DE		OBSERVACIONES
		GIRO	VENCIMIENTO	

4. Otras obligaciones directas o eventuales, cartas abiertas de crédito y gravámenes, (incluyendo todos los compromisos sean éstos escritos o no), etc.
5. Detalle de inversiones a corto plazo (incluyendo monto, tasas de interés, fechas de concesión y vencimiento e intereses devengados a la fecha)
6. Detallamos las firmas autorizadas para el manejo de las cuentas.
7. Acompañamos detalles de valores en custodia y otros documentos que afectan al cliente.

**Atentamente,  
Banco de Guayaquil**

Fecha : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(firma autorizada)

(si el espacio previsto resulta insuficiente, sírvase mostrar los totales y acompañenos una relación detallada)

**CONFIRMACIÓN BANCARIA**

Guayaquil, 30 de Abril del 2015

**BANCO DEL PICHINCHA**  
Atención: **Oficial de cuenta****LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
RUC. No. 0990000360001

Ciudad

Estimados Señores:

Para efectos del examen que están practicando auditoría. Agradeceríamos a ustedes llenar el informe siguiente y devolverlo directamente a ellos. Si no existen partidas correspondientes a algunos de los renglones, sírvanse indicarlo así: "NINGUNA".

**Atentamente.**


---

**Ing. Eduardo Torbay**  
Firma autorizada

Estimados señores:

1. Por la presente informamos a ustedes que al cierre de operaciones en Diciembre 31 del 2014 nuestros libros mostraban el (los) siguiente(s) saldo(s) de cuentas bancarias a favor o cargo de **LABORATORIOS TOFIS S.A.**

SALDO(S)	A FAVOR O A CARGO	DESCRIPCION DE LA CUENTA	¿SE PUEDE GIRAR DE ESTA CUENTA POR MEDIO DE CHEQUE?	¿DEVENGA INTERESES ESTA CUENTA? A QUE TIPO?
\$5.966,30		Cta. 31169352-0		

2. También informamos que el mencionado depositante, al cierre de operaciones en esa misma fecha nos era deudor directo por concepto de préstamos, aceptaciones, etc. por un valor total de US\$ \_\_\_\_\_ compuesto así:

VALOR	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	FECHA DE VENCIMIENTO	INTERESES		DESCRIPCION DE PASIVO, CODEUDOR GRAVAMEN ENDOSANTE, ETC.
			TIPO	PAGADO HASTA	

3. El depositante nos era deudor eventual como endosante de giros descontados, como fiador o garante, al cierre de operaciones en esa fecha, por un valor total de US\$, \_\_\_\_\_, compuesto así:

VALOR	NOMBRE DEL GIRADOR	FECHA DE		OBSERVACIONES
		GIRO	VENCIMIENTO	

4. Otras obligaciones directas o eventuales, cartas abiertas de crédito y gravámenes, (incluyendo todos los compromisos sean éstos escritos o no), etc.
5. Detalle de inversiones a corto plazo (incluyendo monto, tasas de interés, fechas de concesión y vencimiento e intereses devengados a la fecha)
6. Detallamos las firmas autorizadas para el manejo de las cuentas.
7. Acompañamos detalles de valores en custodia y otros documentos que afectan al cliente.

**Atentamente,  
Banco del Pichincha**

Fecha : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(firma autorizada)

(si el espacio previsto resulta insuficiente, sírvase mostrar los totales y acompañenos una relación detallada)

## INFORME TÉCNICO

Luego de estudiar, analizar y haber puesto en práctica las técnicas, las estrategias y las pruebas necesarias para respaldar lo investigado se determina ciertos puntos importantes a recalcar como evidencia de lo obtenido en cada entrevista o pruebas sustantivas, de análisis y de cumplimiento.

Referente a la prueba de cumplimiento con impacto en el conocimiento del negocio y sus riesgos se ha detectado que tiene un cierto grado de deficiencia en su control interno debido a que no se cumplen con procedimientos en la medición del uso del efectivo es decir la inestabilidad en la creación de un presupuesto en la que se haya podido medir la salida del dinero determinando prioridades en el pago a sus terceros y obligaciones con instituciones del estado ecuatoriano.

En base a la prueba analítica, en esta prueba se utilizó todos los métodos entre los principales la observación ya que permitió la revisión del estado de situación financiera, proporcionado por la empresa en la que se resaltaron los movimientos del efectivo y equivalente de efectivo registrados en el presente periodo auditado, con el deductivo se logró resultados a corto plazo de acuerdo al papel de trabajo utilizado; siendo más específico los métodos cualitativo y cuantitativo. Por esta razón se decidió extraer los montos relevantes determinando que la empresa tuvo un decrecimiento en sus bancos debido al pago de sus obligaciones permitiendo una disminución de saldos con sus proveedores, sin embargo, la empresa cuida su patrimonio evitando la salida innecesaria del efectivo por medio de las provisiones.

De acuerdo a la entrevista se pudo conocer un poco más de las actividades operacionales de la empresa de cada área como la de contabilidad, recursos humanos, ventas y producción; se confirmó que existe un control en el uso y

distribución del efectivo en la que solo lo maneja contabilidad ya que es el área en donde se confirma, se estima, se proyecta y se analiza bajo la revisión y aprobación por parte de la gerencia con la finalidad de proteger los recursos evitando fraudes y desfalcos.

A continuación, se detalla la propuesta del proceso de control del efectivo:

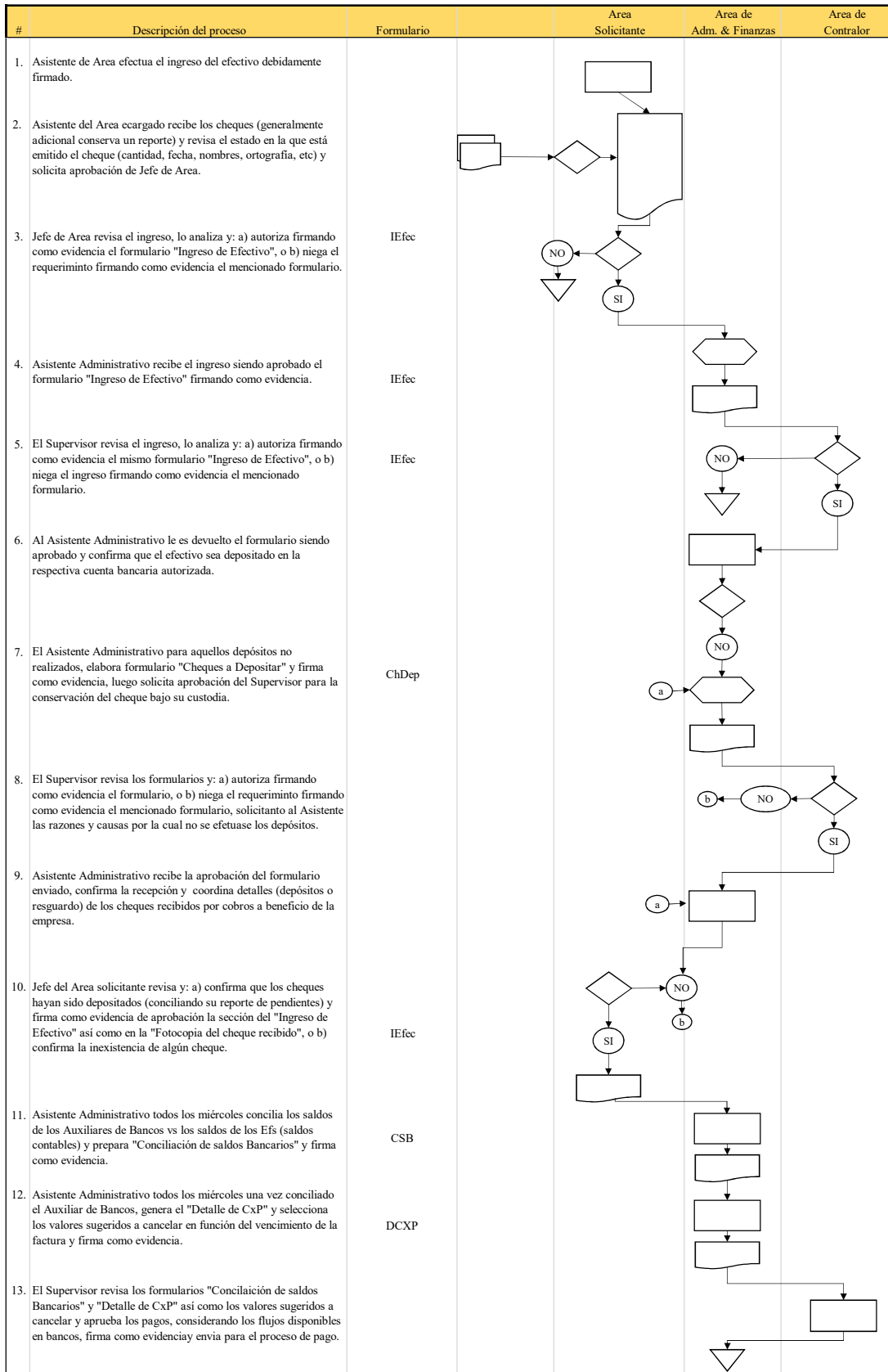
### **MANUAL DE PROCESOS – CONTROL DEL USO DEL EFECTIVO**

Al incorporar un manual de procesos en la empresa tiene como finalidad el controlar el ingreso y salida del efectivo, requiere de responsables y funciones establecidas que determinen el cumplimiento al aplicarse en diferentes áreas cuyo objetivo principal es salvaguardar los fondos disponibles de la empresa y poder evitar futuros desfalcos que pongan en riesgo el efectivo corriente a utilizarse.

Se explica la importancia de la evaluación de controles internos referente al área comercial con su ciclo facturación – CxC – Cobranzas en la que se incluye sus procesos periódicos, aprobación de créditos, proceso de despacho, facturación, N/C, recepción de efectivo, registro de cobros y evaluación de incobrables; en el ciclo Contabilidad – Informes financieros en la que se denominan controles claves como el cierre contable, estados financieros y reportes gerenciales.

A continuación, para una mejor apreciación se mostrará mediante un gráfico el proceso a ser ejecutado para controlar el uso del efectivo:

**IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO**  
**Flujograma de Proceso Ingreso de Efectivo**





## CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### CONCLUSIONES

- En base a las pruebas realizadas se determinó que la empresa no posee un control interno en la que supervise, evalúe y cuantifique el proceso de la recaudación y/o conteo del efectivo.
- Se pudo comprobar por medio de las pruebas analíticas que no existe un respaldo que valide los procesos de aprobación en el registro de cada monto en la conciliación bancaria.
- Existen motivos necesarios para aplicar más control en el registro de las transacciones bancarias ya que es una puerta hacia la omisión de algún registro bancario por ejemplo las confirmaciones bancarias.
- Se evidenció la integridad de las cuentas y su correcta contabilización de acuerdo a su naturaleza y la correcta presentación en sus balances.
- La empresa no realiza ningún tipo de confirmaciones en la que garantice el monto registrado según libros.
- Mediante la entrevista se puso en conocimiento que no existe un manual de procedimientos establecido para un desempeño puntual en sus funciones de cada área administrativa.
- Según el personal entrevistado da a conocer que el área de contabilidad tiene relación directa con la gerencia en la aprobación de salida de dinero ya sea en efectivo, emisión de cheques o transferencias.
- De acuerdo a las pruebas de control se evidenció que no es frecuente la revisión de cartera y la utilización de los fondos para obtener una mejor precisión del fondo disponible.

## RECOMENDACIONES

- Es necesario conservar y ejercer un estricto control del uso del efectivo ya que es origen de la actividad operacional de la empresa para cubrir sus obligaciones y generar rentabilidad en la que garantice una estabilidad económica y próspera a lo largo de su funcionamiento para evitar atrasos en los depósitos en la que disminuyan el efectivo disponible.
- Al respaldar cada transacción bancaria con sus documentos bajo las respectivas firmas de autorización evitarán futuros fraudes o desfalcos garantizando una mejor cultura a la hora de revisar y conciliar los saldos en libros contables vs el estado de cuenta bancario.
- Dentro de la ejecución de un estricto control se encuentra las confirmaciones bancarias, documento emitido por el banco en la que garantiza el saldo actual existente en la cuenta bancaria.
- Se recomienda seguir conservando el principio de la aplicación adecuada de cada una de las Normativas Contables.
- Es importante mencionar que las confirmaciones ya sean bancarias, de clientes, de proveedores, de partes relacionadas, etc. sirven para respaldar y garantizar el saldo según lo registrado en libros contables para así evitar omisiones en el registro en la que alteren la situación económica real reflejada en el estado de situación financiera de la empresa.
- Es necesario que se ejecute un manual de procedimientos en la que garantice el cumplimiento de la circulación del efectivo.
- Se debe incorporar a un intermediario entre contabilidad y gerencia que mida, controle y establezca mejoras en las decisiones que apunten al crecimiento operacional de la empresa con la finalidad de medir los gastos y salvaguardar la disposición del efectivo.
- Se da a conocer pruebas factibles y de utilidad para ser aplicado en la recuperación del efectivo mediante la cobrabilidad hacia sus clientes.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arcenegui Rodrigo, José Antonio, Gómez Rodríguez, Isabel, and Molina Sánchez, Horacio. (2003). Manual de auditoría financiera. España: Editorial Desclée de Brouwer. p. 18
- Santillana, J. R. (2013). Auditoría Interna. México: PEARSON. Pág. 13
- García, M. G. (2014). Fundamentos de Auditoría. México: Grupo Editorial Patria. p. 198
- Mas, Jordi, and Ramió, Carles. (2009). La auditoría operativa en la práctica: técnicas de mejora organizativa. España: Marcombo. p. 29.
- Abolacio Bosch, Manuel. (2013). Planificación de la auditoría: gestión contable y gestión administrativa para auditorías (UF0317). Madrid, ESPAÑA: IC Editorial. p. 121
- Melgar Callejas, Jose María. (2009). Auditoría administrativa una necesidad permanente de la empresa moderna. Argentina: El Cid Editor | apuntes. p. 13
- Hernández Meléndrez, Epifania. (2010). Modelo sistémico de auditoría interna con enfoque de riesgo. Cuba: Editorial Universitaria. p. 29
- Blanco Luna, Yanel. (2012). Auditoría integral: normas y procedimientos (2a. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones. p. 221
- Gómez Morfín, Joaquín. (2011). Introducción a la auditoría de estados financieros. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana. p. 26.
- Cabrera, Elibeth. (2009). Control. Argentina: El Cid Editor | apuntes. p. 14
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Colombia: Ecoe Ediciones. p. 1
- Block Stanley B. (2005). Administración Financiera (11ª ed.) Editorial: McGraw-Hill Interamericana. p. 53.
- Cristina, Aumatell. (2013). Auditoría de la información: identificar y explotar la información en las organizaciones. España: Editorial UOC. p. 99

- Montaña Hormigo, Francisco Javier. (2015). Auditoría de las áreas de la empresa: gestión contable y gestión administrativa para auditorías (UF0318). Madrid, ESPAÑA: IC Editorial. p. 57
- Córdoba Padilla, Marcial. (2012). Gestión financiera. Colombia: Ecoe Ediciones. p. 27
- Rodríguez González, Elisa Sarahí. (2012). Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras. España: B - EUMED. ProQuest ebrary. p. 11
- Enrique Benjamín, Frankiln. (2015). Gestión Estratégica del cambio. (2da Edición ed.). México: PEARSON. p. 150 y 151
- Polo Garrido, Fernando. (2012). Fundamentos de auditoría de cuentas anuales. España: Larousse - Ediciones Pirámide. p. 127
- Godoy López, Luis. (2004). Preparación y análisis de estados financieros. España: Editorial Desclee de Brouwer. p. 138
- Ortega Martínez, José Antonio. (2006). Análisis de estados financieros: teoría y aplicaciones. España: Editorial Desclee de Brouwer. p. 89
- Vilaclara Pont, Luis. (2004). El outsourcing en el área de finanzas. España: Ediciones Deusto - Planeta de Agostini Profesional y Formación S.L. p. 28
- Farfán Miranda José Luis, (2012), Propuesta de Auditoría a las cuentas técnica y financiera por el Primer Semestre del año 2011, a la Compañía de "Seguros Latina Seguros y Reaseguros C.A.", Tesis para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA. Carrera de Contabilidad y Auditoría, Quito: UCE. p. 24
- Bravo Malpica, Gustavo O., and Mondragon Reyes, Héctor. (2010) Administración financiera. México: Instituto Politécnico Nacional. Pág. 14
- Hormigo, J. M. (2012). Gestión y Control del Presupuesto de Tesorería. IC Editorial. p 11
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. (2006). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones. p. 109

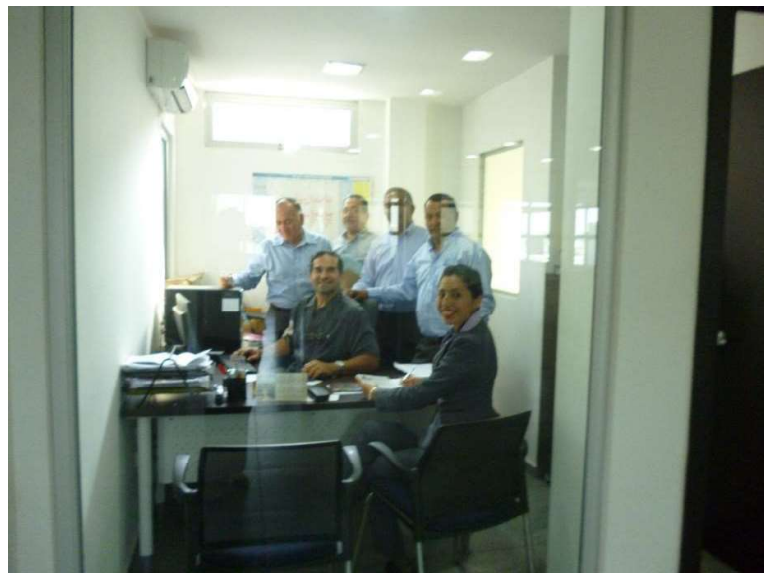
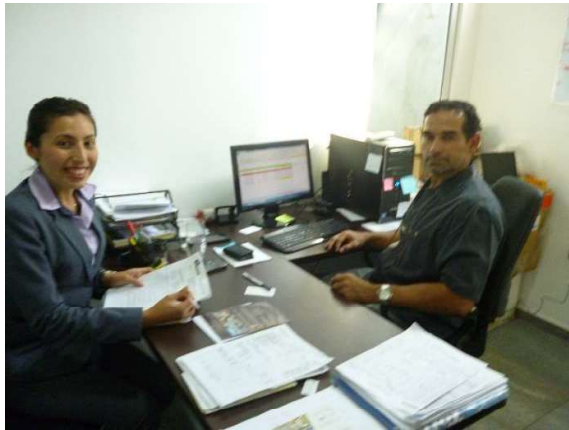
- Back, Philippa L.. (2007). Gestión de la tesorería de empresas. España: Ediciones Díaz de Santos. p. 53
- López Lubián, Francisco, and García Estévez, Pablo. (2005). Finanzas en el mundo corporativo: un enfoque práctico. España: McGraw-Hill España. p. 21
- Rincón Soto, Carlos Augusto. (2011). Presupuestos empresariales. Colombia: Ecoe Ediciones. p. 6
- Orta Pérez, Manuel. (2012). Fundamentos teóricos de auditoría financiera. España: Larousse - Ediciones Pirámide. p. 21
- Pallerola Comamala, Joan, and Monfort Aguilar, Enric. (2014). Auditoría. España: RA-MA Editorial.

## ANEXOS

## Entrevista en área de producción



## Entrevista en el área de Ventas





## Entrevista en área Administrativa





UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OPTAR POR EL TÍTULO DE: INGENIERA  
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA: “AUDITORÍA AL EFECTIVO Y SU RELACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE  
LA EMPRESA LABORATORIOS TOFIS S.A.”

TUTORA:  
MAE.CPA. ESTELA PRISCILA HURTADO PALMIRO

AUTORA:  
NINIBETH NOHEMI PACAJI ULLOA

GUAYAQUIL, 2016

AUDITORÍA AL EFECTIVO Y SU RELACIÓN EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
LABORATORIOS TOFIS S.A.

# TEMAS A PRESENTAR

- ANÁLISIS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN
- BASES TEÓRICAS
- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
- PRESENTACIÓN DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2013-2014
- ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS
- INFORME TÉCNICO
- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES





To = Torbay,  
Fis: Hijos en  
Francés



Certificación  
ISO 9001  
otorgado por  
SGS en enero  
del 2010

Laboratorios  
Tofis S.A.

Producción de  
productos  
farmacéuticos  
de la mejor  
calidad



Oficina en  
Guayaquil,  
Quito y  
Portoviejo



# CAPÍTULO I



# CAPÍTULO I

## FORMULACIÓN DEL PROBLEMA



¿Cómo incide la auditoría al efectivo para expresar los saldos razonables en los estados financieros de la empresa Laboratorios Tofis S.A.?

# CAPÍTULO I

## SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA



¿Qué se determina en la auditoría al efectivo en el proceso de la utilización del flujo operativo de la empresa?

¿Cuál es la finalidad en aplicar pruebas de cumplimiento en la auditoría al efectivo?

¿Cuál es el propósito de la auditoría al efectivo en el registro operacional de la empresa?



# CAPÍTULO I

## OBJETIVO GENERAL

Determinar procedimientos de auditoría aplicable al efectivo analizando su naturaleza y oportunidad para expresar los saldos razonables en los estados financieros de la empresa Laboratorios Tofis S.A.

# CAPÍTULO I

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

### **Determinar**

Si los controles establecidos operan según lo planeado y observar la existencia y empleo responsable de equipos utilizados en el proceso de recibo de efectivo.

# CAPÍTULO I

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

### **Verificar**

Si los fondos y depósitos cumplen con las condiciones de disponibilidad inmediata o tienen restricciones de cualquier índole en cuanto a su uso y destino.

# CAPÍTULO I

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

### **Examinar**

La existencia de documentos que soporten los arqueos diarios de efectivo como un medio de control de las entradas y salidas de este, determinando el cumplimiento de normas preestablecidas para su manejo.

# CAPÍTULO I

## JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

- Indagar los diferentes criterios, procesos y principios contables que han sido utilizados de manera adecuada en el ciclo operativo de la actividad económica de Laboratorios Tofis S.A.



### Necesidad

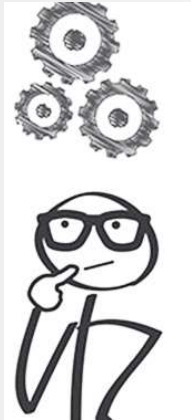
### Utilidad

- En determinar los riesgos financieros que serán de gran aporte para Laboratorios Tofis S.A.
- Investigar la administración del efectivo.



# CAPÍTULO I

## JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN



- El impacto financiero que se refleja en el flujo operativo de Laboratorios Tofis S.A.
- Pretende constituirse en un aporte técnico.

**Analiza**

**Determina**

- Procedimientos que serán desarrollados según la necesidad para su revisión.
- Los procedimientos de auditoría se basan en la valoración del riesgo.



# CAPÍTULO I

## IDEA A DEFENDER

- Aportará con la ejecución y análisis sobre las necesidades del efectivo, distribución y aplicación del fondo disponible.
- Se incluye la calidad de los saldos de efectivo en relación a los estados financieros, la existencia del efectivo y su integridad.
- Determinar la razonabilidad de los saldos en los estados financieros.

# CAPÍTULO I

## IDEA A DEFENDER

- Se realizarán pruebas analíticas y de cumplimiento de modo que brinden la seguridad en analizar los saldos del efectivo.
- La auditoría al efectivo se enfocará al ciclo de Caja-Bancos como una herramienta que tiene como objetivo controlar y asignar los recursos líquidos según las necesidades de la empresa.



# CAPÍTULO II

## BASES TEÓRICAS



### Sistemas y procedimientos

- “Al examinar cualquier sistema o procedimiento, el auditor debe tener en cuenta el propósito y su forma de decidir sobre los méritos respecto a la forma en que sirven a la empresa”. (Melgar, 2009 p. 13)

### Pasos del proceso de control

- “El control administrativo: Es un esfuerzo sistemático para establecer normas de desempeño con objetivos de planificación, para diseñar sistemas de reinformación, para comparar los resultados reales ". (Cabrera, 2009 p. 14)

## CAPÍTULO II

### BASES TEÓRICAS

#### Indicadores financieros

- “Indicadores de ejecución: se emplean para apoyar la evaluación cuantitativa de los hallazgos obtenidos durante una auditoría; sirven para determinar las relaciones y tendencias de los hechos”.  
(Enrique, 2015 p. 150)

#### Ciclo de tesorería

- “Este ciclo comprende aquellas funciones relativas a los fondos de capital; por lo tanto, se inicia considerando las necesidades de efectivo, distribución y aplicación”.  
(Estupiñán, 2006 p. 1)

## CAPÍTULO III

# METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Es importante mencionar que la metodología a aplicarse es la cuantitativa ya que nos permite examinar de manera numérica todos los datos proporcionados por la empresa y la cualitativa nos servirá para medir la información por medio de la observación y el lenguaje.



# CAPÍTULO III

## TIPOS DE INVESTIGACIÓN

### Inductivo

- Consiste en determinar una lógica a la investigación con la información necesaria.

### Deductivo

- Es el que ofrece óptimos resultados en corto plazo.

### Histórico

- Radica en la recolección de la información respaldada por el personal de la empresa.

### Observación

- Mediante la observación se investigará en el área que se encuentre la afectación directa del tema a investigar.

# CAPÍTULO III

## TÉCNICAS DE LA INVESTIGACIÓN

- Se procederá a entrevistar por medio de un cuestionario de preguntas estructuradas con el objetivo de recabar información.

Entrevista



- Contador
- Asistente de outsourcing
- Jefe de recursos humanos
- Supervisor de ventas
- Supervisor de producción

Población



- La entrevista nos permitirá una adecuada recolección de información para tener más conocimiento de las posibles problemáticas que se puedan hallar y determinar las pruebas necesarias a realizar.

Objetivo



# ENTREVISTA



# CAPÍTULO III

## ENTREVISTA - PREGUNTAS

### **Contador**

- 1. ¿Cuál es la ventaja de ejercer un control sobre los ingresos y desembolsos del efectivo?**

La ventaja sería que se maneje con más seguridad el uso del efectivo ya que es un circulante que a diario rota ya sea para los pagos a proveedores, las deudas bancarias, a los empleados y además obligaciones que se adquieren en el día a día mientras la empresa se encuentre en funcionamiento.

### **Asistente de outsourcing**

- 1. ¿Es necesario realizar un análisis periódico referente a la utilización del efectivo?**

Generalmente ese análisis considero que se lo realiza cuando se trata de pagos a proveedores ya que ahí deciden y miden los montos a cancelar respaldándose en los sados bancarios y la conciliación realizada.

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS

#### **La entrevista:**

- Control interno adaptado según la necesidad.
- La utilización del efectivo es aprobado por gerencia.
- Las ventas se destaca en el sector público.
- La cobrabilidad se ha mantenido con la finalidad de conservar la relación con sus clientes.



**PROCESO FINANZAS Y ADMINISTRACIÓN**

Calificación  
General

**86,67%**

**Objetivo General:**

Realizar una evaluación general y conocimiento de los aspectos de Control Interno en la Entidad a la fecha de revisión.

**Objetivos Especificos:**

- 1) Identificar las herramientas de Control Interno utilizadas por la Administración de la Entidad.
- 2) Conocer los mecanismos utilizados por la Administración de la Entidad en la identificación y evaluación de Riesgos (Operativos, Comerciales, Administrativos y Financieros).
- 3) Asegurar que la Administración utiliza oportunamente la evaluación del Control Interno.



No.	Preguntas de control interno	Objetivo	Tipo	Respuesta			Fecha de Implementación	Comentario
				Si, No, n/a	% Individual	% Parcial		
<b>1.</b>	<b><u>Conciliaciones Bancarias</u></b>					100%		
a)	¿Las cuentas bancarias son reconciliadas mensualmente por la empresa?		Contabilidad	SI	25,00%			
b)	¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dinero de la empresa?		Contabilidad	SI	25,00%			

# CAPÍTULO III

A continuación se muestra datos del estado de situación financiera proporcionado por la empresa en la que permite observar las variaciones monetarias tomando el ejercicio fiscal inmediato anterior.

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

Activo	31-dic-14	Variación		31-dic-13
		US\$	%	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo	33.544	75.859	226%	109.403
Inversiones temporales	99.209	0	0%	99.209
Documentos y cuentas por cobrar				
Clientes	293.027	15	0%	293.042
Impuestos y retenciones	26.714	3.535	13%	30.249
Otros	64.666	36.014	56%	100.680
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>384.407</b>			<b>423.971</b>
(-) Provisión para cuentas incobrables	-14.748	0	0%	-14.748
	<u>369.659</u>			<u>409.223</u>
Inventarios	292.711	-37.313	-13%	255.398
Pagos anticipados	0	5.427	0%	5.427
Total del activo corriente	<u>795.123</u>	<u>83.537</u>	<u>11%</u>	<u>878.660</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo, neto	1.539.638	136.524	9%	1.676.162
Otros Activos	8.427	-3	0%	8.424
Total del activo no corriente	<u>1.548.065</u>	<u>136.521</u>	<u>9%</u>	<u>1.684.586</u>
<b>Total del Activo</b>	<b><u>2.343.188</u></b>	<b><u>220.058</u></b>	<b><u>9%</u></b>	<b><u>2.563.246</u></b>

# CAPÍTULO III

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

Pasivo	31-dic-14	Variación		31-dic-13
		US\$	%	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Obligaciones bancarias	312.474	-67.842	-22%	244.632
Documentos y cuentas por pagar				
Proveedores	314.644	369.539	117%	684.183
Compañías y partes relacionadas	126.626	-126.626	-100%	0
Otras	46.722	135.234	289%	181.956
	<u>487.992</u>			<u>866.139</u>
Impuesto a la renta	21.581	25.085	116%	46.666
Pasivos acumulados				
Participación a Trabajadores	9.155	23.154	253%	32.309
Beneficios sociales	35.362	-35.362	-100%	0
Provisiones	910	16.390	1801%	17.300
Total del pasivo corriente	<u>867.474</u>	<u>339.572</u>	<u>39%</u>	<u>1.207.046</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
Deuda a largo plazo	275.195	-185.728	-67%	89.467
Obligaciones patronales	89.457	14.630	16%	104.087
Obligaciones con instituciones financieras	237.803	130.922	55%	368.725
Pasivo impuesto diferido	50.041	0	0%	50.041
Compañías y partes relacionadas	40.000	-40.000	-100%	0
Total del pasivo no corriente	<u>692.496</u>			<u>612.320</u>
<b>Total de Pasivos</b>	<u>1.559.970</u>	<u>259.396</u>	<u>17%</u>	<u>1.819.366</u>
<b>PATRIMONIO (Véase estados adjuntos)</b>	783.218	-39.338	-5%	743.880
<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>	<u>2.343.188</u>	<u>220.058</u>	<u>9%</u>	<u>2.563.246</u>

# CAPÍTULO III

## ÍNDICES FINANCIEROS

### *Capital de Trabajo*

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Activo Corriente	795.123	878.660
(-) Pasivo Corriente	<u>(867.474)</u>	<u>(1.207.046)</u>
	<b>(72.351)</b>	<b>(328.386)</b>

### *Indice de Liquidez*

Activo Corriente	795.123	878.660
Pasivo Corriente	<u>867.474</u>	<u>1.207.046</u>
	<b>0,92</b>	<b>0,73</b>

### *Prueba ácida*

Activo Corriente	795.123	878.660
Inventarios	292.711	255.398
Pasivo Corriente	<u>867.474</u>	<u>1.207.046</u>
	<b>0,58</b>	<b>0,52</b>

### *Razón deEfectivo*

Efectivo	33.544	109.403
Pasivo Corriente	<u>867.474</u>	<u>1.207.046</u>
	<b>0,04</b>	<b>0,09</b>

## CAPÍTULO III

### RESULTADOS

#### **Prueba de cumplimiento:**

- Verificación favorable de procesos de control.
- No está debidamente documentado el proceso de control.
- Información tomada mediante la realización de la entrevista.

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
**Caja y Bancos: Sumaria**  
**Al 31 de Diciembre del 2014 y 2013**  
**Expresado en USD**

Ref. A

Codigo	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	Saldo al 30-dic-14	Variación	%	Saldo al 31-dic-13
<b>FONDOS EN EFECTIVO</b>						
1-1-01-001-000	Caja General		-	-	100%	-
1-1-01-002-000	Caja Chica		-	-	100%	-
1-1-01-003-000	Fondos rotativos		-	-	100%	-
<b>FONDOS EN BANCOS</b>						
			<b>67.090</b>	<b>(42.313)</b>	<b>-39%</b>	<b>109.403</b>
1-1-02-001-001	Banco de la Producción	Ref. A 02.01	7.468	(58.421)	-89%	65.889
1-1-02-001-002	Banco de Guayaquil Cta. 139632-3	Ref. A 02.02	8.234	5.301	181%	2.933
1-1-02-001-003	Banco del Pichincha Cta. 21169352-0	Ref. A 02.03	5.966	(5.755)	-49%	11.721
1-1-02-001-004	Banco de la Producción Cta. 6007471	Ref. A 02.04	11.877	2.067	21%	9.809
1-1-02-002-001	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035	Ref. A 02.05	33.545	14.495	76%	19.050
<b>OTROS FONDOS</b>						
	Otros					
<b>TOTAL CAJA Y BANCOS</b>			<b>∑ 67.090v</b>	<b>(42.313)</b>	<b>-39%</b>	<b>109.403v</b>

∑: Sumatoria

√: Se establece que el saldo presentado es razonable, mediante la verificación entre saldos de los libros mayores y saldo de Balance general.

A

A02



LABORATORIOS TOFIS S.A.

Ref. A02

Activos financieros: Caja y Bancos

"Plantilla de revelación de información"

Al 31 de Diciembre del 2014

Expresado en US\$

Cuenta contable		Información del Instrumento Financiero			% Tasa de Interés	
Código	Nombre	Tipo	#	US\$	Nominal	Efectivo
1-1-01-001-000	Caja General			-		
1-1-01-002-000	Caja Chica			-		
1-1-01-003-000	Fondos rotativos			-		
	<b>Subtotal 1</b>			-		
	<b>Bancos nacionales</b>					
1-1-02-001-001	Banco de la Producción			7.468	-	-
1-1-02-001-002	Banco de Guayaquil Cta. 139632-3	Cta. Cte.		8.234	-	-
1-1-02-001-003	Banco del Pichincha Cta. 21169352-0	Cta. Cte.		5.966	-	-
1-1-02-001-004	Banco de la Producción Cta. 6007471	Cta. Cte.		11.877	-	-
	<b>Banco internacional</b>					
1-1-02-002-001	Bco. Pichincha Miami Cta. 22340-5035			-		
	<b>Subtotal 2</b>			33.545		
	<b>Total</b>			33.545		
	<b>Diferencias</b>			-		
	<b>Total Caja y Bancos</b>			33.545		

ANEXO I



Ref. A 02.01

CONFIRMACIÓN BANCARIA

Guayaquil, 30 de Abril del 2015

**BANCO LA PRODUCCIÓN**  
Atención: **Oficial de cuenta**

**LABORATORIOS TOFIS S.A.**  
RUC. No. 0990000360001

Ciudad

Estimados Señores:

Para efectos del examen que están practicando auditoría. Agradeceríamos a ustedes llenar el informe siguiente y devolverlo directamente a ellos. Si no existen partidas correspondientes a algunos de los renglones, sirvanse indicarlo así: "NINGUNA".

**Atentamente.**

---

**Ing. Eduardo Torbay**  
Firma autorizada

Estimados señores:

1. Por la presente informamos a ustedes que al cierre de operaciones en Diciembre 31 del 2014 nuestros libros mostraban el (los) siguiente(s) saldo(s) de cuentas bancarias a favor o cargo de **LABORATORIOS TOFIS S.A.**



LABORATORIOS TOFIS S.A.

Ref. A02 - 1

Cuentas por cobrar - Control de recaudación

"Plantilla de revelación de información"

Al 31 de Diciembre del 2014

Expresado en US\$

Informativo		Recaudación				Observación
Fact.	Cliente	Total	Tipo	Abono	Saldo US\$	Depósito
93607	ENFARMA EP	5.400	Ch./	0	5.400	√
93608	IESS SEGURO DE SALUD CENTRO A.A. LA LIBERTAD	53	Ch./	52	1	
93609	IESS SEGURO DE SALUD CENTRO A.A. LA LIBERTAD	100	Ch./	99	1	
93626	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD NO. 16D01	420	Ch./	416	4	
93629	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	189	Ch./	187	2	
93630	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	750	Ch./	743	8	
93818	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO HOSPITAL DEL D	738	Ch./	730	7	
93891	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No 13D07	250	Ch./	248	3	
93898	UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE NARANJAL	800	Ch./	792	8	
93908	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	800	Ch./	792	8	
93909	DIRECCION DISTRITAL DE SALUD No. 09D21	400	Ch./	396	4	
93910	IESS UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE TABACUNDO	150	Ch./	149	2	
93911	IESS UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE TABACUNDO	42	Ch./	42	0	
93914	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL I	250	Ch./	248	3	
93915	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL I	150	Ch./	149	2	
93916	IESS UNIDAD DE ATENCION AMBULATORIA DE TABACUNDO	150	Ch./	149	2	
93917	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL I	250	Ch./	248	3	
93918	CENTRO CLINICO QUIRURGICO AMBULATORIO (HOSPITAL DEL I	64	Ch./	64	1	



## CAPÍTULO III

### RESULTADOS

#### **Pruebas analíticas:**

- Verificación de presentación de saldos mediante la observación.
- Realización de cédula sumaria y auxiliares.
- Información tomada mediante la realización de la entrevista.
- La información no fue proporcionada en 100%.

## CAPÍTULO III

### INFORME TÉCNICO

#### Prueba de cumplimiento

- Se ha detectado que tiene un cierto grado de deficiencia en su control interno.
- Inestabilidad en la creación de un presupuesto en la que se haya podido medir la salida del dinero.

## CAPÍTULO III

### INFORME TÉCNICO

#### Prueba analítica

- Con el método de la observación se resaltaron los movimientos del efectivo más significativos.
- Con el deductivo se logró resultados a corto plazo de acuerdo al papel de trabajo utilizado.

## CAPÍTULO III

### INFORME TÉCNICO

#### Entrevista

- Se confirmó que existe un control en el uso y distribución del efectivo en la que solo lo maneja contabilidad.
- Además no poseen manuales de procedimientos para llevar un mejor control garantizando el uso adecuado del efectivo.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

1.- Se determinó que la empresa no posee un control interno en la que supervise, evalúe y cuantifique el proceso de la recaudación y/o conteo del efectivo para evitar diferencias que fueron evidenciadas durante su revisión.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## RECOMENDACIONES

1.-Es necesario conservar y ejercer un estricto control del uso del efectivo ya que es origen de la actividad operacional de la empresa para cubrir sus obligaciones y generar rentabilidad en la que garantice una estabilidad económica y próspera a lo largo de su funcionamiento para evitar atrasos en los depósitos en la que disminuyan el efectivo disponible.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

2.- Existen motivos necesarios para aplicar más control en el registro de las transacciones bancarias ya que es una puerta hacia la omisión de algún registro bancario por ejemplo las confirmaciones bancarias.



# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## RECOMENDACIONES

2.- Dentro de la ejecución de un estricto control se encuentra las confirmaciones bancarias, documento emitido por el banco en la que garantiza el saldo actual existente en la cuenta bancaria.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

3.- La empresa no realiza ningún tipo de confirmaciones en la que garantice el monto registrado según libros.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## RECOMENDACIONES

3.- Es importante mencionar que las confirmaciones ya sean bancarias, de clientes, de proveedores, de partes relacionadas, etc. sirven para respaldar y garantizar el saldo según lo registrado en libros contables para así evitar omisiones en el registro en la que alteren la situación económica real reflejada en el estado de situación financiera de la empresa.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## CONCLUSIONES

4.- De acuerdo a las pruebas de control se evidenció que no es frecuente la revisión de cartera y no cuentan con un presupuesto anual o semestral en la que mida la utilización del efectivo.

# CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

## RECOMENDACIONES

4.- Se da a conocer pruebas factibles y de utilidad antes presentadas como los papeles de trabajo para ser aplicado en la recuperación del efectivo mediante la cobrabilidad hacia sus clientes.

# PROPUESTA

## PROCESO DE CONTROL DEL EFECTIVO

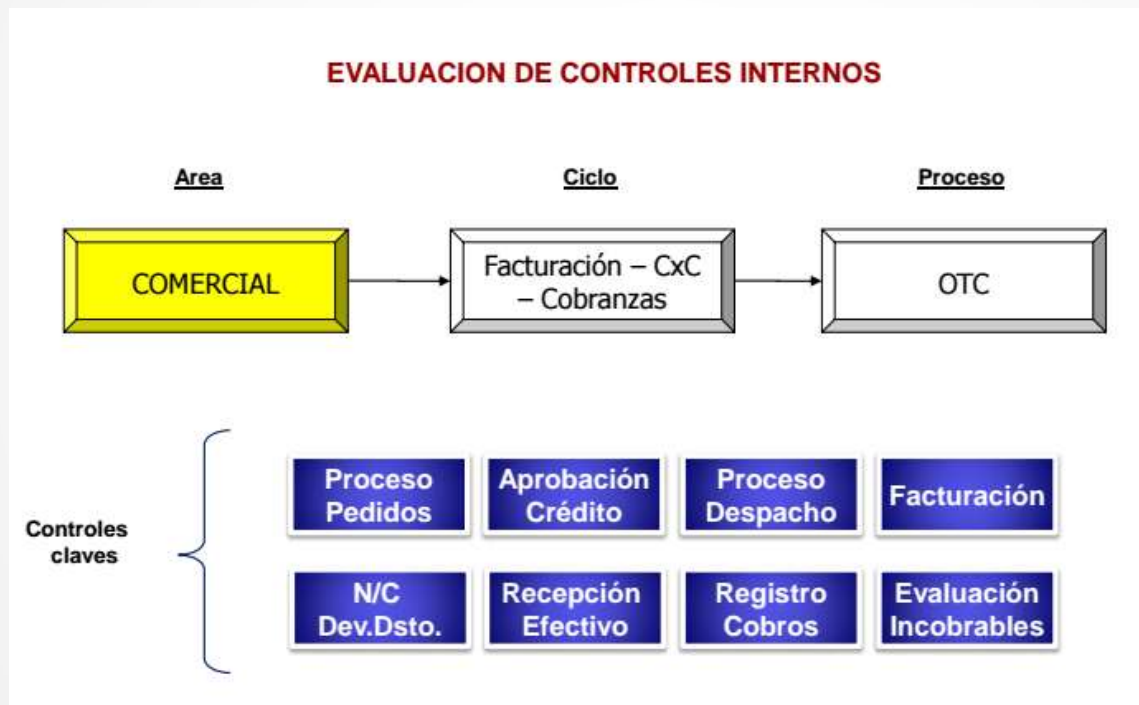
### IMPLEMENTACION DE CONTROL INTERNO

#### Flujograma de Proceso Ingreso de Efectivo

#	Descripción del proceso	Formulario	Area Solicitante	Area de Adm. & Finanzas	Area de Contralor
1.	Asistente de Area efectua el ingreso del efectivo debidamente firmado.				
2.	Asistente del Area ecargado recibe los cheques (generalmente adicional conserva un reporte) y revisa el estado en la que está emitido el cheque (cantidad, fecha, nombres, ortografía, etc) y solicita aprobación de Jefe de Area.				
3.	Jefe de Area revisa el ingreso, lo analiza y: a) autoriza firmando como evidencia el formulario "Ingreso de Efectivo", o b) niega el requeriminto firmando como evidencia el mencionado formulario.	IEfec			

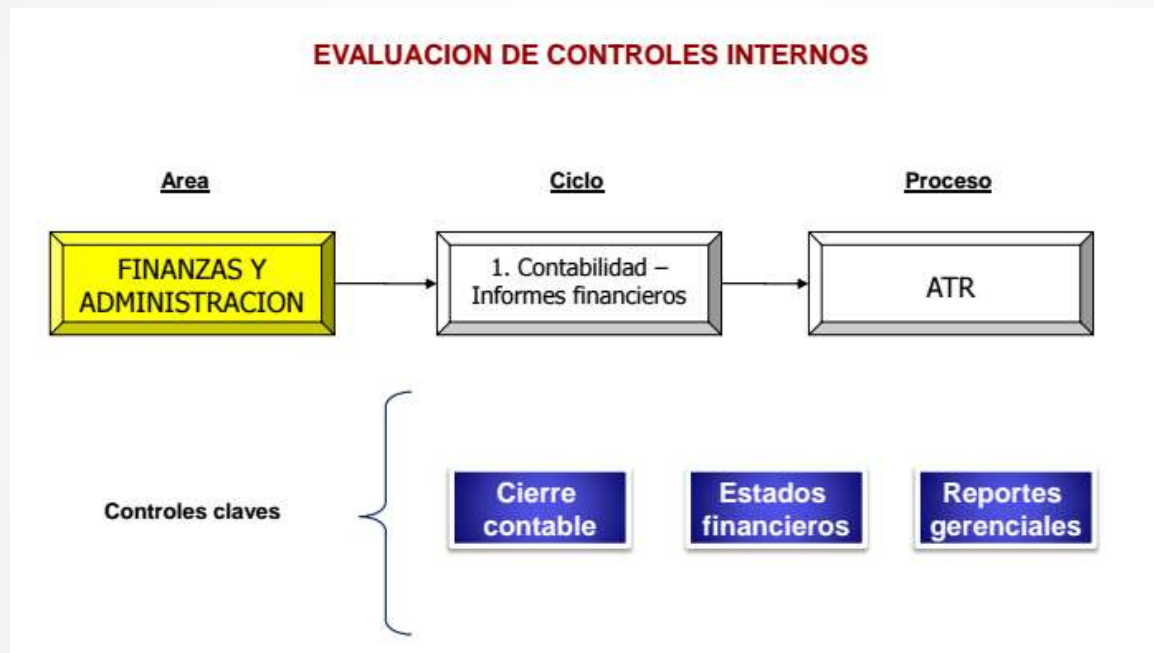
# PROPUESTA

## PROCESO DE CONTROL DEL EFECTIVO



# PROPUESTA

## PROCESO DE CONTROL DEL EFECTIVO





**GRACIAS**

# REVISIÓN DEL EFECTIVO Y SU IMPORTANCIA PARA FUTURAS DECISIONES EMPRESARIALES

***Autora:*** MAE. Estela Hurtado Palmiro

***Coautora:*** Nínibeth Nohemi Pacaji Ulloa

*Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil,  
Carrera de Contabilidad y Auditoría - Facultad de Administración.*

*Av. De las Américas. Apartado postal 11-33.*

*Guayaquil-Ecuador*

*ninibeth\_15@hotmail.es*

## RESUMEN

El efectivo es un circulante que se utiliza a diario por lo que se debe controlar mediante procedimientos internos cuyo objetivo es identificar y evaluar el riesgo inherente y el riesgo de control en relación directa del negocio que enfrenta la administración aplicando una metodología cuantitativa y cualitativa que permita evaluar de forma numérica y por medio de la observación todos los datos solicitados a la empresa.

Además conservando un alcance en el conocimiento del control interno del efectivo, diseñar pruebas de cumplimiento y realizar pruebas sustantivas sirviendo como soporte de evaluación de niveles planeados de riesgos de control.

**Palabras claves:** Auditoría, efectivo, controles, riesgo, negocio.

## **Introducción**

El área administrativa posee múltiples funciones y responsabilidades para lo cual el propósito es tener un control respecto a la manejo del efectivo disponible de la empresa más conocida como el activo corriente teniendo como importancia examinar riesgos inherentes del efectivo identificando un posible fraude u omisión del mismo aplicando controles de cumplimiento y de cómputo que garantice el uso correcto del efectivo desde que se recibe hasta su utilización es decir en todo su proceso. El artículo tiene como finalidad dar a conocer la importancia de mantener un control en el flujo operativo de la empresa para tener un mejor análisis de las obligaciones con terceros.

Es importante una revisión al efectivo es decir el activo circulante de la empresa, activo que está disponible para su utilización y mucho más cuando se trata de invertir para mejoras a corto o largo plazo, una vez que haya cumplido con su proceso de ejecución en la que va evaluando todas las necesidades, distribuciones y riesgos que sufre el efectivo en su circulación.

Adicionalmente el análisis del efectivo servirá de gran aporte siempre y cuando sea aplicado en la rutina diaria de la administración con la finalidad de establecer seguridad y resultados diarios de los recursos líquidos de la empresa para satisfacer sus necesidades y cubrir sus obligaciones.

## **Marco teórico**

Por consiguiente como base teórica de la investigación respaldada bajo la teoría de otros autores debidamente citados para garantizar la extracción de la teoría a utilizarse beneficiando la investigación.

Mediante una revisión o también llamado como auditoría se logra mejorar la organización dando resultados evidentes que se proyectan en los estados financieros para poder ser analizados. (Mas y Ramió, 2009 p.29)

Determinando controles dentro de un determinado periodo se puede observar si existe alguna novedad en el transcurso de las operaciones evitando a tiempo alguna anomalía en su registro contable para poder presentar de forma real los saldos contables. (Blanco, 2012 p.221)

Cada procedimiento administrativo que se haya realizado en virtud de análisis y revisión al efectivo optimiza al precisar resultados finales que serán presentados en los estados financieros. (Gómez, 2011 p.26)

Los activos financieros deben ser considerados para revisión ya que también incluyen inversiones, participaciones y préstamos con demás entidades estos son factores de posibles riesgos en los registros contables ya sea por omisión o desconocimientos. (Montaño, 2015 p.57)

Las normas de auditorías sirven como pautas para establecer un mejor control interno de lo que se desea analizar, revisar e identificar como índices de riesgos. (Rodríguez, 2012 p.11)

En mi opinión podemos concluir que el efectivo de la empresa aporta en el cumplimiento de las obligaciones con terceros por lo que se requiere de una revisión para evitar futuros desfalcos que conlleven a la alteración de su saldo disponible de modo que disponga de un control en la que mida los recurso para optimizar el uso del efectivo y disponer de liquidez para cubrir con todas las necesidades que requiera la empresa.

## Referencias

- Blanco Luna, Yanel. (2012). Auditoría integral: normas y procedimientos (2a. ed.). Colombia: Ecoe Ediciones. p. 221
- Gómez Morfín, Joaquín. (2011). Introducción a la auditoría de estados financieros. México: Editorial McGraw-Hill Interamericana. p. 26.
- Mas, Jordi, and Ramió, Carles. (2009). La auditoría operativa en la práctica: técnicas de mejora organizativa. España: Marcombo. p. 29
- Montaña Hormigo, Francisco Javier. (2015). Auditoría de las áreas de la empresa: gestión contable y gestión administrativa para auditorías (UF0318). Madrid, ESPAÑA: IC Editorial. p. 57
- Rodríguez González, Elisa Sarahí. (2012). Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras. España: B - EUMED. ProQuest ebrary. p. 11