



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO FACULTAD DE  
ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.**

**PROCESO DE TITULACIÓN DICIEMBRE  
2021 – ABRIL 2022**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERAPRUEBA**

**PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE: LICENCIADO EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

**IMPACTO DEL RIESGO DE CONTROL EN LA CUENTA  
EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO EN EL  
COMERCIAL KATITA PERTENECIENTE AL CANTON  
RICAURTE EN EL PERIODO 2022.**

**ESTUDIANTE:**

**DERIAN ANDRES PEREIRA LEON.**

**TUTOR:**

**ING. PAREDES TOBAR JAVIER ANTONIO, MCA**

**AÑO 2023**

## INDICE

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
JUSTIFICACIÓN. ....	5
OBJETIVOS .....	6
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.....	7
MARCO CONCEPTUAL. ....	8
Efectivo y equivalente a efectivo.....	8
Impacto del riesgo de control en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo.....	8
Beneficios de aplicar un control interno en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo. ....	10
herramientas de verificación de un proceso adecuado en la cuenta efectiva y equivalente al efectivo.....	12
Subcuentas de efectivo y equivalente al efectivo.....	14
Impacto de la influencia de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en la presentación de los estados financieros.....	15
Normativa legal sobre el control del efectivo y equivalente a efectivo. ....	18
MARCO METODOLÓGICO.....	23
RESULTADOS.....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>
DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....	40
CONCLUSIONES .....	42
RECOMENDACIONES.....	43
REFERENCIAS.....	44
ANEXOS .....	46
CARTA DE AUTORIZACION.....	46
CERTIFICACION DEL SISTEMA ANTIPLAGIO. ....	47
RUC. ....	48
ESTADOS FINANCIEROS PROPORCIONADOS POR EL COMERCIAL KATITA. ....	49

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.**

A nivel mundial se evidencia que uno de los principales problemas que se presentan en los negocios es el control adecuado de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo estimando así que la afluencia de dinero se puede ver afectada por diversos factores como la volatilidad financiera, la incongruencia en el manejo de los activos y pasivos empresariales de manera que se genera inestabilidad en el capital empresarial, que afecta directamente a la rentabilidad de los negocios.

En el Ecuador, existen varios factores que originan el riesgo de control asociado con la cuenta de efectivo y equivalente a efectivo. Algunos de estos riesgos pueden incluir: Riesgo de fraude en el cual el efectivo y los equivalentes de efectivo son activos líquidos y, por lo tanto, son susceptibles al fraude y la malversación. Esto puede incluir la falsificación de dinero, el robo de efectivo o el mal manejo de los fondos en diferentes jurisdicciones. Así también se da origen al riesgo cambiario que afecta a una empresa que opera en múltiples países y tiene cuentas a efectivo en diferentes divisas, está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio. Esto puede afectar el valor de los equivalentes de efectivo y generar ganancias o perder en la conversión de moneda empresa para cubrir sus obligaciones financieras a tiempo.

El riesgo de control presente en el comercial “Katita” perteneciente al Cantón Ricaurte se refiere al nivel natural de riesgo asociado con una cuenta o instrumento financiero específico, como lo es la cuenta efectivo y equivalente a efectivo que es la que mayor influencia tiene sobre la operabilidad del negocio y en la que se presentan varias inconsistencias en sus procesos de control.

En el caso del efectivo y equivalente a efectivo encontrado en el comercial “Katita”, surgen varios factores que incurren al hallazgo del riesgo de control como lo es la irregularidad

del efectivo en caja y las cuentas bancarias del comercial en comparación con sus estados financieros de tal manera que se puede apreciar que el efectivo es susceptible de errores y manipulación, tanto por parte de la gerencia como de los empleados.

En el comercial “Katita” la falta de controles apropiados sobre la aprobación de procesos de pago y la ausencia de procedimientos de conciliación bancaria adecuados contribuyen a aumentar el riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalente a efectivo.

En el comercial “Katita” es crucial contar con controles internos sólidos para el manejo de efectivo y cuentas bancarias para mitigar problemas legales y financieros; por consiguiente, al no implementar y hacer cumplir estos controles, se producen errores, apropiación indebida de fondos e incluso actividades fraudulentas por desconocimiento de procesos de auditoría y control. El comercial “Katita” en el periodo 2022 presenta problemas con su liquidez y para seguir operando se vio en la necesidad de adquirir deudas con terceros; pero no tiene liquidez para cubrir las partidas pendientes de pago; esto a causa de la falta de control de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo del comercial, en este caso la empresa se encuentra en una situación vulnerable a la corrupción, fraude, evasión fiscal y deshonestidad.

El comercial Katita es una compañía que vende productos en el mercado local y actualmente el negocio se encuentra en una situación muy delicada, pues la falta de liquidez hace que sus operaciones se vean afectadas y por lo tanto la falta de dinero en caja es un problema muy grave que puede ocasionar un colapso total del negocio y afecta al pago de salarios, compras con tarjetas, bonos a proveedores y otros gastos deben ser cubiertos de inmediato para evitar el colapso. De tal manera que el negocio debe mantener una buena liquidez para cubrir los pagos que se realizan diariamente y que pueda adquirir productos y servicios sin inconvenientes financieros

## **JUSTIFICACIÓN.**

El presente estudio de caso brindará información viable sobre cada uno de los movimientos efectuados en la cuenta efectivo y equivalente a efectivo en el comercial “Katita” desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2022; con el firme propósito de priorizar una inspección adecuada de los movimientos realizados en esta cuenta para periodos posteriores y evitar riesgos de control y que se tenga registro oportuno de cada una de sus operaciones mercantiles.

Es importante que en el comercial “Katita” el propietario y representante legal conozca los beneficios de aplicar controles de auditoría e identificar los riesgos que se pueden presentan en sus operaciones comerciales por ello; es importante enfatizar que el presente estudio de caso nace en virtud de las inconsistencias encontradas cuenta efectivo y equivalente a efectivo en el periodo 2022 mediante el estudio de cada uno de sus procesos, mediante los cuales se pudo identificar la presencia del riesgo de control; por tal motivo se pretende acrecentar la implementación de medidas sólidas de control interno y la realización de auditorías periódicas para prevenir y detectar cualquier apropiación indebida o manipulación de efectivo y garantizar informes financieros precisos.

Es fundamental enfatizar que llevar un control eficiente de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo permite mantener los presupuestos de forma óptima, además de prevenir perdidas en el comercial “Katita”; de manera que se pueda reducir los riesgos de pagos y transacciones que no cuenten con una autorización pertinente, además de priorizar el cumplimiento de sus obligaciones y detectar fragmentaciones en el control del efectivo y equivalente al efectivo.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo general.**

- Analizar mediante informes mensuales el impacto que tiene el riesgo de control en la cuenta efectivo y equivalente a efectivo en el comercial “Katita” perteneciente al cantón Ricaurte en el periodo 2022.

### **Objetivos específicos.**

- Examinar las inconsistencias de la cuenta efectivo y equivalente a efectivo mediante papeles de trabajo y las Normas Internacionales de Auditoría para determinar los riesgos de operación presentes en el comercial “Katita”
- Evaluar la eficiencia del manejo de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en todas las áreas funcionales del comercial “Katita” con el fin de identificar oportunidades de mejora y optimización en su funcionamiento.
- Medir de forma integral el riesgo de control para la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en el comercial “Katita” con el fin de garantizar la seguridad financiera y el cumplimiento regulatorio.

## **LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN.**

A fin de enfatizar en el desarrollo del presente estudio de caso con el tema: “Impacto del riesgo de control en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en el comercial Katita perteneciente al cantón Ricaurte en el periodo 2022”, se empleó la línea de investigación de “Gestión financiera, tributaria, auditoría y control” porque permite discernir la información pertinente para conocer los principales problemas que tiene el comercial; así también como un mecanismo de control para el desglose de información la misma que será sometida a evaluación, revisión y control; y que destacará cada uno de los procedimientos que realizan en el comercial.

Como sub-línea de investigación se utiliza la “auditoría y control” que destaca en el caso de estudio porque permite conocer con evidencia fidedigna sobre el tipo de riesgo presente en la cuenta efectivo y equivalente a efectivo del comercial “Katita” de tal manera que ayuda al desglose progresivo de cada una de las cuentas presentadas en sus estados financieros, para evidenciar de manera precisa en qué cuentas se presentan anomalías en sus operaciones, como lo es la cuenta efectivo y equivalente a efectivo y su subcuenta Caja-Bancos.

## MARCO CONCEPTUAL.

### **Efectivo y equivalente a efectivo.**

El efectivo y el equivalente al efectivo son conceptos financieros que se utilizan para referirse a activos líquidos que una empresa posee y que se pueden convertir rápidamente en efectivo. Aunque son similares.

El efectivo se refiere al dinero en efectivo ya las cuentas bancarias de una empresa que están disponibles para su uso inmediato. Esto incluye billetes y monedas en la caja, así como saldos en cuentas bancarias corrientes que pueden utilizarse para realizar pagos y transacciones de manera directa y sin restricciones. (Wuama & Orrala Avelino, 2019)

### **Impacto del riesgo de control en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo**

El riesgo de control se refiere a la posibilidad de que los controles internos de una empresa no funcionen adecuadamente, lo que podría llevar a errores o fraudes en la contabilidad y la gestión financiera. (Andrade Valenzuela & Parrales Higuera, 2019)

El impacto del riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo puede ser significativo y puede manifestarse de diversas maneras:

**Errores en el registro:** Si los controles internos no son efectivos, existe un riesgo mayor de cometer errores en el registro de las transacciones relacionadas con el efectivo y los equivalentes al efectivo. Esto podría llevar a discrepancias entre el saldo contable y el saldo real de efectivo, lo que dificulta la toma de decisiones financieras precisas. (Terrones Arana & Mejia Leon, 2019)

**Fraude:** La falta de controles efectivos puede abrir la puerta a actividades fraudulentas, como el envío de efectivo por parte de empleados o la manipulación de registros contables para

ocultar actividades ilícitas. Esto puede tener un impacto negativo en la integridad financiera de la empresa.

**Errores y fraude:** Un riesgo de control elevado puede aumentar la probabilidad de errores involuntarios y de fraude en la gestión de efectivo y equivalentes al efectivo. Esto podría resultar en registros inexactos de las transacciones de efectivo, omisiones de ingresos o gastos, o incluso malversación de fondos.

**Incumplimiento normativo:** En muchos lugares, existen regulaciones y leyes que exigen ciertos controles internos para garantizar la transparencia y la integridad en la contabilidad y la gestión financiera. La falta de controles efectivos puede llevar a incumplimientos normativos y posibles sanciones legales.

**Incumplimiento regulatorio:** Un riesgo de control alto en la gestión de efectivo puede dar lugar a incumplimientos regulatorios, especialmente en lo que respecta a los requisitos de informes financieros. Esto puede resultar en sanciones legales y financieras para la empresa.

**Pérdida de confianza:** La percepción de que una empresa tiene controles internos deficientes puede socavar la confianza de los inversores, prestamistas y otras partes interesadas en la empresa. Esto podría dificultar la obtención de financiación o la atracción de inversores.

**Decisiones financieras erróneas:** Si los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo no son precisos debido a controles deficientes, la dirección de la empresa podría tomar decisiones financieras basadas en información incorrecta, lo que podría llevar a estrategias inadecuadas o la falta de preparación para enfrentar crisis financieras.

**Desconfianza de los inversores y prestamistas:** Si los inversores y prestamistas perciben que una empresa tiene un riesgo de control significativo en su gestión de efectivo, pueden ser reacciones a invertir o prestar dinero a la empresa. Esto puede tener un impacto negativo en la capacidad de la empresa para obtener financiamiento y crecer. (Vasquez, 2019)

Para mitigar estos riesgos y mejorar el control interno sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo, las empresas deben implementar políticas y procedimientos adecuados, establecer controles internos sólidos, capacitar a su personal en materia de cumplimiento y auditoría, y supervisar a auditorías regulares para identificar y corregir deficiencias en el control interno. Además, es importante que las empresas trabajen con auditores independientes para evaluar y verificar la efectividad de sus controles internos y proporcionar una opinión objetiva sobre la integridad de sus estados financieros.

### **Beneficios de aplicar un control interno en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo.**

La implementación de un control interno efectivo en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo proporciona una serie de beneficios importantes para una empresa. Estos beneficios incluyen:

**1. Precisión y confiabilidad de la información financiera:** El control interno adecuado ayuda a garantizar que los registros contables relacionados con el efectivo y los equivalentes al efectivo sean precisos y confiables. Esto es fundamental para la preparación de estados financieros exactos y la toma de decisiones financieras sólidas. (Rioja et al. 2022)

**2. Prevención de fraudes y errores:** El control interno bien diseñado y ejecutado reduce el riesgo de fraudes y errores relacionados con el efectivo. Ayuda a prevenir actividades fraudulentas como malversación de fondos, robo de efectivo y manipulación de registros contables.

**3. Cumplimiento normativo y legal:** Un control interno sólido en la gestión del efectivo ayuda a la empresa a cumplir con los requisitos legales y regulatorios relacionados con la contabilidad financiera y la presentación de informes. Esto evita sanciones legales y multas que podrían resultar de incumplimientos. (Molina Condori, 2020)

**4. Protección de activos:** El efectivo y los equivalentes al efectivo son activos valiosos para una empresa. Un buen control interno reduce la posibilidad de pérdida o mal uso de estos activos, protegiendo así el valor y la liquidez de la empresa.

**5. Mejora de la toma de decisiones:** La información precisa y oportuna sobre el efectivo y los equivalentes al efectivo facilita la toma de decisiones financieras más informadas y estratégicas. Los directivos y accionistas pueden confiar en los datos financieros para planificar inversiones y expansiones empresariales.

**6. Eficiencia operativa:** Un control interno bien diseñado también puede mejorar la eficiencia operativa al establecer procedimientos y flujos de trabajo más efectivos para gestionar el efectivo. Esto puede reducir la duplicación de esfuerzos y acelerar los procesos relacionados con el efectivo.

**7. Confianza de los inversores y prestamistas:** La existencia de un control interno sólido en la gestión del efectivo mejora la confianza de los inversores, prestamistas y otras partes interesadas en la empresa. Esto puede facilitar la obtención de financiamiento y el crecimiento del negocio.

**8.Reducción de costos de auditoría:** Un control interno efectivo puede simplificar y agilizar el proceso de auditoría externa, lo que puede reducir los costos asociados con la auditoría financiera anual.

En resumen, la implementación de un control interno eficaz en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo es fundamental para garantizar la integridad de la información financiera, proteger los activos de la empresa y facilitar la toma de decisiones informadas. Además, contribuye a la confianza de los inversores y prestamistas, lo que puede ser crucial para el éxito y el crecimiento de la empresa.

## **herramientas de verificación de un proceso adecuado en la cuenta efectiva y equivalente al efectivo**

La verificación de un proceso adecuado en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo puede lograrse mediante la implementación de diversas herramientas y prácticas de control interno. Estas son algunas herramientas y enfoques que pueden ayudar en la verificación:

**1. Reconciliaciones bancarias:** Realizar reconciliaciones periódicas entre los registros de la empresa y los estados de cuenta bancarios es una herramienta fundamental. Esto permite identificar discrepancias y asegurarse de que los saldos coincidan.

**2. Control de autorización:** Establecer políticas claras de quién tiene autorización para realizar transacciones con efectivo, como retiros o transferencias. Se deben definir niveles de aprobación adecuados.

**3. Segregación de funciones:** Dividir las responsabilidades para evitar que una sola persona tenga control total sobre el efectivo. Por ejemplo, la persona que registra las transacciones no debe ser la misma que maneja el efectivo físico.

**4. Control de acceso físico:** Limitar el acceso físico al efectivo y a las áreas donde se almacena el efectivo. Esto reduce el riesgo de robo o malversación.

**5. Control de efectivo en caja:** Contar el efectivo en caja al final de cada turno o día de trabajo y comparar el saldo con los registros contables. Cualquier diferencia debe investigarse de inmediato.

**6. Políticas de gastos y reembolsos:** Establecer políticas claras para los gastos y los reembolsos de empleados. Se deben requerir recibos y documentación adecuada para respaldar los gastos.

**7. Uso de software de contabilidad:** Utilizar software de contabilidad confiable y seguro que automatice el registro y seguimiento de transacciones relacionadas con el efectivo. Esto facilita el seguimiento y la auditoría.

**8. Auditorías internas y externas:** Realizar auditorías internas periódicas para evaluar la efectividad de los controles internos y buscar posibles áreas de mejora. Además, someterse a auditorías externas realizadas por auditores independientes para una revisión imparcial. (Rojas Rojas, 2021)

**9. Políticas y procedimientos por escrito:** Documentar todas las políticas y procedimientos relacionados con la gestión del efectivo y los equivalentes al efectivo. Esto proporciona una guía clara y ayuda a garantizar la consistencia.

**10. Capacitación y concienciación:** Capacitar a los empleados en los procedimientos y políticas relacionados con el efectivo y los equivalentes al efectivo, y fomentar una cultura de concienciación sobre la importancia del control interno.

**11. Seguimiento y revisión continua:** Evaluar regularmente la efectividad de los controles internos y realizar ajustes cuando sea necesario. Los procesos y controles deben evolucionar con el tiempo para adaptarse a las necesidades cambiantes de la empresa.

Estas herramientas y prácticas ayudarán a verificar que el proceso relacionado con la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo esté bien controlado y protegido contra riesgos financieros, errores y fraudes. (Gonzales & Gusman Quezada, 2022)

## **Subcuentas de efectivo y equivalente al efectivo.**

Las subcuentas de efectivo y equivalentes al efectivo son categorías específicas en la contabilidad utilizadas para registrar y rastrear los activos financieros que una empresa posee y que se consideran fácilmente convertibles en efectivo o que son equivalentes al efectivo en términos de liquidez. Estas subcuentas son importantes porque reflejan la disponibilidad de efectivo y activos líquidos que una empresa tiene a su disposición en un momento dado. Aquí hay algunas subcuentas comunes dentro de esta categoría:

**Efectivo en caja:** Esta subcuenta registra el dinero en efectivo físico que la empresa tiene en su caja registradora en el lugar de negocio.

**Efectivo en bancos:** Registra el dinero que la empresa tiene en sus cuentas bancarias, incluyendo cuentas corrientes y de ahorro. Esto también puede incluir depósitos a plazo fijo que sean fácilmente convertibles en efectivo.

**Equivalentes al efectivo:** Esta subcuenta engloba inversiones de alta liquidez que son casi equivalentes al efectivo, ya que se pueden vender rápidamente con poco riesgo de pérdida significativa. Ejemplos de equivalentes al efectivo incluyen certificados de depósito a corto plazo, bonos del gobierno a corto plazo y fondos del mercado monetario.

**Inversiones a corto plazo:** Aunque no son exactamente equivalentes al efectivo, las inversiones a corto plazo, como las acciones y bonos que se espera que se vendan dentro de un año, también se pueden incluir en esta categoría debido a su liquidez relativamente alta.

**Cuentas por cobrar:** Aunque no son efectivo en sí mismas, las cuentas por cobrar representan dinero que se espera que ingrese en efectivo en el futuro cercano debido a las ventas de bienes o servicios a clientes a crédito. Por lo tanto, se consideran un activo líquido.

**Fondos restringidos:** Algunas empresas pueden tener fondos restringidos que están reservados para un propósito específico, como un fondo de reserva de impuestos. Aunque no

son completamente líquidos, se pueden incluir en esta categoría si están disponibles para su uso en un plazo razonablemente corto.

**Caja chica:** Esta subcuenta se utiliza para llevar un registro de un fondo de efectivo más pequeño que se utiliza para gastos menores y transacciones cotidianas en lugar de utilizar la caja registradora principal o la cuenta bancaria principal.

El registro y seguimiento adecuado de estas subcuentas son esenciales para que las empresas tengan una comprensión precisa de su liquidez y capacidad para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. También son importantes para la toma de decisiones financieras y la planificación presupuestaria. (Grueso Calambas, 2023)

### **Impacto de la influencia de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en la presentación de los estados financieros.**

La cuenta de efectivo y equivalente al efectivo tiene un impacto significativo en la presentación de los estados financieros de una empresa, ya que refleja la liquidez y la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. Aquí se destacan algunos de los impactos más importantes en la presentación de los estados financieros:

**Estado de Situación Financiera (Balance General):** La cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo se refleja en el activo circulante del balance general. Es uno de los activos más líquidos y se encuentra en la parte superior de la lista de activos corrientes, ya que representa los recursos disponibles de inmediato. La cantidad de efectivo y equivalentes al efectivo afecta directamente al cálculo del capital de trabajo neto y la relación de liquidez corriente, que son indicadores clave de la salud financiera de la empresa. (Barrera Arciniegas, 2023)

**Estado de Resultados (Estado de Pérdidas y Ganancias):** La gestión adecuada del efectivo y equivalentes al efectivo también tiene un impacto en el estado de resultados. Una

empresa que gestiona eficazmente su efectivo puede evitar problemas de liquidez que podrían resultar en intereses y multas por pagos atrasados o incumplimientos de deudas. Además, el rendimiento de las inversiones de equivalentes al efectivo se reflejará en los ingresos por intereses y ganancias por inversiones. (MORRIS, 2019)

**Estado de Flujos de Efectivo:** Este estado financiero muestra cómo el efectivo y los equivalentes al efectivo han cambiado durante el período contable. Es esencial para comprender de dónde proviene y hacia dónde se dirige el efectivo. El flujo de efectivo operativo refleja los cambios en las subcuentas de efectivo y equivalentes al efectivo, y esto puede ayudar a identificar problemas de liquidez o a demostrar una gestión eficiente del efectivo. (Lopez Caceres & Ordoñez Campoverde, 2022)

**Notas a los Estados Financieros:** Las notas a los estados financieros proporcionan detalles adicionales sobre la composición de la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo. Esto puede incluir información sobre las políticas de inversión, restricciones de liquidez y cualquier riesgo asociado con estos activos líquidos. (Vienet, 2022)

**Comunicación a los Inversionistas y Prestamistas:** La cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo es de gran interés para los inversionistas y prestamistas, ya que indica la capacidad de la empresa para cumplir con sus compromisos financieros. Una gestión inadecuada del efectivo puede ser una señal de riesgo y afectar negativamente la percepción de los inversores y prestamistas.

En resumen, la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo es fundamental en la presentación de los estados financieros porque refleja la liquidez y la capacidad de la empresa para operar y cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo. Una gestión efectiva de estos activos es esencial para mantener la estabilidad financiera y la confianza de los stakeholders.

### **Riesgo de control en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo.**

El impacto del riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo puede analizarse mediante el uso de controles internos. Los controles internos son procesos implementados por una organización para proporcionar una seguridad razonable de que los objetivos se logran de manera efectiva y eficiente, y que los estados financieros son confiables. (SAN DIEGO UC, 2023)

Las actividades de control efectivas pueden ayudar a identificar prioridades, lograr los objetivos del departamento, informar de manera confiable, cumplir con las regulaciones y salvaguardar los recursos de la universidad.

Las siguientes son algunas prácticas clave de control interno que se pueden utilizar para mitigar el riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo:

**Segregación de funciones:** implica separar las responsabilidades de autorizar transacciones, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos. Al separar estas funciones, se reduce el riesgo de que errores o fraudes pasen desapercibidos.

**Revisión y conciliación:** examinar periódicamente los registros de transacciones con los registros oficiales para verificar la exactitud, idoneidad y cumplimiento adecuado. Esto ayuda a detectar errores o discrepancias en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo.

**Seguridad de los activos:** Proteger de forma segura los equipos, el efectivo, el inventario y los recursos. Esto reduce el riesgo de uso no autorizado y ayuda a prevenir el robo o la pérdida de efectivo y equivalentes de efectivo.

**Capacitación y evaluación:** Garantizar que los trabajadores y supervisores estén correctamente capacitados sobre cómo utilizar los controles. Esto puede ayudar a garantizar que los controles seleccionados tengan éxito en mitigar el riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo. (Comptroller's, 2021)

Es importante señalar que los controles compensatorios, que son controles que se implementan para mitigar el riesgo de control cuando el control original no es factible, no son efectivos en todos los entornos. Por lo tanto, es importante implementar controles internos efectivos para mitigar el riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo. (INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS, 2018)

### **riesgo de control.**

El "riesgo de control" en contabilidad se refiere a la posibilidad de que los controles internos no puedan prevenir o detectar errores o fraudes. Es el riesgo de que los controles internos no logren prevenir o detectar y corregir errores en los estados financieros. El riesgo de control es un concepto fundamental en el concepto de control interno fuerte del COSO. El riesgo de control también es un factor que los auditores consideran al evaluar el riesgo de control. (FINANCIALCRIME, 2023)

Los controles internos eficaces son esenciales para mitigar el riesgo de control en la contabilidad, Las prácticas clave incluyen segregación de funciones, seguridad de activos, revisión y conciliación, y capacitación y evaluación.

Es importante señalar que los controles compensatorios, que son controles alternativos que se utilizan cuando el control original no es viable o eficaz, pueden no ser eficaces en todos los entornos. Por lo tanto, es crucial validar los controles compensatorios e implementar procesos y controles para mantenerlos. (MORRIS, 2019)

### **Normativa legal sobre el control del efectivo y equivalente a efectivo.**

La Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) 7, titulada "**Instrumentos Financieros: Información a Revelar**", es una norma que establece los requisitos de

revelación para las entidades en relación con los instrumentos financieros, incluyendo aquellos relacionados con el manejo del efectivo y equivalentes al efectivo. Aquí se destaca la importancia de aplicar la NIIF 7 para el manejo del efectivo y sus equivalentes:

**Transparencia y Divulgación:** La NIIF 7 enfatiza la importancia de la transparencia en la presentación de los estados financieros. Esto es especialmente crucial en lo que respecta al efectivo y equivalentes al efectivo, ya que estos activos son esenciales para la liquidez y la solidez financiera de una entidad. La norma exige que las empresas proporcionen información detallada sobre sus políticas contables, riesgos asociados y las exposiciones a los riesgos de crédito, liquidez y mercado relacionados con los instrumentos financieros, incluyendo el efectivo y equivalentes al efectivo. (NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA, 2019)

**Gestión de Riesgos:** La NIIF 7 requiere que las entidades revelen información significativa sobre sus riesgos financieros, incluyendo los riesgos relacionados con el efectivo y equivalentes al efectivo. Esto ayuda a los inversores, analistas y otras partes interesadas a comprender mejor los riesgos asociados con la gestión de efectivo y a tomar decisiones informadas sobre la inversión o financiamiento de la entidad.

**Comparabilidad:** La NIIF 7 establece pautas claras y estándares para la presentación de información relacionada con los instrumentos financieros en los estados financieros. Esto facilita la comparabilidad entre diferentes empresas y períodos contables, lo que es esencial para los inversores y analistas que desean evaluar el desempeño y la posición financiera de una entidad en relación con sus pares.

**Gestión de Efectivo más Efectiva:** Al requerir una divulgación más completa y transparente sobre el efectivo y equivalentes al efectivo, la NIIF 7 puede ayudar a las empresas a evaluar y gestionar de manera más efectiva sus posiciones de efectivo. Esto incluye una

comprensión más profunda de los flujos de efectivo, las inversiones de corto plazo y los riesgos asociados.

**Cumplimiento Normativo:** La aplicación de la NIIF 7 es obligatoria para muchas empresas en todo el mundo, especialmente aquellas que cotizan en bolsa o tienen operaciones internacionales. El cumplimiento con esta norma es esencial para cumplir con las regulaciones contables internacionales y mantener la integridad y credibilidad de los estados financieros de la empresa.

En resumen, la aplicación de la NIIF 7 es fundamental para el manejo del efectivo y equivalentes al efectivo, ya que promueve la transparencia, la gestión eficiente de riesgos, la comparabilidad y el cumplimiento normativo. Esto beneficia tanto a las empresas como a los inversores y otras partes interesadas al proporcionar una visión más completa y precisa de la posición financiera y los riesgos relacionados con el efectivo y sus equivalentes.

#### **Normativa tributaria.**

Las leyes tributarias pueden afectar la forma en que una empresa gestiona y declara sus efectivos y equivalentes al efectivo. Algunos aspectos que podrían ser relevantes incluyen:

**Impuesto a la Renta:** Las empresas suelen estar sujetas al impuesto a la renta sobre sus ganancias. Esto puede incluir los ingresos por intereses y ganancias de inversiones en efectivo y equivalentes al efectivo. La forma en que se gravan estos ingresos puede variar según las regulaciones tributarias locales. (Cruz Vega & Silva Quenta, 2019)

**Artículo 2 de la ley de Régimen Tributario Interno:** Definición de ingresos sujetos a tributación - En el contexto de este impuesto, se entiende por ingresos sujetos a tributación lo siguiente:

Los ingresos de origen ecuatoriano, ya sea que se adquieran de forma gratuita o mediante una transacción remunerada, que provengan del trabajo, del capital o de ambas fuentes, y que consistan en dinero, bienes o servicios.

Los ingresos generados en el extranjero por individuos que tienen su residencia en Ecuador o por empresas nacionales, según lo establecido en el artículo 98 de esta ley.

**Retenciones en la Fuente:** Las leyes tributarias pueden requerir que las empresas realicen retenciones en la fuente sobre ciertos pagos relacionados con el efectivo, como intereses pagados a terceros. Esto implica deducir un porcentaje de los pagos y remitirlo al fisco.

**Artículo 45 de la Ley de Régimen Tributario Interno:** Retenciones adicionales en la fuente - Cualquier entidad legal, ya sea pública o privada, así como las sociedades y las personas naturales que están obligadas a llevar registros contables y que efectúen pagos o acrediten en cuentas relacionadas con otros tipos de ingresos que califiquen como ingresos gravables para el receptor, serán responsables de retener el impuesto a la renta.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) establecerá periódicamente los porcentajes de retención, los cuales no podrán exceder el 10% del pago o crédito realizado.

No se aplicará la retención en la fuente a los pagos efectuados ni al patrimonio destinado exclusivamente para llevar a cabo procesos de titularización, en conformidad con lo dispuesto en la Ley de Mercado de Valores.

En cuanto a los intereses y comisiones generados en las transacciones de crédito entre instituciones pertenecientes al sistema financiero, estarán sujetos a una retención en la fuente del uno por ciento (1%). El banco que efectúe el pago o acredite los rendimientos financieros asumirá el papel de agente de retención y transferirá mensualmente los montos recaudados.

**De acuerdo al Sistema de Información sobre Comercio Exterior en su Art.4 establece:**

**las Regulaciones sobre Inversiones:** Si una empresa tiene inversiones de efectivo y equivalentes al efectivo en títulos valores u otros instrumentos financieros, las regulaciones tributarias pueden establecer reglas específicas para la tributación de las ganancias o pérdidas derivadas de estas inversiones.

**Art. 9 (LRTI) Regulaciones de Dividendos:** Las leyes tributarias también pueden afectar la distribución de dividendos de la empresa, que a menudo depende de la disponibilidad de efectivo. Las tasas impositivas sobre dividendos y las condiciones para su distribución pueden variar según la jurisdicción.

**Art. 21(LRTI) Información y Declaraciones:** Las empresas suelen estar obligadas a presentar declaraciones de impuestos que incluyan información detallada sobre sus activos, ingresos y gastos, incluyendo aquellos relacionados con efectivo y equivalentes al efectivo.

## MARCO METODOLÓGICO

Para llevar a cabo el estudio de caso sobre el "Impacto del Riesgo de Control en la Cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo en el Comercial Katita, Perteneciente al Cantón Ricaurte en el Período 2022", se aplicaron diversas metodologías con el fin de obtener un análisis completo y detallado. Entre las metodologías utilizadas se incluyen enfoques descriptivos, cuantitativos y cualitativos, así como enfoques inductivos y deductivos.

El método descriptivo permitió brindar una comprensión detallada y precisa de la situación en estudio, ofreciendo una descripción objetiva de los eventos y prácticas relacionadas con el riesgo de control en la gestión de efectivo de Comercial Katita durante el año 2022.

El método cuantitativo se empleó para analizar datos numéricos y estadísticas financieras con el propósito de cuantificar y medir el impacto del riesgo de control en las transacciones de efectivo de la empresa.

El método cualitativo, por otro lado, se utilizó para explorar y comprender las percepciones, prácticas y experiencias de las personas involucradas en la gestión de efectivo de Comercial Katita. Esto permitió obtener una visión más holística y contextualizada del tema en estudio.

Además, se aplicaron enfoques inductivos y deductivos en la investigación. El enfoque inductivo permitió partir de observaciones y datos concretos para desarrollar conclusiones generales sobre el impacto del riesgo de control en la empresa. Por otro lado, el enfoque deductivo se basó en teorías y marcos conceptuales existentes para diseñar hipótesis y modelos de análisis que guiaron la investigación.

La combinación de estas metodologías proporcionó una base sólida para la realización del estudio de caso, permitiendo un análisis exhaustivo y multidimensional del tema.

Y el método bibliográfico desempeñó un papel esencial en esta investigación al proporcionar una base sólida de conocimiento, evidencia y contexto teórico relacionado con el riesgo de control y la gestión de efectivo. Esto enriqueció el análisis y permitió una comprensión más profunda del tema en el contexto específico de Comercial Katita en el Cantón Ricaurte durante el período 2022.

## RESULTADOS

Para la realización del presente caso de estudio con el tema “Impacto del riesgo de control en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en el comercial Katita en el cantón Ricaurte en el periodo 2022” se considera la realización de un análisis comparativo entre el periodo 2021-2022 para conocer el flujo de efectivo y validar su correcta distribución, tal como se observa en la Figura 1

**Figura 1**

*Balance General*

HARO ARMIJO KATY LORENA			
RUC #1204014490001			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
"COMERCIAL KATITA"			
ACTIVOS	AÑO 2022	AÑO 2021	ANALISIS HORIZONTAL
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 20.000,00	\$ 18.385,00	\$ 1.615,00
Cuentas por cobrar	\$ 800,00	\$ 956,00	\$ -156,00
Inventarios	\$ 100.000,00	\$ 93.892,00	\$ 6.108,00
	<b>\$ 120.800,00</b>	<b>\$ 113.233,00</b>	<b>\$ 7.567,00</b>
<b>Propiedad Planta y Equipo</b>			
Terrenos, edificios e Instalaciones	\$ 21.281,56	\$ 21.281,56	\$ -
Edificio (casa)	\$ 36.117,00	\$ 26.120,00	\$ 9.997,00
vehiculos	\$ 77.982,00	\$ 50.000,00	\$ 27.982,00
<b>Total PPE</b>	<b>\$ 135.380,56</b>	<b>\$ 97.401,56</b>	<b>\$ 37.979,00</b>
			\$ -
Activos fijos netos	\$ 135.380,56	\$ 97.401,56	\$ 37.979,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$ 256.180,56</b>	<b>\$ 210.634,56</b>	<b>\$ 45.546,00</b>
<b>PASIVOS</b>			
Provedores	\$ 38.000,00	\$ 45.830,00	\$ -7.830,00
Cuentas por pagar	\$ 700,00	\$ 500,00	\$ 200,00
Deudas a largo plazo	\$ 105.591,54	\$ 120.000,00	\$ -14.408,46
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$ 144.291,54</b>	<b>\$ 166.330,00</b>	<b>\$ -22.038,46</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	\$ 81.467,43	\$ 40.345,25	\$ 41.122,18
Utilidad del ejercicio	\$ 30.421,59	\$ 13.956,31	\$ 16.465,28
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 111.889,02</b>	<b>\$ 54.301,56</b>	<b>\$ 57.587,46</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 256.180,56</b>	<b>\$ 220.631,56</b>	<b>\$ 35.549,00</b>

*Elaborado por: Derian Pereira León*

En el balance general comparativo se evidencia que la cuenta efectivo y equivalente al efectivo a tenido un aumento del 8,8% en comparación al año 2021, lo que equivale a un ingreso mayor de \$1.615

**Figura 2**

*Estado de Pérdidas y Ganancias*

<b>HARO ARMIJO KATY LORENA</b>		
<b>RUC # 1204014490001</b>		
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>		
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>		
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>		
<b>"COMERCIAL KATITA"</b>		
		<b>AÑO 2022</b>
Ventas netas		\$ 1.866.700,74
Costo de ventas		\$ 1.773.399,91
<b>Utilidad bruta</b>		<b>\$ 3.640.100,65</b>
Gastos de ventas		\$ 73.300,83
		\$ -
<b>Total gastos operativos</b>		<b>\$ 73.300,83</b>
<b>UAI</b>		<b>\$ 20.000,00</b>
Intereses pagados		
<b>Utilidad antes de impuestos</b>		<b>\$ 20.000,00</b>
impuesto a la renta anual		\$ 753,80
		<b>\$ 19.246,20</b>

*Elaborado por: Derian Pereira León*

El estado de pérdidas y ganancias faculta la obtención del estado de flujo de efectivo para el periodo 2022 en el “comercial Katita”.

**Figura 3***Flujo de Efectivo*

HARO ARMIJOS KATY LORENA	
RUC #1204014490001	
FLUJO DE EFECTIVO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	
"COMERCIAL KATITA"	
<b>FEAO</b>	
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 19.246,20
DEPRECIACION	\$ -
DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 156,00
AUMENTO DE INVENTARIOS	\$ -6.108,00
AUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR	\$ 7.830,00
DISMINUCION DEUDA ACUMULADA	\$ -14.408,46
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6.715,74</b>
<b>FEAI</b>	
AUMENTO TERRENO Y EDIFICIO	\$ -
AUMENTO DE EDIFICIO (CASA)	\$ 9.997,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 9.997,00</b>
<b>FEAF</b>	
DISMINUCION DOCUMENTO POR PAGAR	\$ -200,00
AUMENTO DEUDA A LARGO PLAZO	\$ -14.408,46
	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ -14.608,46</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>\$ 2.104,28</b>
UTILIDAD OPERATIVA NETA DESP. DE IMP.= UTILIDADES ANTES DE IMP. E INTERESES *(1 - 1)	19246,20
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS = UTILIDAD OPERATIVA NETA DESP. DE IMP+ DEPRECIACION	19246,20
FLUJO DE EFECTIVO LIBRE = FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS - INV. ACT. FIJOS NETOS (IAFN) - INV. ACT. CORR. NETOS (IACN)	-18732,80
INVERSION EN ACTIVOS FIJOS NETOS= AUM. Y DISM. EN LOS ACTIVOS FIJOS	37979,00
INVERSION EN LOS ACTIVOS CORRIENTES NETOS = CAM. EN LOS ACT. CORR. - CAM. EN (CTAS X PAGAR + DEUDA ACUM)	21882,46

*Nota: flujo de efectivo para precisar los movimientos del efectivo y equivalente al efectivo  
Elaborado por: comercial Katita.*

El flujo de efectivo permite conocer los movimientos del efectivo entrante y saliente del comercial Katita en el periodo 2022. En el cual se evidencio los incrementos y disminucion del efectivo en diversas cuentas y activos y pasivos, teniendo como resultados una utilidad operativa neta después de impuesto de \$19.246,20; un flujo de efectivo generado por actividades operativas de \$19.246,20; un flujo de efectivo libre de \$18.732,80; una



**Figura 5**

*Cuestionario de Control Interno*

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**EMPRESA EXAMINADA: COMERCIAL KATITA** **Papel Trabajo No.**  
**PERIODO: 2022**

<b>CUENTA: Efectivo y Equivalente a Efectivo</b>				<b>A-1</b>
N°	PREGUNTAS	RES PUES T AS		OBS ERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La empresa tiene políticas y procedimientos establecidos para la gestión de efectivo y equivalentes al efectivo?	1		Ninguna
2	¿Se designa a un empleado responsable de supervisar y gestionar las transacciones de efectivo y equivalentes al efectivo?		0	Ninguna
3	¿Se realizan reconciliaciones periódicas de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo con los registros contables?		0	Ninguna
4	¿Existen límites autorizados para las transacciones en efectivo, como retiros y depósitos, y se siguen rigurosamente?		0	Ninguna
5	¿Se realizan auditorías internas periódicas para verificar la precisión y la integridad de las transacciones de efectivo y equivalentes al efectivo?		0	Ninguna
6	¿La empresa tiene un proceso de autorización adecuado para las transacciones relacionadas con efectivo, como pagos a proveedores y retiros de caja?		0	Ninguna
7	¿Se requiere documentación de respaldo, como recibos y facturas, para todas las transacciones en efectivo y equivalentes al efectivo?	1		Ninguna
8	¿Se mantienen registros adecuados de todas las transacciones de efectivo y equivalentes al efectivo?		0	Ninguna
9	¿Se segregan las funciones de manera adecuada para evitar conflictos de interés, como la misma persona que maneja el efectivo también lleva los registros contables?		0	Ninguna
10	¿Se siguen procedimientos claros para el depósito seguro de efectivo en cuentas bancarias, incluyendo la documentación adecuada de los depósitos?	1		Ninguna

*Elaborado por: Derian Pereira León*

## Figura 6

*Nivel de Confianza y de Riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

NIVEL DE CONFIANZA	CTx100		RIESGO DE CONTROL	100%-NC	
	PT				
NC	3*100	30%	RC	100-30%	70%
	10				

*Elaborado por: Derian Pereira León*

En la elaboración del control interno se puede evidenciar que existe un nivel de confianza bajo con un 30%, y un riesgo de control moderado con 70% en la cuenta efectivo y equivalente de efectivo en el comercial Katita en el periodo 2022.

## Figura 7

*Cédula de detalle de la cuenta efectivo y equivalente de efectivo.*

EMPRESA:		COMERCIAL KATTA						
PAPEL DE TRABAJO:		CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO					Papel Trabajo No.	
		AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022						
Codigo	Cuentas	REF: P.T.	Marca	Saldos en libros	Ajuste y Reclasificaciones		Saldos Auditoria	A-2 Observaciones
					Debe	Haber		
	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			\$ 19.950,00	\$ 1.448,59	\$ -	\$ 21.398,59	
	CAJA			\$ 11.450,00	\$ 1.398,59		\$ 12.848,59	Se evidencio que en el mes de marzo y diciembre los valores de caja presentan inconsistencias
	BANCOS			\$ 8.500,00	50		\$ 8.550,00	En El mes de septiembre se emitio un cheque que no fue girado.
	TOTAL			\$ 19.950,00	\$ 1.448,59	\$ -	\$ 21.398,59	

*Elaborado por: Derian Pereira León*

Se presentan inconsistencias en las dos subcuentas de efectivo y equivalente al efectivo por ende se presentan a continuación los arqueos correspondientes a los meses de marzo y diciembre.



## Figura 9

*Reajuste Realizado.*

Empresa: **COMERCIAL KATITA** Papel Trabajo No.  
 PAPEL DE TRABAJO: **LIBRO DIARIO** **LD**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

Fecha	Detalle	Parcial	De be	Haber
	AJ-1			
	CUENTA POR PAGAR(CHEQUE NO COBRADO)		\$ 50,00	
	EEE			\$ 50,00
	CAJA	\$ 50,00		
	P/R: CUENTA POR PAGAR DE CHEQUE NO COBRADO			

*Elaborado por: Derian Pereira León*

Se hizo el reajuste con la subcuenta caja por la cancelación en efectivo, quedando un saldo operativo de \$50 dólares.

## Figura 10

*Resumen Bancario*

Empresa: **COMERCIAL KATITA** Papel Trabajo No.  
 PAPEL DE TRABAJO: **RESUMEN BANCOS** **A-3**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			<b>A-3</b>
Detalle	Según libros	Según auditoria	Diferencia
Saldo auxiliar+ Depositos+ tranferencias	\$ 9.820,00	\$ 9.120,00	\$ 700,00
Retiros; Cheques	\$ 1.270,00	\$ 620,00	\$ 650,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.550,00</b>	<b>\$ 8.500,00</b>	<b>\$ 50,00</b>

*Elaborado por: Derian Pereira León*

**Figura 11**

*Cuentas Efectivo y Equivalente a Efectivo*

EMPRESA:				COMERCIAL KATTA					
PAPEL DE TRABAJO:				CUENTA EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO				Papel Trabajo No.	
				AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022					
Codigo	Cuentas	REF: P.T.	Marca	Saldos en libros	Juste y Reclasificacione		Saldos Auditoria	A-4	
					Debe	Haber		Observaciones	
	Arqueo de caja			1.866.700,74	\$1.398,59	\$ -	\$ 1.868.099,33		
	Arqueo de caja (enero)			150.667,00		\$ -	\$ 150.667,00		
	Arqueo de caja (febrero)			18.458,00		\$ -	\$ 18.458,00		
	Arqueo de caja (marzo)			17.300,00	\$ 143,95	\$ -	\$ 17.443,95		faltante de caja según auditoria
	Arqueo de caja (abril)			162.998,00		\$ -	\$ 162.998,00		
	Arqueo de caja (mayo)			198.699,73		\$ -	\$ 198.699,73		
	Arqueo de caja (junio)			150.558,00		\$ -	\$ 150.558,00		
	Arqueo de caja (julio)			190.597,35		\$ -	\$ 190.597,35		
	Arqueo de caja (Agosto)			500.438,00		\$ -	\$ 500.438,00		
	Arqueo de caja (septiembre)			153.241,00		\$ -	\$ 153.241,00		
	Arqueo de caja (octubre)			11.150,00		\$ -	\$ 11.150,00		
	Arqueo de caja (noviembre)			150.876,00		\$ -	\$ 150.876,00		
	Arqueo de caja (diciembre)			161.717,66	1254,64	\$ -	\$ 162.972,30		faltante de caja según auditoria
	<b>TOTAL</b>			<b>1.866.700,74</b>	<b>\$1.398,59</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 1.868.099,33</b>		

*Elaborado por: Derian Pereira León*

De acuerdo al arqueo de caja se evidencia inconsistencias en los reportes de marzo y abril; a continuación, se valida la información mediante la presentación los aqeos de los meses en mención:





## Figura 14

### Asientos de Ajuste en la Subcuenta Caja

PAPEL DE TRABAJO:		LIBRO DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		LD	
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
	AJ-2				
	GTOS. POR FALTANTE EN ARQUEO DE CAJA		\$ 143,95		
	EEE			\$	143,95
	CAJA	\$	143,95		
	P/R: FALTANTE DE CAJA CHICA EN EL MES DE MARZO				
Empresa: PAPEL DE TRABAJO:		COMERCIAL KATITA LIBRO DIARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022		Papel Trabajo No. <div style="border: 1px solid black; color: red; width: 50px; margin: 0 auto; padding: 2px;">LD</div>	
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber	
	AJ-3				
	GTOS. POR FALTANTE EN ARQUEO DE CAJA		\$ 1.254,64		
	EEE			\$	1.254,64
	BANCO	\$	1.254,64		
	P/R: FALTANTE DE CAJA CHICA EN EL MES DE DICIEMBRE				

*Elaborado por: Derian Pereira León*

Se llevó a cabo un reajuste en los arqueos de caja en los meses de marzo y diciembre; estimando así que el pago del faltante de mes de marzo se lo compenso en efectivo; y el de diciembre al sobrepasar los \$1000 se consideró saldarlo con un movimiento bancario.

Las presentes inconsistencias encontradas provocan cambios en la presentación de los estados financieros; y la forma correcta de presentarlos es la siguiente:

**Figura 15***Balance General Con Ajustes y Reclasificaciones*

HARO ARMIJOS KATY LORENA			
RUC #1204014490001			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
"COMERCIAL KATITA"			
<b>ACTIVOS</b>			<b>\$ 257.579,15</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
CAJA-BANCOS		\$ 21.398,59	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 800,00	
INVENTARIO		\$ 100.000,00	
PAGOS ANTICIPADOS			\$ 122.198,59
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
EQUIPOS DE COMPUTACION			
TERRENOS(CONYUGUE)		\$ 21.281,56	
EDIFICIO(CASA)		\$ 36.117,00	
VEHICULOS		\$ 77.982,00	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			<b>\$ 135.380,56</b>
<b>PASIVOS.</b>			<b>\$ 144.291,54</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
PROVEEDORES		\$ 38.000,00	
CTAS POR PAGAR		\$ 700,00	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>			<b>\$ 38.700,00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
DEUDAS A LARGO PLAZO		\$ 105.591,54	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			<b>\$ 105.591,54</b>
<b>PATRIMONIO</b>			<b>\$ 111.889,02</b>
CAPITAL SOCIAL		\$ 81.467,43	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 30.421,59	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>\$ 256.180,56</b>

*Elaborado por: Derian Pereira León*

**Figura 16**

*Estado de Pérdidas y Ganancias Con Ajustes y Reclasificaciones.*

<b>HARO ARMILLO KATY LORENA</b>				
<b>RUC # 1204014490001</b>				
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022</b>				
<b>EXPRESADO EN DOLARES</b>				
<b>INGRESOS</b>				<b>\$ 1.868.099,33</b>
<b>VENTAS NETAS</b>				
	VENTAS BRUTAS		\$ 1.868.099,33	
	DESCUENTO EN VENTAS		\$ -	
	DEVOLUCIONES EN VENTAS		\$ -	
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>				<b>\$ 1.868.099,33</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>				<b>\$ 1.773.399,91</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
	INVENTARIO INICIAL			
	COSTO DE VENTAS		\$ 1.773.399,91	
	PROD. ALIMENTICIOS		\$ 709.359,96	
	PROD. ASEO		\$ 620.689,97	
	PROD. DE CONFITERÍA		\$ 443.349,98	
	DESCUENTOS/COMPRAS			
	INVENTARIO FINAL			
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>				<b>\$ 1.773.399,91</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				<b>\$ 73.300,83</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>				
	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 1.000,00	
	REMUNERACIONES		\$ 9.800,00	
	SERVICIOS		\$ 5.400,00	
	MATERIALES		\$ 1.000,00	
	OTROS GASTOS DEL NEGOCIO		\$ 4.615,25	
	TRANSPORTE GAS		\$ 51.485,58	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>				
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO OPERACIONAL</b>				<b>\$ 21.398,59</b>
<b>UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS</b>				<b>\$ 21.398,59</b>
<b>FRACCION BASICA</b>				<b>\$ 515,00</b>
<b>MPUESTO A LA FRACCION EXCEDENTE</b>				<b>\$ 406,63</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA ANUAL</b>				<b>\$ 921,63</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>				<b>\$ 20.476,96</b>

*Elaborado por: Derian Pereira León*

Se evidencia un faltante de \$1398,59 en la cuenta efectivo y equivalente al efectivo, y se precisa que, si esta cuenta estuviera consolidada de manera más certera, la utilidad percibida por el comercial Katita sería mayor.

## DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Se revela una situación significativa en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo en el comercial Katita durante el período 2022. Los resultados obtenidos a través de la evaluación del control interno reflejan un nivel de confianza bajo del 30% y un riesgo de control moderado del 70%. Estos hallazgos indican la presencia de riesgos significativos relacionados con la gestión de efectivo en la empresa.

Uno de los hallazgos más notables es la discrepancia de \$50 en la conciliación entre la cuenta auxiliar y el saldo de extracto bancario al 31 de diciembre de 2022. Este desajuste se atribuye a la no cobranza de un cheque emitido en septiembre de 2022, lo que resultó en la retención de fondos en la cuenta bancaria. Esta situación destaca la importancia de una gestión eficaz de los registros contables y la necesidad de un seguimiento activo de las transacciones pendientes. La revisión de las inconsistencias en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo reveló riesgos de operación significativos, como la falta de cobro de un cheque emitido. Esto resalta la importancia de mantener registros precisos y una gestión efectiva de efectivo para evitar tales situaciones.

Además, se observaron inconsistencias en las dos subcuentas de efectivo y equivalente al efectivo como lo son caja y banco; que generó la realización de arquezos en los meses de marzo y diciembre. Estos arquezos revelaron diferencias entre el valor presentado en los registros contables y el valor obtenido durante la revisión de auditoría, con un faltante en libros de \$1254.64. Estas discrepancias ponen de manifiesto la necesidad de una gestión más rigurosa y precisa de los registros financieros para garantizar la integridad de los datos.

El faltante adicional de \$1398.59 en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo también es un hallazgo importante, y se sugiere que, si esta cuenta se consolidara de manera más precisa, la utilidad percibida por el comercial Katita sería mayor. Esto subraya la

importancia de una gestión financiera precisa y una conciliación adecuada de las cuentas para optimizar la rentabilidad.

Priorizar la evaluación mensual del impacto del riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo proporcionó una visión detallada de las fluctuaciones y riesgos en la gestión financiera del comercial "Katita". Esto permitió una supervisión continua y la capacidad de tomar decisiones informadas para abordar los riesgos emergentes.

Uno de los problemas clave identificados es la ausencia de controles efectivos en la aprobación de procesos de pago. Esta carencia ha creado la posibilidad de errores en los pagos y la apropiación indebida de fondos, lo que puede resultar en problemas legales y financieros para la empresa. Además, la falta de procedimientos de conciliación bancaria adecuados ha agravado la situación, lo que significa que la empresa podría no estar al tanto de transacciones fraudulentas o errores financieros.

La situación de liquidez precaria del comercial "Katita" y la necesidad de adquirir deudas con terceros para mantener sus operaciones son indicativos de la gravedad de la problemática en la gestión de efectivo.

La liquidez es un elemento crucial para el funcionamiento continuo del negocio, y la falta de dinero en efectivo en caja ha afectado no solo a la capacidad de pagar a los empleados y proveedores, sino también a la capacidad de adquirir productos y servicios esenciales sin enfrentar problemas financieros.

En resumen, los resultados muestran que el riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo en el comercial Katita es significativo. Se requiere una acción inmediata para abordar las inconsistencias, mejorar la gestión de efectivo y fortalecer los controles internos con el objetivo de garantizar la seguridad financiera y el cumplimiento regulatorio en el futuro. Además, una mayor precisión en la consolidación de cuentas podría tener un impacto positivo en la percepción de la utilidad de la empresa.

## CONCLUSIONES

Tras examinar minuciosamente las cuentas de efectivo y equivalente a efectivo en el comercial "Katita" utilizando papeles de trabajo y siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría, he identificado diversas inconsistencias que representan riesgos significativos en las operaciones de la empresa. Estos hallazgos destacan la necesidad de abordar y mitigar los riesgos operativos presentes para salvaguardar la integridad financiera de la organización.

La evaluación exhaustiva de la eficiencia en el manejo de la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo en todas las áreas funcionales del comercial "Katita" ha revelado varias oportunidades de mejora y optimización. Estas oportunidades no solo tienen el potencial de mejorar el funcionamiento general de la empresa, sino que también pueden conducir a una gestión más eficaz de los recursos financieros y una mayor rentabilidad.

El proceso de medición integral del riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo en el comercial "Katita" ha sido exitoso en la identificación y evaluación de los riesgos que podrían afectar la seguridad financiera y el cumplimiento regulatorio de la empresa. Este enfoque riguroso y exhaustivo proporciona una base sólida para la implementación de controles internos efectivos y medidas proactivas que permitan mitigar los riesgos y mantener la salud financiera de la organización en línea con las normativas aplicables.

Concluyó que el análisis de los informes mensuales sobre el impacto del riesgo de control en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo en el comercial "Katita" durante el período 2022, evidencia la importancia de mantener una vigilancia constante y una gestión proactiva de los riesgos financieros. Estos informes han proporcionado una visión detallada de las áreas de riesgo y las vulnerabilidades en la gestión de la cuenta efectivo y equivalente al efectivo en la empresa.

## RECOMENDACIONES

Al examinar las inconsistencias en la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo, en el comercial "Katita" recomiendo que implemente un plan de acción inmediato para abordar y mitigar estos riesgos. Esto incluyo la revisión y mejora de los procedimientos de manejo de efectivo.

Tras evaluar la eficiencia en el manejo de la cuenta de efectivo y equivalente al efectivo en todas las áreas funcionales, recomiendo que el comercial "Katita" establezca un programa continuo de monitoreo y mejora. Esto implica la revisión regular de los procesos financieros, la identificación de ineficiencias y la implementación de cambios que optimicen la gestión de efectivo en toda la organización. Además, fomentar una cultura de responsabilidad financiera y conciencia de costos entre los empleados puede ser beneficioso para mejorar la eficiencia general.

Con respecto a la medición integral del riesgo de control, recomiendo que el comercial "Katita" desarrolle e implemente un conjunto sólido de controles internos diseñados específicamente para abordar los riesgos identificados. Estos controles deben ser monitoreados y revisados regularmente para asegurarse de que sigan siendo efectivos y se adapten a los cambios en el entorno empresarial y las regulaciones. Además, se debe fomentar una comunicación efectiva y una coordinación entre las diferentes áreas funcionales de la empresa para garantizar un cumplimiento adecuado de la seguridad financiera.

Recomiendo que el comercial "Katita" continúe con esta práctica de análisis mensual, ya que les permite tomar decisiones informadas y oportunas para abordar los riesgos de control identificados. Además, es crucial que la empresa implemente acciones correctivas y refuerce los controles internos cuando sea necesario para garantizar la seguridad financiera y el cumplimiento regulatorio en el futuro. La capacidad de adaptación y mejora continua en la gestión de efectivo es esencial para el éxito sostenible de la empresa en el cantón Ricaurte.

## REFERENCIAS

- Andrade Valenzuela, P. P., & Parrales Higuera, M. (2019). EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO, HERRAMIENTA DE GESTIÓN PARA EVALUAR LA CAPACIDAD DE LOS ADMINISTRADORES. *Revista UTB*.
- Barrera Arciniegas, H. L. (2023). MANTENIMIENTO NOTAS CONTABLES BAJO NIIF PARA PYMES . *repository.usta.edu.co*.
- Comptroller's, H. (2021). Internal Control. *Comptroller's Handbook*, 28-37.
- Cruz Vega , E. E., & Silva Quenta, D. I. (2019). Las obligaciones tributarias y su relación con los recursos disponibles y exigibles de la empresa Creark Edificaciones Integrales EIRL en el distrito de Lince. *repository.autonoma.edu.pe*.
- FINANCIALCRIME, A. (2023). Pruebas de controles: conozca la forma adecuada y esencial de realizar pruebas de controles. *FCA*, 1-5.
- Gonzales, V. A., & Gusman Quezada, A. (2022). Propuesta para la evaluación de la estructura de control interno de Leaho Refrigeración Industrial S.A., mediante la aplicación de la matriz de riesgo de COSO III, que facilite la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos. *repository.utn.ac.cr*.
- Grueso Calambas, L. (2023). Diseño de un modelo contable y financiero para mejorar la gestión de la droguería Farma Hasem ubicada en barrio el Rosario, del municipio de San Juan de Pasto Nariño, Colombia. *UNAD*.
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS. (2018). Evaluating and Improving Internal Control in Organizations. *IFAC*, 18-23.
- Lopez Caceres, E. M., & Ordoñez Campoverde, B. C. (2022). Estado de Flujos de Efectivo: Este estado financiero muestra cómo el efectivo y los equivalentes al efectivo han cambiado durante el período contable. Es esencial para comprender de dónde proviene y hacia dónde se dirige el efectivo. El flujo de efectivo. *dspace.ups.edu.ec*.
- Molina Condori, L. J. (2020). *CONTABLE, UNA VISIÓN GENERAL. "EL MUNDO DE LA CONTABILIDAD."*. Buenos Aires: Buena aventura.
- MORRIS, N. M. (2019). 17 CFR Part 241 Commission Guidance Regarding Management's Report on Internal Control Over Financial Reporting Under Section 13(a) or 15(d) of the Securities 13(a) or 15(d) of Exchange Act of 1934; Final Rule . *NAARA*, 35327 .
- NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA. (2019). NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar. *deloitte*, 1-69.
- Rioja , C., Tafur, A., & Apaza, W. (2022). *Contabilidad financiera un enfoque para no contadores*. Lima: Fondo Editorial.

- Rojas Rojas, N. (2021). Implementación del ciclo PHVA en la evaluación del Sistema de Control Interno para la Secretaría de Gobierno de la Alcaldía Municipal de Pacho Cundinamarca. *UTADEO*, 10.
- SAN DIEGO UC. (2023). Prácticas de controles internos. *blink*, 5-6.
- Terrones Arana, L. M., & Mejia Leon, M. D. (2019). mplementación de procedimientos de control interno en el efectivo y equivalente de efectivo en el Centro Educativo SG en Lima, durante el período 2016. *repositorio.upn.edu.pe*.
- Vasquez, S. C. (2019). "Shadow banking:¿ La nueva amenaza?". *Euncet Business School* , 14.
- Vienet, N. (2022). Diferencia entre riesgo inherente y riesgo de control. *tutorialspoint*, 2-4.
- Wuama, S., & Orrala Avelino, D. L. (2019). Efectivo y equivalentes de efectivo y su incidencia en la liquidez de la empresa. *Journals at IDEAS*, 245.

## ANEXOS

### CARTA DE AUTORIZACION.



Ricaurte 24 de agosto del 2023.

Magister.

Eduardo Enrique Galeas Guijarro.

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA.**

En su despacho.

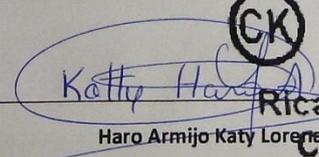
De mis consideraciones

Yo, **Katy Lorena Haro Armijo**, dejo expresa la autorización al estudiante **Derian Andrés Pereira León** con cedula de ciudadanía 120772708-0, para que receipte e interprete la información de la empresa, proveniente de fuentes fidedignas, de "**Comercial Katita**", tales como estados financieros y acceso a su sistema de facturación y receiptación de información financiera y contable; para la elaboración del estudio de caso con el tema **Impacto del riesgo de control en la cuenta Efectivo y Equivalente al Efectivo en el comercial Katita perteneciente al cantón Ricaurte en el periodo 2022**, para la obtención de su título de licenciado en contabilidad y auditoría.

Admitiendo que dicha información no podrá ser manipulada en sus cifras y en su contenido.

Sin otro particular, me suscribo.

Atentamente.

  
**Comercial Katita**  
RUC: 1204014490001  
**Ricaurte Via a Caluma**  
CEL.: 0969229868  
RUC # 1204014490001

Los Ríos – Catarama – Ricaurte

# CERTIFICACION DEL SISTEMA ANTIPLAGIO.



CERTIFICADO DE ANÁLISIS  
magister

## PEREIRA LEON DERIAN ANDRES

< 1%  
Similitudes



1% Texto entre comillas  
0% similitudes entre comillas  
1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: PEREIRA LEON DERIAN ANDRES.pdf  
ID del documento: ded2dfd0ba42c78349c80ea7671e2876dc3e5283  
Tamaño del documento original: 756,95 kB

Depositante: Javier Antonio Paredes Tobar  
Fecha de depósito: 13/9/2023  
Tipo de carga: interface  
fecha de fin de análisis: 13/9/2023

Número de palabras: 7646  
Número de caracteres: 50.834

Ubicación de las similitudes en el documento:



### Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #948001 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
2	Documento de otro usuario #e82a2a El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)
3	www.sri.gob.ec <a href="https://www.sri.gob.ec/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/70575a5b-9c26-4ef4-9cd...">https://www.sri.gob.ec/sri-portlet-biblioteca-alfresco-internet/descargar/70575a5b-9c26-4ef4-9cd...</a>	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (10 palabras)

RUC.



**Certificado**  
Registro Único de Contribuyentes

<b>Apellidos y nombres</b> HARO ARMIJOS KATY LORENA		<b>Número RUC</b> 1204014490001
<b>Estado</b> ACTIVO	<b>Régimen</b> REGIMEN GENERAL	
<b>Inicio de actividades</b> 18/02/2002	<b>Reinicio de actividades</b> No registra	<b>Cese de actividades</b> No registra
<b>Jurisdicción</b> ZONA 5 / LOS RIOS / URDANETA		<b>Obligado a llevar contabilidad</b> SI
<b>Tipo</b> PERSONAS NATURALES		<b>Agente de retención</b> SI

#### Domicilio tributario

##### Ubicación geográfica

Provincia: LOS RIOS Cantón: URDANETA Parroquia: RICAURTE

##### Dirección

Barrio: 28 DE MAYO Calle: CARLOS OLMES Número: S/N Carretera: VIA CALUMA  
Referencia: FRENTE AL TALLER MECANICO ARROBA

#### Actividades económicas

- G46309501 - VENTA AL POR MAYOR DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS, INCLUSO EL ENVASADO DE VINO A GRANEL SIN TRANSFORMACIÓN.
- G47739302 - VENTA AL POR MENOR DE GAS EN BOMBONAS PARA USO DOMÉSTICO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.
- G47110101 - VENTA AL POR MENOR DE GRAN VARIEDAD DE PRODUCTOS EN TIENDAS, ENTRE LOS QUE PREDOMINAN, LOS PRODUCTOS ALIMENTICIOS, LAS BEBIDAS O EL TABACO, COMO PRODUCTOS DE PRIMERA NECESIDAD Y VARIOS OTROS TIPOS DE PRODUCTOS.

#### Establecimientos

<b>Abiertos</b> 2	<b>Cerrados</b> 0
----------------------	----------------------

#### Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2011 DECLARACION DE IVA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

**i** Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec).

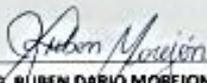
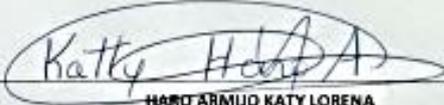
#### Números del RUC anteriores

No registra

ESTADOS FINANCIEROS PROPORCIONADOS POR EL COMERCIAL KATITA.

HARO ARMIJOS KATY LORENA RUC #1204014490001 BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 "COMERCIAL KATITA"			
<b>ACTIVOS</b>		\$	<b>256.180,56</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
CAJA-BANCOS	\$	20.000,00	
CUENTAS POR COBRAR			
CLIENTES	\$	800,00	
INVENTARIO	\$	100.000,00	
PAGOS ANTICIPADOS			\$ 120.800,00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>			
<b>ACTIVOS FIJOS</b>			
EQUIPOS DE COMPUTACION			
TERRENOS(CONYUGUE)	\$	21.281,56	
EDIFICIO(CASA)	\$	36.117,00	
VEHICULOS	\$	77.982,00	
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>			\$ 135.380,56
<b>PASIVOS.</b>		\$	<b>144.291,54</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
PROVEEDORES	\$	38.000,00	
CTAS POR PAGAR	\$	700,00	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>			\$ 38.700,00
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
DEUDAS A LARGO PLAZO	\$	105.591,54	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>			\$ 105.591,54
<b>PATRIMONIO</b>		\$	<b>111.889,02</b>
CAPITAL SOCIAL	\$	81.467,43	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$	30.421,59	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			\$ 256.180,56

 <hr/> ING. RUBEN DARIO MOREJON ARANA    C.P.A RUC #1207762558001	 <hr/> HARO ARMIJO KATY LORENA RUC # 1204014490001
--	--

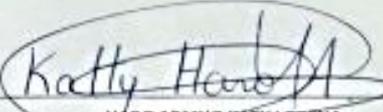


**Comercial Katita**  
RUC: 1204014490001  
Ricaurte Via a Caluma  
CEL.: 0969229868

HARO ARMIJO KATY LORENA  
RUC # 1204014490001  
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022  
EXPRESADO EN DOLARES

<b>INGRESOS</b>		\$	<b>1.866.700,74</b>
<b>VENTAS NETAS</b>			
VENTAS BRUTAS	\$	1.866.700,74	
DESCUENTO EN VENTAS	\$	-	
DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$	-	
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	\$	<b>1.866.700,74</b>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		\$	<b>1.773.399,91</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
INVENTARIO INICIAL			
COSTO DE VENTAS	\$	1.773.399,91	
PROD. ALIMENTICIOS	\$	709.359,96	
PROD. ASEO	\$	620.689,97	
PROD. DE CONFITERÍA	\$	443.349,98	
DESCUENTOS/COMPRAS			
INVENTARIO FINAL			
<b>TOTAL COSTOS DE VENTAS</b>	\$	<b>1.773.399,91</b>	
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		\$	<b>73.300,83</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$	1.000,00	
REMUNERACIONES	\$	9.800,00	
SERVICIOS	\$	5.400,00	
MATERIALES	\$	1.000,00	
OTROS GASTOS DEL NEGOCIO	\$	4.615,25	
TRANSPORTE GAS	\$	51.485,58	
<b>TOTAL GASTOS OPERACIONALES</b>			
UTILIDAD DEL EJERCICIO OPERACIONAL	\$	20.000,00	
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	\$	20.000,00	
FRACCION BASICA	\$	515,00	
IMPUESTO A LA FRACCION EXCEDENTE	\$	238,80	
IMPUESTO A LA RENTA ANUAL	\$	753,80	
<b>UTILIDAD NETA DEL PERIODO</b>	\$	<b>19.246,20</b>	

  
ING. RUBEN DARIO MOREJON ARANA C.P.A.  
RUC #1207762558001

  
HARO ARMIJO KATY LORENA  
RUC # 1204014490001

 **Comercial Katita**  
RUC: 1204014490001  
Ricaurte Via a Caluma  
CEL.: 0969229868

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA EXAMINADA: COMERCIAL KATITA**

**Papel Trabajo No.**

**PERIODO: 2022**

**CUENTA: Efectivo y Equivalente a Efectivo**

**A-1**

N°	PREGUNTAS	RES PUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿La empresa tiene políticas y procedimientos establecidos para la gestión de efectivo y equivalentes al efectivo?	1		Ninguna
2	¿Se designa a un empleado responsable de supervisar y gestionar las transacciones de efectivo y equivalentes al efectivo?		0	Ninguna
3	¿Se realizan reconciliaciones periódicas de las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo con los registros contables?		0	Ninguna
4	¿Existen límites autorizados para las transacciones en efectivo, como retiros y depósitos, y se siguen rigurosamente?		0	Ninguna
5	¿Se realizan auditorías internas periódicas para verificar la precisión y la integridad de las transacciones de efectivo y equivalentes al efectivo?		0	Ninguna
6	¿La empresa tiene un proceso de autorización adecuado para las transacciones relacionadas con efectivo, como pagos a proveedores y retiros de caja?		0	Ninguna
7	¿Se requiere documentación de respaldo, como recibos y facturas, para todas las transacciones en efectivo y equivalentes al efectivo?	1		Ninguna
8	¿Se mantienen registros adecuados de todas las transacciones de efectivo y equivalentes al efectivo?		0	Ninguna
9	¿Se segregan las funciones de manera adecuada para evitar conflictos de interés, como la misma persona que maneja el efectivo también lleva los registros contables?		0	Ninguna
10	¿Se siguen procedimientos claros para el depósito seguro de efectivo en cuentas bancarias, incluyendo la documentación adecuada de los depósitos?	1		Ninguna