



# **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**

Instituto de Ciencias Matemáticas

Ingeniería en Auditoría y Control de Gestión

Análisis Técnico de indicadores que reflejen la situación económica y financiera de una distribuidora de celulares y accesorios, en canto a sus ingresos y gastos. Localidad Machala, período 2006

## **TESIS DE GRADO**

SEMINARIOS DE GRADUACIÓN: AUDITORÍA FINANCIERA –  
AUDITORÍA TRIBUTARÍA

Previo a la obtención del título de:

**AUDITOR – CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

Presentado por:

Jessenia Gabriela Maldonado González

Guayaquil – Ecuador

2007

## **DEDICATORIA**

A mis padres que con sus esfuerzos y sacrificios constantes supieron guiarme en el camino del estudio para alcanzar una profesión y ser una persona de bien y útil a la sociedad.

A mi gran amor Antonio que ha estado conmigo durante toda mi carrera universitaria en las buenas y en las malas, dándome valor, ánimo y las fuerzas necesarias para culminar mi carrera, es quien ha sabido apoyarme incondicionalmente.

## **AGRADECIMIENTO**

Mi eterna gratitud para quienes creyeron en mí, y me apoyaron en todo momento, de manera especial a mis padres, mis hermanos y a mi enamorado.

A mis maestros y compañeros, que han sido testigos de mis triunfos y fracasos, y a mis querido director Ing. Pedro Ramos, ya que gracias a su guía pude realizar este trabajo.

## TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

---

Ing. Washington Armas C.  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

---

Ing. Pedro Ramos Senatori  
DIRECTOR DE TESIS

---

Ing. Eva María Mera  
VOCAL

---

Acg. Mariana Leyton San Martín  
VOCAL

---

Econ. Harold Álava  
INSTRUCTOR SEMINARIO  
DE AUDITORÍA TRIBUTARIA  
(CODIRECTOR)

---

Ing. Roberto Merchán  
INSTRUCTOR SEMINARIO DE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
(CODIRECTOR)

## **DECLARACION EXPRESA**

“La responsabilidad del contenido de esta Tesis de Grado me corresponden exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL”.

---

Jessenia Maldonado González

# ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE GENERAL.....	VI - IX
ÍNDICE DE FIGURAS.....	X
ÍNDICE DE TABLAS.....	XI
INTRODUCCION.....	XII
RESUMEN.....	XIII
<b>1. ANTECEDENTES.....</b>	<b>14</b>
1.1 Descripción del trabajo de campo.....	14
1.1.1 Alcance.....	14
1.1.2 Técnicas que se emplearan para la obtener los datos....	15
1.1.3 Población para análisis.....	15
1.1.3.1 Población objetivo.....	15
1.1.3.2 Población de estudio.....	15
1.2 Descripción de la empresa.....	15
1.2.1 Naturaleza de la empresa.....	15
1.2.2 Año de creación.....	16
1.2.3 Estabilidad el mercado.....	16
<b>2. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>17</b>

2.1	Términos estadísticos.....	17
2.1.1	Introducción a SPSS.....	17
2.1.2	Media.....	18
2.1.3	Varianza.....	19
2.1.4	Mediana.....	20
2.1.5	Moda.....	20
2.1.6	Rango.....	20
2.1.7	Correlación.....	20
2.1.8	Percentiles.....	20
2.1.9	Análisis de correspondencia simple.....	21
2.1.10	Diagrama de caja.....	21
2.1.11	Diagrama de barras .....	21
2.2	Análisis Financiero.....	21
2.2.1	Secuencia del análisis financiero.....	22
2.2.2	Principales áreas de análisis.....	22
2.2.2.1	Liquidez.....	22
2.2.2.2	Rentabilidad.....	22
2.2.2.3	Productividad.....	22
2.2.2.4	Endeudamiento.....	22
2.2.3	Razones de operación.....	22
2.3	Técnicas de Auditoría.....	23
2.3.1	Técnicas oculares.....	23
2.3.1.1	Observación.....	23

2.3.2 Técnica de revisión.....	24
2.3.2.1 Constatación.....	24
<b>3. DESARROLLO DEL TRABAJO Y OBTENCIÓN DE RESULTADOS.....</b>	<b>25</b>
3.1 Resultados empleando SPSS.....	25
3.1.1 Datos.....	25
3.1.2 Análisis de correlación simple.....	25
3.1.2.1 Interpretación de resultados por categorías.....	27
3.1.2.1.1 Categoría Alta.....	27
3.1.2.1.2 Categoría Media.....	27
3.1.2.1.3 Categoría Baja.....	27
3.1.3 Diagrama de caja.....	29
3.1.4 Diagrama de barras para ingresos.....	30
3.1.5 Diagrama de barras para gastos.....	31
3.1.7 Diagrama de correlación.....	31
3.2 Resultados del análisis financiero.....	33
3.2.1 Razones de operación.....	34
3.2.1.1 Gastos administrativos a ventas.....	34
3.2.1.2 Gastos operacionales a ventas.....	34
3.2.1.3 Gastos de ventas a ventas.....	34
3.2.1.4 Otros gastos a ventas.....	35
3.2.2 Razones de rentabilidad.....	35
3.2.2.1 Margen neto de utilidad.....	35

<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>38-39</b>
<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>40</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 2.1 Análisis de Correspondencia.....	26
Figura 2.4 Diagrama de Caja.....	29
Figura 2.5 Diagrama de Barras para Ingresos.....	30
Figura 2.6 Diagrama de Barras para Gastos.....	31
Figura 2.7 Diagrama de Correlación.....	32

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA I: Correspondencias Simple.....	28
TABLA III: Correlación.....	33

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo contiene información real de una distribuidora de celulares del año 2006, datos que fueron obtenidos durante las prácticas empresariales, y que serán utilizados con el objetivo de realizar un análisis técnico de indicadores que reflejen la situación económica financiera de dicha distribuidora en cuanto a sus ingresos y gastos, en la localidad: Machala.

Los procedimientos que se realizaron fueron: Recálculo automático de los totales de facturas o notas de débitos, revisión de registros históricos a fin de conocer los estados de conformación de deudas, últimos movimientos, cancelación de comprobantes, y saldos anteriores; revisión de saldos de las cuentas que conforman los gastos: administrativos, de ventas, operacionales, financieros y otros gastos correspondientes al año 2006. Constatación de la generación automática de movimientos registrados en el sistema integrado LUCAS.

Se usarán técnicas estadísticas para la obtención de resultados tanto de las ventas mensuales, y de los gastos en los que se incurren. Para conocer cual es la situación real de la distribuidora.

## **RESUMEN**

Con el fin de verificar si los datos contenidos y la información del Sistema Informático que se utiliza, emitidos durante el año 2006 son reales, se realiza la constatación física de las facturas y cheques, para establecer valores reales de ingresos y egresos, y de esta manera conocer cual es la situación económica financiera de la localidad.

En el Capítulo I, muestra la descripción del trabajo de campo, las variables a ser analizadas, los procedimientos que se realizaron, el alcance, los objetivos y la descripción de la empresa.

Y En el Capítulo II, se detalla cada uno de los términos que van a ser empleados, para permitir al lector un mayor entendimiento de lo que se desea dar a conocer en el presente trabajo de investigación, en términos de media, moda, varianza, histograma, etc. Y cual es el alcance de cada uno de ellas, así como también el empleo de los indicadores o razones financieras para los gastos e ingresos

El Capítulo III, se reflejan los resultados obtenidos del análisis estadístico y financiero con lo que se logró determinar las tendencias en el rendimiento mensual, y conocer la situación actual de la distribuidora.