"Análisis de los Ingresos y Gastos Operacionales de una Empresa dedicada a la Compra/Venta y Prestación de Servicios relacionados con la telefonía móvil, Guayaquil 2006"

Mayra Valdez[1], Pedro Ramos[2]
Auditora CPA[1], Ing. Eléctrico[2], Director
Instituto de Ciencias Matemáticas
Escuela Superior Politécnica del Litoral
Campus "Gustavo Galindo V.", Km. 30.5, vía Perimetral
Apartado 09-01-5863, Guayaquil, Ecuador
mjvaldez@espol.edu.ec, pramos@espol.edu.ec

Resumen

El presente trabajo consiste en un análisis de los ingresos y gastos de una empresa dedicada a la compra/venta y prestación de servicios relacionados con la telefonía móvil.

En primer lugar realizaremos una revisión de los ingresos operacionales aplicando conceptos de auditoría relacionados con operaciones, para lo cual se recopilará y evaluará información relacionada con las ventas considerando los meses de mayo a diciembre del 2006.

Para el análisis técnico se considerarán los ingresos y gastos, aplicaremos estadística descriptiva para mostrar el comportamiento de las variables y estadística inferencial para realizar planteamientos de hipótesis.

Palabras Claves: Ingresos, Gastos, Auditoría, Estadística Descriptiva

Abstract

The present work consists on an analysis of the income and expenses of a company dedicated to the purchase/sale and benefit of services related with the mobile telephony.

first we will make a revision of the operational income applying audit concepts related with operations, for that which will be gathered and it will evaluate information related with the sales considering the months of May to December of the 2006.

For the technical analysis they will be considered the income and expenses, we will apply descriptive statistic to show the behavior of the variables and statistical inference to carry out hypothesis positions.

Keys Words: Income, Expenses, Audit, Descriptive Statistic

1.1 Introducción

En el presente trabajo se efectuará un análisis a los ingresos y gastos operacionales de una empresa que se dedica a la compra, venta y prestación de servicios relacionados con la telefonía móvil.

Se realizará una revisión a los ingresos por ventas planteando objetivos de auditoría relacionados con operaciones, y se elaborarán pruebas de controles y pruebas sustantivas para las operaciones de ventas con la finalidad de satisfacer los objetivos planteados.

A través de un análisis de Estadística Descriptiva se conocerán diferentes características de los ingresos y gastos, también se analizará la relación lineal entre estas variables; y se aplicará Estadística Inferencial para probar hipótesis sobre las medias de las variables de estudio.

1. MARCO TEÓRICO

1.1 Introducción

En este capítulo se presentarán conceptos básicos de auditoría que tienen relación con la revisión que se realizará a los ingresos operacionales y conceptos de estadística descriptiva e inferencial que nos servirán de apoyo para explicar el análisis técnico de los datos.

1.2 Conceptos de Auditoría

De acuerdo al libro "Auditoría un Enfoque Integral" una auditoría es:

Una auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad económica para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y criterios establecidos.

1.2.1 Evidencia de Auditoría

La evidencia es cualquier tipo de información de la cual el auditor se vale para determinar si la información cuantitativa se presenta de acuerdo a los criterios establecidos.

Determinantes de la credibilidad de la evidencia

Las cuatros determinantes de la credibilidad de la evidencia son:

- Relevancia.- La evidencia debe ser relevante al objetivo de auditoría que se está tratando de probar.
- Competencia.- Se refiere al grado en que las evidencias pueden considerarse como creíbles.
- Suficiencia.- Está determinada por la cantidad de evidencias obtenidas, la misma que es medida por el tamaño de muestra que decide tomar el auditor.
- Oportunidad.- Se refieren al momento en el cual las evidencias son tomadas o al periodo en que se realiza la auditoría.

Tipos de evidencia

Entre los principales tipos de evidencias se encuentran:

- *Evidencia Física.-* El auditor puede obtener evidencia física a través de la inspección u observación directa de las actividades.
- *Evidencia documental*.- Para respaldar sus conclusiones, el auditor puede obtener evidencia documental por medio de cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas.
- *Evidencia analítica*.- El auditor debe obtener evidencia a través de procedimientos analíticos, realizando cálculos y comparaciones de saldos.

Estructura del control interno

La estructura de control interno es un conjunto de políticas y procedimientos, diseñados e implementados por la administración para asegurar se alcancen los objetivos de control.

Actividades de Control

Son políticas y procedimientos establecidos por la dirección con la finalidad de garantizar el cumplimiento de sus objetivos para propósitos de los informes financieros. Se clasifican en cinco categorías:

- Separación adecuada de responsabilidad
- Autorización adecuada de operaciones y actividades
- Documentos y registros adecuados
- Control físico sobre activos y registros
- Verificaciones independientes sobre el desempeño

1.2.2 Riesgo en la Auditoría

El riesgo en la auditoría es la aceptación por parte del auditor que existe cierto grado de incertidumbre al realizar la auditoría.

Riesgo de control

El riesgo de control representa una evaluación que hace el auditor de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para prevenir o detectar errores.

1.2.3 Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría se utilizan para determinar si los estados financieros se presentan de una manera rozanable.

Pruebas de controles

Las pruebas de controles son procedimientos de auditoría que se utilizan para comprobar la eficacia de los controles establecidos por la administración. Se utilizan para reducir el riesgo de control evaluado.

Pruebas sustantivas

Son procedimientos de auditoría, relacionados con las verificaciones que realiza el auditor de los errores e irregularidades monetarias para una clase de operaciones.

1.2.4 Materialidad

De acuerdo a la NEA 9 párrafo 3:

La información es de carácter significativo o material si su omisión o exposición errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los estados financieros.

Los juicios sobre la materialidad son de carácter subjetivo y su determinación requiere de juicio profesional.

1.3 Conceptos de Estadística

1.3.1 Estadística Descriptiva

La Estadística Descriptiva está constituida por técnicas que permiten organizar datos y ayudan a describir sus características esenciales.

1.3.1.1 Medidas de Tendencia Central

Las medidas de tendencia central son aquellas que describen un valor típico de un grupo de observaciones.

Una medida de tendencia central indica el valor que se encuentra ubicado en el centro de una distribución, existen diversas formas de definir el centro y por esto se utilizan diferentes definiciones de medidas de tendencia central, que incluyen a la media, mediana y moda.

Media.- La media es el promedio de las observaciones del grupo.

Mediana.- Es el valor ubicado en medio de un conjunto de observaciones ordenadas por magnitud.

Moda.- La moda es el valor que se presenta con más frecuencia en un conjunto de observaciones.

1.3.1.2 Medidas de dispersión

Las medidas de dispersión permiten conocer si los datos en general están cerca o alejados del promedio.

Rango.- Se define como la diferencia existente entre el valor máximo y el mínimo de una distribución de datos.

Desviación Estándar.- Es una medida de variación de los valores con respecto a la media. Representa un tipo de desviación promedio de los valores con respecto a la media.

1.3.1.3 Correlación

El análisis de correlación tiene como objetivo determinar el grado de relación cuadrática lineal entre dos variables.

Coeficiente de correlación.- El coeficiente de correlación es la medida de la intensidad de la relación entre dos variables. El coeficiente de correlación puede tomar valores entre 1 y -1, mientras más cercano a 1 o a -1 sea el valor del coeficiente de correlación, más fuerte será la relación lineal entre las dos variables, mientras que más cercano a cero se encuentre el valor del coeficiente de correlación más débil será la relación entre las variables y si es igual a cero podremos concluir que no existe relación lineal entre ambas variables.

Diagrama de dispersión.- Es una gráfica de datos apareados (x,y), de tal forma que cada valor de un conjunto de datos corresponde a un valor de un segundo conjunto de datos, este gráfico es útil para determinar si existe alguna relación entre las dos variables.

1.3.2 Estadística Inferencial

La Estadística Inferencial comprende las técnicas para deducir (hacer inferencias) sobre las propiedades o características de una población basándose en la información contenida en una muestra tomada de la población de estudio. Comprende: La teoría de muestras, el contraste de hipótesis, la estimación de parámetros, la Inferencia Bayesiana y el Diseño Experimental.

Contraste de Hipótesis.- El contraste de hipótesis es una técnica que permite demostrar que la información que presenta una muestra observada concuerda o no con una hipótesis estadística formulada sobre el modelo de estudio, y por lo tanto, se puede aceptar o rechazar la hipótesis formulada.

Una hipótesis estadística es una conjetura sobre una o varias característica de una población, estas características pueden ser valores de los parámetros poblacionales desconocidos o alguna característica estadística de la población de estudio.

2. REVISIÓN DE LOS INGRESOS OPERACIONALES

2.1 Introducción

Comúnmente las auditorías se realizan dividiendo los estados financieros en segmentos, tratando de conservar las operaciones y saldos de cuentas relacionados en un mismo segmento. A esto se lo denomina el método de los ciclos.

El ciclo de ventas y cobranzas está conformado por cuatro tipos de operaciones que son: las ventas, los ingresos por ventas, las entradas a caja y el reconocimiento de las cuentas incobrables. En el presente capítulo se presentará una revisión de los ingresos por ventas, para lo cual se han planteado objetivos de auditoría relacionados con operaciones y diseñado pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones para las ventas.

2.2 Antecedentes de la Empresa

La empresa en la que se realiza el presente análisis es una distribuidora de celulares ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil, sus actividades comerciales son: venta de tarjetas prepago, teléfonos celulares, accesorios para celulares, dulces y alquiler de cabinas telefónicas.

Los principales ingresos de esta distribuidora provienen del alquiler de cabinas telefónicas seguido de la venta de tarjetas prepago, mientras que la venta de equipos celulares, accesorios y dulces no generan grandes ingresos.

Para la revisión de los ingresos se tomarán en cuenta los meses de mayo a diciembre del año 2006, considerando que en este año la sucursal dio inicio a sus operaciones comerciales.

2.3 Objetivos de la Auditoría

El proyecto consiste en una revisión de los ingresos, por lo tanto los objetivos que se plantearán serán objetivos de auditoria relacionados con operaciones. Entre ellos tenemos:

- Determinar la existencia de las ventas registradas
- Determinar el registro de todas las ventas existentes
- Determinar si las ventas se registran en las fechas en las que fueron realizadas

2.4 Evaluación del Riesgo de Control

Al evaluar la estructura de control interno se analizaron las actividades de control importantes para las ventas con la finalidad de identificar los controles y debilidades.

De acuerdo a la evaluación del control interno (ANEXO 1) puedo mencionar los siguientes puntos:

- Existe separación de funciones entre el manejo de efectivo y el mantenimiento de los registros.
- La empresa utiliza notas de venta preenumeradas.
- Se emplea una hoja de control para registrar las ventas diarias en la cual se identifican los siguientes datos: la fecha, el número de serie, el producto, la cantidad, el precio unitario y el total, también se detallan observaciones como: Notas de ventas anuladas y ventas de equipos celulares especificando si la venta se realizó en efectivo o a crédito.
- El acceso al sistema contable cuenta con restricciones de usuario.
- Se detectó la carencia de verificación interna sobre la posibilidad de que no se registren todas las notas de ventas o de que no se registren en el periodo oportuno.

Por lo expuesto anteriormente se ha llegado a la conclusión de que existe un mediano riesgo de control.

2.5 Pruebas de control

Para cada uno de los controles identificados en los cuales se espera confiar para reducir el riesgo del control evaluado, se deben diseñar pruebas de controles para verificar su eficacia.

A continuación se detallarán las pruebas de control a realizar:

1. Observar la existencia de separación de funciones.
2. Verificar si las notas de venta han sido utilizadas respetando el orden secuencial de su enumeración.
3. Examinar las hojas de control de una semana de operaciones, comprobar el uso adecuado del documento y verificar si se encuentran registradas todas las ventas realizadas.
4. Verificar que las restricciones para acceso al sistema contable sean efectivas.

RESULTADOS

Observar la existencia de separación de funciones

Se observó que los cajeros solo están autorizados para vender los productos y que el personal de contabilidad es el encargado de registrar las ventas en el sistema, por lo tanto podemos concluir que las responsabilidades contables están aisladas de las responsabilidades operativas.

Verificar si las notas de venta han sido utilizadas respetando el orden secuencial de su enumeración

Se revisaron las notas de venta correspondientes a una semana de operaciones y se encontró que algunas facturas pertenecían a un número de serie diferente.

Examinar las hojas de control de una semana de operaciones, comprobar el uso adecuado del documento y verificar si se encuentran registradas todas las ventas realizadas

Se comprobó que el personal usa adecuadamente este documento porque los registros estaban llenados correctamente, pero se detectó que algunas notas de venta no se encontraban registradas y se incluían registros de ventas realizadas en días anteriores

Verificar que las restricciones para acceso al sistema contable sean efectivas

Se verificó la valides de las restricciones de usuario intentando ingresar al sistema con otros usuarios y contraseñas, una vez realizadas algunas pruebas se pudo comprobar que los controles de acceso al sistema son efectivos.

Por las irregularidades encontradas al aplicar las pruebas de control hemos llegado a la conclusión de que no podemos confiar en los controles aplicados por la administración.

2.6 Pruebas sustantivas

Dado que la confianza en los controles es baja, se ha decidido realizar pruebas sustantivas para satisfacer los objetivos de auditoría planteados en este proyecto.

A continuación se detallarán los procedimientos de auditoría a seguir:

- Conseguir los archivos físicos de ventas del año 2006
- Conseguir las hojas de control de ventas diarias del año 2006
- Recalcular las ventas mensuales, con la información obtenida de los archivos físicos proporcionados por la administración.
- Comparar los saldos generados por el sistema contable "LUCAS" y los obtenidos a través de la auditoría.

Una vez realizado el recálculo de las ventas con la información de los archivos físicos (notas de venta) se determinó que durante los meses de mayo a diciembre del año 2006 los ingresos ascendieron a $13.497,34.

La siguiente tabla detalla los valores facturados durante el año 2006, de acuerdo a la revisión hecha por la auditoría.

TABLA 2.1
INGRESOS MENSUALES SEGÚN AUDITORÍA AÑO 2006

MES	SALDO SEGÚN AUDITORIA
MAYO	257,00
JUNIO	2.553,96
JULIO	2.490,13
AGOSTO	1.988,95
SEPTIEMBRE	1.819,09
OCTUBRE	1.779,98
NOVIEMBRE	1.439,13
DICIEMBRE	1.169,10
TOTAL	**13.497,34**

Los resultados generados de la verificación de los archivos físicos fueron comparados con los reportes de ventas del sistema contable "LUCAS", con el objetivo de determinar la existencia o no de diferencias significativas.

Los ingresos operacionales del año 2006 según auditoría ascienden a $13.497,34 y según los registros contables ascienden a $ 13.930,27, dándose una diferencia de $432.93

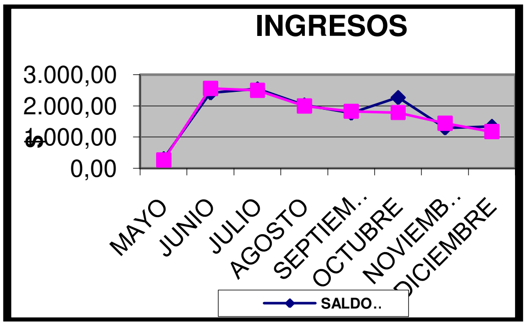
La siguiente tabla detalla las diferencias entre los saldos de auditoría y los saldos de los registros contables, durante los meses de mayo a diciembre del año 2006

TABLA 2.2
DIFERENCIAS-INGRESOS MENSUALES AÑO 2006

MES	SALDO SEGÚN SISTEMA	SALDO SEGÚN AUDITORIA	DIFERENCIA
MAYO	303,16	257,00	46,16
JUNIO	2.410,01	2.553,96	-143,95
JULIO	2.540,16	2.490,13	49,93
AGOSTO	2.024,15	1.988,95	35,20
SEPTIEMBRE	1.761,40	1.819,09	-57,69
OCTUBRE	2.263,70	1.779,98	483,72
NOVIEMBRE	1.287,92	1.439,13	-151,21
DICIEMBRE	1.339,87	1.169,10	170,77
TOTAL	**13.930,27**	**13.497,34**	**432,93**

A continuación se presentará una gráfica del comportamiento de los ingresos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006, que permitirá visualizar la diferencia mensual entre el saldo de auditoría y el saldo del sistema contable.

GRAFICO 2.1
COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS MENSUALES



2.7 Determinación de la materialidad.

Se considerará como material todos los montos por encima del 5% del total de los ingresos anuales, es decir, los saldos que superen el valor de $ 674,87.

De acuerdo a lo antes expuesto la diferencia encontrada entre los ingresos según auditoría y los ingresos según los registros contables no es significativa o material dado que no supera la materialidad establecida en la auditoría.

3. ANÁLISIS TÉCNICO DE LOS INGRESOS Y GASTOS

3.1 Introducción

Para realizar este análisis se considerará los ingresos y gastos operacionales, no se pudo contar con los datos de las compras porque la matriz se encarga de adquirir y distribuir los productos a las sucursales, por lo tanto no existe un valor de compras mensuales específico para cada sucursal.

3.2 Estadística Descriptiva

3.2.1 Análisis univariado

El análisis univariado se realiza por cada una de las variables de estudio, en nuestro caso realizaremos el análisis de las variables ingresos y gastos.

A continuación se realizará un análisis de medidas descriptivas, calculando: media, mediana, moda, desviación estándar, máximo valor, mínimo valor y cuartiles.

INGRESOS

TABLA 3.3: ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA VARIABLE INGRESOS

Media		1.687,17
Mediana		1.799,54
Moda		a
Desviación Estándar		745,32
Mínimo		257,00
Máximo		2.553,96
Cuartiles	25	1.236,61
	50	17.799,54
	75	2.364,84

a. Ningún valor se repite. No existe moda

Media: El promedio de los ingresos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 fue de 1.687,17 dólares.

Mediana: El 50% de los ingresos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 están por encima de los 1.799,54 dólares con un máximo de 2.553,96 dólares.

Moda: Al no existir valores repetidos en los datos de los ingresos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006, se puede decir que no existe moda.

Desviación Estándar: Los ingresos presentan una dispersión de 745.32 dólares respecto a la media.

Mínimo: El valor mínimo de los ingresos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 fue de 257 dólares.

Máximo: El valor máximo de los ingresos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 fue de 2,553.96 dólares.

VARIABLE INGRESOS

GASTOS

TABLA 2.4: GASTOS MENSUALES

MESES	GASTOS
MAYO	417,37
JUNIO	783,22
JULIO	129,01
AGOSTO	89,75
SEPTIEMBRE	125
OCTUBRE	195,24
NOVIEMBRE	110,15
DICIEMBRE	32,35
TOTAL	**1882,09**

TABLA 3.5: ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA VARIABLE GASTOS

Media		235,26
Mediana		127,01
Moda		a
Desviación Estándar		249,71
Mínimo		32,35
Máximo		783,22
Cuartiles	25	94,85
	50	127,01
	75	361,84

a. Ningún valor se repite. No existe moda

Media: El promedio de los gastos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 fue de 235.26 dólares.

Mediana: El 50% de los gastos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 están por encima de los 127 dólares con un máximo de 783.22 dólares.

Moda: Al no existir valores repetidos en los datos de los gastos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006, se puede decir que no existe moda.

Desviación Estándar: Los gastos presentan una dispersión de 249.71 dólares con respecto a la media.

Mínimo: El valor mínimo de los gastos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 fue de 32.35 dólares.

Máximo: El valor máximo de los gastos mensuales desde mayo a diciembre del año 2006 fue de 783.22 dólares.

3.2.2 Análisis Bívariado

El análisis bívariado se realiza con dos variables, para este proyecto se analizará el grado de relación existente entre la variable ingresos y la variable gastos a través de un análisis de correlación.

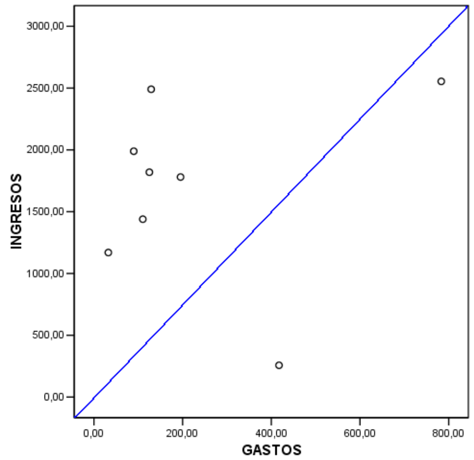
El análisis de correlación nos permite identificar si el comportamiento de una variable está relacionado linealmente con el comportamiento de otra variable.

TABLA 3.6: CORRELACIÓN INGRESOS-GASTOS

		GASTOS	INGRESOS
GASTOS	Correlación de Pearson		0,156
INGRESOS	Correlación de Pearson	0,156	

Como podemos observar las variables no están correlacionadas linealmente, el coeficiente de correlación de Pearson es 0.156 un valor muy alejado de 1 o -1, por lo tanto se puede decir que la relación lineal entre estas variables es muy débil. A continuación se presentará un grafico representativo de la relación entre las dos variables.

GRÁFICO 3.2: CORRELACIÓN INGRESOS-GASTOS



3.3 Estadística Inferencial

Esta parte de la Estadística se relaciona con el planteamiento de pruebas de hipótesis, comenzaremos por contrastar la hipótesis de que los datos provienen de una variable normal, mediante el contraste de Kolmogorov-Smirnov Z, para posteriormente realizar un contraste de hipótesis de la media.

Contraste de Kolmogorov - Smirnov

INGRESOS

TABLA 3.7: PRUEBA DE KOLMOGOROV VARIABLE INGRESOS

PRUEBA DE KOLMOGOROV-SMIRNOV PARA UNA MUESTRA

Parámetros normales a,b	Media	1687,1675
	Desviación Típica	745,3153
		0,175
Diferencias más	Absoluta	0,122
extremas	Positiva	-0,175
	Negativa	
Z de Kolmogorov-Smirnov		0,494
Sig. Asintót. (bilateral)		0,968

De acuerdo a la prueba de Kolmogorov realizada a la variable ingresos podemos decir que la variable tiene una distribución aproximadamente normal dado que el estadístico de contraste Z de Kolmogorov-Smirnov es igual a 0,494 con un p-valor igual a 0,968, de manera que se acepta la hipótesis nula de normalidad.

GASTOS

TABLA 3.8: PRUEBA DE KOLMOGOROV VARIABLE GASTOS

PRUEBA DE KOLMOGOROV-SMIRNOV PARA UNA MUESTRA

Parámetros normales a,b	Media	235,2613
	Desviación Típica	249,7056
Diferencias más	Absoluta	0,314
extremas	Positiva	0,314
	Negativa	-0,208
Z de Kolmogorov-Smirnov		0,887
Sig. Asintót. (bilateral)		0,411

De acuerdo a la prueba de Kolmogorov realizada a la variable gastos podemos decir que la variable tiene una distribución aproximadamente normal dado que el estadístico de contraste Z de Kolmogorov-Smirnov es igual a 0,887 con un p-valor igual a 0,411, de manera que se acepta la hipótesis nula de normalidad.

Con la prueba de Kolmogorov-Smirnov se comprueba que las distribuciones de las variables ingresos y gastos tienen una aproximación normal, este es un punto importante a considerar antes de realizar los planteamientos de hipótesis para descartar la posibilidad de que los resultados se vean afectados de forma considerable por desviaciones de la normalidad.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

La prueba de hipótesis a realizar es para comprobar si estadísticamente existe evidencia para afirmar que el valor de la media es semejante a un valor dado, para esto usamos un análisis en SPSS llamado Prueba para una muestra, este test prueba si la media de una variable difiere de alguna constante específica; para decir que no hay una diferencia significante entre el valor de la prueba y la media el valor p tiene que ser mayor a 0.05, caso contrario se puede concluir que hay una diferencia significante entre el valor de la prueba y la media. Para realizar estas pruebas se fijo un intervalo de confianza del 95%.

INGRESOS

H_0: $\mu = 1750$ **H_1:** $\mu \neq 1750$

TABLA 3.9: PRUEBA DE HIPÓTESIS-INGRESOS

	N	Media	Desviación típ.	Error típ. de la media
TIEMPO	8	1687,1675	745,31527	263,50874

Prueba para una muestra

Valor de Prueba=1750					
				95% Intervalo de Confianza para la	
	t	gl	Sig.(bilateral)	Inferior	Superior
TIEMPO	-0,238	7	0,818	-685,9317	560,2667

La columna Sig.(bilateral) de la tabla anterior nos da el valor p = Pr { $|t_7| \geq 0.238$}, en este caso obtenemos 0.818, de tal manera que no rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto la media de los ingresos es semejante a $1.750.

GASTOS

H_0: $\mu = 180$ **H_1:** $\mu \neq 180$

TABLA 3.10: PRUEBA DEHIPÓTESIS-GASTOS

	N	Media	Desviación típ.	Error típ. de la media
TIEMPO	8	235,2613	249,70562	88,28427

Prueba para una muestra

Valor de Prueba=180					
				95% Intervalo de Confianza para la diferencia	
	t	gl	Sig.(bilateral)	Inferior	Superior
TIEMPO	0,626	7	0,551	-153,4979	264,0204

La columna Sig.(bilateral) de la tabla anterior nos da el valor p = Pr { $|t_7| \geq 0.626$}, en este caso obtenemos 0.551, de tal manera que no rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto la media de los gastos es semejante a $180.

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 Conclusiones

La debilidad detectada dentro la evaluación del control interno se relaciona con la escasa verificación interna en cuanto al registro de las ventas diarias en las hojas de control, documento que es utilizado en la empresa para controlar y resumir las operaciones diarias que luego son registradas en el sistema contable.

Una vez realizadas las pruebas de controles podemos concluir que los controles implementados por la empresa no son los suficientemente capaces para detectar la presencia de fallas o irregularidades en las operaciones relacionadas con los registros de los ingresos por ventas.

Las pruebas de controles revelaron que no se registran todas las ventas existentes y que algunas ventas no se registran en las fechas en las que fueron realizadas.

Una vez realizado el recálculo de los ingresos se encontró una diferencia de $432.93 entre el saldo de auditoría y el saldo de los registros contables, esta diferencia no se considera como significativa o material dado que no supera los $ 674,87 valor que ha sido fijado como materialidad dentro de esta auditoría.

El análisis de correlación entre la variable ingresos y gastos demostró que no existe una relación lineal entre las dos variables, es un resultado lógico dado que los ingresos y gastos son variables que no tienen una relación directa, es así como, mensualmente se incurrirá en gastos de sueldos, servicios básicos, alquiler, etc., dado que son gastos fijos e independientes del margen de ingresos.

4.1 Recomendaciones

Utilizar las notas de ventas respetando la secuencia de preenumeración para facilitar el control de notas de venta faltantes, así como para localizarlas fácilmente cuando sean requeridas.

Mejorar el sistema de control implementado para el registro de las ventas, realizando verificaciones internas que garanticen el registro íntegro de las ventas diarias, así como, que se garantice que las ventas asentadas en los registros contables cuenten con su respectivo sustento físico.

Realizar actividades de monitoreo evaluando periódicamente la eficacia del sistema de control interno, para comprobar si está funcionando de acuerdo a lo esperado y modificarlo si es necesario, pueden realizarse conciliaciones mensuales de las ventas para comparar el físico de las notas de venta con lo registrado en el sistema contable, esto nos permitirá ver si existen mejoras en el sistema de control interno, al reducir los errores en los registros contables.

5. BIBLIOGRAFIA

[1] Auditoría un Enfoque Integral; Alvin A. Arens/James K. Loebbecke; sexta edición, 1996; PRENTICE HISPANOAMÉRICA, México.

[2] Probabilidad y Estadística; Troila Mario, novena edición, 2004; Pearson Educación, México.

[3] Introducción a la Probabilidad y la Estadística; Mendenhall William; primera edición, 1987; Editorial Iberoamérica, México.

[4] Centro de Información Bibliotecario ESPOL,"Marco teórico de auditoría", consultado de una tesis de grado,

http://www.cib.espol.edu.ec, Fecha de última visita: octubre de 2007, Guayaquil-Ecuador.

[5] Monografías.com (2007),”Marco teórico de estadística descriptiva”, http//:www.momografías.com, Fecha última visita: octubre del 2007, Guayaquil-Ecuador