



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL – SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y

AUDITORIA

TEMA:

EL CONTROL INTERNO DE LOS INGRESOS, EGRESOS Y LIQUIDEZ DE LA

EXPORTADORA GRAN CACAO EXPORT

EGRESADA:

GABRIELA GENESIS ROCAFUERTE VELOZ

TUTOR:

ECO. GERSON DAMACIO LEDESMA ÁLVAREZ. MUFI.

AÑO 2022

INTRODUCCIÓN

El presente Estudio de Caso ha sido llevado a cabo en la exportadora Gran Cacao Export S.A, en esta organización se concluyó que el propósito del presente análisis es examinar el control interno en las ganancias y egresos óptimos que beneficie los rendimientos de esa entidad. Actualmente las organizaciones se afrontan a un universo integrado y enormemente competitivo, la iniciativa de colocarse en el mercado y entablar tácticas de marketing formula nuevos desafíos hacia el administrador que rastrea novedosas fuentes de aumento, el triunfo de una organización radica en enorme talla de aceptación que el comprador conceda a su lista de artículos o prestación de servicios, produciendo solvencia a la organización y oportunidades de incremento empresarial.

La exportadora Gran Cacao Export Sociedad Anónima, inició sus actividades comerciales el 10 de febrero del año 2015 con número de RUC 0992901403001, bajo la razón social de Gran Cacao-Export S.A. Su representante legal es Sánchez Borja Sergio Feliberto. Está ubicado en la ciudad de Ventanas, su actividad económica principal es la venta al por mayor de cacao registrado como sociedad y calificado como contribuyente especial, bajo control de la Superintendencia de Compañías.

El objetivo de esta investigación es analizar y conocer el control interno que posee la empresa Gran Cacao Export S.A en sus ingresos y gastos para de esa manera conseguir una buena liquidez. Toda entidad debe tener en cuenta sus revisiones frecuentes porque de ellas dependerá mucho que sigan en el mercado, porque controlan todo lo que entra y sale, de esa manera mantienen organizado todo. Y así la solvencia de la organización no corre riesgos ya que son componentes que se relacionan de manera directa a la función comercial el cual ejecuta la organización.

El presente estudio se relaciona con la línea de investigación que es la Gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control y su sublínea Auditoría y control dado que se va a escrutar el control interno existente en el manejo de los ingresos y egresos y su incidencia en la liquidez de Gran Cacao Export SA en el período 2021, para conocer la situación de la supervisión interna de la empresa y como está afectando a la liquidez y rentabilidad de la misma y encontrar una solución a la problemática.

Para alcanzar los objetivos planteados, se usará los métodos de investigación que son cuantitativo y cualitativo debido a que se aprovechará al recurso humano de la organización para ser investigada la entidad de cómo es el registro tanto como la verificación de su renta y desembolsos. La técnica utilizada es la encuesta, para recabar criterios y datos que permitan conocer su liquidez debido a que se relaciona con la competencia que tiene para cumplir con sus deberes. Las personas a ser encuestadas son 7 por ende no se estimó la muestra.

El instrumento seleccionado que permitió recopilar los datos sobre este trabajo, es el cuestionario de encuesta la cual se lo aplicara al personal administrativo de la exportadora Gran Cacao Export S.A del cantón Ventanas en la oficina matriz porque así podremos saber la situación presente de la entidad en referencia a las variables de investigación en lo alusivo a la comprobación interna en los rendimientos, gastos y solvencia, la misma que se realizará de forma presencial en su establecimiento, las interrogantes serán diez.

Desarrollo

Grancacao-Export S.A. con RUC 0992901403001 es una empresa que se dedica a la venta por mayor de cacao ubicada en las calles 17 S/N en la ciudad de Ventanas, cuenta con varias áreas tales como Presidencia, Gerencia, Talento Humanos, Logística y Transporte, Relaciones Exteriores, Atención al cliente, Financiera, Venta y Planta. Tiene como misión ofrecer el mejor cacao de conformidad con las penurias y expectativas de sus clientes. Su visión es llegar a ser líderes en el mercado con altos estándares de calidad.

Grancacao-Export S.A. carece de un apropiado procedimiento de control interno hacia sus debidos ingresos y egresos, que conlleva a la disminución de su liquidez. Tener un excelente indicador de liquidez en la institución permitirá hacer frente a diversas obligaciones contraídas a los proveedores porque se posee los recursos financieros necesarios para seguir con el debido funcionamiento de las actividades. Cuando no se considera mucho el curso actual de las condiciones que atraviesa la entidad se tiende a disminuir y acarrear problemas económicos.

Ortiz (2018) señala que cuando una empresa no opera con un óptimo control de sus entradas y salidas de dinero, puede llegar a ocasionar que su índice de liquidez disminuya, debido que todos los recursos financieros disponibles se destinan a la compra de materiales o insumos para poder desarrollar sus actividades económicas diarias. Sin un adecuado control en las adquisiciones, el problema puede causar que en un largo plazo la entidad entre en una etapa de insolvencia, alcanzando a ocasionar que se tomen medidas drásticas y en el peor escenario el despido de muchos trabajadores.

La compañía sujeta de estudio al igual que otras empresas del sector privado, tiene como objetivo obtener beneficios económicos mediante la venta de sus bienes, en este caso es el cacao, desea incrementar sus utilidades y ganarse una posición importante dentro del mercado a nivel

nacional e internacional usando estrategias de calidad y precios para satisfacer a sus clientes para mantener un estatus empresarial para proyectarse en el futuro con nuevas ideas y ser la mejor empresa distribuidora de cacao.

Como se mencionó antes, la empresa Gran Cacao no posee un buen control interno, este problema dificulta mucho el conocimiento de las cifras reales en cuanto a las diversas adquisiciones y porcentaje de los crecimientos y decrecimientos que tiene en sus ventas. La entidad puede correr el riesgo de incurrir en sobrecostos, defectos de calidad y multas. En el proceso de evaluación del control interno, el auditor o controlador fiscal puede estar expuesto al riesgo de tergiversación debido a la falta de verificación de todas las actividades. Cuando una organización no posee un mecanismo efectivo de control interno, el beneficio de cumplir con las metas propuestas puede ser riesgoso.

En todas las empresas se requiere un adecuado control interno, de forma que se eviten riesgos y fraudes, se protejan y cuiden los bienes e intereses de la empresa y se pueda evaluar la eficacia de sus aspectos organizativos. El control interno debe ser utilizado por todas las empresas, independientemente del tamaño, la estructura y la naturaleza de sus operaciones, y está diseñado para brindar una seguridad razonable sobre: la eficacia y eficiencia de sus operaciones, el rendimiento y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las legislaciones. y ordenanzas. (Aguirre Choix & Armenta Velazquez, 2019)

No cuenta con un manual funcional, ni con un manual de reglas y procedimientos, lo que ayuda a reducir la valoración de peligros en el ambiente de trabajo; todos estos factores crean un impacto inmediato en una imagen débil de la empresa, lo que es muy perjudicial para la entidad, ya que dificulta las oportunidades de crecimiento empresarial y la competitividad, y afecta

fundamentalmente el desempeño empresarial, repercutiendo la liquidez de la organización causando muchos problemas a corto y largo plazo.

El método de control interno, además de ser una política de gestión, se configura como una herramienta de apoyo a la dirección de cualquier empresa para la modernización, el cambio y la consecución de los mejores resultados. Tiene calidad y eficacia. El control interno está orientado a la mejora continua, a través de acciones directivas, la empresa fortalece las fortalezas de la gestión, pero es necesario contar con manuales de procedimientos para conseguirlos. El Manual de Procedimientos es la mejor e ideal herramienta para capturar el proceso de actividades específicas en una organización donde se definen políticas, legislación, procedimientos y controles para llevar a cabo las actividades de manera efectiva y eficiente. (Vivanco Vergara, 2018)

El control interno y la liquidez del establecimiento son fundamentales para su buen desempeño. La empresa cometió el desliz de no inspeccionar de manera adecuada las adquisiciones e incurrir en costos innecesarios, lo que conduce a un uso irrazonable de los capitales, desperdicio de materiales y retrasos en los debidos procesos, a la larga conducirá a la falta de liquidez de la organización. Dado que los recursos monetarios no se utilizarán de forma óptima, no se satisfarán ni se atenderán las necesidades requeridas por el cliente y las disposiciones se tomarán de forma empírica, debido que no existirán los documentos necesarios y los datos veraces.

Por lo tanto, la empresa debe asumir una efectiva responsabilidad de conciencia empresarial frente a los controles y buenas prácticas, con el fin de minimizar los peligros y vigilar de manera eficaz los procesos productivos; Por tanto, la aplicación del control interno de manera responsable va a ayudar a contribuir a optimizar el escenario económico de la entidad mediante el

análisis, estimación y adquisición de disposiciones a favor de la sociedad económica con el único fin de permanecer en el mercado.

De acuerdo a la autora Lema (2019) el control interno consiste en un plan organizacional dentro de un conjunto de procedimientos coordinados de manera apropiada a las insuficiencias de la compañía, para proteger y asegurar los activos de la empresa, y para verificar la exactitud y fidelidad. La confianza de los antecedentes contables, además de proporcionar eficiencia, productividad, conservación y elegibilidad en las operaciones, también fomentan el cumplimiento de los requisitos establecidos por la dirección. Del mismo modo, la autora Tipantuña (2019) mantiene que el control interno es una herramienta especializada para prevenir o detectar errores en las operaciones, y también es una ayuda precisa hacia una gestión eficaz, y las actividades realizadas en esta área pueden ser de gran importancia para la empresa porque su alcance es parte integral de la organización.

En este sentido, las autoras destacan la calidad del control interno de la organización, destacando que las actividades se realizarán bajo la debida supervisión, y para quienes las realizan también, estos aspectos son fundamentales en una organización, la función de cada departamento será el dominio de las mismas. el rumbo ideal y la estructura a adoptar por la empresa dependerá en gran medida de su misión y visión y de sus objetivos de manera que le permita a la empresa organizarse internamente para lograr estos objetivos.

El control interno ayuda al logro de las metas de la organización, así como al control e información sobre sus operaciones, ya que admite la conducción adecuada de los activos, funciones e información de la empresa, identificados, para brindar un indicio confiable de su condición y desempeño en el mercado nacional e internacional. Ayuda a utilizar eficientemente

los recursos disponibles, con base en estándares técnicos que aseguren su seguridad, mantenibilidad y exploración oportuna en los respectivos sistemas. (Mantilla Blanco, 2018)

La liquidez de una compañía se evalúa por su capacidad para efectuar sus obligaciones de cancelación a corto término a disposición que se vencen. Este índice indica no solo la cuantía de efectivo utilizable, sino también la capacidad de la administración para convertir ciertos activos circulantes en efectivo de manera oportuna y retrasar el pago de las obligaciones debidamente pagadas. El corto plazo generalmente se considera un período de un año, no obstante, a veces también se identifica con el ciclo económico normal, es decir, el período que comprende el lapso de obtención, fabricación, comercialización y recaudación. (Gutiérrez Hernández, Téllez Sánchez, & Munilla González, 2019)

En el entorno económico actual, se destaca que la conservación de la institución en el lapso de tiempo pende en gran medida de cómo se gestione la fluidez de la misma. El deterioro inmediato de la posición de liquidez podría provocar el colapso de la entidad. Hay que esclarecer las señales de alerta esperadas de dificultades en el sostenimiento y reproducción de fondos para la organización. La supervisión de este grado, a más de ser uno de los primordiales fines de la gestión financiera, es también uno de los órganos que regulan las operaciones empresariales. Ambos deben monitorear constantemente la situación de liquidez.

El control interno es un factor que está inmerso en la auditoría interna, que de acuerdo a Santillana (2018) es una función que contribuye a que la organización logre sus objetivos; Hacia ello, se basa en un enfoque sistemático para analizar las operaciones, actividades empresariales y operaciones concernientes con los principales problemas de la organización, brindando así medios. Muestra que la trascendencia de la ocupación de auditoría interna dentro de una empresa es extensa e incluye aspectos tales como: revisión y evaluación de la eficacia operativa, confiabilidad

de la información financiera y ejecutiva, identificación e investigación de fraude, protección de activos y cumplimiento de leyes y reglamentos; También incluye asegurar el acatamiento de los manejos y procedimientos determinados dentro de la organización.

Se alcanza a expresar que la auditoría es un instrumento fundamental para cualquier organización, ya que permite estar al tanto del entorno real de la asociación, conocer los aspectos pasados de la entidad y tomar decisiones informadas para el progreso monetario y corporativo. La corrección de la información permite que la auditoría forme un aspecto fundamental del empresario o funcionario, quien conoce el estado actual de su entidad y podrá tomar decisiones en interés de la organización. Tener una buena inercia de los recursos y aprovechamiento de las oportunidades potenciales que, en el futuro, también podrá consultar algunas de las acciones que se realizaron en un determinado período de tiempo y evidenciar si los capitales consignados a estas acciones se han utilizado correctamente.

Grancacao-Export S.A debe controlar periódicamente las fases de seguimiento, reconocimiento y comprobación de las diligencias que se desarrollan a diario dentro de la empresa. Las prácticas y políticas que rigen el normal funcionamiento y trabajo de cada departamento deben incorporarse para valorar el desempeño eficaz de cada plaza de trabajo de la organización. A tal fin, él o los comprometidos de la sociedad deberán hacer uso de los recursos o herramientas necesarios disponibles, aplicar el conocimiento suficiente de la práctica a realizar y desempeñar sus funciones delegando responsablemente facultades para evaluar el adecuado desarrollo de la actividad.

La empresa para poder realizar un buen control interno debe conocer cuáles son sus elementos: ambiente de inspección, valoración de peligros, actividades de control, información y comunicación y seguimiento o monitoreo. En conjunto, realizan las siguientes funciones: Velan

por el acatamiento de las políticas internas aplicables. Promueven y aseguran las diferentes operaciones efectivas y aseguran la confiabilidad e integridad de la información generada dentro de la organización.

El ambiente de control es el conjunto de situaciones y comportamientos que constituyen las actividades de una entidad a partir del punto de representación del control interno. Es, en esencia, resultado de la posición adoptada por la dirección en su conjunto y el resto de la organización respecto a la calidad del control interno y su impacto en las operaciones y resultados (Contraloría General del Estado, 2020, pág. 4). En este sentido, el escritor destaca la categoría que ocupa cada colaborador de la compañía en el logro y consecución de las metas, dando principios de conducta que los participantes deben implementar en la organización para el beneficio y para controlar y crear un clima laboral propicio, contribuir rigurosamente. y organización.

La evaluación de riesgos es la tipificación y estudio de los riesgos asociados al logro de los objetivos y es la base para establecer cómo se conviene mejorar estos riesgos. Asimismo, trata de los componentes ineludibles para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios, tanto de los que afectan el interior como el entorno de la organización. En cualquier unidad, es necesario definir tanto los objetivos generales de la organización como las actividades involucradas, proporcionando así una base para la identificación y el análisis oportunos de los factores de riesgo amenazantes. (Estupiñan Gaitán, 2021)

En resumen, la evaluación de riesgos puede entenderse como la fase de identificación y observación de los eventos distinguidos para el provecho de los objetivos y acontecimientos que, una vez identificados, permitirán a la dirección tomar decisiones. Las decisiones de planificación estratégica tienen en cuenta elementos tanto internos como externos destinados a minimizar los riesgos que afectan a la organización.

Las actividades de control “aseguran que se sigan las directivas de gestión. Las políticas que se aplican al uso de derivados deben estar claramente definidas y comunicadas en toda la organización” (Márquez Arcila, 2018). Las actividades de supervisión, como afirma el autor, son significativas para la compañía porque ayudan a determinar si los responsables de la entidad siguen las políticas aplicables, así como si las acciones realizadas con el fin de descubrir y prevenir agujeros de seguridad y verificar si los trabajadores de la sociedad realizan sus funciones de manera adecuada en las áreas a su cargo.

La información y comunicación se enfoca en la biósfera y disposición de la información necesaria para un monitoreo efectivo, los sistemas usados para desarrollar esta información y los informes requeridos para una comunicación efectiva. La comunicación debe garantizar que los deberes y compromisos de control afines con las actividades derivadas se entiendan en toda la organización. Se deben establecer sistemas apropiados para la recopilación, el procesamiento, la transmisión y la gestión de datos a fin de que las transacciones con procedentes se ejecuten de manera ordenada y eficiente. (González Martínez, 2020)

En esta etapa se fortalece el vínculo entre los colaboradores en la empresa, y una buena relación laboral consentirá que las actividades se desenvuelvan con regularidad y en un entorno profesional agradable, lo cual se logrará si se construye un clima de trabajo efectivo en las diversas áreas. La asistencia entre camaradas es fundamental en cualquier organización, y el trabajo en unidad se logra si preexiste un ambiente de familiaridad y todos reman juntos en beneficio de la entidad.

El seguimiento o monitoreo es un componente que evalúa la calidad y el rendimiento de un sistema a lo largo del tiempo. El sistema de control relacionado con las actividades de procedentes debe ser monitoreado para afirmar la rectitud de los reportes emitidos por el sistema.

La distribución organizativa debe incluir una función de control de derivados independiente, proporcionar a la alta dirección información de los riesgos que poseen las actividades de procedentes, verificar los resultados y evaluar el cumplimiento, de conformidad con las políticas establecidas. (Isaza Serrano, 2018)

Es el seguimiento o control de las acciones lo que proporcionará convicción de que las labores se vienen realizando de acuerdo con las políticas establecidas, y el seguimiento periódico facilitará la tipificación de procesos endebles o improcedentes. Se trata de analizar la información generada en el proyecto, para identificar lo más pronto posible los riesgos y desviaciones del plan. Por su parte, la supervisión incluye el desarrollo de procedimientos para asegurar que se logre lo planificado y esperado.

En Gran Cacao, el jefe financiero, es el primordial responsable de asegurar el logro de las metas financieras, ya que es el responsable de todas las tareas económicas y será quien tome las decisiones de planear, monitorear y evaluar las actividades o sistematizaciones que se efectúen en las diferentes áreas de la entidad financiera con el fin de mejorar la obtención y fructificar al máximo los medios o recursos de que dispone la empresa. La optimización de tiempo y recursos es el punto básico de la entidad, la correcta ejecución de las actividades sistematizadas por parte de la gerencia depende en gran medida del compromiso de trabajo que se efectúe, en este sentido contar con el grupo de trabajo adecuado posibilitará el trabajo productivo y efectivo. La cooperación de los empleados también es el foco del buen desempeño dentro de la empresa.

La entidad también debe aplicar los indicadores financieros que les ayude a controlar su situación financiera. Hay que recordar que la calidad de los indicadores económicos reside en el hecho de que las empresas ahora enfrentan cambios revolucionarios evidentes, frente a un entorno de mercado altamente competitivo y el cambio constante en el entorno de la región. El sector

económico obliga a los actores económicos a mantener y acrecentar su colaboración en el mercado, deben tener un sistema organizado de medición del desempeño, es decir, corresponden a ser competentes de examinar y valorar todas las operaciones realizadas en su campo para aprovechar las oportunidades y disminuir sus enflaquecimientos en un mercado competitivo.

Otro factor que debe tomar en cuenta la empresa es el análisis financiero el cual “es el proceso de recolectar, interpretar y comparar antecedentes cualitativos y cuantitativos y gestas fidedignas y presentes de una compañía. Su finalidad es obtener un diagnóstico del verdadero estado de la entidad, que permita tomar la decisión adecuada” (Baena Toro, 2019). El análisis financiero puede entenderse como el proceso que comprende la recolección, manejo y evaluación de los datos recolectados, que ayuda a determinar la posición real de la entidad en un ciclo y a través de este reconocimiento tomar la decisión completa.

Ahora bien, la liquidez es la cabida de la sociedad mercantil para desempeñar sus deberes a breve plazo. La liquidez se precisa a modo de capacidad de la compañía para obtener efectivo. Es la proximidad del activo a ser monetizado. El hecho de que una entidad pueda convertir activos en efectivo también está relacionado con la capacidad de la entidad para consumir sus compromisos a breve plazo. En este estudio se va a utilizar dos medidas de la liquidez que son muy conocidas:

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

(Baena Toro, 2019)

El índice de liquidez general es uno de los índices económicos que ayudan a establecer la fluidez de la compañía. La razón circulante indica la capacidad de la entidad para cumplir compromisos, pasivos o financiamiento a corto plazo. Al dividir los activos circulantes por los pasivos circulantes, se determina el valor en dólares de los pasivos circulantes de una empresa. Se

puede decir que cuanto mayor sea el resultado de la diferencia anterior, mayor será la solvencia y solvencia de la empresa. (Nieves Nieves & Vásquez Illescas, 2018)

$$\textit{Capital de trabajo} = \textit{Activo corriente} - \textit{Pasivo corriente}$$

(Baena Toro, 2019)

El capital de trabajo se define como el resultado de restar entre el activo circulante y el pasivo circulante. La administración del capital de trabajo se refiere a la gestión de todas las cuentas que representan los activos y pasivos corrientes de una empresa. El manejo y desarrollo de la gestión financiera es fundamental para poder prever y controlar el flujo de caja del negocio, conociendo la duración de las obligaciones frente a terceros con costes y condiciones financieras similares. (Berrezueta Rodríguez, 2018)

La liquidez puede perturbar la viabilidad del negocio o limitar su capacidad para obtener efectivo fácilmente. A las empresas con mucho efectivo les resulta más fácil conseguir liquidez para capitalizar sus operaciones que a las entidades con insuficiente dinero. La gestión de efectivo es un área importante que se puede mejorar con soluciones modernas. En particular, la liquidez del balance se considerará como dinero, debido que los inversionistas van a querer saber si la entidad tiene suficiente efectivo para cubrir los gastos corrientes. Los inversores también intentarán ver si el efectivo se puede agotar pagando obligaciones a corto plazo en el mismo año calendario. Revisarán los estados financieros para vislumbrar los riesgos inherentes a hacer negocios con la institución.

Para el desarrollo del análisis de los temas estudiados, cuyos resultados se obtienen aplicando la encuesta al personal administrativo y contable; consta de preguntas que abordan las dos variables de investigación; las interrogantes están organizadas con el objetivo de conocer el curso existente de la institución en cuanto al control y gestión de sus ingresos y gastos, lo que

ayuda en gran medida a conocer en profundidad los procesos de los que dispone la empresa para el control de compras y ventas.

La encuesta se realizó entre los trabajadores de Grancacao-Export S.A., la cual es un elemento esencial en el uso y gestión de adquisición y venta de insumos, por lo que su opinión es significativa para el logro del objetivo planteado. Una vez aplicada la indagación y recopilada la información, se tabulan los resultados (ver anexo 4) que, en un porcentaje determinado, establecen el nivel de inseguridad y confianza que está en el método de inspección interno de la organización, esto con el objetivo de sugerir alternativas a los inconvenientes detectados, reducir los riesgos que inquietan el uniforme progreso de las acciones de la entidad y contribuir al logro de los objetivos corporativos. La población a encuestar es de 7 personas.

De acuerdo a la pregunta #1, se ha determinado que la entidad no cuenta con suficientes sistemas de control para el reconocimiento de ingresos y gastos. Es decir, los documentos que respaldan la transacción no llevan firma o sello de responsabilidad, la adquisición se realiza sin la autorización correspondiente y los datos del documento no se cotejan con el stock físico, etc. Entonces, sin un historial completo y real, los datos pueden ser manipulados y los datos reales no estarán disponibles.

Se puede apreciar que la empresa entrega y recibe los documentos correspondientes para acreditar las transacciones realizadas tanto en la compra como en la venta. Esto se puede resaltar en la pregunta número 2. La pregunta 3 confirma que la entidad no realiza análisis de liquidez de rutina. Cabe señalar que el análisis de liquidez es un aspecto importante de la entidad porque gracias a estos análisis es posible establecer y examinar el escenario actual del establecimiento e introducir medidas de remediación a la misma, donde se han producido diversos eventos. El

propósito de todo negocio debe ser el realizar estos estudios al menos una vez al mes o cuando una organización lo considere conveniente.

Se realizó un estudio de la liquidez a los respectivos estados financieros del establecimiento de los últimos dos años (ver anexo 6), debido que se encontró que la liquidez de la entidad disminuyó significativamente en el 2021. Esto se debe a que las cuentas contables de las instituciones financieras están cargadas de deudas debido a las modificaciones de infraestructura y la compra de equipos modernos para la institución. Para los trabajadores de la organización, la disminución de la solvencia se debe a componentes internos, porque la empresa presenta un nuevo servicio al cliente y requiere un préstamo grande para llevar a cabo los pasos de implementación.

La empresa tiene \$1.81 para cubrir sus obligaciones para el 2020, mientras que se ha reducido para el 2021 a \$0.72 anuales para cubrir sus obligaciones. Grancacao-Export S.A en el 2020 tiene buena liquidez y mantiene operaciones normales. Pero para 2021 presenta una importante disminución respecto a la tasa actual del 60%, de 1,81 a 0,72, lo que significa que por cada dólar adeudado en el corto plazo se dispone de 0,72 centavos, lo que define un alto nivel de riesgo de liquidez para la entidad. Así mismo su capital de trabajo, en el 2020 fue positivo, pero en el ejercicio económico del 2021 fue negativo perjudicando su funcionamiento.

La presentación de informes es fundamental para la organización, sobre todo cuando se quiere conocer los ingresos y gastos que ha logrado la entidad en un periodo de tiempo, a través de estos informes se pueden generar números de datos que ayuden a fijar la fluidez del negocio. Hay que comprobar que los recursos se asignan correctamente, esto si se hizo en tiempo y forma y, si fue necesario. Para proteger los recursos monetarios de la organización es necesario fiscalizar todas las obtenciones que la entidad pretenda realizar, y la delegación del custodio es un paso

esencial en cualquier proyecto, también será quienes analicen y determinen si es obligatorio incidir en costos o si se destinan recursos a proyectos que no sirven para la institución.

Es necesario observar el adecuado manejo de los flujos de caja, ya que le brindará a la empresa datos precisos y seguros en la provisión de los recursos económicos, si esos recursos no son controlados adecuadamente, la organización de la entidad se verá perjudicada porque la información no es correcta. y los datos reales no estarán disponible. Para una institución, todo informe, trámite, proceso, etc, se debe tener un control ex ante y ex post, es decir, se debe mantener en todo momento un control completo sobre los ingresos y gastos, si los procesos se realizan a la perfección, se logrará detectar deslices que puedan afectar el normal desarrollo del negocio, también ayudará a identificar y conocer el entorno presente de la entidad. Pero todo procedimiento o causa de intervención no será suficiente, ya que siempre existirán riesgos que pueden dificultar la debida obtención de los objetivos institucionales.

A través de la encuesta se obtuvieron datos importantes para el estudio en mención, lo que estableció que el sistema de control interno tiene un papel protagónico en el logro de las metas u objetivos planteados por la organización. Gracias a los resultados conseguidos se puede realizar un análisis encaminado a ayudar a identificar los factores importantes que afectan a las partes de la compañía y cómo afectan la normal labor de las operaciones.

Cada empresa enfrenta riesgos de diferente naturaleza, es decir, los reguladores clave deben tener una comprensión clara del contexto actual y existente de la entidad, y deben ser competentes de asemejar los riesgos potenciales. por cualquier peligro que se detecte, y no permitir que se convierta en una amenaza institucional de difícil manejo. Entonces, a partir de la identificación de riesgos, se pueden identificar estrategias para acometer los riesgos e inminencias, para buscar soluciones a los problemas descubiertos que afectan la realización de los objetivos.

La importancia del sistema de control interno reside en la propagación y diligencia de sus componentes, y de esta manera se pueden crear técnicas para establecer metas claras y luego alcanzarlas. La adopción de este sistema potenciará la erudición del servicio y establecerá los rumbos necesarios para el crecimiento empresarial, ya que la correcta estructura organizacional repercutirá de manera positiva en la empresa. Establecer una cultura de servicio entre los empleados, los servidores empresariales son una parte esencial del trabajo efectivo, ya que la empresa continúa desarrollándose por completo, brindan un excelente servicio que certifique la complacencia del cliente y, por lo tanto, el retorno, y luego construyen un ambiente de trabajo que permite a los empleados utilizar los elementos de la empresa, tanto financieros como materiales de manera adecuada y responsable.

Hay que tomar acciones correctivas a tiempo y evitar que estas características negativas perjudiquen aún más las sistematizaciones de la compañía. Se menciona otro aspecto importante, la entidad no realiza informes periódicos ni análisis de liquidez, lo que puede verse como un grave riesgo para la organización ya que no podrá percibir la situación, la etapa existente de la entidad o cómo cambia su liquidez. Finalmente, se deben establecer políticas, normas o procedimientos para proteger los recursos del establecimiento con el fin de aprovecharlos al máximo y lograr el desarrollo económico óptimo que todo negocio desea.

CONCLUSIONES

A través del trabajo de campo realizado en la mencionada empresa y la aplicación de encuestas al personal que labora en la exportadora, las cuales son fundamentales y esenciales en la utilización, gestión de compra y venta de insumos, siendo muy relevante sus puntos de vista; para la consecución del objetivo se pudo evidenciar y verificar que en gran parte no se están respetando las normas de control interno, generando como resultado problemas de liquidez para la misma.

En el período pasado, la solvencia de la exportadora se vio muy afectada por los factores internos de la organización, y por buscar oportunidades de desarrollo económico se tuvo que utilizar medidas externas como préstamos. Esto afectó la liquidez de la organización. El balance mostró un aumento significativo en las cuentas de préstamos; esto significa que los líderes de la empresa han optado por buscar grandes préstamos de las instituciones financieras para invertir en la compra de nuevos equipos y modificaciones de infraestructura para así crear un nuevo campo de servicio al cliente.

La entidad de ninguna forma realiza análisis periódicos de liquidez. Cabe recalcar que el análisis de liquidez es un aspecto importante, esencial y fundamental de la entidad porque por medio de estos análisis ya mencionados es factible identificar y analizar la situación actual de la empresa y proporcionar medidas correctivas, donde se han producido diversos eventos. El objetivo de todo negocio debe ser el realizar estos estudios de forma mensual o cuando la organización lo considere necesario y conveniente.

Resultó que la empresa no cuenta con suficientes sistemas de control para el reconocimiento de ingresos y gastos. Es decir, los documentos que respaldan la transacción no llevan firma o sello de responsabilidad, la adquisición se realiza sin el permiso correspondiente,

los datos del documento no se comparan con el valor material, etc. Por lo tanto, sin un historial completo y verdadero, los datos pueden ser manipulados y los datos reales no estarán disponibles.

Bibliografía

- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (Enero – Marzo de 2019). La Importancia Del Control Interno En Las Pequeñas Y Medianas Empresas En México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexico.pdf
- Baena Toro, D. (2019). *Análisis financiero: Enfoque y proyecciones* (Segunda ed.). Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2015/09/Analisis-financiero.-Enfoque-y-proyecciones.pdf>
- Berrezueta Rodríguez, M. G. (2018). La gestión del capital de trabajo y su impacto en la rentabilidad en las empresas de la ciudad de Cuenca del sector productivo de elaboración de productos alimenticios. *Trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera Comercial*. Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16101/1/UPS-CT007795.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2020). *Normas De Control Interno De La Contraloria General Del Estado*. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Estupiñan Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- González Martínez, R. (2020). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Gutiérrez Hernández, M. T., Téllez Sánchez, L., & Munilla González, F. (Abril - Junio de 2019). La Liquidez Empresarial y su Relación con el Sistema Financiero. *Ciencias Holguín*, 11(2), 1-10. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181517957006.pdf>
- Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas* (Tercera ed.). Bogotá: Ediciones de la U.
- Lema Guamán, M. R. (2019). Control Interno Para El Correcto Funcionamiento De La Confederación Nacional De Organizaciones Campesinas, Indígenas Y Negras - Fenocin De La Ciudad De Quito, Provincia De Pichincha. *Memoria Técnica Previa A La Obtención Del Título De: Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría Cpa*. Escuela Superior Politécnica De Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/1211/1/82T00096.pdf>
- Mantilla Blanco, S. A. (2018). *Auditoría de Control Interno* (Cuarta ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Márquez Arcila, R. H. (2018). *Auditoría forense* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Nieves Nieves, F. M., & Vásquez Illescas, P. B. (2018). Determinación De La Rentabilidad Agropecuaria Del Centro Salesiano De Formación Agropecuaria. *Tesis previa a la obtención del título de Contador Público Auditor*. Universidad De Cuenca, Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21037/1/TESIS.pdf>
- Ortiz Lascano, J. A. (2018). El control interno en los ingresos y egresos y la liquidez en la empresa BIOIMAGENES de la ciudad de Ambato. *Análisis de Caso, previo a la obtención del título en Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA*. Universidad Técnica De Ambato, Ambato,

Ecuador.

Obtenido

de

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25602/1/T4017i.pdf>

Santillana González, J. R. (2018). *Auditoría interna* (Tercera ed.). México: Pearson Educación.

Tipantuña Quimbita, A. P. (2019). Diseño de un Sistema de Control Interno del Departamento de

Bodega de la Empresa INTCOMEX del Ecuador S.A. Orientado a Riesgos. *Proyecto de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Finanzas*. Universidad de la

Fuerzas Armadas ESPE, Sangolquí. Obtenido de

<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/9444/T-ESPE->

[048520.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/9444/T-ESPE-048520.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Vivanco Vergara, M. E. (Julio - Septiembre de 2018). Los Manuales De Procedimientos Como

Herramientas De Control Interno De Una Organización. *Revista Universidad y Sociedad*,

9(3), 247-252. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

Anexos

Anexo 1 – Carta de autorización



GRAN CACAO EXPORT S.A.

Calle 17 s/n Vía PUEBLOVIEJO
R.U.C. 0992901403001

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Ventanas, 30 de Junio del 2022

Yo, **Sánchez Borja Sergio Feliberto**, con número de cédula N° **1203905664** en calidad de Representante Legal de **GRANCACAO-EXPORT S.A.**, por medio de la presente autorizo a la Srta. **Gabriela Genesis Rocafuerte Veloz** con número de cédula N° **0928327949** a realizar su respectivo Estudio de Caso, bajo el tema “**El Control Interno de los ingresos, egresos y liquidez de la Exportadora Gran Cacao Export**” lo cual es un requisito previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**.

La empresa se compromete en brindar información bajo confidencialidad requerida por la estudiante para el desarrollo del proyecto.

Se expide la presente solicitud a la interesada, para los fines que crea conveniente.

Atentamente

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Sergio Feliberto', written over a horizontal line.

SANCHEZ BORJA SERGIO FELIBERTO
REPRESENTANTE LEGAL



Anexo 2 – Reporte de Compilatio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

CONTROL INTERNO DE LOS INGRESOS, EGRESOS Y LIQUIDEZ DE LA EXPORTADORA GRAN CACAO EXPORT SA, DE LA CIUDAD DE VENTANAS, EN EL PERIODO 2021

N/A

3%
Similitudes



1% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas
2% Idioma no reconocido

Nombre del documento:

Rocafuerte_Gabriela_CPA_2022.pdf

Tamaño del documento original: 312,45 ko

Autores: Gabriela Genesis Rocafuerte Veloz, Gabriela Genesis Rocafuerte Veloz

Depositante: Gabriela Genesis Rocafuerte Veloz

Fecha de depósito: 10/8/2022

Tipo de carga: url_submission

fecha de fin de análisis: 10/8/2022

Número de palabras: 5957

Número de caracteres: 40.054

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuente principal detectada

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	repositorio.uta.edu.ec https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/25602/1/140171.pdf	1%		Palabras idénticas : 1% (67 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

Nº	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	dspace.ups.edu.ec https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16101/1/UPS-CT007795.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (34 palabras)
2	repositorio.ug.edu.ec http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/55944/3/PÉREZ TORRES DIEGO EMILIO.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (15 palabras)
3	dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/10774/3/E-UTB-FAFHCA-000554.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (11 palabras)
4	dspace.esPOCH.edu.ec http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8023/3/22T0429.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (10 palabras)
	www.redalyc.org	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (10 palabras)

Anexo 3 – RUC

☰
☰
SRI
en línea

- 🔍
- 🔑
- 🏠
- 👤
- 🏢
- 📄
- 📄
- 📄
- 🔗
- 💰
- 📈
- 👤
- 📄
- 📄
- 📄
- 🔗

Consulta de RUC

RUC: 0992901403001 Razón social: GRANCACAO-EXPORT S.A.

Estado contribuyente en el RUC: **ACTIVO** Nombre comercial:

Representante legal

Nombre: SANCHEZ BORJA SERGIO FELIBERTO
Cédula/RUC: 1203905664

Actividad económica principal		VENTA AL POR MAYOR DE CACAO.
Tipo contribuyente	Subtipo contribuyente	
SOCIEDAD	BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	
Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	
ESPECIAL	SI	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
10/02/2015	02/10/2019	
Agente de retención		
SI		

Privacidad - Terminar

- 🔍
- 🔑
- 🏠
- 👤
- 🏢
- 📄
- 📄
- 📄
- 🔗
- 💰
- 📈
- 👤
- 📄
- 📄
- 📄
- 🔗

Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad	
ESPECIAL	SI	
Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades
10/02/2015	02/10/2019	
Agente de retención		
SI		

Ocultar establecimientos

Establecimiento matriz:

Lista de establecimientos - 1 registro

No. establecimiento	Nombre comercial	Ubicación de establecimiento	Estado del establecimiento
001		LOS RIOS / VENTANAS / VENTANAS / 17 S/N	ABIERTO

Nueva consulta

Privacidad - Terminar

Anexo 4 – Encuesta y tabulación



Universidad Técnica de Babahoyo
Facultad de Administración, Finanzas e Informática
Escuela de Administración
Carrera de Contabilidad y Auditoría



Encuestados: Personal administrativo y contable.

Objetivo: Conocer más sobre la empresa y el control interno.

Indicaciones: Marque con una X la alternativa que considere.

Preguntas:

1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control para registrar sus ingresos y egresos en efectivo?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

2. ¿Se emiten documentos de importación y exportación para confirmar las transacciones realizadas por la empresa?

Siempre

Casi siempre

Ocasionalmente

Casi nunca

Nunca

3. ¿Sabe si la empresa realiza análisis de liquidez periódicos?

Muy frecuentemente

Frecuentemente

Ocasionalmente

Raramente

Nunca

4. ¿Cree que la liquidez de la empresa ha disminuido el año pasado?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

5. En su opinión, ¿el bajo índice de liquidez se debe a factores internos de la empresa?

Muy positivo

Positivo

Neutro

Negativo

Muy negativo

6. ¿Se han preparado informes detallados de todos los ingresos y gastos de la empresa para un período determinado?

Muy frecuentemente

Frecuentemente

Ocasionalmente

Raramente

Nunca

7. ¿Todos los pagos son autorizados por el supervisor o jefe en el acto?

Siempre

Casi siempre

Ocasionalmente

Casi nunca

Nunca

8. ¿Cree que la gestión de ingresos y gastos afecta a la liquidez de la empresa?

Totalmente de acuerdo

De acuerdo

Indeciso

En desacuerdo

Totalmente en desacuerdo

9. ¿No sabe si la empresa tiene problemas de flujo de caja?

Casi siempre verdad

Usualmente verdad

Ocasionalmente verdad

Usualmente no verdad

Casi nunca verdad

10. ¿Cree importante que la entidad debe tener un sistema adecuado para el control de ingresos y gastos?

Muy importante

Importante

Moderadamente importante

De poca importancia

Sin importancia

Tabulación

Tabla 1

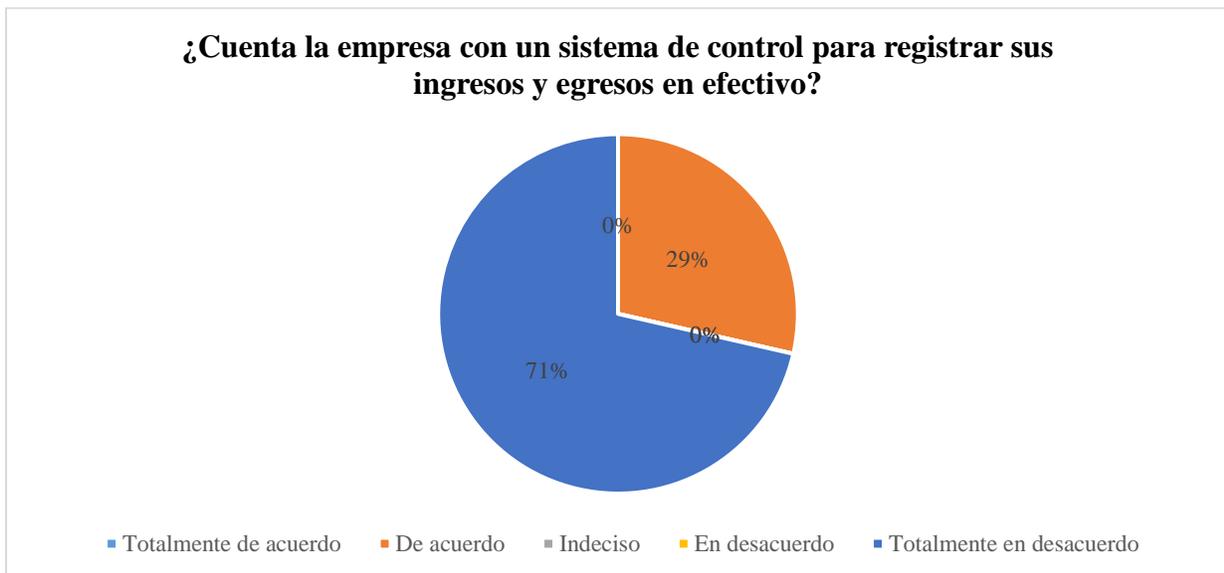
¿Cuenta la empresa con un sistema de control para registrar sus ingresos y egresos en efectivo?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	29%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 1

¿Cuenta la empresa con un sistema de control para registrar sus ingresos y egresos en efectivo?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 2

¿Se emiten documentos de importación y exportación para confirmar las transacciones realizadas por la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	7	100%
Casi siempre	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 2

¿Se emiten documentos de importación y exportación para confirmar las transacciones realizadas por la empresa?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 3

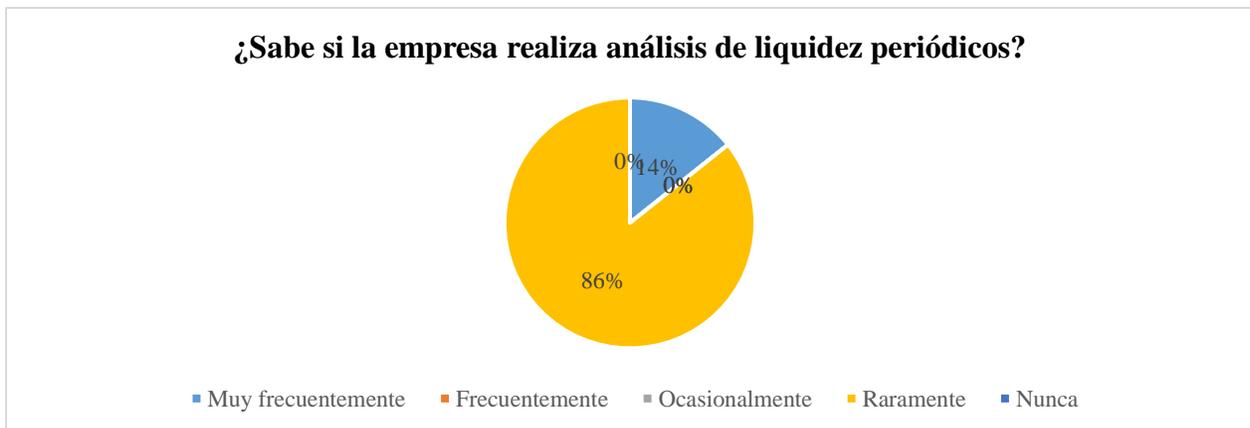
¿Sabe si la empresa realiza análisis de liquidez periódicos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	1	14%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	6	86%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 3

¿Sabe si la empresa realiza análisis de liquidez periódicos?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 4

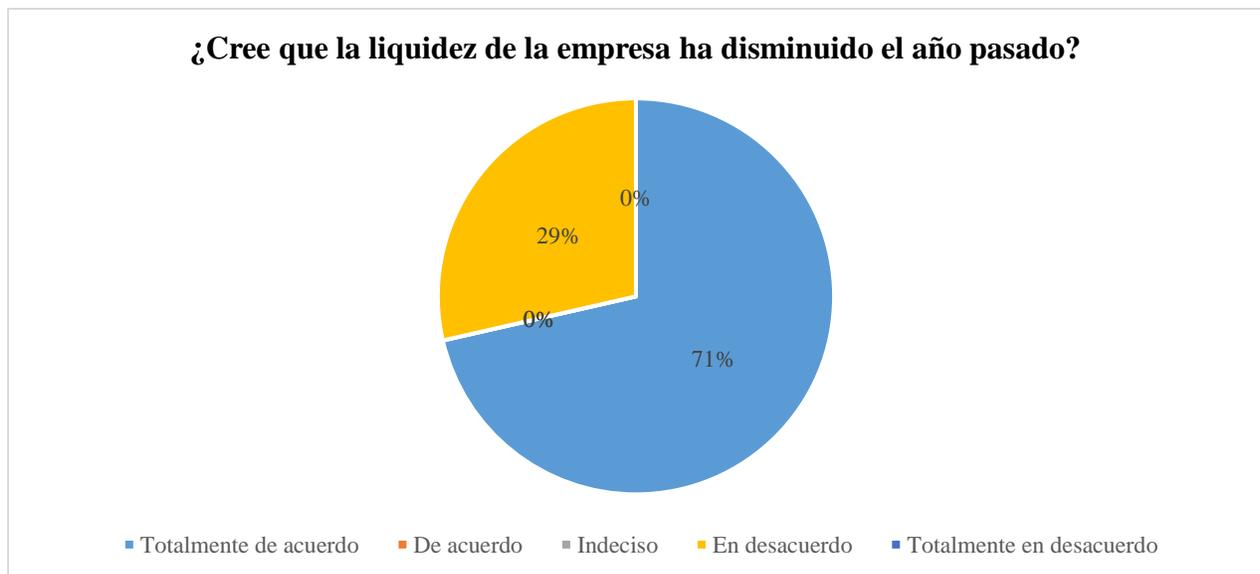
¿Cree que la liquidez de la empresa ha disminuido el año pasado?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	5	71%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	0	0%
En desacuerdo	2	29%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 4

¿Cree que la liquidez de la empresa ha disminuido el año pasado?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 5

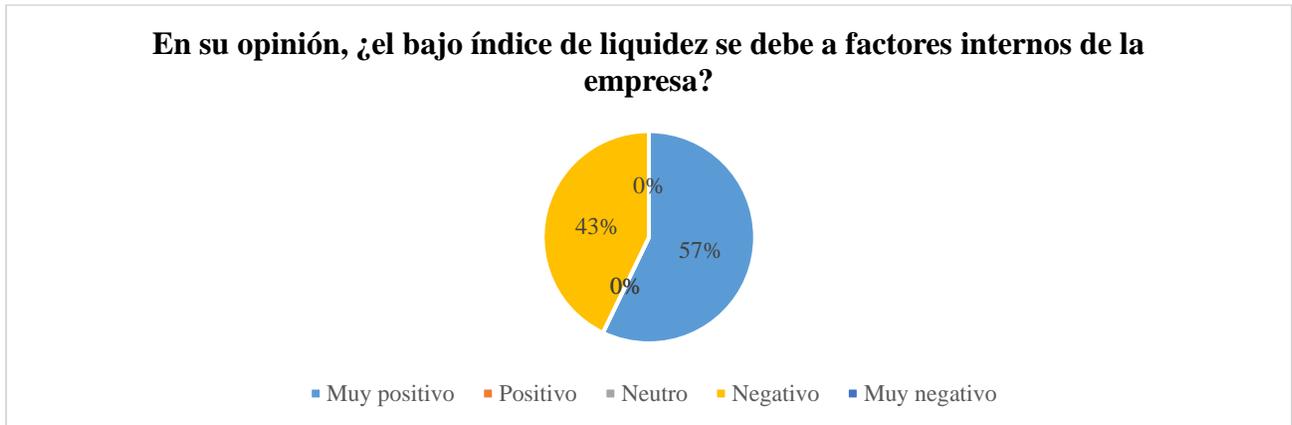
En su opinión, ¿el bajo índice de liquidez se debe a factores internos de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy positivo	4	57%
Positivo	0	0%
Neutro	0	0%
Negativo	3	43%
Muy negativo	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 5

En su opinión, ¿el bajo índice de liquidez se debe a factores internos de la empresa?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 6

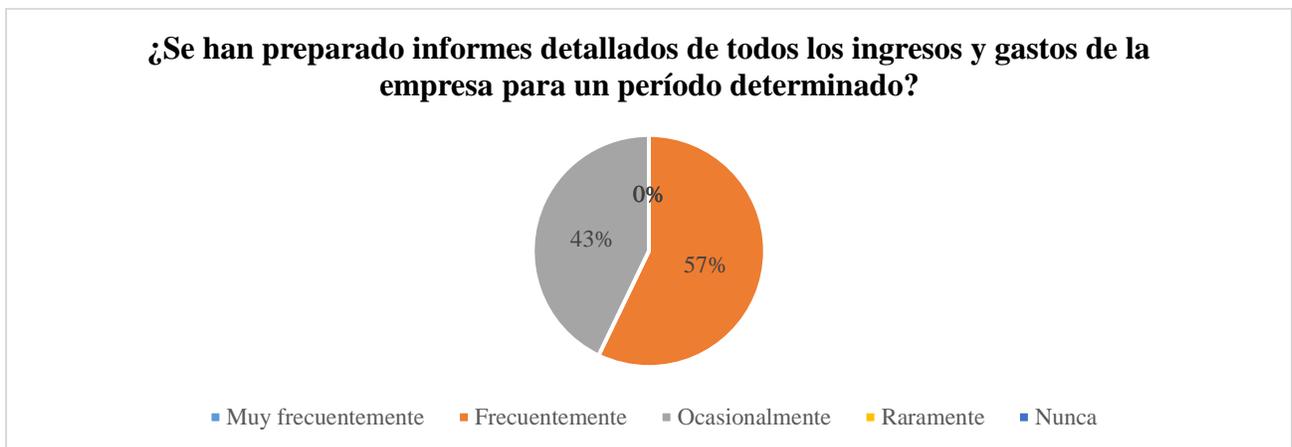
¿Se han preparado informes detallados de todos los ingresos y gastos de la empresa para un período determinado?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	4	57%
Ocasionalmente	3	43%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 6

¿Se han preparado informes detallados de todos los ingresos y gastos de la empresa para un período determinado?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 7

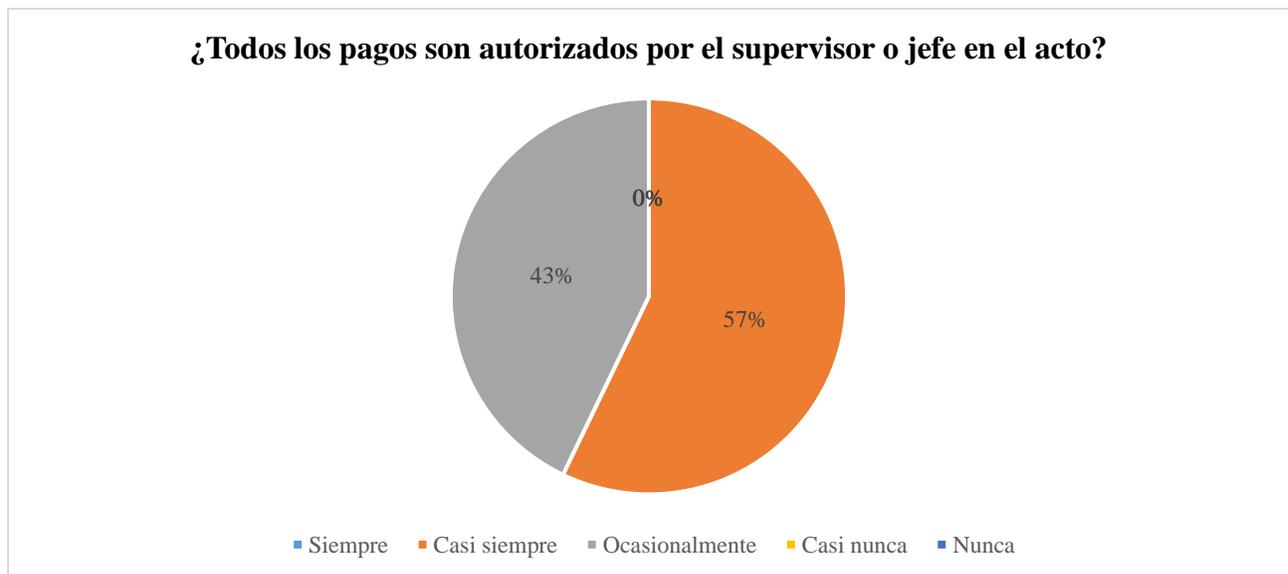
¿Todos los pagos son autorizados por el supervisor o jefe en el acto?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	4	57%
Ocasionalmente	3	43%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 7

¿Todos los pagos son autorizados por el supervisor o jefe en el acto?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 8

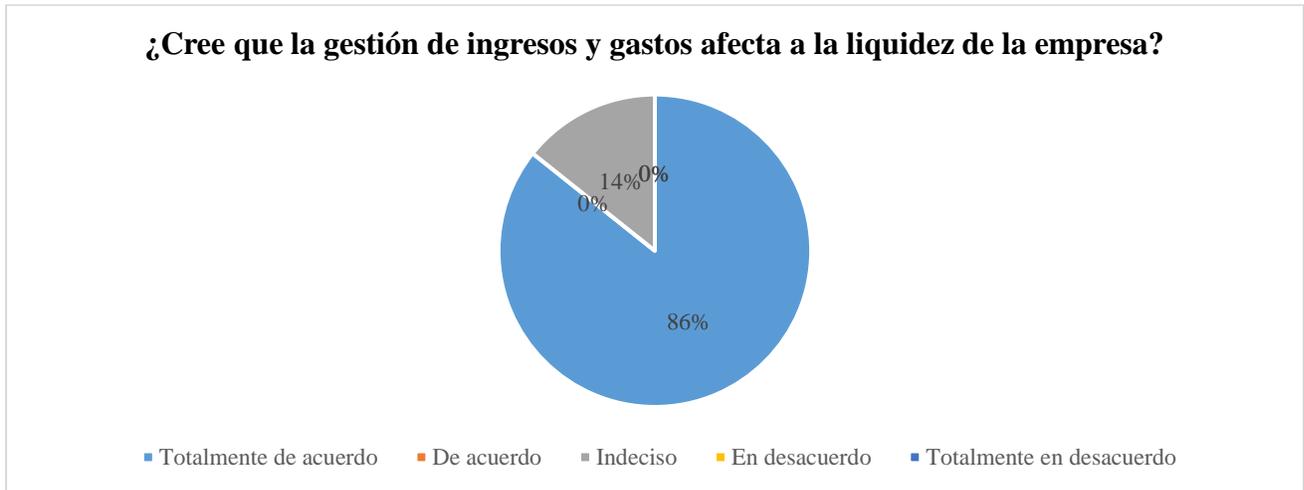
¿Cree que la gestión de ingresos y gastos afecta a la liquidez de la empresa?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	6	86%
De acuerdo	0	0%
Indeciso	1	14%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 8

¿Cree que la gestión de ingresos y gastos afecta a la liquidez de la empresa?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 9

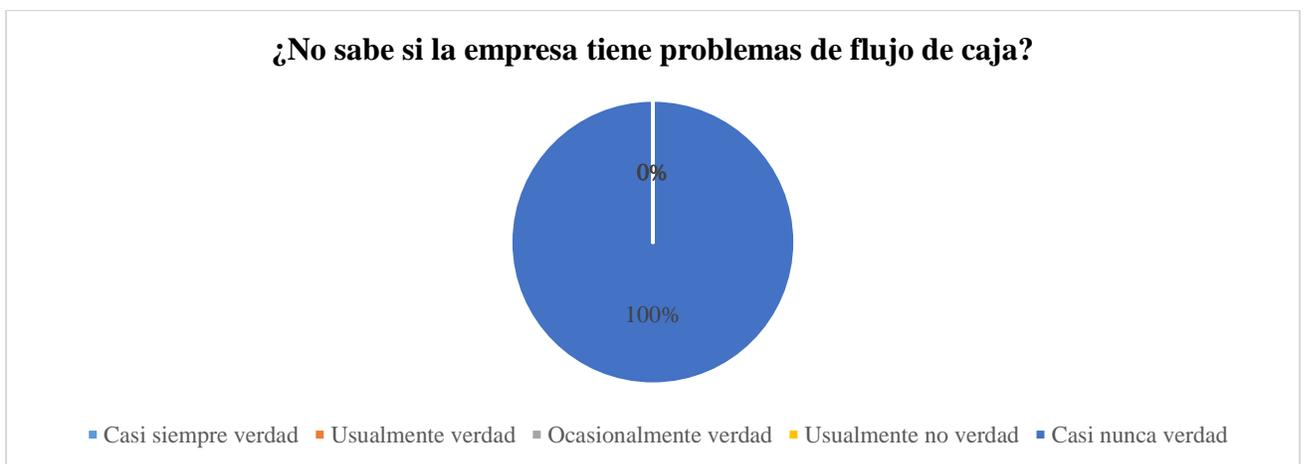
¿No sabe si la empresa tiene problemas de flujo de caja?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre verdad	0	0%
Usualmente verdad	0	0%
Ocasionalmente verdad	0	0%
Usualmente no verdad	0	0%
Casi nunca verdad	7	100%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 9

¿No sabe si la empresa tiene problemas de flujo de caja?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Tabla 10

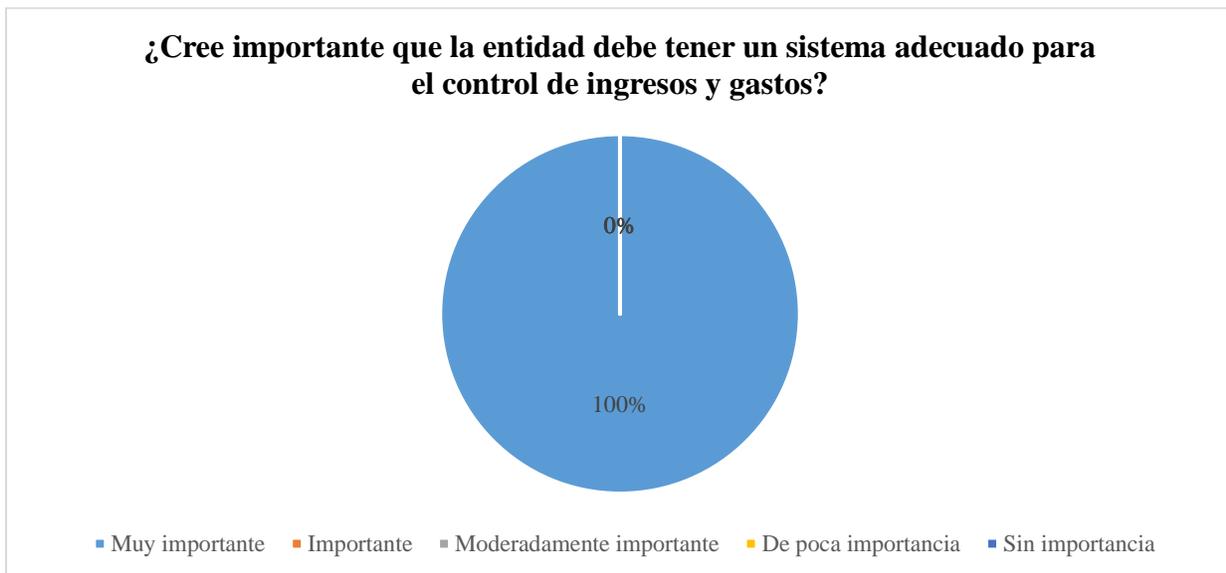
¿Cree importante que la entidad debe tener un sistema adecuado para el control de ingresos y gastos?

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Muy importante	7	100%
Importante	0	0%
Moderadamente importante	0	0%
De poca importancia	0	0%
Sin importancia	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Ilustración 10

¿Cree importante que la entidad debe tener un sistema adecuado para el control de ingresos y gastos?



Fuente: Encuesta al personal administrativo y contable

Anexo 5 – Estados Financieros



GRANCACAO-EXPORT S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

ACTIVO

CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 47,868.36
Cuentas por Cobrar locales	\$ 85,218.04
Cuentas por Cobrar del exterior	\$ 459,122.00
Otras cuentas por cobrar locales	\$ 118,861.08
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	-\$ 3,300.00

IMPUESTOS CORRIENTES

Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 91,087.73
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 1,662.31

INVENTARIOS

Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$ 418,355.26
--	---------------

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

\$ 1,218,874.78

NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Terrenos	\$ 180,367.04
Muebles y enseres	\$ 420.00
Maquinaria y Equipo de oficina	\$ 192,867.70
Equipo de computo	\$ 3,901.22
Veículos	\$ 544,856.07
Edificios	\$ 353,489.57
(-) Depreciación acumulada	-\$ 175,915.56

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

\$ 1,099,986.04

TOTAL ACTIVO

\$ 2,318,860.82

PASIVO

CORRIENTE

Cuentas por pagar locales	\$ 294,405.64
Instituciones financieras	\$ 350,000.00
Participación trab por pagar	\$ 3,613.65
Impuesto renta por pagar	\$ 6,762.25
Obligación con el IESS	\$ 9,588.38
Beneficios a empleados	\$ 1,078.78
Otros pasivos corrientes	\$ 6,280.73

TOTAL PASIVO CORRIENTE

\$ 671,729.43

NO CORRIENTE

Accionistas por pagar	\$1,284,498.73
-----------------------	----------------

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

\$ 1,284,498.73

TOTAL PASIVO

\$ 1,956,228.16

PATRIMONIO

Capital Suscrito	\$ 30,000.00
Aporte futuras capitalizaciones	\$ 165,000.00
Reserva Legal	\$ 7,714.17
Utilidades acumuladas	\$ 69,427.49
Utilidad del ejercicio	\$ 90,491.00

TOTAL PATRIMONIO

\$ 362,632.66

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

\$ 2,318,860.82


SANCHEZ BORJA SERGIO FELIBERTO
 C.I: 1203905664
 GERENTE


PONCE VELIZ ALEXANDRA GRACIELA
 RUC: 1205585324001
 CONTADORA

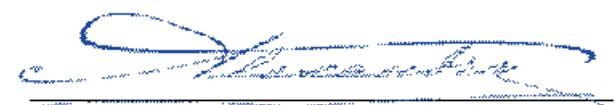


GRANCACAO-EXPORT S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ACTIVO	
CORRIENTE	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$ 37,358.26
Cuentas por Cobrar locales	\$ 79,118.04
Cuentas por Cobrar del exterior	\$ 239,122.00
Otras cuentas por cobrar locales	\$ 18,861.08
(-) Deterioro de cuentas por cobrar	-\$ 2,100.00
IMPUESTOS CORRIENTES	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$ 81,087.73
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta)	\$ 662.31
INVENTARIOS	
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/immuebles terminados para la venta)	\$ 308,355.26
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 762,464.68
NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Terrenos	\$ 280,367.04
Muebles y enseres	\$ 1,420.00
Maquinaria y Equipo de oficina	\$ 592,867.70
Equipo de computo	\$ 5,901.22
Vehículos	\$ 644,856.07
Edificios	\$ 553,489.57
(-) Depreciación acumulada	-\$ 275,915.56
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 1,802,986.04
TOTAL ACTIVO	\$ 2,565,450.72
PASIVO	
CORRIENTE	
Cuentas por pagar locales	\$ 394,405.64
Instituciones financieras	\$ 652,000.00
Participación trab por pagar	\$ 2,613.65
Impuesto renta por pagar	\$ 3,662.25
Obligación con el IESS	\$ 5,588.38
Beneficios a empleados	\$ 2,078.78
Otros pasivos corrientes	\$ 2,280.73
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ 1,062,629.43
NO CORRIENTE	
Accionistas por pagar	\$ 1,114,498.73
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ 1,114,498.73
TOTAL PASIVO	\$ 2,177,128.16
PATRIMONIO	
Capital Suscrito	\$ 30,000.00
Aporte futuras capitalizaciones	\$ 228,189.90
Reserva Legal	\$ 8,714.17
Utilidades acumuladas	\$ 70,127.49
Utilidad del ejercicio	\$ 51,291.00
TOTAL PATRIMONIO	\$ 388,322.56
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 2,565,450.72



SANCHEZ BORJA SERGIO FELIBERTO
C.I.: 1203905664
GERENTE



PONCE VELIZ ALEXANDRA GRACIELA
RUC: 1205585324001
CONTADORA

Anexo 6 – Cálculos de liquidez

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

2020

$$\text{Razón corriente} = \frac{\$1,218,874.78}{\$671,729.43} = 1.81$$

2021

$$\text{Razón corriente} = \frac{\$762,464.68}{\$1,062,629.43} = 0.72$$

Anexo 7 – Cálculos del capital de trabajo

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente}$$

2020

$$\text{Capital de trabajo} = \$1,218,874.78 - \$671,729.43 = \$547,145.35$$

2021

$$\text{Capital de trabajo} = \$762,464.68 - \$1,062,629.43 = -\$300,164.75$$

Anexo 8 – Empresa

