



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERO(A) CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA
COMERCIAL ORULIACEROS DE LA CIUDAD DE BABAHOYO EN LOS PERIODOS
2020-2021**

ESTUDIANTE:

PAZMIÑO SANTILLAN WASHINGTON STEVEN

TUTOR:

ING. RONNY ONOFRE ZAPATA, MAE

AÑO 2022

RESUMEN

El presente estudio se enfoca proponer un eficiente sistema de Control Interno que permita a la empresa Comercial Oruliaceros en los periodos 2020-2021, en alcanzar procesos más dinámicos que generen resultados óptimos y rentables, donde se puede identificar las causas que existe en la entidad, el propósito de desarrollar este trabajo fue obtener información para ayudar a redactar guías procesos contables que satisfagan las necesidades de la organización y permitan optimizarla actividades comerciales.

Los factores de riesgo identificados como un control inadecuado en la empresa donde que afectan las actividades en el área financiera, el enfoque del presente trabajo permite revisar e identificar soluciones para eliminar deficiencias en la liquidez, identificar herramientas para examinar los estados financieros. Se utilizó un tipo de investigación documental encontrar información selectiva y agregada documentos, bibliografías de bibliotecas que ayuda desarrollar los temas de investigación. En cambio, el descriptivo porque es útil para describir, registrar, analizar e interpretar un negocio; y la comprensión del control interno de los procesos contables.

El presente trabajo de investigación se usó una metodología cualitativa para la entrevista con la finalidad en recolección de datos en compilar información de manera directa con una fuente confiable obtener buenos resultados mejores en la rentabilidad de la empresa.

Palabras claves: control interno, procesos contables, estados financieros, liquidez, rentabilidad

ABSTRACT

The present study focuses on proposing an efficient Internal Control system that allows the Commercial Oruliaceros company in the periods 2020-2021, to achieve more dynamic processes that generate optimal and profitable results, where the causes that exist in the entity can be identified, the purpose of developing this work was to obtain information to help write accounting process guides that meet the needs of the organization and allow it to optimize commercial activities.

The risk factors identified as an inadequate control in the company where they affect the activities in the financial area, the focus of this work allows to review and identify solutions to eliminate deficiencies in liquidity, identify tools to examine the financial statements. A type of documentary research was used to find selective and aggregate information, documents, library bibliographies that help develop the research topics. Instead, the descriptive because it is useful to describe, record, analyze and interpret a business; and understanding the internal control of accounting processes.

The present research work used a qualitative methodology for the interview with the purpose of data collection in compiling information directly with a reliable source to obtain good better results in the profitability of the company.

Keywords: internal control, accounting processes, financial statements, liquidity, profitability

CONTENIDO

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	5
JUSTIFICACIÓN	7
OBJETIVOS	8
LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN	9
MARCO CONCEPTUAL	10
MARCO METODOLÓGICO.....	18
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	20
CONCLUSIONES	22
RECOMENDACIONES.....	23
REFERENCIAS.....	24
ANEXOS	26

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Empresa Comercial Oruliaceros inicio sus actividades comerciales el 27 de Julio de 1999 como personas naturales, en sus 23 años desde que inicio ha sido una empresa dedicada a la venta de refacciones para maquinarias agrícolas y a la venta al por menor de partes y piezas de vehículos. La empresa Comercial Oruliaceros está representada por el Ing. Oscar Javier Gonzales Justillo, Gerente y Propietario, con registro único de contribuyentes #1203803190001.

La problemática que se genera en esta empresa recaen en sus procesos para el ingreso y la salida de dinero ya que no se lleva un control adecuado de las operaciones, afectando así a la empresa al momento de presentar sus estados financieros, ya sea al momento de realizar una venta o una compra, el personal no se encuentra especializado en eso, y se centra más en la atención al cliente, aunque esta no es del todo buena, por la falta de compromiso y motivación de parte de los trabajadores.

Uno de los principales problemas que presenta la empresa derivan de la administración de los recursos, las importaciones, el inventario, clasificación de las cuentas, y la falta de conocimiento por parte de sus trabajadores, la organización de las actividades es primordial para llevar una buena contabilidad, tanto administrativas como personales, ya que se verá reflejado al momento de realizar un diagnóstico, la clasificación errónea de los empleados dará como resultado un bajo desempeño, a causa de que no están cumpliendo su rol en el cual se encuentran especializados.

Cabe destacar que la comunicación es muy importante en cualquier tipo de negocio, siendo esta una causa más para minimizar errores y posibles riesgos, puede darse que ingrese mercadería al área de bodega, y esto no sea informado al área contable, provocando de esta manera fallas al momento de promocionar o vender un producto. Otro caso muy importante es no tener un control limitante de los gastos que se den tanto dentro como fuera de la empresa y ocasionar pérdidas por adquirir cosas innecesarias que no generan ganancia.

En definitiva, el control interno es importante porque permite a las empresas fortalecerse y motivarse para lograr sus objetivos, evitar problemas de recursos económicos, mejorar la ética, facilitar la verificación de informes y aumentar la confianza de los inversores:

Se debe comprender que el control interno más que ser un medio de presión sobre las personas encargadas de desarrollar cada actividad o sobre estas como tal, es una herramienta que permite dar solución a los problemas existentes dentro de la entidad, así como la detección y prevención de agentes que ponen en riesgo el cumplimiento de los objetivos trazados por la empresa o entidad.

Con el paso del tiempo, es muy importante reconocer las mejores de cada época y ahora se cuenta con herramientas muy necesarias para cada trabajo, en el estudio realizado se puede apreciar que cuenta con un sistema desactualizado, y tiene que mejorarse, porque contribuye a la parte administrativa y dará mayor facilidad y eficacia para realizar tareas, toda herramienta tiene que ser brevemente estudiada y capacitada para no tener problemas al momento de usarlas.

JUSTIFICACIÓN

El tema se justifica porque está enmarcado en los procesos contables, área de especialidad de esta licenciatura, se realizó con el fin de demostrar porque es importante realizar un control interno de los Procesos Contables de la Empresa Comercial Oruliaceros, ya que así se obtuvo información necesaria para mejorar la empresa, aportando de esta manera solucionar las debilidades y problemáticas que se encuentran, garantizando así un mejor manejo de sus recursos, brindando un mejor control y ejecución de las actividades dentro de la empresa. Siendo de mucha importancia presentar correctamente los estados financieros, ya que refleja las ganancias, pérdidas y gastos que se dan dentro de la misma.

Verificar el control interno permitirá a la empresa corregir errores, que se dan en los procesos contables, contribuirá a llevar una mejor administración de la información, teniendo un adecuado registro de las cuentas, clasificándolas de acuerdo a su respectivo lugar, sin afectar el desarrollo de las actividades y aportando así una mejora significativa. Una mala administración financiera y el desconocimiento tanto de los procesos como del correcto uso de esta información, puede perjudicar gravemente a la entidad, afectando e impidiendo que esta llegue a cumplir con las metas y objetivos que tiene, con este estudio se lograra identificar esas falencias y corregirlas.

Esta investigación esta beneficiada por la accesibilidad que ofrece la empresa, tanto del personal como del dueño y de todas las personas que forman parte de esta, nos brindan la información necesaria que se solicitó, permitiendo así elaborar un análisis más profundo y corrigiendo ciertos aspectos que se consideraron importantes mejorarlos o cambiarlos, dependiendo de la situación en que se presente el desarrollo, con esto no solo se espera identificar errores, sino también de darles solución.

OBJETIVOS

Objetivo general

- Proponer un eficiente sistema de Control Interno que permita a la empresa Comercial Oruliaderos alcanzar procesos más dinámicos que generen resultados óptimos y rentables.

Objetivos específicos

- Determinar la veracidad y eficiencia de la información financiera presentada en los procesos contables.
- Identificar posibles incorrecciones materiales dentro de la empresa Comercial Oruliaderos.
- Establecer medidas preventivas ante los riesgos de control interno en los procesos contables.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

Línea de Investigación

- Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control.

Sub línea de investigación

- Auditoría y control.

El presente trabajo investigativo se encuentra orientado hacia la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoria y de control, ya que se está tratando de un tema administrativo-contable, que tiene como enfoque principal es crear un proceso de recopilación, clasificación y documentación de las actividades de la organización que proporcione información para la evaluación de los resultados, la planificación y la toma de decisiones que contribuya al logro de los objetivos. Contribuyendo de esta forma en identificar y evaluar las posibles falencias de la empresa comercial Oruliaceros, así como la aplicación correcta de los recursos financieros, la inspección de aspectos importantes que no pueden pasar desapercibidos y las obligaciones que contrae y debe cumplir la empresa.

La sub línea de investigación se basó en la auditoría y control, porque se fundamenta de un estudio enmarcado en los procesos contables, con la finalidad de verificar si se está cumpliendo de manera correcta las actividades realizadas en la organización tanto de su sistema como del personal interno y de un adecuado funcionamiento financiero.

MARCO CONCEPTUAL

Definición de proceso contable

El proceso contable se define como un proceso de actividades realizadas para recolectar, medir, registrar y analizar los flujos generados en las transacciones de una entidad y presentar esta información de manera adecuada:

El proceso contable es un conjunto de pasos para mostrar a través de los estados financieros las actividades económicas de una entidad u organización. Este curso es necesario para cualquier negocio porque gracias a él podrán ver sus gastos e ingresos y, en consecuencia, hacer predicciones, evitando muchas veces crisis que pueden llevar a la quiebra, cierre del negocio. (CERTUS, 2019)

Importancia de proceso contable

El proceso contable tiene una gran importancia para la empresa en mantener una secuencia clara y precisa de actividades, recursos, dinero, entre otros; el uso de la contabilidad es fundamental para la correcta administración del dinero:

El proceso contable lo define como un ciclo contable o un proceso contable por un conjunto de registro contables realizados en diferentes libros de cuentas resultantes de las actividades de la empresa y que afectan el patrimonio de la empresa durante su ejecución. (Crespo, K., Carchi, K., Zambrano, A., Orellana, D & Gonzales, S., 2019)

Control interno

Se trata a un proceso que tiene implicaciones importantes para la estructura contable de gestión de la empresa, donde asegura un nivel de confianza en su información financiera contra el fraude: ““El control interno es considerado como procedimiento que está dentro del control de los

recursos y activos de la empresa, y que permite el control y la trazabilidad de las actividades de la empresa.” (Orellana, 2020)

Responsables de control interno

Por ello, su importancia radica en que las empresas, independientemente de su estructura y tamaño, establezcan un sistema de control interno, con el fin de llevar un mejor registro de sus activos y poder diagnosticar dónde se producen las desviaciones logísticas:

Los responsables de las actividades de control interno deben ser prolijos, organizados y capaces de trabajar en situaciones de alta demanda, ya que pueden, por ejemplo, controlar varios factores a la vez, a saber: controlar los costos financieros, controlar el inventario, controlar el uso de los activos de la empresa y controlar la entrada y salida de personas. Si algo sale mal durante este registro, puede haber una diferencia en las prácticas operativas y el capital de la empresa frente a sus activos (Orellana, 2020).

El control interno ha sido reconocido como una herramienta de gestión para todo tipo organización, tiene suficiente confianza en el logro de sus objetivos institucionales, y puede informar a las personas interesadas sobre su gestión:

Los sistemas de control interno se han convertido en un aspecto muy importante para cualquier organización que pretenda competir y quiera mantenerse en el mercado y es una prioridad crear sistemas que aseguren las operaciones y el cumplimiento. Criterios básicos que demuestren la idoneidad de sus operaciones, redundando en beneficios para sus clientes o usuarios, quienes encuentran que los productos y servicios de estas empresas satisfacen sus necesidades (Vega de la Cruz, L & Marrero, F., 2021).

El control interno se conoce en el contexto en el que opera la organización, por ejemplo, el proceso por el cual el estilo de gestión que deben seguir gestionados, ayudando a identificar posibles inconvenientes en los procesos organizar, convertirse en un asistente en la toma de decisiones:

Es necesario implementar políticas y procedimientos de control interno para brindar una seguridad razonable de que los procesos están funcionando para garantizar que las transacciones y transformaciones internas se registren de manera oportuna. La responsabilidad por los estados financieros de las organizaciones corresponde al área de administración, por lo que es necesario cumplir con las políticas y procedimientos de control interno establecidos dentro de la organización. (Serrano, Señalin & Vega, 2018)

Los empresarios, como parte del control interno, deben ser conscientes de que el ambiente de trabajo en la adecuación es un pilar fundamental en los procesos contables, demostrando que las acciones desarrollado de acuerdo con las metas y objetivos establecidos:

El control interno incide directamente en la gestión de operaciones de las instituciones educativas públicas y privadas y les permite obtener información actualizada, en particular, detalles del registro de control; Por lo tanto, para la mejora, es necesario hacer un buen trabajo en la gestión de control, lo que puede afectar positivamente la competitividad de la empresa. (Mendoza, Bolaño & Mendoza)

Como parte de los procesos contables, esto permite obtener datos e información específica, por lo tanto, ayuda en el proceso de toma de decisiones gerenciales, por otro lado, es decir, el proceso de contabilidad es beneficioso en una organización porque le permite obtener toda la información:

El control interno permite asegurar que cada proceso, política, meta y actividad se realice de acuerdo a lo predefinido, asegurando la máxima eficiencia en el cumplimiento: “Brinda seguridad razonable y absoluta en relación con el adecuado desarrollo de los procesos administrativos y contables a ser aplicados en las entidades, por ser un elemento esencial.”

(López, H., Matute, A & Pinargote, A , 2020)

Los procesos contables que se realiza de la Empresa Comercial Oruliaceros son los siguientes:

- ✓ Proceso de adquisición y análisis de liquidaciones organizativas, como facturas, acciones de aceptación y entrega: recoger y realizar pedidos.
- ✓ La revisión del documento ahora está completa para continuar calculado según el artículo correspondiente de acuerdo al proceso contable en la empresa.
- ✓ Registrar ventas y transacciones, y preparar estados financieros como: registros en el sistema contable para garantizar la transparencia de los pedidos recibidos.

El proceso contable de la Empresa Comercial Oruliaceros se inicia con la aceptación y análisis del documento y así iniciar el proceso con el control interno, después de lo cual se realiza el análisis para asegurarse de que la documentación proporcionada:

El proceso contable relacionado con el control interno y la necesidad de implementarlo dentro de una empresa, establece que la estructura para el seguimiento de las actividades contables debe estar bien definida y permitir el registro de todas las actividades contables de todas las operaciones, brindando información confiable y oportuna. Estos procesos contables juegan un papel muy importante en una organización al garantizar la confiabilidad de la información y mejorar la toma de decisiones. (Vallejo, N & Zirufu, B., 2022)

Riesgo de control interno.

El control interno de las operaciones contables de la empresa es extremadamente importante, ya que permite registrar todas las actividades y proporcionar información confiable y oportuna:

El riesgo de control interno es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad.

(Figuroa, V., 2019)

El control interno incluye el plan organizacional y todos los métodos y procedimientos responsables de proteger los activos y la confiabilidad de los registros financieros; El sistema de contabilidad de una empresa es un conjunto de registros, procedimientos y equipos que abordan periódicamente los eventos que afectan la posición financiera y los resultados de las operaciones de la empresa. El sistema rinde cuentas de los activos, pasivos y derechos de la empresa.

(Navarro, O., López M & Pérez, J., 2017)

Según Causil, Bravo & Becerra analizan que:

Con el fin de tener control y evaluar en la mayor medida posible los procesos que se desarrollan en cada una de las áreas o dependencia de las empresas, estas optan por la implementación de un Control Interno donde de la organización son responsables de la efectividad y el buen funcionamiento de este, aunque es evidente que hay un mayor involucramiento y responsabilidad en los niveles superiores. Es importante reconocer que el funcionamiento de esta herramienta va a depender de las políticas y parámetros

establecidos por la organización en el control interno. (Causil, C., Bravo, A & Becerra, J., 2021)

Componentes del proceso contable:

Libro diario

El libro diario realiza un seguimiento de todas las transacciones contables realizadas por la empresa diariamente que ayuda a mantener los registros estructurados de todas las transacciones: “El libro diario es el primer registro de entrada original, en el cual se detallan todos los hechos económicos en orden cronológico y ordenado las operaciones mediante los asientos contables” (Gamboa, J & Santiago, N., 2017)

Libro mayor

El libro mayor se refiere un documento que recoge todas las transacciones comerciales registradas en las distintas cuentas contables de la empresa en orden cronológico: “El libro mayor se detalla en forma correcta e individual entre los movimientos de cada una de las cuentas que se encuentran en el libro diario” (Gamboa, J & Santiago, N., 2017)

Balance comprobación

El balance de comprobación se trata de una herramienta contable utilizada para establecer un resumen de la situación financiera y las transacciones realizadas en una empresa: “El balance de comprobación permite conocer que tan bien está organizada la contabilidad de la empresa, Además, permite visualizar los débitos y los créditos que se han realizado en cada una de las cuentas traídas desde el libro mayor” (Gamboa, J & Santiago, N., 2017)

Estado de situación financiera

Las características de estado de situación financiera permiten a los usuarios proporcionar, asimismo, la disponibilidad de información útil, confiable y oportuna que le permite conocer la rentabilidad y el flujo de caja de su organización efectivo:

Los estados financieros básicos, como el estado financiero o el estado de resultados o actividades, según sea necesario, el estado de las variaciones en los activos contables o capital contable y el estado de flujo de efectivo, en función de los criterios para las reglas de la información financiera.. (Álvarez, M & Ochoa, B., 2017)

Ajuste

El ajuste contable es realizado en la contabilidad para asignar ingresos, gastos, pasivos y activos relacionados a los años correspondientes: “Los ajustes se realizan al final de cada periodo contable: mensual, trimestral, semestral o anual donde actualizan los saldos de cuentas de ingresos y gastos para que estén adecuadamente razonables” (Guajardo, G., 2017)

Liquidez

La liquidez determina para diagnosticar la capacidad de una empresa y generar suficiente efectivo, es decir, qué tan rápido puede convertir sus activos en efectivo, permite cubrir las obligaciones a corto plazo y mantener operativo el negocio.

Se define como la disponibilidad inmediata de fondos financieros y monetarios para hacer frente a todo tipo de obligaciones. Todas las empresas tienen recursos y usos para ellos y deben tener suficiente efectivo para pagar las deudas, pero si tienen un exceso de efectivo, no pierde valor con el tiempo. (Solís, M., Hernández, S., Hernández, A., Novela, R., Martínez,E & Amaya, G., 2018)

Análisis financiero

El análisis financiero incluye un proceso dirigido a examinar el lugar de trabajo ahora desde una perspectiva financiera, así como analizar los resultados relacionados con los rendimientos comerciales; En segundo lugar, significa cuando la empresa da alcanza o no los objetivos; De esta manera, se identifican las fortalezas y se corrigen las debilidades. Por lo tanto, se trata de recopilar, interpretar y comparar datos financieros de diferentes periodos económicos, mediante el cálculo de porcentajes, indicadores que ayudan a la comprensión. Se puede realizar una evaluación del desempeño económico y financiero. (Paredes, C., Chicaiza, B & Ronquillo, J., 2019)

- ❖ Los indicadores financieros consiste en determinar las distintas relaciones en las múltiples partidas contables de los estados financieros de una organización como las cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos, costos y gastos; con el fin de analizar su rendimiento al recuperar sus activos dentro de la entidad.
- ❖ Los indicadores financieros revelan como la empresa va evolucionando con el tiempo, estos indicadores se pueden hacer de forma vertical y horizontal, por lo tanto la primera se la elabora utilizando varios indicadores ya sea de la misma empresa o de varias en un año determinado, el análisis horizontal se lo realiza adjuntando indicadores financieros de años anteriores.

MARCO METODOLÓGICO

La metodología que se utiliza en este trabajo de investigación aplicado debido a la naturaleza de los estudios se encuentra correspondiente en la metodología cualitativa, al momento de la observación y entrevista se utilizó como principal el control interno de los procesos contables en la Empresa Comercial Oruliaceros para compilar información directamente de una fuente confiable y exitosa para obtener buenos resultados mejores y precisos.

El tipo de investigación utilizada en este estudio de caso es documental y descriptiva, por lo tanto, la investigación documental es donde permite encontrar información selectiva y agregada de los documentos, bibliografías de bibliotecas y bases de datos precisas para crear temas de investigación. Es descriptivo porque se utiliza para describir, registrar, analizar e interpretar un negocio; y la comprensión del control interno de los procesos contables y el análisis investigativo de búsqueda de hechos ayuda para obtener una explicación detallada a través de entrevistas, se utilizaron como herramientas de investigación en este estudio de caso en la presente empresa.

Técnicas

El presente estudio de caso se basa a la técnica de la entrevista dirigida al Ing. Oscar Javier Gonzales Justillo, Gerente y Propietario de la Empresa Comercial Oruliaceros, que permite facilitar una recolección de datos sobre la situación de la empresa. Es fundamental al momento de obtener información donde se tomarán datos reales para aclarar dudas con un alto grado de certeza.

Instrumentos

El instrumento utilizado en el presente estudio de caso es una guía de entrevista que contiene preguntas abiertas donde se permite al gerente en explicar cómo se controlan los procesos contables y determinar si se necesitan mejoras, también se utilizó las hojas A4, internet, libros, y distintas tecnologías.

RESULTADOS

La Empresa Comercial Oruliaceros señala los estados financieros del periodo 2020-2021, lo que permite analizar el control interno de los procesos contables, como en activos, pasivos y patrimonio, así como el estado de resultados de la entidad, donde se encuentra, es posible observar qué cuentas son más rentables y también ceros que representan una gran rentabilidad que necesitan ser ajustados para evitar baja ganancias. Por lo tanto, se muestra un análisis horizontal para los periodos 2020 y 2021 en la organización con el fin de comparar y presentar posibles cambios teniendo en consideración el período de análisis apropiado.

Grafico 1. Análisis horizontal

$$Tasa\ de\ variación = \left(\frac{Valor\ en\ año\ 2}{Valor\ en\ año\ 1} - 1 \right) * 100$$

Balance general	2021	2020	Variación absoluta	Variación relativa
Activo Corriente:				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	349,068	243,654	105,414	43%
Cuentas por cobrar comerciales	83,587	76,345	7,242	9,49%
Otras cuentas por cobrar	21,879	19,652	2,227	11%
Total Activo Corriente	454,534	339,651	114,883	33%
Activo No Corriente				
Inmueble Maq. Y Equipo(NETO)	1,024,387	1,458,386	-433,999	-29,76%
Depreciación	-396,964	-243,874	-640,838	51,70%
Total Activo No Corriente	627,423	245,332	382,091	155,74%
Total Activo	1,081,957	584,983	496,974	84,96%
Pasivo y Patrimonio				
Pasivo				
Tributos por pagar	45,879	143,021	-91,142	-67,92%
Cuentas por pagar Accionistas	94,108	6.101	88,007	1,40%
Remuneraciones por pagar	31,080	142,146	-111,066	-78,14%
Obligaciones Financieras	318,321	161,100	157,221	97,60%
Total Pasivo	489,388	452,368	37,020	8,18%
Patrimonio				
Capital Emitido	200,000	108,323	91,677	84,63%
Resultados Acumulados	287,744	12,130	92,695	2,27%
Resultado del Periodo	104,825	12,162	92,663	761%
Total de Patrimonio	592,569	132,615	459,954	278%
Total pasivo y patrimonio	1,081,957	584,983	496,974	84,96%

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

La Empresa Comercial Oruliaceros presento las desventajas en base al tratamiento de Control interno de los procesos contables, donde a través de un análisis horizontal del balance general que permite determinar qué porcentaje de los activos requiere el grupo más solicitado a la empresa, como se observa en el gráfico 1, en un tiempo determinado, los activos a plazo tienen la mayor proporción del activo total, que es un 84, 96% más que el corriente en un monto del porcentaje 33%, de lo que se puede deducir que si la empresa necesitara efectivo de manera rápida, tendría dificultades para vender un activo corriente.

Dentro del total activo no corriente se muestra una cantidad en el periodo 2021 un valor mayor de \$ 627, 423 presenta un balance de situación donde es complicado convertir en dinero en un plazo corto de tiempo y de forma sencilla, en cambio en el tiempo 2020 se observa un monto menor \$ 245, 332 que está constituido por los elementos patrimoniales que no pueden solucionar problemas de liquidez de la empresa a corto plazo y representa una variación relativa entre los dos años se demuestra un por ciento 155,74% dentro de la entidad, es decir, que se considera un número \$ 382,091 en la alteración absoluta, esto significa que la empresa está financiada por deuda en lugar de capital.

Se analiza que el total de pasivo se indica una proporción débil en el año 2020 de \$ 452,368 donde se obtuvo pocos beneficios para la empresa, mientras en el periodo 2021 se manifiesta un número fuerte \$ 489,388 que señala mejores resultados precisos al comercial, por lo tanto, se expone una variación relativa de los dos tiempos es un porcentaje 8,18%, también se identifica un valor de \$ 37,020 en la parte absoluta.

Se considera en el total patrimonio en el año 2021 se expone un valor mayor de \$ 592,569 donde se examina que la empresa se encuentra en excelentes condiciones al momento de vender los productos. En el periodo 2020 se observa un monto menor \$ 132,615 que presenta poco rendimiento en el económico, en cambio en el lado de variación absoluta entre la diferencia de los dos tiempos se interpreta una cantidad de \$ 459,954, mientras en la parte relativa se demuestro un valor satisfactorio 278% para el comercial.

La Empresa Comercial Oruliaceros muestra un monto alto del total pasivo y patrimonio en el periodo 2021 de \$ 1,081,957; demostrando de esa manera que aumentaron sus ventas, lo que pudo haber funcionado para ellos, pero a su vez, necesitaban más control sobre las cuentas por cobrar para evitar riesgos futuros, dando como resultado menos efectivo en los procesos contables, mientras en el tiempo 2020 se determinó un valor bajo \$ 584,983 tuvo menor productividad en el negocio, también se establece un número en el lugar de la variación relativa desde \$ 84,96% , sin embargo entre esos años significó un aumento en lo que es factible para la entidad, por lo tanto, en la desigualdad de la resta es de \$ 496,974 donde determina que el nivel de endeudamiento de la empresa es bueno.

En base a la sugerencia se permite observar que existe una deficiencia de bienes económicos donde se perjudicaron de manera absoluta a la empresa comercial, ya que estos índices financieros son de gran importancia y se recomiendan tener un buen mantenimiento de sistemas y maquinaria para obtener un excelente mejoramiento y cumplir con las disposiciones de la entidad.

CONCLUSIONES

De esta manera, queda en evidencia en el presente estudio de caso con base en la información recibida del control interno de los procesos contables de la empresa Oruliaceros del Cantón Babahoyo en los periodos 2020 -2021, se ha determinado que dicha entidad no está administrando de manera efectiva y adecuada las actividades de su proceso contable debido a que no se mantiene ineficaz, es decir, por parte de los empleados que no se encuentran capacitados para realizar un control interno adecuado a la organización.

De acuerdo con los objetivos planteados, existe diferentes factores que afectan el buen desarrollo económico de todos los procesos contables en la empresa Comercial Oruliaceros donde presenta algunos controles internos que conducen a la operación que no es factible y cierta parte de la información en este caso lo que significa que las operaciones no se realizan de manera adecuada, al momento de la presentación son poco confiables y pueden causar errores.

Como consecuencia de lo expuesto en el trabajo, se analiza que el departamento administrativo de la empresa no cuenta con un manual contable que le permita a la empresa conocer cuáles son las actividades y objetivos comerciales que cada empleador debe respetar, de esta manera se le hace grave en realizar ciertos informes de transacciones y sobre todo no cumple con las estrategias encomendadas por la organización.

RECOMENDACIONES

El presente trabajo de investigación se recomienda que debe evaluar para analizar unas de las habilidades y conocimientos de los empleados en asignar las actividades al momento desarrollar de procesos contables y los trabajadores tiene que estar capacitados mediante algunas conferencias y cursos para conocer los detalles de elaborar dichas tareas del control interno tenga un desempeño laboral excelente y preciso.

De acuerdo a los factores en el desarrollo económico estos deben ser reevaluados y revisados para asegurar que cumplan con su propósito previsto, el mismo manejo del control interno debe implementarse por completo para que sea efectivo según lo previsto, durante un período de tiempo, incluso de las operaciones hará que el método sea imperfecto.

Se recomienda en el departamento administrativo al momento de aplicar el control de interno de los procesos contables, los resultados deben ser compartidos con el personal administrativo de la empresa para saber cómo mejorar y corregir si es necesario, lo mismo es cierto para los informes de transacciones que debe estar presentados en el manual financiero.

REFERENCIAS

- Álvarez, M & Ochoa, B. (2017). *Información Financiera, base para el análisis de Estados Financieros*. México: Profesoras investigadoras del Departamento de Contaduría y Finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora.
- Causil, C., Bravo, A & Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios* , 12.
- CERTUS. (24 de Junio de 2019). *¿Qué es un proceso contable?* Obtenido de www.certus.edu.pe: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Crespo,K., Carchi, K., Zambrano, A., Orellana, D & Gonzales, S. (2019). Mejora Continua en el proceso contable y su aporte en la competitividad de las MIPYMES en la Provincia de El Oro (Ecuador). *Revista Espacios*, 8.
- Figueroa, V. (2019). El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *Revista TEC Empresarial*, 9.
- Gamboa, J & Santiago, N. (2017). *Introducción a la contabilidad general*. Ecuador: Información editorial: editorial@uta.edu.ec.
- Guajardo, G. (2017). *Ajustes contables*. Obtenido de https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2019D1_CON101_01_117541.pdf
- López, H., Matute, A & Pinargote, A . (2020). Norma De Control Interno Herramienta En Registros Contables y Organización De Empresas . *Revista Científica Multidisciplinaria* , 2.
- Mendoza, A., Bolaño, Y & Mendoza, A. (2017). Procedimiento De Gestión Integrada De Riesgos Para El Control Interno Universitario Procedure Of Integrated Management Of Risks For The UniVersity Internal Control. *Revista Eca Sinergia*, 7.
- Navarro,O., López M & Pérez, J. (2017). Normas De Control Contable: Operación Imprescindible En La Gestión Empresarial: Un Caso Ecuatoriano. *Revista Universidad y Sociedad*, 2.

- Orellana, P. N. (03 de Abril de 2020). *Control interno*. Obtenido de economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Paredes, C., Chicaiza, B & Ronquillo, J. (2019). Análisis financiero en las empresas del sector servicios en Ecuador entre los años 2016-2017. *Revista de investigación SIGMA*, 6(2), 80-95.
- Serrano,P., Señalín, L & Vega, F. (2018). Control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 5.
- Solís, M., Hernández, S., Hernández, A., Novela, R., Martínez,E & Amaya, G. (2018). *La importancia de la liquidez, rentabilidad, inversión y toma de Decisiones en la gestión financiera empresarial para la Obtención de recursos en la industria de la pesca de pelágicos Menores en ensenada, B.C.* Obtenido de http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviiiicongresoaecca/cd/161c.pdf
- Vallejo, N & Zirufó, B. (2022). Proceso contable y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa Frenos Vasa, Portoviejo 2020. *Ciencias Económicas y Empresariales Artículo de Investigación* , 491.
- Vega de la Cruz, L & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revsista Internacioanl de administración*, 213.

ANEXOS

Anexo 1: Carta de Autorización de la empresa.



**EMPRESA COMERCIAL ORULIACEROS DEL CANTÓN
BABAHOYO-LOS RÍOS**
Dirección: AV. Enrique Ponce y calle tercera

Babahoyo, 28 de Julio del 2022

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, Sr. **Gonzales Justillo Oscar Javier**, con número de RUC N° 1203803190001, en calidad de **REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA COMERCIAL ORULIACEROS**, por medio de la presente da a conocer la debida autorización al Sr. **Pazmiño Santillán Washington Steven**, con número de cédula N° 1250210869 a realizar su respectivo Estudio de caso, el cual es un requisito previo a la obtención de su título de Licenciado de Contabilidad y Auditoría.

La empresa se compromete a entregar cualquier información solicitada por el estudiante con la condición de tener información entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente solicitud del interesado, para los fines que crea conveniente.

Atentamente,

ORULIACEROS
Ing. Oscar **Gonzales**
IMPROVISE PER
Tells. 052-730 123 0754/072

Sr. Gonzales Justillo Oscar Javier
REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA COMERCIAL ORULIACEROS

Anexo 2: Entrevista dirigida al Ing. Oscar Javier Gonzales Justillo, Gerente y Propietario de la Empresa Comercial Oruliaceros.

Preguntas	Respuesta
1. ¿Cuál es la categoría de cumplimiento de los procesos contables en la ejecución de labores por parte de los empleados?	
2. ¿Qué informes en base a los procesos contables realiza la empresa?	
3. ¿Los ajustes emitidos, se registran en el sistema de control interno de procesos contables al momento de que se realizan?	
4. ¿Dentro de la empresa comercial se encuentra separados los departamentos financieros?	
5. ¿La empresa utiliza un sistema de control interno de los procesos contables?	
6. ¿Sabe usted como gerente, si existen un control interno indicado para la elaboración del proceso contable de la empresa?	

Anexo 3: Estado De Situación Financiera 2021

EMPRESA COMERCIAL ORULIACEROS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de mayo del 2021

ACTIVO	2021	PASIVO Y PATRIMONIO	2021
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	349,068	Tributos por pagar	45,879
Cuentas por cobrar comerciales	83,587	Cuentas por pagar Accionistas	94,108
Otras cuentas por cobrar	21,879	Remuneraciones por pagar	31,080
		Obligaciones Financieras	318,321
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	454,534	TOTAL PASIVO	489,388
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble Maq. Y Equipo(NETO)	1,458,386	Capital Emitido	200,000
Depreciación	-396,964	Resultados Acumulados	287,744
		Resultado del Periodo	104,825
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	627,423	TOTAL DE PATRIMONIO	592,569
TOTAL ACTIVO	1,081,957	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,081,957

Fuentes: Briones (2021).

Anexo 4: Estado De Situación Financiera 2020

EMPRESA COMERCIAL ORULIACEROS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de mayo del 2020

ACTIVO	2020	PASIVO Y PATRIMONIO	2020
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO</u>	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	349,068	Tributos por pagar	143,021
Cuentas por cobrar comerciales	83,587	Cuentas por pagar Accionistas	6.101
Otras cuentas por cobrar	21,879	Remuneraciones por pagar	142,146
		Obligaciones Financieras	161,100
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>339,651</u>	TOTAL PASIVO	<u>452,368</u>
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PATRIMONIO</u>	
Inmueble Maq. Y Equipo(NETO)	1,024,387	Capital Emitido	108,323
Depreciación	-243,874	Resultados Acumulados	12,130
		Resultado del Periodo	12,162
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>245,332</u>	TOTAL DE PATRIMONIO	<u>132,615</u>
TOTAL ACTIVO	<u>584,983</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>584,983</u>

Fuentes: Briones (2020).

Anexo 5: Informe de Plagio



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

1660249944671_estudio de caso ing onofre

7% Similitudes

4% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas

0% Idioma no reconocido

Nombre del documento: 1660249944671_estudio de caso ing onofre.docx

Tamaño del documento original: 36,92 ko

Depositante: JAVIER ANTONIO PAREDES TOBAR

Fecha de depósito: 12/8/2022

Tipo de carga: interface

fecha de fin de análisis: 12/8/2022





Número de palabras: 4957

Número de caracteres: 32.567




Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas


N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 dspace.utb.edu.ec http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/11529/3/E-UTB-FAFI-ICA-00673.pdf.txt	3%		Palabras idénticas : 3% (158 palabras)
2	 Estudio de Caso Rediseño MASTIAN SISA LEYTON SANTIAGO.pdf Estudio d... #89171 El documento proviene de mi biblioteca de referencias	1%		Palabras idénticas : 1% (53 palabras)
3	 www.aeca1.org http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviii/congresoaeac/cd/161c.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (43 palabras)
4	 dspace.uniandes.edu.ec https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/13828/1/UJA-MCT-EAC-005-2021.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (24 palabras)
5	 revistaanfibios.org Diagnóstico del Sistema de Control Interno en La Fundación vida... https://revistaanfibios.org/ojs/index.php/atfb/article/view/90	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (22 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	 repositorio.upse.edu.ec https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5315/1/UJPE-TCA-2020-0019.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (35 palabras)
2	 caso de estudio Norma paredes.docx caso de estudio Norma paredes #42569d El documento proviene de mi biblioteca de referencias	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (28 palabras)
3	 www.linkedin.com Artículo publicado revista Universidad y Sociedad https://www.linkedin.com/pulse/articulo-publicado-revista-universidad-y-sociedad-otmara-navarro	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (15 palabras)
4	 repositorio.uteq.edu.ec https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/15746/T-UTEQ-0008.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (13 palabras)
5	 repositorio.uasb.edu.ec https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/8271/1/3-ES-Vega-Marrero.pdf	< 1%		Palabras idénticas : < 1% (11 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)

Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

- 1  <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- 2  https://www.ecotec.edu.ec/material/material_2019D1_CON101_01_117541.pdf
- 3  <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>