



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

JUNIO - OCTUBRE 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL DEPÓSITO DE COLA
MACARITO CANTÓN VINCES, 2019 – 2020**

EGRESADA:

DENISSE BELEN PINCAY MENDOZA

TUTOR:

MSC. RONNY FERNANDO ONOFRE ZAPATA

AÑO 2021

RESUMEN

La gestión de control interno de los procesos contables del depósito de Cola Macarito son de mucha importancia realizarlo para prevenir y evitar deficiencias que podría afectar a la gestión administrativa, motivo por el cual últimamente ha aumentado la necesidad de implementar un sistema de control interno eficiente que ayude a cumplir con la planificación y tener así una mayor visión a la gestión que se está realizando, con el único fin de detectar las falencias que puedan afectar los objetivos contables esperados, realizar un control interno hacia el proceso contable, también se vuelve de gran importancia porque por medio del estudio se podrá obtener información que es necesaria para poder evaluar si el depósito de cola se encuentra generando información de calidad y eficiencia, que se verá reflejado en los estados financieros. El presente estudio de caso se desarrolló tomando en consideración las principales falencias identificadas en la ejecución del proceso contable, la ineficiente aplicación de leyes, normas contables, tributarias, laborales y la mala interpretación de los hechos económicos en el Depósito. Los tipos de investigación exploratorio, descriptivo y analítico se utilizaron para realizar la descripción de cada uno de los problemas presente en el depósito, siendo la entrevista y la observación los instrumentos que se manejaron para la obtención de información, por medio de estas técnicas se seleccionó evidencias que sirvieron para soportar los procedimientos y políticas relacionadas al control interno del proceso contable del depósito.

Palabra Clave: Gestión – Control – Procesos – Estado – Herramienta

ABSTRACT

The internal control management of the accounting processes of the Cola Macarito warehouse is very important to carry out to prevent and avoid deficiencies that could affect administrative management, which is why lately the need to implement an efficient internal control system has increased. help to comply with the planning and thus have a greater vision of the management that is being carried out, with the sole purpose of detecting the shortcomings that may affect the expected accounting objectives, carry out an internal control towards the accounting process, it also becomes of great This is important because through the study it will be possible to obtain information that is necessary to be able to evaluate whether the glue deposit is generating quality and efficiency information, which will be reflected in the financial statements. This case study was developed taking into consideration the main flaws identified in the execution of the accounting process, the inefficient application of laws, accounting, tax and labor regulations and the misinterpretation of the economic facts in the Depository. The types of exploratory, descriptive and analytical research were used to describe each of the problems present in the deposit, being the interview and observation the instruments used to obtain information, through these techniques it was selected Evidence that served to support the procedures and policies related to the internal control of the accounting process of the deposit.

Key Word: Management - Control - Processes - Status - Tool

INTRODUCCION

Este caso de estudio corresponde al tema “Gestión de Control Interno de los Procesos Contables del Depósito de Cola Macarito Cantón Vinces, 2019 – 2020”.

La presente investigación es importante para el Depósito porque se realizará un proceso de gestión de control interno de los procesos contables de los años 2019 - 2020 resaltando su legalidad y normativa, pues también va desde lo estratégico, hasta lo económico y lo operativo.

El control de gestión interno es una parte esencial dentro de los procesos contables de cualquier organización o entidad, ya que este tiene bajo su mando el manejo y utilización de los bienes o servicios que brinda la misma, siendo estas una de las razones esenciales para establécelo dentro de cualquier ente sin importar su tamaño y a qué actividad se dedica.

La investigación de este caso de estudio fue proporcionada por la dueña del negocio, además, se recopiló información mediante sitios web a través del cual se consiguió información necesaria. del uso de manuales y procedimientos, libros de auditoría de control interno, leyes, normativas, reglamentos internos, y otros documentos.

El objetivo de este estudio es realizar un control interno de los procesos contables del depósito por el cual recibe el nombre de **GESTIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DEL DEPÓSITO DE COLA MACARITO CANTÓN VINCES, 2019 – 2020**, basándose en la Sublínea de investigación Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social.

La indagación de este caso de estudio busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos del depósito.

Las técnicas empleadas en este caso de estudio son la observación directa y las entrevistas que se realizó a la persona que labora en el depósito de cola Macarito encargada del control y registro de los procesos contables, obteniendo respuesta favorable para la elaboración del mismo.

DESARROLLO

Gestión de control interno de los procesos contables del depósito de Cola Macarito, es una empresa familiar que dedica sus funciones a la venta y atención al cliente, se encuentra ubicada en el Cantón Vinces, Provincia de Los Ríos en las Calles Rocafuerte y Weinza.

Este depósito tiene como misión brindar a sus clientes un servicio de alta calidad, buena atención, garantía de sus productos, seguridad y comodidad, satisfaciendo así totalmente sus expectativas.

Por otro lado, este depósito posee como visión ser una empresa líder en lo que se refiere a las ventas, este depósito es reconocido en su localidad porque tienen más de 30 años sirviendo a la población Vinceña, brinda atención a sus clientes con excelencia y eficiencia (entrega a domicilio).

El Depósito posee la siguiente estructura orgánica: Es administrado por su propietario el mismo que es el encargado de la caja, y atendido por sus hermanos, también cuenta con 2 departamentos: El de contabilidad encargada de todas las operaciones financieras que realiza el depósito, y el de logística encargada de la planificación y flujo de los productos que se venden en el depósito, el mismo que cuenta con un supervisor que se encarga de controlar de que a ninguno de los exhibidores les haga falta ningún producto.

El control interno es un término que usamos para describir las acciones tomadas por los directores de entidades, funcionarios o directores, para evaluar y controlar las operaciones dentro de la entidad.

Para (Casares, 2016) El control interno es uno de los procedimientos del que está a cargo el área de administración, el comité de Riesgo, la Unidad de Riesgos y todo el resto del personal que labora en la empresa que está capacitado para asegurar una garantía razonable de los objetivos que presenta la empresa.

El control interno nos permite llevar una adecuada información administrativa de la empresa y notificar a la gerencia de cualquier deficiencia u omisión en el control interno identificadas durante la auditoría, esto aportará un valor añadido a los clientes al tiempo de adquirir nuestros servicios como auditores.

El control interno es visto como un instrumento que contiene procedimiento general implementado por el propietario, gerentes y empleados de la entidad para abordar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos de la unidad objetivo. (Democrática., 2011).

Las organizaciones que aplican controles internos en sus actividades, podrá conocer con seguridad y a tiempo real la situación que está sucediendo en le misma, la planificación es importante ya que es capaz de comprobar los controles para darle una mejor visión sobre su gestión, También existe la necesidad de un buen procedimiento de control interno en las empresas para la conveniencia de medir la eficacia y la productividad durante la implementación; especialmente si se enfoca en las acciones centrales que toda empresa hace, depende de ella para establecerse fijamente.

Según (Chacón, 2002) identificar el control interno como la base sobre la cual confiar en la confiabilidad del sistema contable, cuya solidez establece si está razonablemente en las actividades manifestadas en los períodos monetarios. Una debilidad indicadora en el control interno, que presenta un aspecto negativo en el sistema contable.

Basta decir que un servicio que no cuenta con los controles internos apropiados puede caminar al riesgo de desviaciones operativas y, por supuesto, las decisiones que se tomen no redundarán en el mejor interés de la dirección. E incluso pueden conducir a crisis operativas, por ejemplo. qué, tenemos que asumir algunos resultados que afectan negativamente sus operaciones.

Componentes del control de gestión interno

Según (Zambrano, 2015) menciona que los componentes de control interno para todo tipo de organización son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión (monitoreo)

Principios fundamentales del control interno

- ❖ La responsabilidad limitada hace referencia a la delegación de tareas y funciones a una sola persona.
- ❖ La segregación de funciones de carácter incompatible, se refiere específicamente a los procesos de autorización, registro y custodia, los cuales deben ser manejados por diferentes funcionarios; lo que va a prevenir posibles fraudes en el manejo de las operaciones.
- ❖ La selección de personal capacitado y con buenas habilidades, va a contribuir directamente al funcionamiento de las funciones dentro de la empresa.
- ❖ Se debe evitar el uso de capital, por lo que es vulnerable a robos y fraudes. Por eso se recomienda el uso de cheques, y exclusivamente solo se use efectivo para gastos mínimos.
 - ❖ El riesgo está presente en cualquier procedimiento implementado, tanto en producción y servicios como en operaciones financieras y de mercado, etc.

Los sistemas de gestión comunes desarrollan sus estándares internos y métodos de evaluación y control de riesgos, y figuran una cultura habitual en la gestión del control corporativo, participando el conocimiento almacenado y definiendo criterios y lineamientos de acción (Ederlys., 2006).

- ❖ Fomentar la sinergia y la creación de valor de los diferentes equipos empresariales que trabajan en un entorno colaborativo.

- ❖ Fortalecer la identidad corporativa, respetar todos los Departamentos y valores compartidos.
- ❖ Contar con una guía de procesos es placentero para una empresa, así como para su unidad administrativa y para sus empleados, lo que les permite realizar sus objetivos específicos, contribuyendo a la implementación de los objetivos institucionales que la empresa ha logrado. (Vivanco, 2017).

Las empresas, fábricas, tiendas, supermercados en cualquier contexto geográfico-social, necesitan tener un control interno efectivo, que ejecute la función examinadora, pero sustancialmente que sea manipulado como un instrumento facilitador para la mejora de la gestión, es decir, de la obtención de eficiencia, economía, efectividad y mejora continua.

Además de eso estas normas permiten que el trabajo sea ejecutado de forma similar, las actividades sean realizadas de manera eficientemente de las mismas en un lugar determinado.

Una guía de procedimiento contables debe poseer algunos puntos como:

Organización contable. - Permite concretar los rangos de la organización. Definición, funciones y responsabilidades.

Sistema de información. - Echar de ver cuántos sistemas de información manipula el ente.

Criterios de registros. - Detallan los registros primordiales de la contabilización de las actividades de la organización.

Documentación de síntesis. - Permitiendo que los balances que se hacen el año detallen los valores reales y la realidad del ente (Afige., 2011).

Las funciones que requieran mayor riesgo operativo en la estimación del control interno las pueden realizar la misma organización, sin embargo, también puede ser designadas a un personal externo, es decir a una persona que este especializada en la rama de administración y consultoría.

Procesos contables

El proceso contable es una secuencia de pasos que empieza desde el momento en que se realiza el conocimiento inicial de las operaciones que se ejecutan en la empresa hasta la presentación de los estados financieros de la información suministrada, se realiza su respectiva interpretación y análisis de la misma.

Para (Elizondo, 2006) el proceso contable es el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría obtiene y comprueba la información financiera, por tanto, la contabilidad aplica las fases del proceso contable para obtener información financiera mientras que la auditoría transita por etapas para comprobar la razonabilidad del beneficio contable.

Ciclo contable

El ciclo contable describe todos los pasos necesarios que permiten llevar la contabilidad de una empresa, estos pasos son realizados en forma repetitiva en cada fase, desde que se efectúa el primer registro contable hasta que se concluye con la preparación y emisión de los estados financieros.

(Nieto, 2004) Definió al ciclo contable al conjunto de todos los pasos necesarios que se han de realizar en un determinado ejercicio para llegar a establecer de forma sistemática el balance y la cuenta de resultados (p. 229).

El depósito presenta ciertas incoherencias en el control del inventario, este proceso no se está elaborando de la manera que se estipula en las políticas de la misma, en este paso no se deber limitar el esfuerzo de los colaboradores para que éste se desarrolle con eficiencia y el depósito funcione perfectamente.

El depósito de Cola Macarito de Cantón Vinces no lleva a cabo una buena administración ya sea por descuido de la propietaria o el personal encargado, por otro lado, también se vio afectada por motivo de la pandemia Covid-19 o Corona virus, a nivel nacional y mundial se paralizó el comercio y muchas empresas tuvieron que cerrar.

También no cuenta con un personal eficaz para la realización del control interno, por el cual escoge a una persona al azar para que realice esa función, existe desorganización en la bodega de la mercadería, por ese motivo existen productos con falencias, deterioro y diferentes causas más.

Al momento de la venta en el depósito no se entrega la respectiva documentación que deje constancia de lo vendido, lo que genera una errónea gestión de control sobre los ingresos generados y los gastos contenidos en la actividad ejecutada, por lo que al no respaldar dicho movimiento se pierde el adecuado control lo que afecta al estado de resultado integral.

En este caso de estudio se realizará una comparación del control interno de los procesos contables de los años 2019 - 2020 del depósito de Cola Macarito, para tal efecto se elaborada un análisis horizontal donde se describe el crecimiento y decrecimiento de los ingresos de los periodos determinados, Por tanto, es necesario tener los estados financieros de dos periodos distintos, es decir, deben ser comparados entre sí, lo que busca el análisis horizontal es comparar los resultados de un año al siguiente para observar la evolución de los estados financieros.

En el año 2019 en cuanto a lo que se refiere al total activo **\$42.300.00** y en el año 2020 **\$31.650.00** y con una variación absoluta de **-\$10.650.00** y con una variación relativa del **-25.18%** es decir disminuyo el ingreso o tuvo una variación negativa del periodo en cuestión.

Como podemos visualizar en el cuadro en el año 2019 en cuanto a lo que se refiere al total pasivo **\$34.900.00** en el año 2020 **\$26.685.00** con una variación absoluta de **-\$8.215.00** y con una variación relativa del **-23.53%** es decir disminuyo el ingreso o tuvo una variación negativa del periodo en cuestión.

Cuenta	Valor año 2019	Valor año 2020	Variación absoluta	Variación relativa
Caja	\$6.500.00	\$1.500.00	-\$5.000.00	-76.92%
Bancos	\$7.800.00	\$2.150.00	-\$5.650.00	-72.44%
Inventarios	\$10.000.00	\$12.000.00	\$2.000.00	20%
PPYE	\$18.000.00	\$16.000.00	\$2.000.00	20%
Total activo	\$42.300.00	\$31.650.00	-\$10.650.00	-25.18%
Proveedores	\$2.000.00	\$5.500.00	\$3.500.00	-98.25%
Obligaciones financieras	\$3.000.00	\$8.000.00	\$5.000.00	166.67%
Impuestos por pagar	\$750.00	\$785.00	\$35.00	4.67%
Salarios por pagar	\$31.200.00	\$12.400.00	-\$18.800.00	-60.26%
Total pasivo	\$34.900.00	\$26.685.00	-\$8.215.00	-23.53%
Aportes sociales	\$1.000.00	\$1.000.00	0	0,00%
Reservas patrimoniales	\$5.000.00	\$3.500.00	-\$1.500.00	30%
Utilidades por distribuir	\$1.400.00	\$465.00	-\$935.00	66.79%
Total patrimonio	\$7.400.00	\$4.965.00	-\$2.435.00	-32.91%
TOTAL P + P	\$42.300.00	\$31.650.00		
FUENTE: ESTADO FINANCIERO DEPOSITO DE COLA MACARITO				
ELABORADO POR: DENISSE BELEN PINCAY MENDOZA				

En el año 2019 en cuanto a lo que se refiere al total patrimonio **\$7.400.00** y en el año 2020 **\$4.965.00** con una variación absoluta de **-\$2.435.00** y con una variación relativa del **5,41%**.

Según los cálculos realizados basado en la información financiera del depósito de cola Macarito otro de los rubros que llama la atención es el del inventario, ya que también representa un peso bastante elevado en comparación a los demás componentes del balance.

CONCLUSIÓN

Una vez finalizada la investigación del caso de estudio puedo concluir que el depósito Macarito de Cantón Vinces carece de un proceso contable adecuado, lo que ocasiona una mala administración de las actividades que se ejecutan dentro del depósito, debido a este problema los Estados Financieros no se expresan correctamente.

El depósito Macarito necesita de un sistema contable computarizado, que le permita obtener información precisa e inmediata, lo que dificulta la toma de decisiones a la hora de comprar mercadería que necesitan para ofrecer, lo que conlleva que no se aproveche los recursos de forma óptima para mejorar la rentabilidad del negocio.

La parte administrativa del depósito Macarito no cuenta con un manual de cargos que les permita estar al tanto de cuáles son las actividades que le corresponde a cada empleador desempeñar, haciendo de esta manera que sea más difícil de controlar las tareas y además de eso no cumplir con la misión que plantea el depósito.

Se pudo verificar que el depósito no cuenta con personal capacitado, es por esta razón que no hay un eficaz control interno, además los empleados no cuentan con voluntad para desarrollar sus funciones de manera correcta, no hay incentivo para que estos se propongan a ejecutar su trabajo mediante las políticas establecidas.

También pude constatar las falencias que presenta el Departamento de Contabilidad del depósito ya que no es visualmente ordenado, cuenta con libros diarios físicos, pero no están actualizados, los reportes físicos no cuentan con una buena presentación.

Se observó que el personal de bodega del depósito no tiene conocimiento suficiente sobre las entrada y salida de mercadería por no llevar un registro adecuado del proceso de facturación, se determinó que la desorganización impide la localización de los documentos fuentes y en ocasiones se pierden, dificultando la verificación de los movimientos de dinero y mercadería cuando ellos los requieren.

Se determinó que en el depósito, no realiza un inventario adecuado, lo que genera que exista una desorientación de las existencias de mercadería. Además, no aplican las normas contables que se enfocan en el tratamiento contable de los

inventarios. Del mismo modo, no utilizan un método de Kardex que le permita conocer el saldo de su dinero invertido en el producto de manera exacta.

Bibliografía

Afige. (24 de Mayo de 2011). Obtenido de https://www.google.com/search?q=de+http%3A%2F%2Faulavirtual.afige.es%2Fwebafige%2Finformacion-sobre-manual-deprocedimientos&rlz=1C1CHBF_esEC919EC919&oq=de++http%3A%2F%2Faulavirtualprocedimientos&rlz=1C1CHBF_esEC919EC919&oq=de++http%3A%2F%2Faulavirtual

Casares, I. (07 de julio de 2016). *¿Cómo elaborar manuales de Control Interno?*

Chacón, W. (2002). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(2).pdf.

Democrática., G. (2011). Control Interno en el sector Público. España. Obtenido de wordpress.

Ederlys., H. M. (3 de Mayo de 2006). *Riesgos en auditoría*. Obtenido de Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/riesgos-en-auditoria/>

Elizondo, A. (2006). Proceso contable 4: contabilidad de capital. International Thomson Editores S.A.

Guashpa, E. (Abril de 2017). *DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES FINANCIEROS PARA EL HOTEL EL CISNE 1 EN LA CIUDAD DE ESMERALDAS*. Obtenido de

<http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/9748/E-UTB-FAFI-ICA-000473.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Nieto, A. (2004). Administración de empresa. En <http://repositorio.sangregorio.edu.ec/bitstream/123456789/1345/1/Donoso%20mu%c3%b1oz25-08.pdf>.

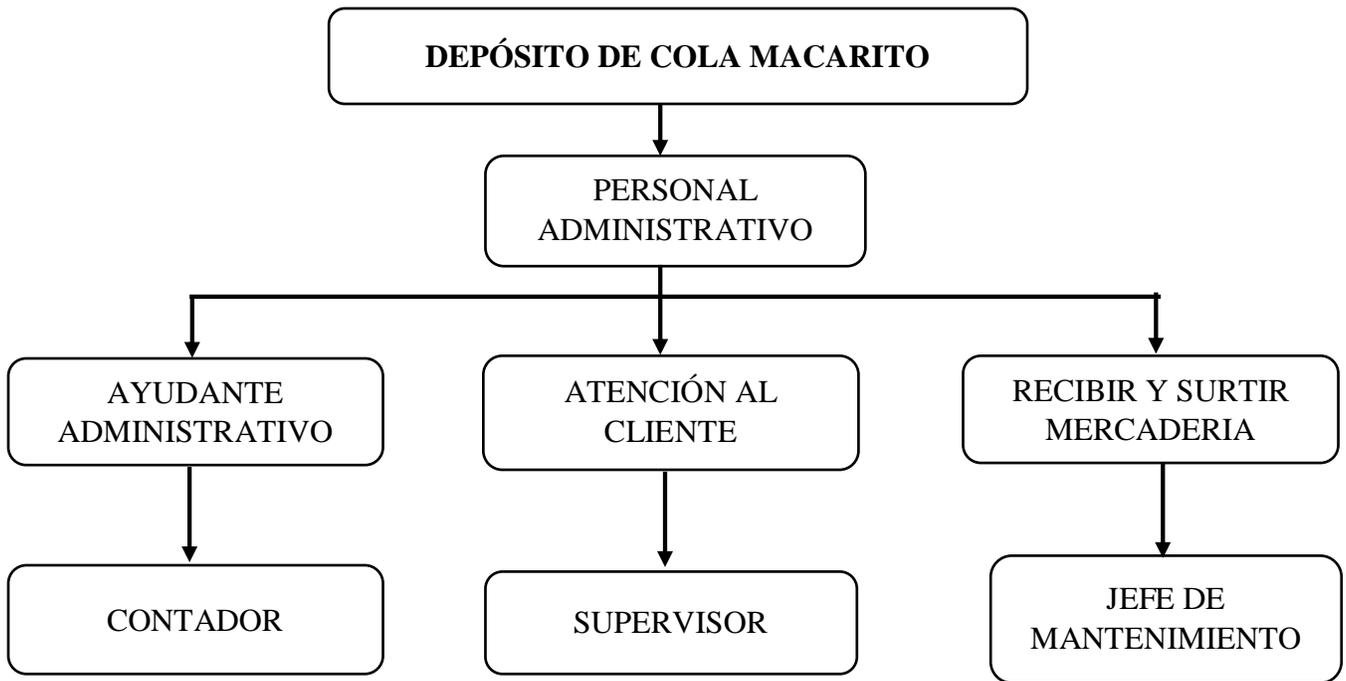
Ramón, J. G. (2001). *El control interno en las Empresas privadas.* . Obtenido de [file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/PC/Downloads/Dialnet-EIControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf)

Vivanco, M. (24 de Mayo de 2017). *Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organizacion.* Obtenido de Obtenido de:

https://www.google.com/search?q=de+http%3A%2F%2Faulavirtual.afige.es%2Fwebafigprocedimientos&rlz=1C1CHBF_esEC919EC919&oq=de++http%3A%2F%2Faulavirtualafige.es%2Fwebafige%2Finformacion-sobre-manual-de-procedimientos&aqs=chro

Zambrano, A. (2015). *El control interno contable y sus incidencias en los estados financieros de la empresa Solnegcom Cía. Ltda. de la ciudad de Machala.* Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/9748/E-UTB-FAFI-ICA-000473.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

ANEXOS



Anexo 1: Organigrama del depósito

Anexo 2: Carta de Autorización

DEPOSITO DE COLA MACARITO

RUC: 1705683157001

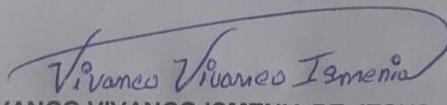
Vinces, 24 de agosto del 2021

Yo, **VIVANCO VIVANCO ISMENIA DE JESUS** con numero de cedula de identidad **0700073406** Administradora del Depósito de Cola Macarito con RUC 1705683157001, Por medio de la presente autorizo a la Srta. **DENISSE BELEN PINCAY MENDOZA** con numero de cedula de identidad **1208108892** a realizar su respectivo Estudio de Caso, el cual es un requisito previo a la obtención de su título Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

El Depósito de Cola Macarito se compromete a entregar la información que requiera la estudiante con la condición de mantener la información entregada bajo confidencialidad.

Se expide la presente solicitud al interesado con los fines que crea conveniente.

Atentamente.


VIVANCO VIVANCO ISMENIA DE JESUS
ADMINISTRADORA