



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**PROCESO DE TITULACIÓN**

**JUNIO – SEPTIEMBRE 2021**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORÍA**

**TEMA:**

Análisis del Control Interno de la Empresa IVMA Importer durante el periodo 2019-2020

**EGRESADO:**

Mosquera Flor Jean Carlos

**TUTOR:**

Ing. Moran Rodríguez Petita Susana

**AÑO 2021**

## **RESUMEN**

El desarrollo del estudio de caso titulado como Análisis del Control Interno de la Empresa IVMA Importer durante el periodo 2019-2020 genera la aplicación de una intervención en la gestión que se está llevando a cabo por parte de los administradores y trabajadores del negocio en relación a las actividades cotidianas de la empresa, dado que la falta de un control interno adecuado ha provocado que muchas acciones que son parte del giro ordinario de la empresa se encuentre con falencias y se produzcan quejas sobre la empresa, principalmente centrado en el hecho de que no existe un Manual de Normas y Procedimientos, el cual contenga las reglas y procesos que se deben llevar a cabo dentro del negocio para la obtención de resultados favorables que se acoplen a los objetivos empresariales y que permitan un desarrollo a largo plazo y la continuidad de las actividades claves del negocio. Por este motivo, el presente trabajo se enfoca a través de la metodología planteada en la obtención de información pertinente que contribuya a conocer cuáles son las principales causas que generan la aparición de estos problemas dentro de la empresa y la respectiva contextualización teórica apoyada en las afirmaciones de varios autores; sumado a esto la evaluación de información proporcionada por la empresa para la generación de resultados veraces y que permita la evaluación de la situación del negocio. Finalmente, a través de la conclusión se puede establecer la expresión final sobre la información encontrada pertinente con la cual se puede basar los planteamientos escritos en el desarrollo del trabajo.

## **PALABRAS CLAVES**

Control, Gestión, Actividades, Normas y Procedimientos

## **ABSTRACT**

The development of the case study entitled Analysis of the Internal Control of the IVMA Importer Company during the 2019-2020 period generates the application of an intervention in the management that is being carried out by the administrators and workers of the business in relation to the daily activities of the company, given that the lack of adequate internal control has caused many actions that are part of the ordinary business of the company to find flaws and to produce complaints about the company, mainly centered on the fact that it does not have a Manual of Standards and Procedures, which contains the rules and processes that must be carried out within the business to obtain favorable results that are coupled with the business objectives and that allow a long-term development and the continuity of the key business activities. For this reason, the present work focuses through the methodology proposed in obtaining relevant information that contributes to knowing what are the main causes that generate the appearance of these problems within the company and the respective theoretical contextualization supported by the statements from various authors; in addition to this, the evaluation of information provided by the company for the generation of truthful results and that allows the evaluation of the business situation. Finally, through the conclusion, the final expression can be established on the pertinent information found with which the written statements can be based on the development of the work.

## **KEYWORDS**

Control, Management, Activities, Standards and Procedures.

## **INTRODUCCIÓN**

El estudio de caso a desarrollar en la Empresa IVMA Importer, se encuentra enfocado al análisis de los procesos de control interno dentro de la empresa que es controlada y supervisada por el gerente y responsables administrativos del negocio. Por este motivo, es necesario establecer que las actividades de control dentro de una organización o negocio consisten en un papel importante para el desarrollo de las empresas, ya que con esta se puede saber si los objetivos y fines de la misma llegan a cumplirse o no con eficiencia.

Dentro de la empresa, se ha podido detectar que se presentan múltiples falencias que están relacionadas al control que desempeñan los mismos colaboradores de administración y de ventas, conllevando a su vez que los fines de un periodo de corto y plazo largo no puedan ser cumplidos y que consecuentemente las metas diseñadas al inicio del negocio no puedan ser alcanzadas con ayuda de los trabajadores del negocio. El sistema de control que la empresa ejerce para no poseer prolijidad, dado la falta de competencias existente en un grado de gestión y de conocimientos de auditoria que es ejecutada por los trabajadores del negocio.

El objetivo del presente estudio consiste en realizar una investigación de campo con la finalidad de conocer las debilidades que la empresa a estudiar presenta en vínculo con el control interno ejercido en las actividades de la empresa.

Los métodos usados para la investigación se reflejan en técnicas correspondientes a la Exploración, a través de la cual se busca ubicar una relación sobre un suceso general y alcanzar una respuesta en relación a este tema, motivo por el cual se hace uso de herramientas que contribuyan a cumplir un objetivo común que funcione como un generador de información, tal como lo es el Análisis de Datos cuantitativos y la Entrevista. El evaluar esta información es

urgente, ya que esto apoya a la suficiencia de los datos y su respectiva utilidad para generar una comprensión sobre el tema.

Se designa como línea de investigación para el trabajo vinculada a la Gestión Financiera, administrativa, tributaria, auditoría y control, en la sublínea de Auditoría y Control que pertenece a la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática, esperando que las características de la información sirvan para el estudio presente en materia financiera y de administración.

## DESARROLLO

La Empresa IVMA es una empresa obligada a llevar contabilidad que se dedica a la ejecución de actividades de venta de maquinarias y equipos de tipo agropecuarios para la ejecución de arados, fumigación, sembradoras, aguilones, cortadoras de césped, tractores usados durante la actividad agropecuaria y otro tipo de productos. La empresa inicio sus actividades el 02 de octubre del año 2009, con un número de RUC #1205096991001, este se encuentra ubicado en la Provincia de Los Ríos en la ciudad de Babahoyo en las calles Pedro Carbo y la Avenida 5 de Junio (Servicio de Rentas Internas, 2021).

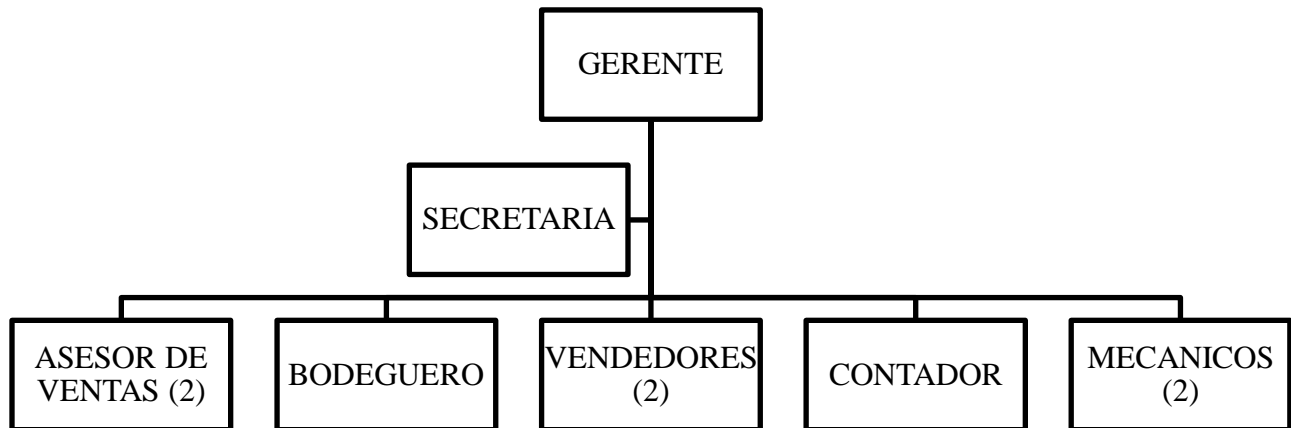
Se refleja como una entidad obligada a llevar contabilidad, por lo que es necesario cumplir con una serie de requisitos que son impuestos por el Gobierno del Ecuador. De acuerdo a la LORTI (2020), las sociedades obligadas a llevar contabilidad serán aquellas que son personas naturales cuyos ingresos brutos sean mayores \$300.000 dólares americanos, donde se incluyen a las empresas que desarrollan actividades agrícolas y forestales.

El negocio se encuentra establecido como una sociedad anónima, la cual es representada por Alvarado Flores Glenda Consuelo, que es una persona natural. Las empresas constituidas como sociedades son aquellas donde el dinero aportado por los socios se encuentra estructurado de acuerdo a las participaciones iguales en proporción, las cuales se pueden acumular y que deben ser divisibles, para no ser consideradas como acciones. Las mismas deben hacer frente a los terceros con el capital que proviene del patrimonio de la actividad (Escudero, 2010).

Esta empresa al ser un negocio con un volumen de ventas considerable requiere de un personal de asistencia que ejecutan actividades variadas, como se refleja en el siguiente cuadro:

### **Cuadro 1.**

Trabajadores de IVMA S.A.



**Fuente:** Información proporcionada por la Empresa IVMA S.A.

Su estructura organizativa se encuentra dada por el Gerente General, acompañado de la secretaria en el área de administración y 2 asesores de ventas, 2 vendedores directos con el cliente, un bodeguero de los equipos, 2 mecánicos técnicos y un contador adjunto.

Su proceso de venta se ejecuta en un contacto directo entre el cliente y el consumidor de los productos que son solicitados por el cliente, donde la empresa factura las ventas realizadas de forma diaria. Mucha de esta mercadería, es traída directamente de fuentes extranjeras cumpliendo como Importadora, al asegurar a los clientes los productos más completos y de calidad para la ejecución de actividades agropecuarias, asegurando la estadía de compra en el negocio.

El presente estudio de caso mantiene como objetivo el análisis del control interno de la Empresa IVMA, para dar una revisión a los problemas relacionados en el manejo de actividades cotidianas (en la parte administrativa y de ventas del negocio), al igual que su incidencia en el progreso del

negocio a futuro, que puede vincularse a la falta de control por parte de los trabajadores del negocio o descuidos sin consideración.

Se conoce como control interno al contexto que es desarrollado por las organizaciones, al igual que un proceso por el cual se da el asentamiento de la gestión con la que se debe administrar un negocio, el mismo que permita detectar los problemas o situaciones que afectan a los procesos organizaciones, al tomar la forma de una ayuda en la toma de las decisiones, logrando una garantía del cumplir adecuado de objetivos que se establecen al inicio de la empresa (Navarro & Ramos, 2016).

Este término de la mayoría de sus conceptualizaciones hace una fuerte referencia a la comprobación, fiscalización e inspección que es ejecutada en una empresa; se puede dar un contraste a situaciones que muchas veces no se encuentran en concordancia con las leyes y los criterios que se marcan en relación a como se pueden hacer las cosas correctamente, dichos conceptos serán aplicables a la gestión de una actividad de economía y finanzas (Gutiérrez & Católico, 2015).

Para Estrada (2010), los objetivos del Control Interno consisten en:

- a) Dar una promoción y optimización de la eficiencia y la eficacia, en relación a temas económicos y operativos de una empresa, al igual que la calidad en los servicios de nivel públicos que se prestan.
- b) Dar un cuidado y resguardo sobre los recursos y los activos que se relacionan al Estado en relación a cualquier tipo de pérdida, o daño vinculado a un ámbito ilegal, al igual que cualquier hecho irregular o una situación perjudicial que pueda afectarlos.
- c) Cumplir las normas de aplicación de una empresa.



- d) Garantizar el carácter de confiabilidad y la oportunidad de los datos
- e) Fomentar las prácticas sobre los valores institucionales.
- f) Promocionar el cumplir por parte de los trabajadores de una empresa de las cuentas y sus rendiciones de validez de fondos públicos que estén ajustados a su objetivo encargado por la empresa.
- g) Promover la generación del valor público sobre los bienes y los servicios que están destinados a la ciudadanía.

En la Importadora, los trabajadores son los encargados del correcto manejo de las actividades que se realizan en relación a las ventas, funciones administrativas y financieras, ya que estos son aquellos que se encargarán del desarrollo del negocio. Para Mendoza y Delgado (Año 2018), la Importación de Control Interno puede ser basado en el progreso que se obtiene en relación a las actividades sobre un negocio, donde como consecuencia se obtiene el incremento de los resultados. Cuando se aplica de forma eficiente a la obtención de resultados, la gestión puede ser bien contribuida como procesos administrativos, financieros y de gestión adecuada y con mejoras implementadas.

El control interno supone una herramienta que ayuda a combatir la corrupción y fortalece a la empresa para el logro de las metas de desempeño y rentabilidad con la generación de recursos; facilitando el aseguramiento de la información financiera que es confiable y que asegura a una entidad el cumplimiento de las leyes y las regulaciones, que evitan la pérdida de la reputación y múltiples consecuencias más.

Las actividades de Control Interno de acuerdo a Huilca Álvarez (2010), consisten en un conjunto de normas usadas para la medición del control realizado y la comprobación de su eficiencia, estas son:

**Tabla 1.**

Actividades de Control Interno

<b>COMPONENTE</b>	<b>CONCEPTO</b>
AMBIENTE CONTROL	DE Da referencia al establecimiento de un ambiente estimulador y con una influencia en las tareas que el personal realice en relación a las actividades.
EVALUACIÓN RIESGO	DE La evaluación hace referencia a la identificación y el análisis de los riesgos abarcados en relación a la información financiera y que inciden en el logro de los objetivos.
ACTIVIDADES CONTROL	DE Hacen referencias a las actividades que ejecutan la gerencia y los trabajadores de la empresa para dar cumplimiento a las actividades diarias.
SISTEMAS INFORMACIÓN	DE Esto se encuentra constituido por los registros para el procesamiento y resumen de las operaciones de la empresa.
SUPERVISION ACTIVIDADES	DE Consiste en el proceso que da evaluación a la calidad del funcionamiento del control interno en la empresa.

**Fuente:** Obtenido de Huilca Álvarez, Diseño de un manual de control interno para el área contable de la Empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba, 2010.

El problema general que se ha detectado en la Empresa IVMA S.A. consiste en una presencia de debilidades a nivel administrativo y de operatividad ocasionado por la falta de control interno aplicado dentro de la empresa, reflejado principalmente en la aparición de situaciones problemáticas por la nula aplicación de actividades de control sobre las tareas de la empresa, las mismas que se relacionan con las actividades de ventas y de administración. En muchas ocasiones como resultado de estos problemas a exponerse, las quejas por parte del público se hacen presentes afectando la imagen del negocio y contribuyendo a la posibilidad de afectar a las ventas de la empresa.

El problema en si se origina principalmente por una falta de Manual de Normas y Procedimientos, en el cual se estipulen las normas y reglas necesarias según Sanchez (Año 2013), donde se refiere a este como una ayuda que permitir describir las acciones y las operaciones que se generan de los procedimientos de administración y una secuencia para la ejecución que conlleva al cumplimiento de las normas que conforman a la empresa, las cuales necesitan ser complementadas con los procedimientos necesarios.

Por lo antes expuesto se desprenden situaciones que son originados por la falta del control interno y su respectiva autoevaluación que es un componente necesario de todo negocio para dar un aseguramiento a la efectividad de las operaciones del negocio. Según Millán (2015), la autoevaluación de Control Interno hace referencia a la actividad que es una carga de los empleados hacia una actividad específica donde estos pueden realizar la inspección de los controles y se genera una identificación de problemas, la cual debería tener una duración estimada considerable ajustada a los criterios de una Auditoria Interna. Estos procedimientos sobre la Auditoria se ejecutan cuando los resultados pueden ser cuantificables.

Las ventajas de esta autoevaluación consisten en un manejo sobre los controles adecuado y correcto, la generación de recomendaciones de calidad, implantación de las recomendaciones, incremento de la comprensión de los empleados y la espera de que los Auditores puedan entender a los negocios más claramente.

La demora en la entrega de los productos que son comprados por los clientes, muchas veces consiste en un problema del negocio, dado que los trabajadores encargados de la parte de venta no se encuentran en sus puestos de trabajo y en reiteradas ocasiones el Gerente expresa que dicha situación ha formulado inconvenientes con los trabajadores, ya que no existe un control interno sobre la obligación de permanecer en el puesto de trabajo, generando el peligro de perder la atención y la preferencia de los clientes, al momento de adquirir productos agrícolas.

De acuerdo a Gil (2017), el compromiso y la dedicación que el personal de una empresa ejecute para el bien de una compañía es muy importante, ya que esto depende directamente de la ejecución correcta de los procesos y la entrega de los productos a tiempos a los clientes logrando la satisfacción de sus necesidades, siendo además importante la gran motivación que se genera a estos por parte de la empresa, ya que al estar debidamente comprometidos con la misión de la empresa se pueden imponer metas y objetivos a alcanzarse a un plazo corto o largo, que va a depender directamente del éxito de las mejoras a realizarse.

Las empresas necesitan analizar si se puede ofrecer un servicio de calidad para satisfacer las necesidades de los clientes en relación a los procesos que se conllevan, con un nivel de calidad sobre los clientes en relación a producto entregado.

La desorganización de la información manejada en la parte administrativa provoca que existan inconvenientes a la hora de trasladar la información a la parte encargada del manejo de la

documentación contable dado el nulo control interno existente que genere un orden a la hora de ejecutar este proceso, se presenta situaciones de pérdidas de documentación que se relacionan a las ventas o compras de activos para la ventas, además de demora en la gestión de documentación para la tramitación del proceso de importación de los bienes.

De acuerdo a Hincapié (2017), se debe poseer un proceso que se encuentra orientado a las actividades que consigan la clasificación y descripción de los documentos en una empresa como parte del proceso de archivos. Las empresas normalmente requieren:

- Establecer los procedimientos relacionados a la secuencia e interacción con los documentos.
- Generar un aseguramiento de los recursos adecuados sobre recursos y la información necesaria para dar apoyo y un seguimiento a los procesos.
- Determinar los criterios que sean necesarias para generar una seguridad de las operaciones de control de los documentos que sea eficaz.

Mientras Caro (2019), expone que la gestión documental es un proceso transversal para una empresa que se integra a la gestión de los documentos junto a los sistemas y los procesos de trabajo, a manera que los documentos que hayan formado o entregados en una empresa o sociedad en desarrollo de sus funciones, adquieran un valor probatorio y atribuibles por el cumplimiento de varias generalidades.

La problemática relacionada a la falta de control y la revisión de los bienes fijos de la empresa representa una complicación, al no existir una fuente de constatación de su control como registros o un archivo donde se posean anotaciones sobre sus compras (para evitar extravíos, daños anticipados o robos) permitiendo una supervisión de estas actividades que consiste en vital paso

del control interno en las empresas, lo cual no le permite cuantificar su valor anual y su correcto cálculo de la depreciación, además del conocimiento de su vida útil y cuáles deberían ser reemplazados.

De acuerdo a Meana (2017), las existencias consisten en los bienes y productos que una empresa posee en sus instalaciones y que se encuentra destinadas para la venta, lo que llegue a representar un factor importante para los procesos comerciales de las empresas y una herramienta para el cumplimiento de la planificación.

Para Ratti (2018), el control de los bienes de larga duración o activos fijos requiere que una empresa mantenga un catálogo donde se registre su identificación y la ubicación real de estos bienes dentro de la empresa. Al igual que el valor en los libros, y su respectiva depreciación acumulada, que debe ser controlada con cuentas auxiliares de control.

Otra situación encontrada dentro de la empresa es respecto al tiempo en el que se entregan los datos y archivos contables a los encargados del desarrollo de procesos contables en la empresa consiste una dificultad por la falta de aplicación del control interno, impidiendo en varias ocasiones la actualización de la información que es necesaria para realizar el pago de tributos y conocer las cuentas totalizadas del negocio, que tienen la función de soportar la toma de decisiones.

Para Alvario (2020), uno de los puntos clave de una organización consiste en mantener la actualización de los registros contables en orden, ya que en un caso contrario puede convertirse en una barrera para la toma de decisiones financieras. Una empresa no puede generar un desarrollo y expansión dentro del mercado que se esté desarrollando sino se consigue dar una toma de decisiones adecuada que contribuya al cumplimiento de los objetivos, motivo por el cual la gerencia de una empresa debe velar por el crecimiento de la misma.

Una de las debilidades encontradas en la empresa se relaciona a la administración y el control del personal, ya que al consistir en una empresa sin un horario establecido y con una permisividad a que los trabajadores abandonen el lugar, evidenciando una falta de control interno en relación a las actividades laborales que se desarrollan en el negocio, lo cual genera que el área de las ventas en el principal caso se encuentre desatendida obligando que el personal de otras áreas tengan que suplantar sus actividades y contribuir en la atención del cliente, generando una distribución de responsabilidades inadecuada.

Para Lacalle (2016), la gestión de la nómina hace referencia a los procesos por los cuales se da la administración del sueldo de las personas que trabajan en una empresa, al igual que su control de horarios, donde se ve como un documento que es entregado por un empresario en concepto de sueldos, puede ser visto como registro para controlar el tiempo y salarios de un trabajador.

Se presentan problemas para el desarrollo de documentación esencial relacionada al proceso de pagos de pendientes como lo son las facturas, ya que no se presenta un control interno adecuado en relación a su manejo, lo cual provoca que existan quejas hacia la administración de la empresa y sus dirigentes, sumado que varias deudas no han podido ser canceladas por el indebido manejo de estos documentos comerciales.

Para el autor Araiza (2005), dar un pensamiento en relación a los planes sobre las cuentas que se deben pagar, debe tener el objetivo de que los costos involucrados sean cuantificados, para que la empresa obtenga una seguridad sobre los retiros de efectivos que se está realizando, al igual que los planeados en un futuro.

Las situaciones problemáticas mencionadas, son el resultado de la falta de aplicación de una de las fases de la administración, como lo es el control interno, que obstaculiza el cumplir de las metas

y objetivos que la empresa se traza al inicio como a corto y largo plazo, con la finalidad de ejercer sus actividades de manera continua y sin complicaciones.

Dentro del presente estudio de caso se hace uso de un análisis de los resultados de la gestión en los años 2019 y 2020, mediante la ejecución de cuadros comparativos que permitan analizar la efectividad de liquidez de la empresa mediante la realización de los Ratios Financieros de evaluación a las cuentas de las empresas, con la finalidad de poder establecer una relación entre las actividades financieros y el desempeño de la gestión que presenta una falta de control interno. Para Ortiz (2013), las Razones consiste en una operaciones entre 2 cifras que son obtenidas de un negocio y que representan la suma de los saldos de cuentas, que comúnmente están relacionadas con la eficiencia de la administración del negocio, cuyo fin es permitir la comparación y comprobación de la evolución de una empresa.

**Tabla 2.**

Razones Financieras

RAZONES FINANCIERAS				
RATIO	OPERACIÓN	VALORES	TOTAL	EXPRESIVIDAD
Ratio Circulante (2019)	$\frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$	$\frac{179493,36}{137938,57}$	\$1.30	IVMA S.A. posee \$1,30 centavos de Activo de tipo Corriente para cubrir cada dólar de deuda en 2019.
Ratio Circulante (2020)	$\frac{ACTIVO\ CORRIENTE}{PASIVO\ CORRIENTE}$	$\frac{169157,95}{119961,81}$	\$1.41	IVMA S.A. posee \$1.41 centavos de Activo de tipo Corriente para cubrir cada dólar de deuda en 2020.



Ratio	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVEN}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{109723,48}{137938,57}$	\$0.80	IVMA S.A. posee \$0.80 centavos de
Prueba				Activo de tipo Corriente menos
Acida (2019)				Inventarios para cubrir cada dólar de deuda en 2019.
Ratio	$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVEN}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$\frac{67553,35}{119961,81}$	\$0.56	IVMA S.A. posee \$0,56 centavos de
Prueba				Activo de tipo Corriente menos
Acida (2020)				Inventarios para cubrir cada dólar de deuda en 2018.
Ratio de	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{146071,20}{417235,02}$	\$0,35	IVMA S.A. por un dólar de venta que
Rentabilidad				realiza, consigue una utilidad de 35
en Ventas				centavos en el año 2019.
(2019)				
Ratio de	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS}}$	$\frac{111824,07}{488914,89}$	\$0,22	IVMA S.A. por un dólar de venta que
Rentabilidad				realiza, consigue una utilidad de 22
en Ventas				centavos en el año 2020.
(2020)				
Ratio de	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS}}$	$\frac{146071,20}{309320,36}$	\$0,47	IVMA S.A. por un dólar invertido en
Rentabilidad				Activos Totales consigue una utilidad
en Activos				de 47 centavos en el año 2019.
(2019)				
Ratio de	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVOS}}$	$\frac{111824,07}{322193,11}$	\$0,35	IVMA S.A. por un dólar invertido en
Rentabilidad				Activos Totales consigue una utilidad
en Activos				de 35 centavos en el año 2019.
(2020)				

**Fuente:** Generado a través de la información obtenida por IVMA S.A.

Los resultados de la Razón Circulante indican que la empresa posee una solvencia reflejada en relación a los activos totales que posee, ya que se puede generar el pago de las deudas totales,

incluso manteniendo una utilidad considerable tanto en el 2019 como en el año 2020, dado que la empresa mantiene un sobrante de 30 centavos y 41 centavos de utilidad por cada dólar de deuda cancelado en ambos periodos. Sin embargo, al excluir los inventarios como una parte prioritaria de los activos totales de la empresa, se puede establecer un cambio de percepción, dado que en ambos periodos no es posible generar una cancelación de las obligaciones mantenidas con otras personas únicamente usando la liquidez de la empresa.

La capacidad para la generación de utilidad de la empresa refleja que por una inversión en los activos refleja una ganancia 47 centavos en el 2019 y de 35 en el año 2020, siendo estos resultados considerablemente aceptables para la gestión de la empresa. Mientras que la producción obtenida en las ventas genera una utilidad hacia el negocio de 35 centavos en el año 2019 y de 22 centavos en el año 2020, de forma consecuente.

Los Ratios Financieros reflejan que la empresa posee solvencia para hacer frente a sus gastos presentados en cada año, generando un sobrante incluso tras haber cancelado la totalidad de las deudas de forma hipotética, ya que su capacidad de pago en los años 2019 y 2020 sobrepasa el nivel de solvencia presente, lo cual refleja que a nivel económico la empresa no presenta problemas en dicho aspecto. Esta solvencia de acuerdo a Haro de Rosario (2017), “es el nivel en el cual las empresas pueden dar cara a las obligaciones que poseen con una finalidad fija, la misma que puede tener una temporalidad corta o larga”.

El adecuado nivel de ventas por parte de la empresa le asegura generar recursos para la cancelación de los pendientes. Además se refleja que la empresa posee un nivel de rentabilidad considerable en relación a sus activos y su nivel de ventas, logrando generar utilidad en los 2 años analizados con el uso total de los recursos disponibles.

## **CONCLUSION**

La finalización del estudio de caso mediante el análisis de los supuestos planteados en relación al control interno de la Empresa IVMA ha reflejado que una serie de actividades de la empresa no presenta un control interno adecuado, lo cual refleja la falta de atención en relación a estos problemas y la inexistencia de mejorar las actividades de control interno y supervisión en el negocio, lo cual puede llevar a una generación de riesgos para la empresa. Estas se pueden reflejar en las siguientes conclusiones:

- La Empresa IVMA presenta debilidades en la gestión de actividades de ámbito administrativo y de ventas, dado que no se produce un control interno de la administración del negocio, lo cual conlleva a la generación de problemas como lo son quejas sobre el servicio, o la demora en varias actividades que se realizan como parte del ciclo funcional de la empresa.
- La Falta de un Manual de Normas y Procedimientos dentro del negocio provoca que no se cuente con lineamientos bien establecidos, los cuales sirvan para la ejecución de actividades que permita saber qué es lo que se debe hacer en una situación aleatoria, como lo es en el caso de la empresa; siendo el proceso de venta con demoras y la falta de organización de la documentación para que esta sea analizada por la parte contable encargada de las finanzas del negocio.
- También se presentan debilidades en relación al control de los bienes fijos de la empresa como resultado de la falta de control interno de la empresa; además un control sobre la parte laboral consiste en un problema, ya que no se presenta un registro de los horarios laborales bien establecidos, lo cual se genera por la falta del Manual de Normas y Procedimientos dentro de la empresa, que contribuya a fijar lineamientos bien consolidados.
- Se puede llegar a la conclusión que el personal de la empresa no se encuentra apoyado sobre una guía que le permita mejorar la calidad de la gestión del negocio, además de que al no darse un control eficiente sobre las actividades de la empresa, no se genera una supervisión adecuada sobre las áreas de ventas y administración de la empresa.

## **BIBLIOGRAFIA**

Alvario Ramos, A. I. (2020). Control interno y administrativo de la empresa PROENERGY S.A en la ciudad de Babahoyo. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo.

Araiza Martínez, V. (2005). Administración de las Cuentas por Pagar. Mexico: Comité Técnico Nacional de Tesorería.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2020). Ley de Regimen Tributario Interno. Quito: Servicio de Rentas Internas.

Caro, M., & Sanabria, L. (2019). Identificación de Riesgos en el Proceso de Gestión Documental, con base en las Normas UNE-ISO 31000:2018, UNE-ISO/TR 18128:2014 en la Defensa Civil Colombiana. Bogotá: Universidad Católica de Colombia.

Escudero Serrano, M. J. (2010). Operaciones administrativas de compraventa ( Edición 2010). Madrid: Ediciones Paraninfo.

Estrada, M. (2010). Sistemas de control interno. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.

Gil Gómez, M. D. (2017). Demora de los Tiempos de Entrega de Producción desde la Planta hasta Bodega de Producto Terminado. Antioquia: Institución Educativa Tecnológico de Antioquia.

Gutiérrez, R., & Católico, D. (2015). E- control en las entidades de la rama ejecutiva del orden nacional en Colombia. Cuadernos Contables, 553-578.

Haro de Rosario, A., & Rosario Diaz, J. F. (2017). Gestión Financiera. Almeida: Editorial Edeal.

Hincapié Pérez, J. A. (2017). Dificultad en la Gestión de la Información Archivista en Cuatro centros de Investigación del Área de las Ciencias Sociales, Humanas y Artes de la Universidad de Antioquia. Medellín: Universidad de Antioquia.

Huilca Álvarez, S. D. (2010). Diseño de un manual de control interno para el área contable de la Empresa Molinos El Fénix de la ciudad de Riobamba. Cotopaxi: Esucela Superior Politécnica de Chimborazo.

- Lacalle, G. (2016). *La nómina (Gestión de Recursos Humanos)*. Madrid: Editex.
- Meana, P. (2017). *UF0476-Gestión de Inventarios*. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica*, 206-240.
- Millán Ibarra, A., & Obando, J. (2015). *Evaluación del Control Interno según Modelo Coso I en el Área de Bodega de la Compañía Tecnomillan S.A. en el año 2014*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, 245-267.
- Ortiz Salmeron, J. (2013). *Gestión Financiera*. Madrid: Editorial Editex.
- Ratti, E. S. (2018). *Análisis del Control Interno de Activo Fijos y Existencias en la Coordinación del Mipro-Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Sanchez Olaya, M. A. (2013). *Diseño del Manual de Políticas y Procedimientos y su incidencia en la eficiencia y eficacia de procesos para el Colegio Técnico Fiscal Provincia de Azuay*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Servicio de Rentas Internas. (2021). *Consulta de RUC*. Retrieved Mayo 10, 2021, from Servicio de Rentas Internas: <https://srienlinea.sri.gob.ec/sri-en-linea/SriRucWeb/ConsultaRuc/Consultas/consultaRuc>

## **ANEXOS**

### **Anexo 1. Registro Único de Contribuyentes**



## Consulta de RUC

RUC: 1205096991001  
Razón social: ALVARADO FLORES GLENDA CONSUELO

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

### Actividad económica principal

VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, COSECHADORAS, TRILLADORAS, MÁQUINAS DE ORDENAR, MÁQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, SEGADORAS DE CÉSPED DE TODO T

Tipo contribuyente	Clase contribuyente	Obligado a llevar contabilidad
PERSONA NATURAL	OTROS	NO

Fecha inicio actividades	Fecha actualización	Fecha cese actividades	Fecha reinicio actividades
02/10/2009	28/09/2018		

Mostrar establecimientos

Nueva consulta



## Anexo 2. Autorización de la Empresa

Babahoyo, 27 de agosto del 2021

Lcdo. Eduardo Galeas Guijarro, MAE

**DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**

En su despacho.

De mis consideraciones:

Yo: **VARGAS MACHUCA ARBOLEDA ORLANDO DAVID**, con cédula de identidad 120380991-6, gerente propietario de la empresa **I.V.M.A IMPORTER**, autorizo a la Sr. **JEAN CARLOS MOSQUERA FLOR**, con cedula de identidad 120680387-4 estudiante de la carrera de Ingeniería en contabilidad y auditoría matriculado(a) en el proceso de titulación periodo Junio – Octubre 2021, trabajo de titulación modalidad estudio de caso para la obtención del grado académico profesional universitario de tercer nivel como **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA** a realizar el estudio de caso denominado: **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA IVMA IMPORTER DURANTE EL PERIODO 2019-2020.**

Agradezco su gentil atención.

Atentamente



Ing. Vargas Machuca Arboleda Orlando David  
C.I.:120380991-6



Ing. David Vargas Machuca A.  
Gerente Propietario

### Anexo 3. Formato de Entrevista



**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA**

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**

Preguntas usadas para la ejecución de la entrevista hacia el Gerente Propietario de la Importadora IVMA S.A. de la ciudad de Babahoyo.

Preguntas:

1. ¿La empresa cuenta con políticas adecuadas a la gestión del control interno?
2. ¿Las actividades dentro de la empresa se cumplen a cabalidad y con un orden establecido?
3. ¿La empresa cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos?
4. ¿Cómo se ejecuta el manejo de las actividades en las diferentes áreas del negocio?
5. ¿Cómo se maneja la gestión de la documentación dentro de la empresa?

**Anexo 4. Estados de Situación Financiera Año 2019 y 2020**

**VARGAS MACHUCA ARBOLEDA ORLANDO DAVID**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**INGRESOS:**

Ventas Locales 0%	254,808.27	
Ventas Locales 12%	162,426.75	
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b><u>417,235.02</u></b>

**COSTOS:**

**COSTO DE VENTA:**

Compras	137,627.75	
Inventario Inicial	60,008.12	
Importacion de Bienes	112,080.51	
Inventario Final	<u>69,769.88</u>	<u>239,946.50</u>

**UTILIDAD BRUTA**

**177,288.52**

**(-) MENOS**

**GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

Honorarios Profesionales	2,400.00	
Combustible y Lubricantes	1,142.12	
Mantenimiento y Reparaciones	767.01	
Suministros, materiales y herramientas	1,573.36	
Transporte	2,085.83	
Otros Gastos por Servicios	23,249.00	<u>31,217.32</u>

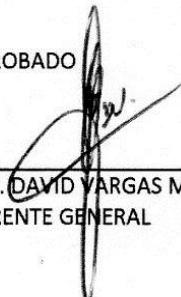
**UTILIDAD OPERATIVA**

**146,071.20**

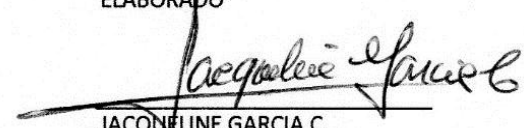
**UTILIDAD DEL EJERCICIO**

**146,071.20**

APROBADO

  
\_\_\_\_\_  
ING. DAVID VARGAS MACHUCA A  
GERENTE GENERAL

ELABORADO

  
\_\_\_\_\_  
JACQUELINE GARCIA C  
CONTADOR  
Reg. Nac. 048703

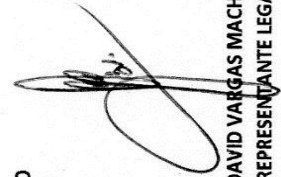
**VARGAS MACHUCA ARBOLEDA ORLANDO DAVID**

**RUC: 1203809916001**

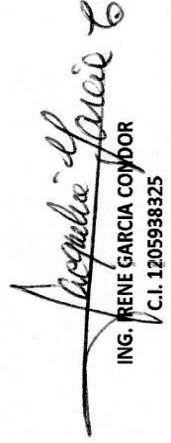
**BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

CAJA, BANCO	\$ 35,415.80	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 10,329.45
CUENTAS POR COBRAR	\$ 70,514.93	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 127,609.12
INVENTARIO	\$ 69,769.88		
CREDITO IVA	\$ 3,792.75		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 179,493.36</b>	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 137,938.57</b>
TERRENOS	\$ 33,158.16		
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES	\$ 96,549.69		
MUEBLES Y ENCERES	\$ 181.68		
VEHICULO	\$ 28,390.00		
(-)DEPRECIACION	\$ 28,452.53		
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$ 129,827.00</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$ 171,381.79</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$ 309,320.36</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$ 309,320.36</b>



ING. DAVID VARGAS MACHUCA A.  
REPRESENTANTE LEGAL

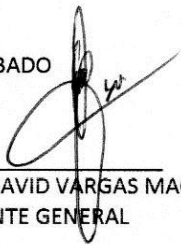


ING. RENE GARCIA CONDO  
C.I. 1205938325

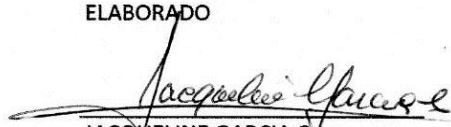
**VARGAS MACHUCA ARBOLEDA ORLANDO DAVID**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

<b>INGRESOS:</b>			
Ventas Locales 0%		252,182.02	
		236,732.87	
Ventas Locales 12%			
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b><u>488,914.89</u></b>
<b>COSTOS:</b>			
<b>COSTO DE VENTA:</b>			
Compras		129,312.24	
Inventario Inicial		69,769.88	
Importacion de Bienes		233,742.68	
Inventario Final		<u>101,604.60</u>	<u>331,220.20</u>
	<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>157,694.69</b>
<b>(-) MENOS</b>			
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS:</b>			
Sueldos y Salarios		8,400.00	
Beneficios Sociales		1,099.56	
Aportes Seguridad Social		1,020.60	
Honorarios Profesionales		2,200.00	
Arrendamientos		3,000.00	
Combustible y Lubricantes		1,035.47	
Mantenimiento y Reparaciones		1,817.98	
Seguros y Reaseguros		31.25	
Suministros, materiales y herramientas		670.71	
Transporte		909.84	
Intereses Pagados		16,241.26	
Depreciación		509.77	
Otros Gastos por Bienes		623.58	
Otros Gastos por Servicios		8,310.60	<u>45,870.62</u>
	<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>		<b>111,824.07</b>
	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b><u>111,824.07</u></b>

APROBADO

  
 ING. DAVID VARGAS MACHUCA A  
 GERENTE GENERAL

ELABORADO

  
 JACQUELINE GARCIA C  
 CONTADOR  
 Reg. Nac. 048703

**VARGAS MACHUCA ARBOLEDA ORLANDO DAVID**

**RUC: 1203809916001**

**BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020**

CAJA, BANCO	\$	15,055.35	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$	3,282.85
CUENTAS POR COBRAR	\$	48,341.54	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$	96,692.16
INVENTARIO	\$	101,604.60	OBLIGACIONES SEGURIDAD SOCIAL	\$	302.40
CREDITO IVA	\$	4,156.46	PARTICIPACION A TRABAJADORES		16,773.61
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$</b>	<b>169,157.95</b>	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$	2,910.79
TERRENOS	\$	33,158.16	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$</b>	<b>119,961.81</b>
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES	\$	96,549.69			
MUEBLES Y ENCERES	\$	181.68			
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	\$	925.53			
VEHICULO	\$	50,791.78			
(-)DEPRECIACION	\$	28,571.68			
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$</b>	<b>153,035.16</b>	<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>\$</b>	<b>202,231.30</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>\$</b>	<b>322,193.11</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b>322,193.11</b>

ING. DAVID VARGAS MACHUCA A.  
REPRESENTANTE LEGAL

ING. IRENE GARCIA CONPOR  
C.I. 1205938325