



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

NOVIEMBRE 2020 – MAYO 2021

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE INGENIERO(A) EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

TEMA:

CONTROL EN LA GESTION DE INGRESOS Y GASTOS DE EXILLANTAS S.A

EGRESADO:

Alarcón Zúñiga Erick Santiago

TUTOR:

Ing. Terranova Borja Galo Fernando

AÑO 2021

Resumen.

En la actualidad es de vital importancia tener orden y un control sobre lo que se ve y se percibe, como con las acciones que se realizan al respecto. Las empresas tienen que adaptarse continuamente al ambiente que impone el mercado en el cual están insertas, por esto, el control sobre la información es fundamental para tomar buenas decisiones y mantenerse vigente en dicho ecosistema mercantil, motivo por el cual se ha tomado como caso particular a la Empresa Exillantas S.A. para realizar un análisis exhaustivo de sus ingresos y gastos obtenidos durante el periodo de 2019 hasta el 2020, Para llevar a cabo este estudio de caso se realizó un cuestionario de entrevista aplicado al personal encargado de llevar los registros y controles de los mismos, dando como resultado una mala gestión de los mismos, viéndose reflejado esto en las deudas que mantiene hasta la actualidad, obteniendo una respuesta favorable de parte del personal de la empresa en cuestión colaborando con las respuestas de cada una de las preguntas realizadas en la encuesta. Para el análisis técnico de este estudio de caso se tomara en consideración los ingresos y gastos principales de la empresa, los mismo que pasaran por un proceso de estadística descriptiva que nos permitirá mostrar el comportamiento de las variables, además de eso estará presenta también la estadística inferencial que nos permitirá plantear varias hipótesis, cabe recalcar que, por último es importante señalar que este proyecto se presenta para dar conformidad a los requisitos exigidos por la Universidad Técnica de Babahoyo en el proceso de titulación para la carrera de Ingeniería en Contabilidad Y Auditoría.

Palabras Claves:

Ingresos, Gastos, Control, Gestión, Administración.

Abstract.

At present it is vitally important to have order and control over what is seen and perceived, as with the actions that are carried out in this regard. Companies have to continuously adapt to the environment imposed by the market in which they are inserted, therefore, control over information is essential to make good decisions and stay current in said market ecosystem, which is why it has been taken as a particular case to the Company Exillantas SA To carry out an exhaustive analysis of their income and expenses obtained during the period from 2019 to 2020, To carry out this case study, an interview questionnaire was applied to the personnel in charge of keeping the records and controls thereof, giving as A poor management of them resulted, this being reflected in the debts that it maintains to date, obtaining a favorable response from the personnel of the company in question, collaborating with the answers to each of the questions asked in the survey. For the technical analysis of this case study, the main income and expenses of the company will be taken into consideration, the same that will go through a descriptive statistics process that will allow us to show the behavior of the variables, in addition to that, the statistics will also be present Inferential that will allow us to propose several hypotheses, it should be noted that, finally, it is important to note that this project is presented to comply with the requirements demanded by the Technical University of Babahoyo in the degree process for the Engineering in Accounting and Auditing career.

Keywords:

Income, Expenses, Control, Management, Administration.

Introducción.

Exillantas S.A con RUC# 1291779898001, es una empresa dedicada a la comercialización y distribución de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos, cámara de aire para neumáticos (tubos), bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas, ubicada en la Cdla. Barrio Lindo, diagonal al terminal terrestre de Babahoyo.

La empresa presenta una mala gestión en cuantos a sus ingresos los mismos que no llegan a cubrir suficientemente sus gastos, se puede decir que esto se debe a una mala aplicación en cuanto al control de los mismos.

El presente estudio de caso se basa en la recopilación de la información mediante el método descriptivo el mismo que permite describir de una manera amplia cada uno de los problemas que atraviesa la empresa, además de esto se accedió a realizar entrevistas con cada uno de los responsables del manejo de los ingresos y gastos.

Por otro lado el método aplicado en este estudio de caso nos permite realizar investigaciones bibliográficas mediante las cuales identificamos cada uno de los factores cualitativos y cuantitativos que ocasionan una mala gestión de los ingresos dentro de la entidad.

Este trabajo se encuentra estructurado en la sub línea de investigación: Gestión Financiera, Tributaria y Compromiso Social, con el tema: CONTROL EN LA GESTIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE EXILLATAS S.A. PERIODO 2019 – 2020, fundamentados en las leyes disposiciones y reglamentos que rigen la institución.

Las técnicas empleadas para realizar este estudio de caso fue la observación directa y las entrevistas que se le realizo a cada uno de los personales encargado del registro y control de los

ingresos y los gastos de Exillantas S.A, obteniendo información favorable para poder ejecutar el presente estudio de caso.

Desarrollo.

EXILLANTAS S.A, inició sus actividades el 22 de Junio del 2019; como un negocio familiar en el local ubicado en la ciudad de Babahoyo con un capital de \$50.000,00 teniendo como misión convertirse en una empresa líder de compra y venta al por mayor y menor de partes y piezas de vehículos y automotores, con productos de una alta calidad y a precios accesibles para los clientes, lo que le permite competir en los diferentes tipos de mercados.

Para poder poner en marcha su funcionamiento EXILLANTAS S.A cumple con cada uno de los requisitos exigidos por la Ley Ecuatoriana como lo es la obtención del RUC (Registro Único de Contribuyentes) en el SRI (Servicios de Rentas Internas) bajo la denominación de sociedad, además de eso cuenta con una patente municipal la misma que cancela año a año.

Por otro lado esta empresa basa sus funciones bajo las siguientes leyes y códigos:

- Código tributario
- Código de trabajo
- Ley del régimen tributario interno
- Ley de seguridad social

Toda entidad sea esta pública o privada debe poseer una estructura organizativa la misma que va a ser una pieza clave para que esta pueda lograr sus ideales deseados, cabe recalcar que esta estructura siempre va a depender del tamaño que posea la empresa y por ende de la actividad económica que se encuentre realizando.

Exillantas S.A posee la siguiente estructura organizativa: existe una dirección general la misma que se encargara de formular los planes, estrategias y programas de desarrollo institucional de la empresa, seguida esta se encuentra una administración encargado de las funciones administrativas de la empresa, posee también un departamento de ventas en el cual se despliegan actividades tales con las ventas de llanta neumáticos y demás, el departamento

contable encargado de la contabilidad de la empresa y por ultimo un departamento de servicio en el cual se prestan servicios de taller tales como lavado, cambio de aceite, entre otros.

La investigación realizada en EXILLANTAS S.A, hace referencia a la falta del control en la gestión de los ingresos de la misma, la misma que nos permite conocer de qué manera se encuentran distribuidos sus costos y como estos cubren los gastos que genera.

La empresa EXILLANTAS S.A no posee un programa o sistema que permita gestionar de manera clara y detallada cada uno de los mismos, sin embargo al momento de registrar estos lo realizan de una manera convencional y antigua es decir los ingresos y gastos los registran en un cuaderno. La problemática expuesta anteriormente denota una falta de control por la inexistencia de un manual de procedimientos por desconocimiento de las normas tributarias aplicables a cada uno de ellos.

Es desde aquí que parte las anomalías dentro de la empresa debido a que las facturas no son facilitadas en el tiempo correspondiente a la persona encargada de realizar las retenciones de la entidad, lo que se vuelve un poco tedioso registrar el mismo día de la realización de la retención las facturas que la empresa ha emitido, ocasionando algunas veces que se retrasen estas declaraciones y la entidad caiga en mora tributaria.

Por otro lado existen perdidas constantes de facturas de ciertas adquisiciones que realizó la empresa por un valor de \$30.000, la misma que no pudo ser justificada debido a que la persona encargada de su registro de aquel momento perdió la factura que respaldaba dicha compra, sin embargo esta compra nunca fue registrada dentro de las anotaciones diarias y tampoco se vio reflejado en los estados, lo que llevo a creer a la alta gerencia que se estaba haciendo uso ilícito del dinero que ganaba la empresa.

Según García (2012) dentro de una empresa los registros o anotaciones que esta lleva para el control de sus ingresos y sus gastos deben tener una estructura sistemática y coherente debido a que esta información es presentada a los accionistas para que estos tomen las decisiones que sean favorables para la empresa, es decir los encargados de estos registros deben transformar los números en estados financieros que sean entendibles para cada socio.

Según Diaz Tormo (2017) en estos tiempos de crisis, el primer paso que una empresa debe dar es mantener su estatus económico a través de la reducción o simplificación de sus gastos, sin embargo para que esto se de la entidad debe presentar un buen control de los gastos de cada una de las áreas que conforman la empresa.

Otros autores firman que:

Aunque estos gastos sean necesarios para el desarrollo normal de sus operaciones y para la generación de renta, sin embargo, según la norma tributaria están sujetos a límites para establecer su adición o deducción en la determinación del resultado tributario, por lo que al final van a generar diferencias temporales y permanentes negativas entre el resultado contable y tributario. (Calixto & Montes, 2013, pág. 12)

Según Ozyasar (2018) al hablar de ingresos hace referencia a los valores de las ventas que realiza una entidad, la misma que también se la puede denotar como la "primera línea", ya que se encuentra en la primera línea de una declaración sobre sociedades típica.

En la Tabla 1 quedan expuesto los ingresos que posee la empresa EXILLANTAS S.A:

Tabla 1*Ingresos De Exillantas S.A***INGRESOS**

Ventas de llantas**Venta de aros****Mantenimiento de vehículo****Cambio de aceite**

Elaborado por: Autor

Según Cruz (2017) para poder llevar un buen manejo de las finanzas de una empresa, los empresarios deben estar al pendiente de cada uno de los movimientos comerciales que esta maneje, haciendo referencia así a las entradas y salidas de dinero; además de eso se debe tener muy en cuenta que endeudarse a tal punto que sus ingresos no puedan cubrir su gastos es sumamente, ya que esto ocasiona que el negocio no crezca de manera consecutiva y peor aún no pueda adquirir ningún tipo de beneficio o inversión de parte de las entidades bancarias.

Gascó (2019) menciona que un gasto es una salida de dinero que una organización debe realizar de manera continua como consecuencia de adquirir un bien o la prestación de un servicio; sin embargo se puede diferenciar entre un gasto fijo que es el que hace referencia a todo desembolso que realiza la empresa y que se encuentran directamente relacionados con la misma, mientras que los gastos variables no guardan ningún tipo de relación con ella.

En la Tabla 2 se muestra el listado de los gastos que normalmente incurre la empresa

EXILLANTAS S.A

Tabla 2
Gastos De Exillantas S.A

GASTOS

Sueldos Y Salarios

Aporte Patronal

Mantenimiento De Maquinaria

Proveedores

Arriendo

Servicios Básicos

Gastos Varios

Elaborado por Autor

Martinez (2018) menciona que para tener un buen control financiero dentro de una empresa es necesario que esta adopte métodos y herramientas que se adecuen a las necesidades del negocio, además ni es suficiente para la empresa saber cuánto gasta mensualmente, sino que también es necesario saber cuánto la empresa puede gastar cada mes y cuanto es lo que ha gastado realmente, permitiendo así que diferenciamos el valor real de los gastos previstos con los gastos que verdaderamente se realizaron.

A continuación se presenta en la Tabla 3 con valores de los ingresos que presenta la empresa EXILLANTAS S.A durante los años 2019 y 2020.

Tabla 3
Ingresos Años 2019 - 2020

INGRESOS	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACION	%
Ventas de llantas	\$13.980,00	\$9.881,00	\$-4.099,00	-29%
Venta de aros	\$12.480,00	\$7.476,00	\$-5.004,00	-40%

Mantenimiento de vehículo	\$15.443,00	\$10.157,00	\$-5.286,00	-34%
Cambio de aceite	\$13.987,00	\$6.809,00	\$-7.178,00	-51%
TOTAL	\$55.890,00	\$34.323,00		

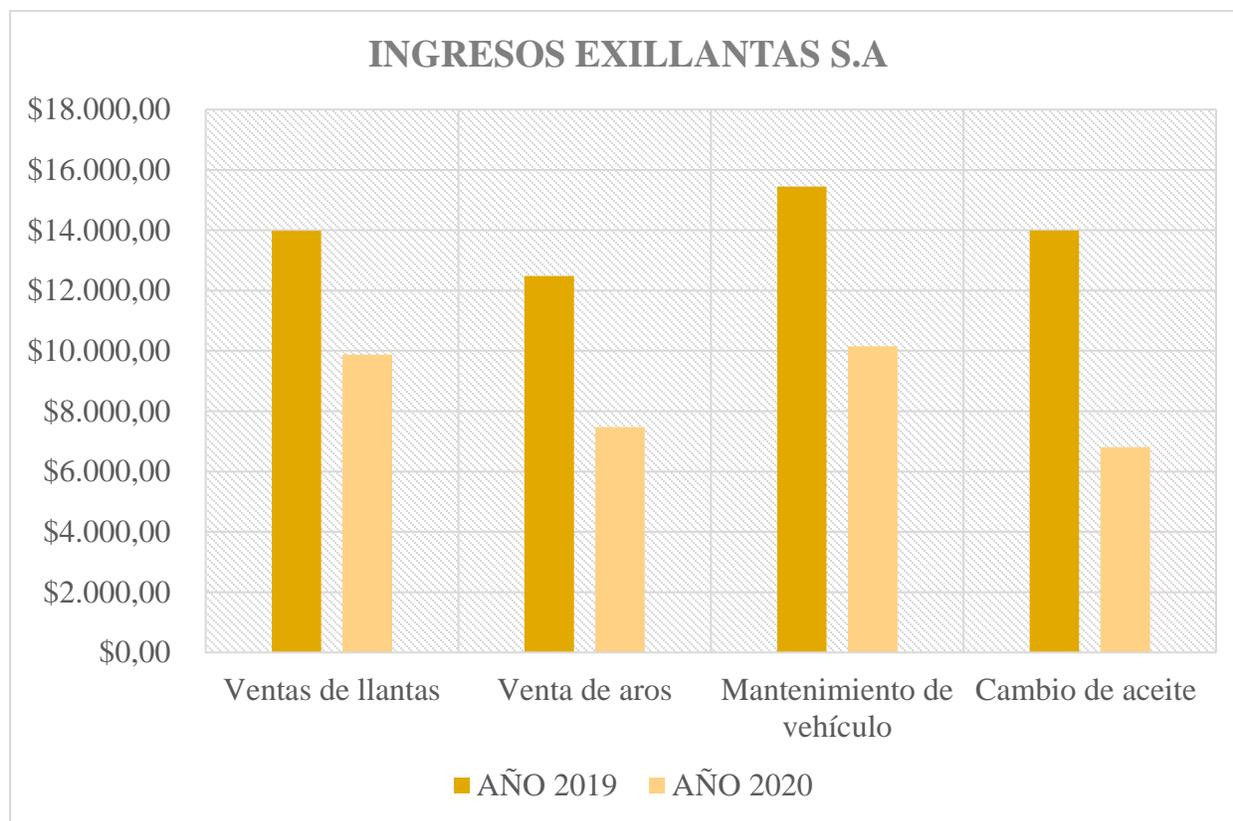
Elaborado por: Autor

Como podemos notar las ventas de llantas en el año 2019 obtuvo un valor de \$13.980,00, mientras que para el año 2020 obtuvo un valor de \$9.881,00, es decir que para el año 2020 las ventas sufrieron una baja de \$4.099,00.

Por otro lado las ventas de Aros para el año 2019 obtuvieron un valor de \$12.480,00, mientras que para el año 2020 obtuvieron un valor de \$7.476,00, de la misma manera que las ventas de llantas este rubro también sufrió una baja alrededor de \$5.004,00.

Otra de las fuentes de ingreso que posee Exillantas S.A es el mantenimiento que se le realiza a los vehículos el mismo que para el año 2019 obtuvo un valor \$15.443,00 y para el año 2020 obtuvo \$10.157,00, notándose así que en el año 2020 se vendieron \$5.286,00, menos que en el año 2020.

El cambio de aceite también es otros de los servicios que presta la empresa el mismo que obtuvo un valor de \$13.987,00 para el año 2019 mientras que para el año 2020 obtuvo un valor de \$6.809,00, es decir que esta fuente de ingreso en el año 2020 también presento una disminución de \$7.178,00.



*Grafico 1 Representación de los Ingresos Exillantas
Elaborado por: Autor.*

A simple vista se puede notar que la fuente de ingreso que mayor peso monetario posee en esta entidad tanto para el año 2019 y 2020 fue el Mantenimiento de los vehículos el mismo que representa en el año 2019 un 28% del total de los ingresos de ese año, mientras que para el año 2020 también es considerado como el mayor fuerte de los ingresos representando un 30% del total de los ingresos de aquel año.

Sin embargo hay que mencionar que el año 2020 a pesar de la crisis sanitaria por la que atravesó el país a causa del COVID 19, estos ingresos no se vieron tan golpeados por la misma, pudiéndose notar en la tabla 3 la variación porcentual que presenta cada uno de estos, observándose que el ingreso por cambios de aceite fue el que más disminuyó alcanzando un porcentaje de 51%.

Así como analizamos los ingresos de la empresa EXILLANTAS S.A, no podemos olvidarnos de que esta empresa al igual que otras posee diversos gastos que son indispensables para poner en marcha su funcionamiento, motivo por el cual en la Tabla 4 mostramos los valores recaudados por parte de los gastos en los que incurre dicha entidad.

Tabla 4

Gastos Años 2019 - 2020

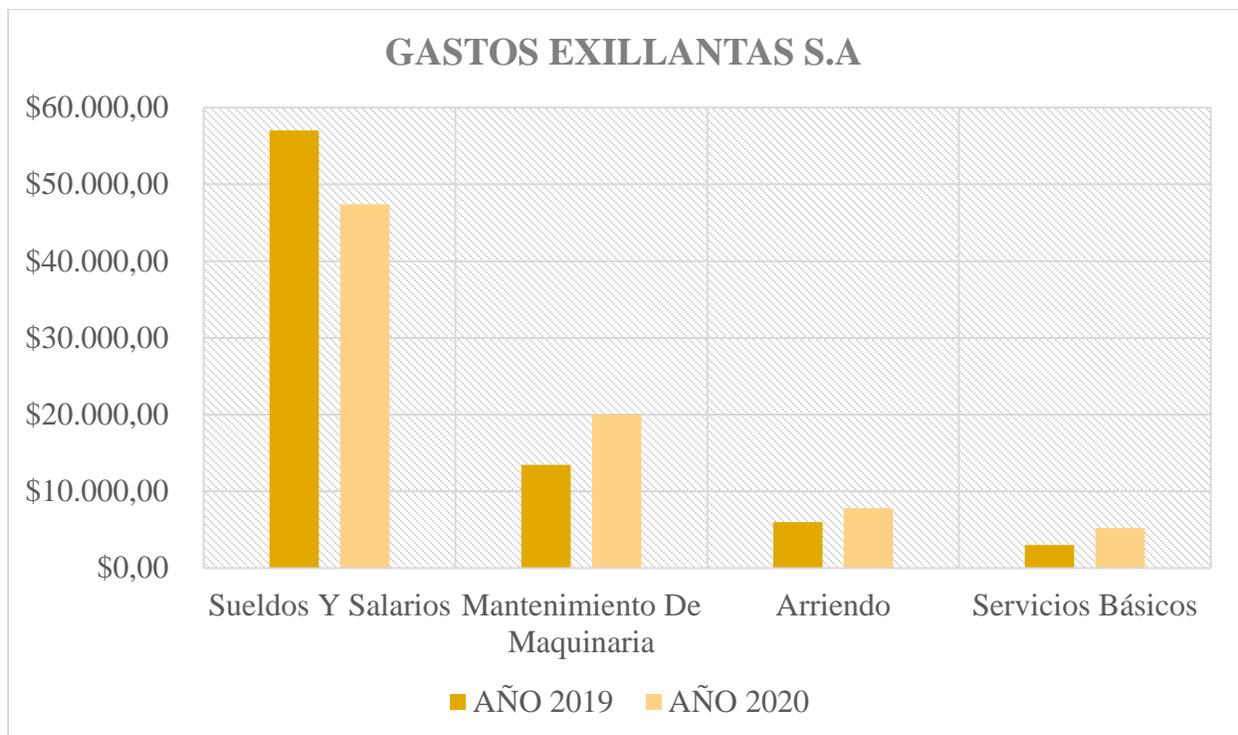
GASTOS	2019	2020	VARIACION	%
Sueldos Y Salarios	\$57.000,00	\$47.400,00	(\$9.600,00)	-17%
Mantenimiento De Maquinaria	\$13.450,00	\$20.000,00	\$6.550,00	49%
Arriendo	\$6.000,00	\$7.800,00	\$1.800,00	30%
Servicios Básicos	\$3.000,00	\$5.200,00	\$2.200,00	73%
TOTAL	\$79.450,00	\$80.400,00		

Elaborado por: Autor

Los gastos por sueldos y salarios poseen un valor de \$57.000,00 para el año 2019, mientras que para el año 2020 alcanzaron un valor de \$47.400,00, es decir \$9.600,00 más se gastaron en el año 2019 que el año 2020, cabe recalcar que este valor presentó esta disminución debido a que la emergencia sanitaria obligó a varias empresas a recortar su personal, motivo por el cual Exillantas tuvo que despedir varios empleados.

El mantenimiento de las maquinarias que es un gasto indispensable debido a que si una de las máquinas no funciona se paraliza sus actividades, para el año 2019 obtuvo un valor de \$13.450,00, mientras que para el año 2020 obtuvo un valor de \$20.000,00.

El gasto de arriendo del local que ocupa Exillantas para realizar sus actividades comerciales obtuvo en el año 2019 un valor de \$6.000,00, mientras que en el año 2020 subió \$1.800,00 más que el anterior ascendiendo a un valor de \$7.800,00.



*Grafico 2 Representación de los Gastos Exillantas
Elaborado por: Autor.*

A modo de resumen en el Grafico 2 se muestra que los gastos que poseen mayor significancia dentro de la empresa es el de sueldos y salarios obteniendo un 70% para el año 2019 y para el año 2020 representa 59% del total de los gastos de ambos años que posee la empresa.

Mediante este análisis exhaustivo que realizamos a los rubros considerados indispensables para la empresa EXILLANTAS S.A podemos notar que en el año 2019 esta empresa obtuvo un total de ingresos de \$55.890,00, el cual a simple vista podemos observar que no cubre en su totalidad los gastos que demanda la empresa, de la misma manera ocurre en el año 2020 en donde los ingresos totales que obtuvo EXILLANTAS S.A fueron de \$34.323,00, mientras que sus gastos ascendieron a \$80.400,00.

También podemos notar las variaciones que tuvieron los ingresos y gastos de esta empresa en referencia a los años analizados, donde se denota que el año 2020 obtuvo ingresos \$21.567,00 menos que el año 2019, mientras que los gastos ascendieron en \$950,00 para el año 2020, una vez más es importante mencionar que la emergencia sanitaria del país influye de manera directa en cuanto a los valores de los ingresos y gastos de esta entidad, por otro lado podemos notar que en los dos años existen pérdidas para la empresa, sin mencionar los demás rubros que forman parte del estado de resultado de la entidad.

La Tabla 5 muestra los valores que mencionamos en los párrafos anteriores.

Tabla 5

Montos de los Ingresos y Gastos de Exillantas S.A

	AÑO 2019	AÑO 2020	VARIACION
TOTAL DE INGRESOS	\$55.890,00	\$34.323,00	(\$21.567,00)
TOTAL DE GASTOS	\$79.450,00	\$80.400,00	\$950,00
DIFERENCIA	(\$23.560,00)	(\$46.077,00)	

Elaborado por: Autor

Según Serrano Arroyo (2012) las fuentes de ingresos de una empresa son aquellas que van a permitir cubrir los gastos, sin embargo cuando estas fuentes de ingresos no logran cubrir los gastos generados por la empresa aparece un déficit, el mismo que terminan llevando a la empresa a un endeudamiento que traerá consigo interés que también deben ser cubiertos por la empresa.

Por otro lado Díaz (2017) estipula que una empresa debe presentar siempre la información contable de la misma actualizada y ordenada de manera que esta muestre la situación actual de la entidad, permitiéndose así que los directivos de la misma puedan tomar decisiones más acertadas, además de eso también es necesario llevar un registro actualizado de los gastos que la empresa

genere, el mismo que va a permitir conocer cuáles son los gastos que son imprescindibles y cuáles son superfluos.

De la misma manera con este registro se puede buscar soluciones menos costosas para aquellos gastos que no se pueden omitir, transformar aquellos gastos fijos en gastos variables flexibilizando la estructura de costos de la misma y por último crear una provisión cuando se originen gastos en el mismo periodo o en el anterior siempre y cuando su valor monetarios se pueda estimar con facilidad.

La empresa EXILLANTAS S.A posee una deuda con uno de sus proveedores por un valor total durante los dos años de \$54.119,91, cabe recalcar que esta deuda inicialmente era de \$30.675,00 y que fue consignada en el mes de diciembre del 2019 por motivo de abastecimiento de la empresa, y por la compra de maquinarias para poner en marcha la empresa sin embargo para marzo del 2020 esta deuda no fue cancelada motivo por el cual el proveedor genero intereses a partir de esos meses, donde hasta la actualidad esta deuda ha ascendido a \$54.119,91, la misma que no ha podido ser cancelada en su totalidad.

La persona que es encargada de caja chica no cuenta con los conocimientos necesarios para llevar el control de las mismas, motivo por el cual se han venido presentando problemas en cuanto a la emisión de vales de caja, los mismo que han sido emitidos con valores sumamente altos que no corresponderían para emitir un vale de caja sino para emitir cualquier otro comprobante, permitiendo así que la parte administrativa usara esta clase de documentos para cubrir valores que eran usados para uso personal de la administradora de aquel momento

Esto comete una falta al Instructivo para el manejo de caja chica expuesto por la Subsecretaria del Tesoro Nacional debido a que:

Los recursos de Caja Chica podrán ser utilizados en la adquisición de bienes y servicios de menor cuantía, que tengan la característica de urgentes y que, adicionalmente no estuvieron considerados en el levantamiento de las necesidades que sirvieron de base para la formulación de la proforma presupuestaria y presupuesto de la Entidad Operativa Desconcentrada de la cual depende. El responsable del Fondo y la máxima autoridad de la Unidad Administrativa deberán coordinar y supervisar porque los fondos sean utilizados efectivamente en la contratación y/o adquisición de bienes y servicios urgentes, relacionados con la actividad propia de la unidad, los que no podrán caer dentro de las prohibiciones establecidas en este instructivo. (Ministerio de finanzas , 2016, pág. 6)

De la misma manera Exillantás presenta otra deuda con la empresa eléctrica la misma que asciende a un valor de \$8.200,00, motivo por el cual la empresa gestiona con la empresa eléctrica para que esta deuda sea pagada por cuotas, cabe recalcar que el valor de esta deuda va a seguir subiendo debido a los intereses que genera, y en el tiempo en que comenzó la pandemia debido al COVID 19 no se han cancelado aquellos meses de confinamiento.

Para (Lorenzana, 2019) las deudas son las causas de cierre o eliminación de muchas empresas, claro que ciertas empresas se vuelven demasiado vulnerable a caer en ellas cuando estas están teniendo tiempos difíciles en su negocio, sin embargo estas no tienen el conocimiento de hasta qué punto es necesario caer en las deudas, motivo por el cual deben saber que existen ciertos indicadores que pueden ayudarles.

Según Castellnou (2020) menciona que en una empresa influye mucho el control interno que esté presente hacia sus trabajadores y a cada una de las tareas que estos realizan ya que esto va a permitir que se detecte de manera rápida indicios de fraudes, sin embargo los supervisores

realizan los procesos de análisis y revisión de cada una de las cuentas contables de manera lenta y superficiales, los mismo que no llegan a la raíz de los problemas por los que atraviesa la entidad.

Para Calvo (2019) para reflejar la situación económica por la que atraviesa una empresa siempre suele ser representado o expuesto por los estados financieros, los mismo permiten saber si la empresa está obteniendo ganancias o pérdidas.

Además estos constituyen legalmente parte de los documentos esenciales para las sociedades mercantiles y deben ser presentadas ante el Ente Regulador de las finanzas dl país en donde se encuentra inscrita la empresa.

En la Tabla 6 se muestra el estado de situación financiera con el que comenzó la empresa pudiéndose notar que dentro de los activos corrientes el rubro que posee mayor realce es el de los inventarios con un valor de \$4.851,22, el mismo que representa un 75% de los mismo, sin embargo en relación al total de los activos estos activos corrientes representan un 83%, por otro lado en el rubro de los activos no corrientes representa un 17% del total de activos.

Para el rubro de las obligaciones que presenta la empresa y que recién el nombre comúnmente de pasivos el rubro que posee mayor significancia es el de deudas locales que mantiene la empresa con su proveedores con un valor de \$5.811,00, recalando que los pasivos representan un 90% del total de pasivos y patrimonio.

Tabla 6. Estado de Situación Financiera Exillantas S.A

EXILLANTAS S.A
ESTADO SITUACION FINANCIERA
09 DE JULIO DEL 2019

<u>ACTIVO</u>			<u>PASIVO</u>		
<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>			\$6.441,22	<u>PASIVOS CORRIENTES</u>	\$6.963,87
DISPONIBLE				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$1.000,00		Locales	\$6.619,71	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			Otros Pasivos Corrientes Por Beneficios a Empleados	\$344,16	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	\$590,00		TOTAL PASIVO		<u>\$6.963,87</u>
INVENTARIOS			<u>PATRIMONIO</u>		
Inventario de prod. term. y mercad. en almacén (excluyendo obras/inmuebles terminados para la venta)	\$4.851,22		<u>CAPITAL</u>		
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>		\$1.322,65	Capital suscrito y/o asignado	\$800,00	
Muebles y enseres	\$1.322,65		TOTAL PATRIMONIO		\$800,00
<u>TOTAL ACTIVO</u>		<u>\$7.763,87</u>	<u>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</u>		<u>\$7.763,87</u>

Según (Carrillo & Mantilla , 2015) menciona que la liquidez es “En términos generales la que determina la capacidad de pago de una empresa, en qué porcentaje se logra cumplir con sus obligaciones a corto plazo” (2015, pág. 65)

Álvarez (2015) menciona que cuando se presentan problemas de liquidez dentro de una empresa estos suelen ser temporales, y ser originados mediante factores externos, entre los que se puede mencionar el comportamiento del mercado, los cambios que experimenta la tecnología, o simplemente la creación de nuevos locales que se dediquen a la misma actividad que tu empresa.

Conclusión.

Una vez terminado el presente estudio de caso se pudo llegar a la conclusión de que:

- La empresa Exillantás S.A no posee estrategias, normas o procedimientos dentro de cada una de las áreas que las compone, pero sobre todo en el área financiera y contable, área que es la que más importante debido a que la información que se maneja en ella llega a mano de los socios para la toma de decisiones.
- Exillantás S.A lleva un inadecuado y antiguo método de control y registro de sus ingresos y gastos motivo por el cual la información que se refleja en sus estados financieros no son confiable, ocasionando así que la empresa disminuya su rentabilidad.
- La empresa Exillantás S.A se vio afectada debido al estado de excepción que atravesó el país por motivo de pandemia en el año 2020, lo que ocasiono que esta genere más deudas que el año anterior, además de la cancelación y pago a tiempo de sus proveedores.

Bibliografía

Ozyasar, H. (1 de Febrero de 2018). Obtenido de ¿Qué son los ingresos en la contabilidad?:

<https://www.cuidatudinero.com/13171276/que-son-los-ingresos-en-la-contabilidad>

Álvarez, S. (04 de Junio de 2015). *7 formas de superar la falta de liquidez de tu empresa.*

Obtenido de <https://expansion.mx/emprendedores/2015/06/03/7-formas-para-superar-la-falta-de-liquidez-de-tu-empresa>

Calixto, M., & Montes, G. (2013). *LOS GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES Y SU INCIDENCIA EN EL RESULTADO CONTABLE Y TRIBUTARIO DE LA EMPRESA DE TRANSPORTE EL MILAGRO DE DIOS S.R.L. DEL DISTRITO EL MILAGRO.* Peru.

Calvo, M. (Octubre de 30 de 2019). Obtenido de Loa Estados Financieros basicos:

<https://www.captio.net/blog/los-estados-financieros-basicos>

Carrillo , G., & Mantilla , L. (Mayo de 2015). Obtenido de La gestión financiera y la liquidez de la empresa AZULEJOS PELILEO.:

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17997>

Castellnou, R. (17 de Febrero de 2020). Obtenido de Como afrontar el fraude interno en tu empresa: <https://www.captio.net/blog/los-5-tipos-de-fraude-interno>

Cruz , N. (28 de Abril de 2017). *Diario Las Americas* . Obtenido de

<https://www.diariolasamericas.com/la-importancia-del-control-tus-finanzas-n4115478>

Diaz Tormo, P. (19 de Diciembre de 2017). *Inforges* . Obtenido de Cómo realizar un adecuado control de gastos de tu empresa de manera sencilla:

<https://www.inforges.es/Blog/iblog/2017/12/19/como-realizar-un-adecuado-control-de-gastos-de-tu-empresa-de-manera-sencilla>

Fundacion Antonio Basterrechea Irusta (FABI). (2018). *Informe para el Gobierno Provincial de Los Rios*. Babahoyo.

Garcia, J. (2012). *Fundamentos de Contabilidad*. España. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/2462/-E-UTB-FAFI-ICA-000017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gascó, T. (2019). *numdea*. Obtenido de Gastos: <https://numdea.com/gastos.html>

Lorenzana, D. (26 de Noviembre de 2019). *Pymes y Autonomos*. Obtenido de Cinco indicadores para saber si tu empresa está bien endeudada: <https://www.pymesyautonomos.com/administracion-finanzas/cinco-indicadores-para-saber-tu-empresa-esta-bien-endeudada>

Martinez, S. (24 de Mayo de 2018). *Jasmin* . Obtenido de Gastos mensuales: la importancia de controlar los gastos: <https://www.jasminsoftware.es/blog/controlar-gastos-mensuales/>

Ministerio de finanzas . (18 de Mayo de 2016). *INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CAJA CHICA EN UNIDADES ADMINISTRATIVAS QUE NO MANEJAN PRESUPUESTO Y QUE NO SE ENCUENTRE DENTRO DEL PERIMETRO URBANO*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2016/10/Instructivo-para-el-Manejo-de-Caja-Chica-en-Unidades-Administrativas-que-no-manejan-Presupuesto-y-que-no-se-encuentre-dentro-del-per%C3%ADmetro-urbano.pdf>

Sacido, C. (Febrero de 2017). *uleam*. Obtenido de Sistemas de control interno para el control de gastos de suministros de víveres y materiales de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A de la ciudad de Manta :

<https://repositorio.uleam.edu.ec/bitstream/123456789/470/1/ULEAM-CT.AUD-0024.pdf>

Serrano Arroyo, J. (26 de Junio de 2012). *Centro de innovacion del sector publico* . Obtenido de Cuando los ingresos no cubren los gastos:

<https://cisp.blogs.ie.edu/2012/06/26/cuando-los-ingresos-no-cubren-los-gastos/>

ANEXOS.

Anexo 1. Consulta del R.U.C

Consulta de RUC

RUC
1291779898001

Razón social
EXILLANTAS S.A

Estado contribuyente en el RUC
ACTIVO

Nombre comercial

Representante legal

Nombre: ECHEVERRIA SANTILLAN JEANINA
YAJAIRA
Cédula/RUC: 1205135526

Actividad económica principal

VENTA AL POR MAYOR DE TODO TIPO DE PARTES, COMPONENTES, SUMINISTROS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES COMO: NEUMÁTICOS (LLANTAS), CÁMARAS DE AIRE PARA NEUMÁTICOS (TUBOS). INCLUYE BUJÍAS, BATERÍAS, EQUIPO DE ILUMINACIÓN PARTES Y PIEZAS ELÉCTRICAS.

Tipo contribuyente

SOCIEDAD

Subtipo contribuyente

BAJO CONTROL DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Clase contribuyente

OTROS

Obligado a llevar contabilidad

SI

Fecha inicio actividades

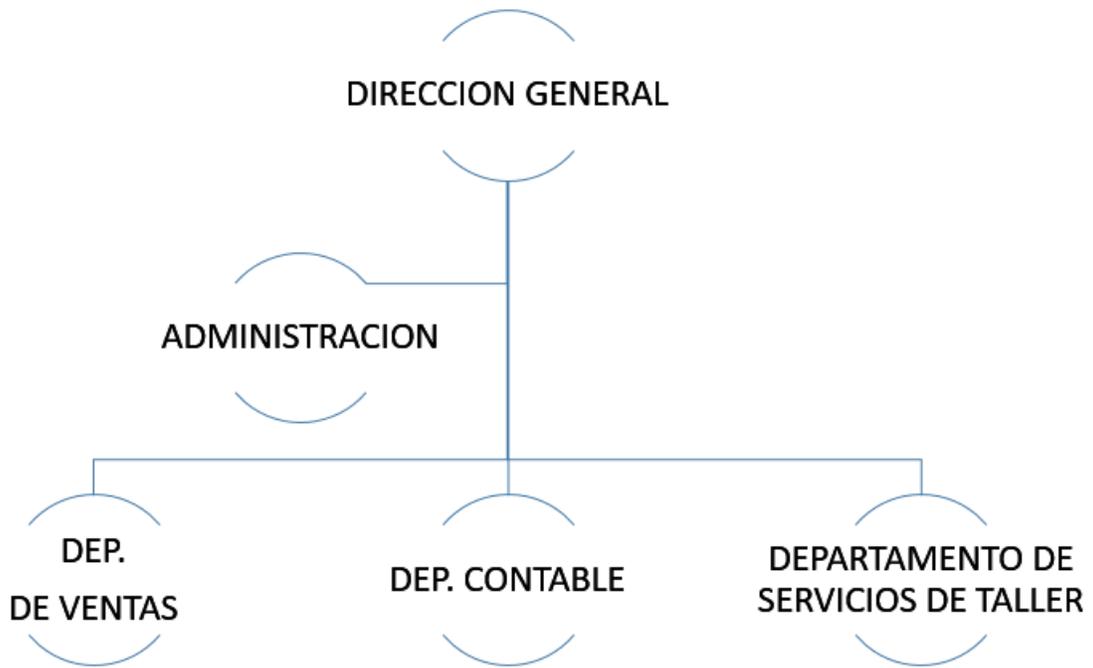
09/07/2019

Fecha actualización

19/02/2021

Fecha cese actividades

Anexo 2. Organigrama de la empresa Exillantas S.A



Anexo 3. Cuestionario para la entrevista al departamento contable de Exillantas S.A.

1. ¿Cuál es la actividad económica de la empresa?
2. ¿De dónde provienen todos sus ingresos?
3. ¿La empresa posee algún sistema contable informático?
4. ¿Cómo llevan los registros y controles de ingresos y gastos?
5. ¿Ha considerado usted en mejorar el método utilizado?
6. ¿Cada cuánto usted registra los movimientos que tiene la empresa?
7. Poseen algún manual de procedimiento para el control de caja chica.
8. ¿Cree que usted que su método de registro refleja la situación real de la empresa?
9. ¿Considera usted que esa manera le ayuda a la toma de decisiones más acertadas?
10. ¿Qué documentos maneja en el negocio?
11. ¿En qué lugar almacena los documentos soporte de sus transacciones?

Anexo 4. Carta de Autorización.

EXILLANTAS S.A
CARTA DE AUTORIZACIÓN

Babahoyo, 11 de Marzo del 2021

Yo, **Ing. Steven Andres Gil Teran**, con número de cedula N° **120614832-0**, en calidad de **Contador DE EXILLANTAS S.A.** con RUC **1291779898001**, por medio de la presente autorizo a la Sr. **ALARCON ZUÑIGA ERICK SANTIAGO**, con número de cédula N° **120622777-7** a realizar su respectivo Estudio de Caso, el cual es un requisito previo a la obtención de su título de **Ingeniero en Contabilidad y Auditoria**.

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

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

Atentamente,

Steven Gil T.

Ing. Steven Andres Gil Teran
CONTADOR DE EXILLANTAS S.A

