



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.

PROCESO DE TITULACIÓN

DICIEMBRE 2021 – ABRIL 2022

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA
CONSTRUCTORA HIDRAUTEC S.A. EN EL PERIODO 2020.**

ESTUDIANTE:

DANIELA MONSERRATE

TUTOR:

ING. NAGUA BAZAN LEONARDO JAVIER

AÑO 2022

Índice

Tema del caso de estudio:	3
1.1. Planteamiento del problema	5
Justificación	7
Objetivos del estudio.....	8
Objetivo General.....	8
Objetivos específicos	8
MARCO CONCEPTUAL	9
Control interno. -.....	9
Ventajas del control interno. -.....	10
Procesos contables. -.....	12
Relación entre el control interno y los procesos contables. –.....	13
Marco Metodológico.....	15
Tipo de investigación.....	15
Modalidad de la investigación	15
Modalidad bibliográfica. -	15
Modalidad de campo. -	16
Técnicas e instrumentos.....	16
Instrumentos.....	16
Resultados	17
Análisis de resultados. –	27
Bibliografía	31

RESUMEN

El presente trabajo investigativo presenta como tema de investigación, Control interno de los procesos contables de la constructora HIDRAUTEC S.A. en el periodo 2020, para lo cual planteo como objetivo general, Analizar el proceso contable del periodo 2020 en la constructora HIDRAUTEC S.A. de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas; y como objetivos específicos, Establecer normas para el correcto control interno contable de la constructora HIDRAUTEC S.A. Elaborar reportes contables confiables apegados a la normativa vigente. Proponer una estrategia de control interno contable para el control interno de la constructora HIDRAUTEC S.A. La metodología empleada en el proceso investigativo fue exploratoria, ya que la misma permitió realizar una investigación bibliográfica y de campo, permitiendo obtener información relevante referente al problema objeto de estudio. Dentro de los resultados encontrados, los colaboradores de la constructora HIDRAUTEC S.A., consideran no tener un conocimiento adecuado de mecanismos de control interno, a la vez que están de acuerdo en ser capacitados para mejorar el control interno y con ello lograr que la constructora pueda obtener un desarrollo adecuado. Entre las recomendaciones se, prioriza la necesidad de una estrategia de control interno, lo cual permitirá mejorar el control en la constructora HIDRAUTEC S.A.

Palabras Claves: Control Interno – Estrategia de control interno - HIDRAUTEC S.A.

ABSTRACT

The present investigative work presents as a research topic, Internal control of the accounting processes of the construction company HIDRAUTEC S.A. in the 2020 period, for which I propose as a general objective, Analyze the accounting process of the 2020 period in the construction company HIDRAUTEC S.A. from the city of Guayaquil, Guayas Province; and as specific objectives, Establish rules for the correct internal accounting control of the construction company HIDRAUTEC S.A. Prepare reliable accounting reports in accordance with current regulations. Propose an internal accounting control strategy for the internal control of the construction company HIDRAUTEC S.A. The methodology used in the investigative process was exploratory, since it allowed a bibliographical and field investigation to be carried out, allowing information relevant to the problem under study to be obtained. Among the results found, the collaborators of the construction company HIDRAUTEC S.A., considering not having adequate knowledge of internal control mechanisms, while agreeing to be trained to improve internal control and thereby ensure that the construction company can obtain proper development. Among the recommendations, the need for an internal control strategy is prioritized, which will allow improving control in the construction company HIDRAUTEC S.A.

Keywords: Internal Control – Internal control strategy - HIDRAUTEC S.A.

Tema del caso de estudio:

Control interno de los procesos contables de la constructora HIDRAUTEC S.A. en el periodo 2020.

1.1. Planteamiento del problema

En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno más idóneo para ellas, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones.

Hidrautec S.A. es una empresa ecuatoriana, con sede principal en Guayaquil la cual opera en sector ferretero, fue fundada en 25 de agosto de 2015; emplea a 10 personas. En sus últimos aspectos financieros destacados, Hidrautec S.A. reportó cae de ingresos netos de 79,15% en 2020, lo cual fue relacionado con los efectos de la pandemia generada por el Virus denominado COVID-19, el mismo que obligo a los gobiernos de todo el mundo a tomar medidas de restricción, afectando la económica en general.

Hidrautec S.A. ha reportado pérdidas considerables en sus últimos años, comprendiendo que mucho de ello tuvo como factor los efectos de la pandemia generada por

el virus denominado COVID-19, hicieron un esfuerzo y han logrado mantener a la constructora dentro del mercado. No obstante, consideran que no conocen con exactitud el manejo interno de la constructora, ni los valores reales que se generaron durante la pandemia, específicamente en el año 2020, por lo que se hace necesario encontrar un mecanismo que les permita conocerlo.

El control Interno Contable se conceptualiza en procedimientos y métodos eficientes que garantizan las actividades financieras de un ente con o sin fines de lucro, de manera que cumplan sus objetivos y ayudan a que no surjan errores involuntarios o fraudes. Al finalizar el periodo fiscal 2020, la constructora presento una caída considerable en sus utilidades referentes al periodo anterior, por lo cual los accionistas de la misma necesitan conocer con exactitud que conllevó a ello, para lo cual el control interno contable permitirá esclarecer con datos reales la situación de la constructora, referente al periodo comprendido en el año 2020.

Es por ello que se analizarán los procesos contables del año 2020 de la constructora HIDRAUTEC S.A., lo cual servirá como punto de partida que permita conocer el estado real de la empresa, asegurándole a sus accionistas la garantía de que se están haciendo las cosas de manera correcta en el plano administrativo contable. Durante la puesta en marcha del presente caso de estudio se logrará demostrar la importancia de llevar un correcto control interno de la contabilidad de la empresa, así como también poder hacer uso de los conocimientos adquiridos durante la carrera universitaria, poniéndolos en práctica para ayudar a solucionar problemas comunes en las diferentes empresas existentes en el país.

Justificación

El presente caso de estudio encuentra su justificación en que todas las empresas privadas que realizan actividades empresariales en nuestro país, necesitan saber de qué manera influyen los controles internos contables durante su actividad laboral y al momento de emitir los Estados financieros al final de un ejercicio fiscal. Es por ello que se hace necesario saber que los controles internos contables no son otra cosa más que un plan en el que consiste en organizar todos los métodos o pasos coordinados, con el fin de proteger los activos, verificar la fiabilidad de la información financiera y promover eficiencia en las operaciones, lo cual permitirá en mejor control de la empresa.

Se debe de tener en consideración siempre que los estados financieros deben ser analizados por los accionistas y demás usuarios interesados para que conozcan el rendimiento financiero en el que se encuentra la empresa y con mayor razón cuando en el mercado en el que se está desarrollando su actividad es competitiva. La constructora HIDRAUTEC S.A., siendo una empresa dedicada a el sector ferretero, es decir a la venta de materiales de construcción, desenvolviéndose así en un medio muy competitivo, debe de generar estrategias que le permitan crecer en el mercado, pero sin descuidar el control interno de su contabilidad, ya que cualquier estrategia que se implemente debe de estar avalada por el departamento contable que asegure su fiabilidad.

Aunque la empresa cuenta con personal muy capacitado en el área contable, se hace necesario realizar un estudio de caso que permita conocer si los datos registrados por la empresa en el año 2020 son los correctos y si esto ha permitido a la empresa continuar su desarrollo de la manera más adecuada posible, lo cual evitara existan problemas internos, que afecten no solo el patrimonio de los propietarios o accionistas, sino la confianza generada por el personal que labora en la empresa.

Objetivos del estudio

Objetivo General

Analizar el proceso contable del periodo 2020 en la constructora HIDRAUTEC S.A. de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas.

Objetivos específicos

- ❖ Conocer y analizar la estructura actual de la empresa HIDRAUTEC S.A
- ❖ Elaborar reportes contables confiables apegados a la normativa vigente.
- ❖ Proponer una estrategia de control interno contable para el control interno de la constructora HIDRAUTEC S.A.

Línea de Investigación. -

El trabajo investigativo se alinea a los parámetros establecidos por la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo, en la Línea de investigación, Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría y Control, en la Sublínea de investigación, Auditoría y Control.

Con ello se buscó mejorar los procesos de auditoría y control en la empresa constructora HIDRAUTEC S.A., la cual se dedica a la venta de materiales para la construcción, aportando así con el conocimiento adquirido a lo largo de la carrera y servir a la comunidad para que puedan mejorar sus procesos de control, alcanzando un desarrollo adecuado.

MARCO CONCEPTUAL

Control interno. -

Para definir el control interno podemos tomar en consideración lo manifestado por (Mendoza et al, 2018), El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre la gestión a las personas interesadas en ella.

Tal como lo menciona (Pellecchia, 2019) El control interno está definido como un "proceso configurado, implementado y mantenido por los encargados del gobierno corporativo, la administración u otro personal de la empresa, con el fin de brindar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos corporativos con respecto a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y eficiencia de la actividad operativa y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Según lo explicado por (Pereira, 2019), el control interno gracias a su aplicación de forma técnica científica permite a las empresas, cuidar el patrimonio y garantizar un crecimiento adecuado, alcanzado niveles óptimos de organización, control y análisis de las actividades administrativas llevadas a cabo por los colaboradores de la empresa.

Dependiendo de la naturaleza y tamaño de la empresa, todo empresario, independientemente de la forma societaria que opere, debe organizarse de acuerdo a una adecuada estructura organizacional, administrativa y contable. El conocimiento rápido de determinada información tiene inevitablemente repercusiones tanto en los estados financieros como en la información financiera y por tanto es relevante a efectos de la auditoría de los estados financieros. (Pellecchia, 2019)

Tal como lo manifiestan los autores antes mencionados, el control interno, permite a la empresa conocer la situación real de la misma, para con esos datos poder configurar estrategias que permitan solucionar problemas propios que se presenten, y a la vez implementar nuevas estrategias para que la empresa corrija y continúe el proceso de crecimiento establecido en su planificación.

(Caldeira, 2018) En la práctica, lo que muchos quieren es conocer la eficacia de la vigilancia y protección de activos, para saber si lo que se invierte y lo que se obtiene de los recursos, ofrece crecimiento, rentabilidad y ahorro a las organizaciones. En este contexto, surge el siguiente problema: ¿Cuál es la importancia del control interno en la toma de decisiones empresariales?

Entre las respuestas que se pueden dar a la interrogante se tiene que:

Presentar información sobre control interno;

Importancia del control interno para las empresas;

Incidencia en la práctica del control interno en el desempeño empresarial

Ventajas del control interno. -

El control interno permite mantener un correcto control de la empresa, tanto en lo administrativo como en lo económico, logrando con ello que la misma pueda mantener el rumbo de crecimiento establecido en su proyección inicial. Según lo expuesto por (Ferreira, 2018) Existen varias ventajas en la aplicación de este tipo de control, entre las que se mencionan las siguientes:

1) Establecer protocolos y procedimientos.

Al crear controles internos, los propietarios de pequeñas empresas establecen protocolos y procedimientos que su personal debe seguir. Los propietarios de

PyMes informan a sus empleados de estos protocolos y esperan que los sigan mientras realizan sus tareas diarias de trabajo. Estos procedimientos ayudan a poner orden al todos saber lo que se espera. Tal como se describe en los controles internos.

2) Prevenir el fraude y el robo

El establecimiento de controles internos puede ayudar a las empresas a prevenir o reducir el fraude y el robo dentro de sus negocios. Los controles internos pueden incluir actividades como la conciliación de los estados de cuenta bancarios y las revisiones de auditoría interna, que pueden descubrir si la administración o los empleados malversan el dinero de la empresa.

3) Separación de tareas

Los controles internos separan los deberes que tienen los empleados, asegurando que haya un sistema de controles y balances. Por ejemplo, los controles internos de una empresa podrían garantizar que un empleado que realiza los cobros haga también los pagos. Esto también puede ayudar a reducir el fraude interno y el robo.

4) Organizar información financiera y de gestión

Los controles internos pueden ayudar a su pequeña empresa a mantener organizada su información financiera y administrativa. Los datos organizados pueden aumentar la productividad y preparar mejor su negocio si necesita presentar documentos para el sistema bancario o para inspecciones impositivas. Esto podría incluir darle a cada empleado su propia contraseña para acceder a los datos de la empresa, o crear un sistema para archivar los datos del cliente y documentos financieros, en línea o fuera de línea.

5) Reducir los errores a través de la formación

Los controles internos pueden ayudar a las empresas a reducir errores, lo que puede ayudarles a ahorrar dinero y ser más productivas. La capacitación de los empleados es un ejemplo de un control interno que puede reducir los errores. Al capacitar a los empleados en los procesos y procedimientos, y actualizarlos en otros nuevos, es menos probable que los empleados cometan errores. La capacitación puede incluir cómo usar un programa de gestión interno o aprender un nuevo proceso de trabajo que existe entre las áreas.

Procesos contables. -

Tal como lo menciona (Garcia, 2019) “los procesos contables poseen la misión de captar, procesar y transmitir la información adecuada al proceso de toma de decisiones de los múltiples usuarios de la misma”, con ello las empresas podrán conocer el estado financiero real, y con base en ello poder tomar las decisiones necesarias que el permitan cumplir con los planes y proyectos que se estén o se procuren ejecutar.

De igual manera la empresa consultora (BINDERp, 2022) considera que:

El proceso contable es la serie de pasos que se siguen para captar, medir, registrar y analizar los flujos generados en las transacciones de una entidad, así como presentar esta información de la manera adecuada. El esquema básico del proceso contable contiene:

- Registro de operaciones en el libro diario.
- Agrupamiento y clasificación en el libro mayor.
- Verificación en la balanza de comprobación.
- Realización de ajustes y correcciones.
- Preparación de los estados financieros.

➤ Asientos de cierre.

En el mismo sentido se puede exponer que el proceso contable es el ciclo que ocurre entre la ocurrencia, el registro y el procesamiento de las operaciones financieras que se realizan en una empresa. Es decir, se trata de una secuencia de actividades que conlleva al registro detallado de cómo se reciben, se cobran y se pagan bienes y servicios en una organización. (García, 2019)

Otra definición es la presentada por (Celi, 2015), quien define a los procesos contables como *“los pasos a seguir en el registro de las operaciones que realiza la empresa”*, una manera directa pero clara para comprender el proceso contable, sin embargo es necesario también dejar en claro, que los procesos contables conllevan varias características propias de él, todas tendientes a alcanzar la transparencia de las transacciones contables que genere la empresa.

La toma de decisiones en la organización se sustenta de fuentes de información razonables, relevantes y confiables que emiten los estados financieros soportados por la contabilidad regulada por las NIF y respaldada por un sistema de control interno contable que contribuye al logro del objetivo de los estados financieros.

Relación entre el control interno y los procesos contables. –

El proceso de toma de decisiones inicia con la recopilación y análisis de los datos y de acuerdo a la información se identifican las áreas de oportunidad, se establecen los criterios de decisión para ponderarlos, se priorizan de acuerdo a la importancia o impacto, se generan alternativas y se selecciona la más acorde para ser aplicada; por último, se evalúan los resultados y con ello se generan los estándares de mejora o se reinicia el proceso. Carecer de información veraz y oportuna en las PyMEs trae como consecuencia que las decisiones tomadas sean por experiencias anteriores o por corazonadas, con la posibilidad de cometer

errores recurrentes con consecuencias que merman la organización y no permiten identificar las desviaciones y áreas de oportunidad a tiempo o con anticipación para generar una mayor certidumbre en la toma de decisiones. Las PyMEs, al no contar con información, ante los cambios vertiginosos del entorno, reaccionan sin dejar tiempo para el análisis y la planeación.

Por su parte (Hugo, 2018) considera que el sistema de control interno contable 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 de la organización. Rodríguez (2010), menciona en su libro *Administración de Pequeñas y Mediana empresas*, que, de acuerdo a estudios de Nacional Financiera, una de las causas de fracaso en las Pequeñas y Medianas empresas es la falta de controles adecuados, en las que el propietario, por lo general ignora la necesidad de mantener controles (financieros y administrativos) que le permitan verificar que los resultados son acordes con lo planeado. También ratifica que la falta de conocimientos técnicos en administración da lugar a consecuencias más graves en las PyMEs que en las grandes empresas. Esto supone que estas empresas dependen, en esencia, de la calidad de su directivo y de fuentes de información veraz y oportuna.

Marco Metodológico

El presente estudio de caso se realiza con un método inductivo que permite sacar conclusiones generales a partir de un problema particular encontrado, este tipo de enfoque logra generar posibles soluciones a las situaciones encontradas por inducción, es decir ayudar a la empresa a mejorar su control interno, basados en lo inicialmente establecido, permitiendo una base para la configuración del caso de estudio.

Tipo de investigación

El presente estudio presenta 3 tipos de investigación detallando así los siguientes:
Exploratoria: porque busca la información necesaria en los diferentes medios de consulta, para relacionar al tema y generar valor informativo por medio del análisis y presentar nociones en función del tema.

Descriptiva: por que observa y detalla el comportamiento del sujeto de estudio sin influir en el desenvolvimiento del mismo. Permite diagnosticar las variables de exposición con la finalidad de pronosticar un panorama y procedimiento.

Explicativa: Porque se plantea en el estudio objetivos para ilustrar el porqué de las cosas, hechos, fenómenos o situaciones que relacionan al tema.

Modalidad de la investigación

Modalidad bibliográfica. -

Se ha realizado un estudio bibliográfico con el fin de sustentar posiblemente la investigación por los trabajos de otros autores profesionales sobre el tema, ayudando a facilitar el conocimiento respecto a los mecanismos de control que puedan utilizarse dentro de la empresa, que permita obtener resultados reales y verificables, esto permite configurar una política personalizada en el que se presentan posibles soluciones al problema original, que ayuden a la empresa a seguir creciendo en el mercado local, buscando consolidar su

posición en servicios en materiales de construcción en el cantón Guayaquil, provincia del Guayas.

Modalidad de campo. -

Se realizó una investigación de campo durante el cual se visitaron las oficinas y local de la empresa Hidrautec S.A. en el cantón de Guayaquil, lo que permitió obtener información veraz y directa sobre el tema, y así establecer un mecanismo de cooperación con empleados y directivos de la propia empresa para saber dónde se crea el problema. Se han utilizado técnicas de encuesta para conocer las realidades que existen dentro de la empresa, el tipo de control utilizado y los resultados obtenidos con los mismos.

Técnicas e instrumentos

Técnica encuesta: se aplicó para la recolección de la información es la encuesta que fue dirigida al equipo de trabajo de la compañía constructora HIDRAUTEC S.A. Por medio de esta técnica se busca determinar indicadores que argumenten el estudio.

Técnica observación: Se aplicó mediante las visitas técnicas y la indagación para complementar los datos recolectados.

Instrumentos

Los instrumentos aplicados en la presente investigación son: Cuestionario de encuesta: El cuestionario estuvo dirigido al equipo de trabajo de la compañía constructora HIDRAUTEC S.A., se determinó 10 preguntas en función de las variables de estudio las cuales ayudaran a definir la necesidad y problemática presentada en el estudio de caso.

Ficha de trabajo para observación: Por medio de la ficha de observación se recabará información relevante desde el punto de vista de la investigadora lo que permitió detallar, ampliar y sustentar la información recolectada en el cuestionario.

Resultados

Encuestas aplicadas a los colaboradores de la constructora HIDRAUTEC S.A.

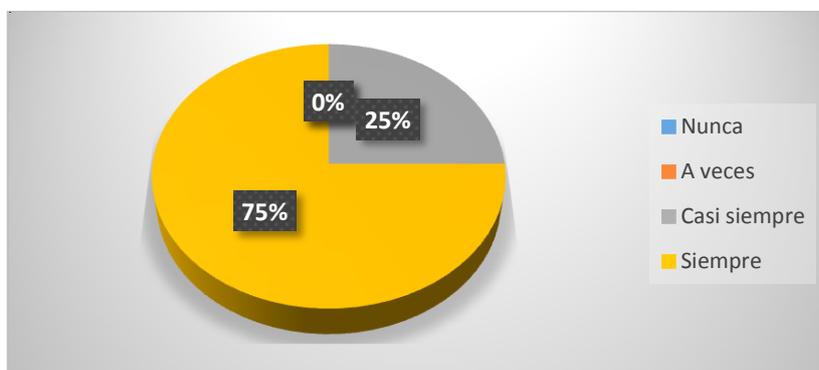
1. ¿Considera usted que el uso de las técnicas grafo plásticas son primordiales en el desarrollo de la psicomotricidad fina de los niños de Educación Inicial?

1. ¿Considera usted que el uso de las técnicas grafoplásticas son primordiales en el desarrollo de la psicomotricidad fina de los niños de Educación Inicial?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
1	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	6	25%
	Siempre	18	75%
TOTAL		24	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.

Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 1: ¿Conoce usted lo que es control interno?



Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.

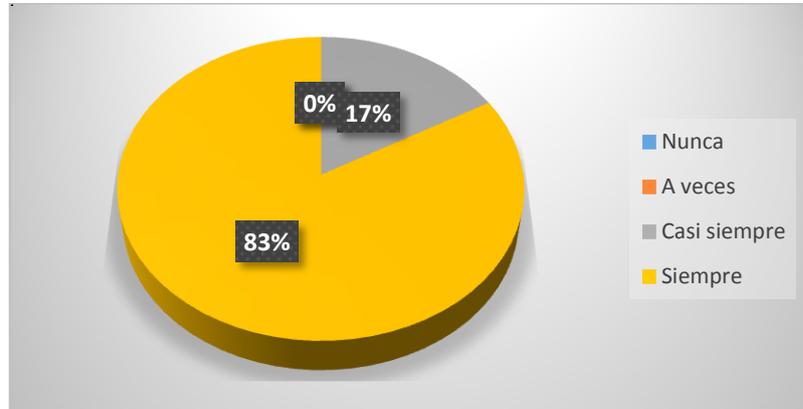
Elaborado por: Monserrate Daniela

2. **¿Considera que la aplicación de las técnicas grafoplásticas aporta de forma positiva en la psicomotricidad fina de los niños?**

2. ¿Considera que la aplicación de las técnicas grafoplásticas aporta de forma positiva en la psicomotricidad fina de los niños?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
2	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	4	17%
	Siempre	20	83%
TOTAL		24	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 2



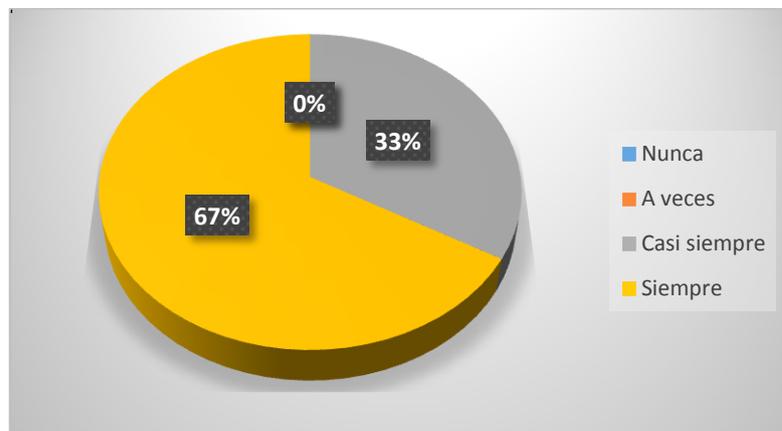
Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

3. ¿Considera usted que se debe poner en práctica el uso las técnicas grafoplásticas en la casa del niño tanto como en la escuela?

3. ¿Considera usted que se debe poner en práctica el uso las técnicas grafoplásticas en la casa del niño tanto como en la escuela?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
3	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	8	33%
	Siempre	16	67%
TOTAL		24	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 3



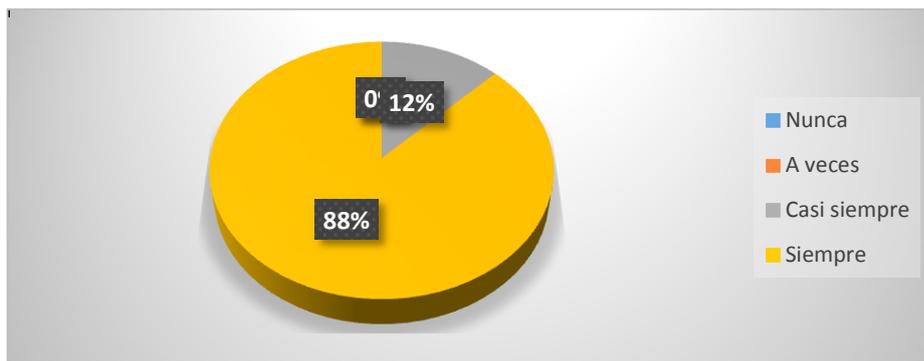
Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

4. ¿Considera que los niños necesitan un apoyo para el desarrollo óptimo de la psicomotricidad fina?

4. ¿Considera que los niños necesitan un apoyo para el desarrollo óptimo de la psicomotricidad fina?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
4	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	3	13%
	Siempre	21	88%
TOTAL		24	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 4



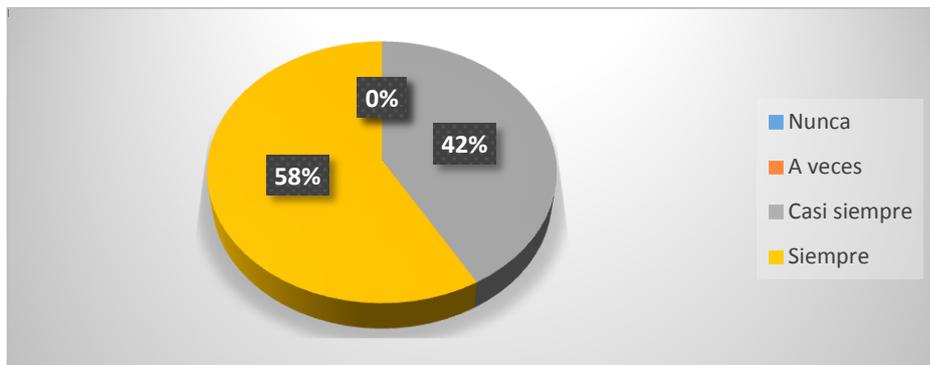
Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

5. ¿Considera usted que se debe desarrollar correctamente la psicomotricidad fina en los niños para evitar falencias de escritura en un futuro próximo?

5. ¿Considera usted que se debe desarrollar correctamente la psicomotricidad fina en los niños para evitar falencias de escritura en un futuro próximo?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
5	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	10	42%
	Siempre	14	58%
TOTAL		24	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 5



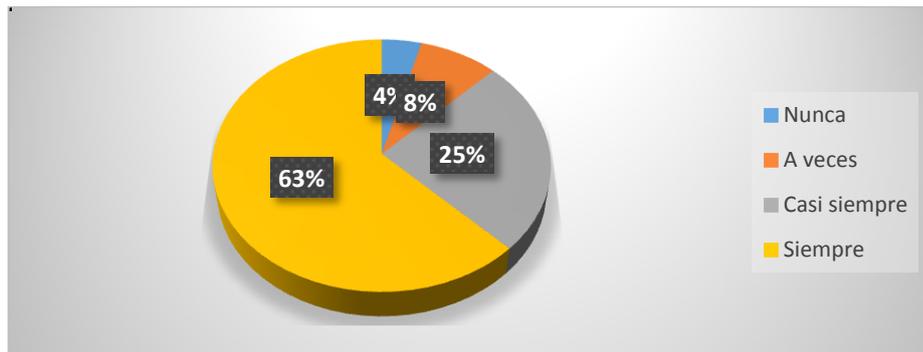
Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

6. ¿Considera usted que las técnicas grafo plásticas ayudan a mejorar el proceso de pre-escritura y pre-lectura?

6. ¿Considera usted que las técnicas grafo plásticas ayudan a mejorar el proceso de pre-escritura y pre-lectura?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
6	Nunca	1	4%
	A veces	2	8%
	Casi siempre	6	25%
	Siempre	15	63%
TOTAL		24	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 6



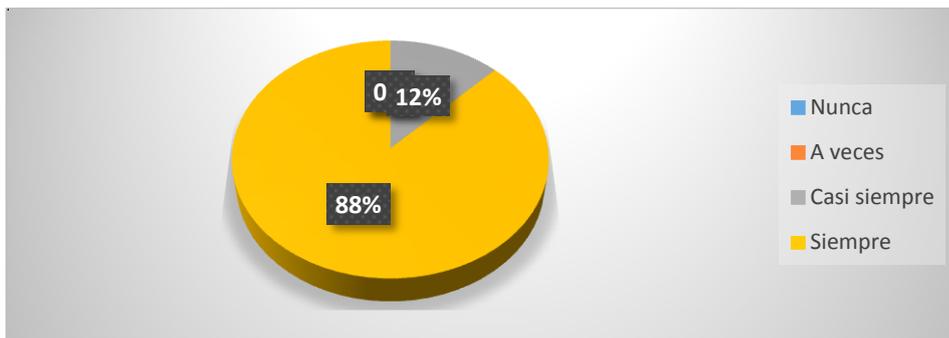
Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

7 ¿Considera usted que es beneficioso utilizar las técnicas grafoplásticas en el nivel inicial?

7. ¿Considera usted que es beneficioso utilizar las técnicas grafoplásticas en el nivel inicial?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
7	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	3	13%
	Siempre	21	88%
TOTAL		24	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 7



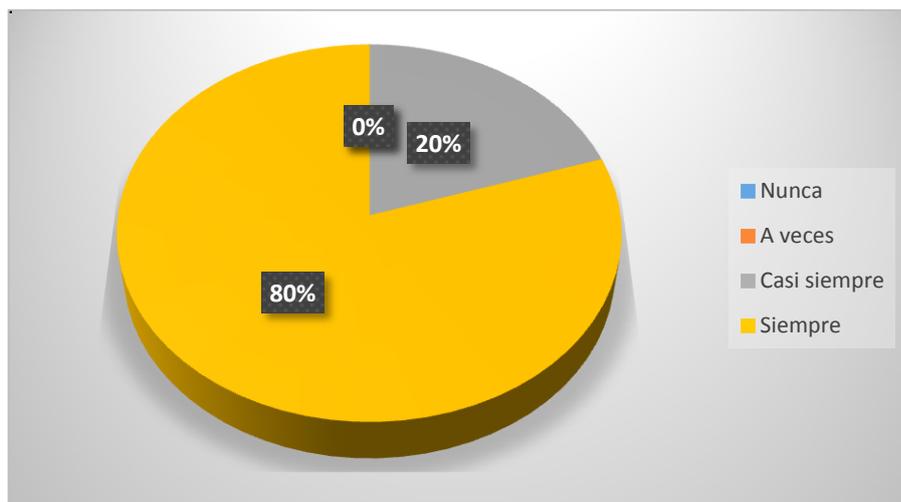
Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

8 ¿Considera usted que como colaboradores de la constructora puede ayudar a mejorar los procesos de control interno?

¿Considera usted que como colaborador de la constructora puede ayudar a mejorar los procesos de control interno?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
8	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	2	20%
	Siempre	8	80%
TOTAL		10	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 8



Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

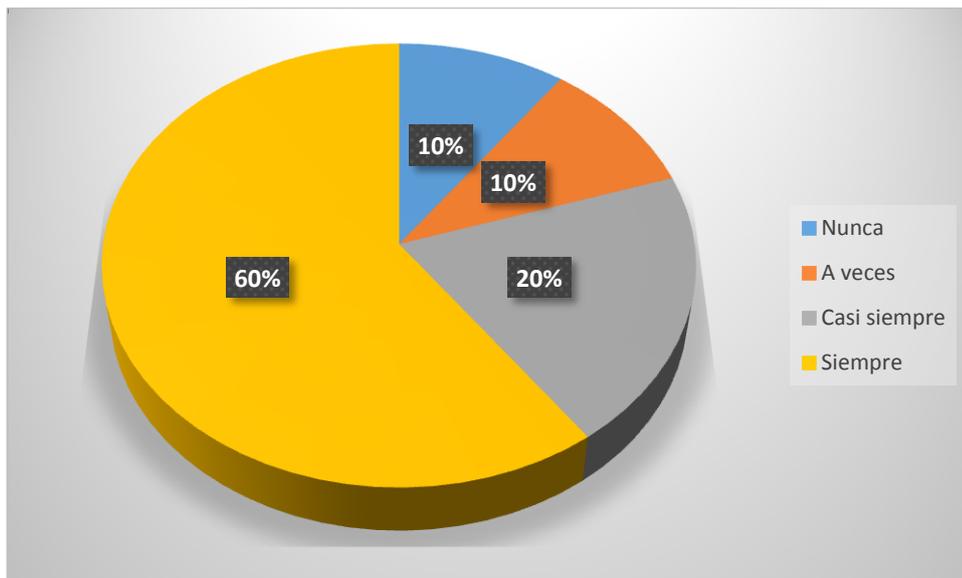
9 ¿Conoce usted lo que son las estrategias de control interno ?

¿Conoce usted lo que son las estrategias de control interno?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
9	Nunca	1	10%
	A veces	1	10%
	Casi siempre	2	20%
	Siempre	6	60%
TOTAL		10	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.

Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 9



Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.

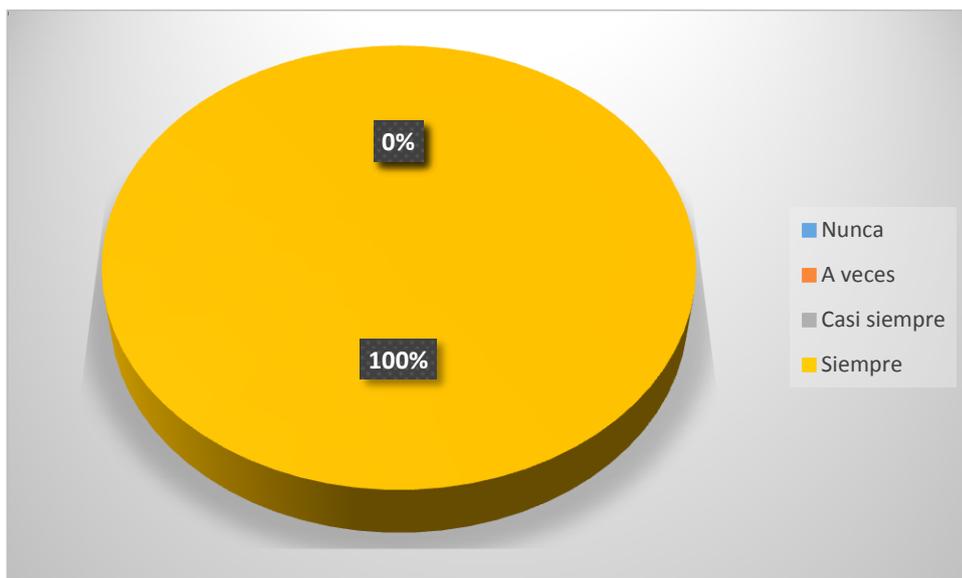
Elaborado por: Monserrate Daniela

10 ¿Está usted de acuerdo en que se diseñe una estrategia de control interno contable para el control interno de la constructora HIDRAUTEC S.A?

¿Está usted de acuerdo en que se diseñe una estrategia de control interno contable para el control interno de la constructora HIDRAUTEC S.A?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	VALOR	PORCENTAJE
10	Nunca	0	0%
	A veces	0	0%
	Casi siempre	0	0%
	Siempre	10	100%
TOTAL		10	100%

Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Gráfico 6



Fuente: Colaboradores constructora HIDRAUTEC S.A.
Elaborado por: Monserrate Daniela

Análisis de resultados. –

A través de la encuesta se logró conocer que la constructora HIDRAUTEC S.A. no lleva un correcto control interno, esto debido a que los colaboradores manifestaron que varios de ellos no conocen lo que es un control interno, así como tampoco han recibido capacitaciones que les permita mejorar los procesos de control que lleva la constructora.

De igual manera se pudo conocer que si existieron disminución en los ingresos en el año 2020 a raíz de la pandemia generada por el COVID-19, en el cual la mayoría de los encuestados manifestaron que, si existió dicha disminución en los ingresos, aunque se debe de aclarar que no todos conocen del tema, sino solo aquellos que trabajan en el área contable.

Es importante comprender que los colaboradores han manifestado su desconocimiento sobre control interno, algo que deberían de conocer para poder ayudar en cada una de sus labores permitiendo con esto mejorar en cuanto a transparencia del trabajo, porque todos conocerían exactamente sus funciones y como pueden a través de ellas facilitar los controles realizados por el departamento respectivo.

Se puede entender que se hace necesaria una capacitación a los colaboradores, pero más que todo la implementación de un programa estratégico de control interno que permita a la constructora conocer la realidad de su situación económica, optimizando los procesos y permitiendo la transparencia de la información, logrando con ello que los dueños de la misma tengan claro cuánto genera de ingresos y logren clarificar la situación financiera contable de la misma.

Conclusiones

Los procesos de control interno permiten a las empresas conocer la situación real de las mismas, varios autores durante el proceso de investigación bibliográfica, mostraron la importancia de llevar un correcto control interno el cual permite a los dueños conocer la empresa y su funcionamiento, esto permitirá mantener una salud empresarial optima, así como una confianza adecuada en los colaboradores de la empresa, pero a su vez permitirá conocer las debilidades y amenazas que se presenten, logrando con ello corregir errores a tiempo evitando que la empresa sufra consecuencias que podrían causarle daños significativos.

El proceso de investigación de campo permitió conocer el criterio de los colaboradores sobre la situación del control interno que se lleva dentro de la empresa, en la cual se pudo conocer que el mismo no ha podido establecer un mecanismo adecuado de control, los colaboradores no tienen un conocimiento adecuado del mismo, existe falta de capacitación al personal sobre temas de control interno, la estrategia que han mantenido en la empresa para el control interno no ha sido la más idónea, etc. por lo cual se hace necesario tener presente dichos resultados para con ello lograr presentar las recomendaciones que ayuden a la empresa a mejorar sus procesos de control interno.

En la pandemia generada por el COVID-19 la cual tuvo consecuencias muy significativas en los diferentes sectores de la economía no solo nacional sino internacional, conllevó a que las utilidades de las empresas disminuyan de manera considerable, y la empresa constructora HIDRAUTEC S.A. de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas no fue la excepción, no obstante no se logró conocer con exactitud la magnitud de la afectación obtenida dentro de la empresa, porque la misma no cuenta con una estrategia adecuada de control interno.

Recomendaciones

Una vez realizado el estudio se procede a recomendar entre otros puntos, los siguientes:

La empresa constructora HIDRAUTEC S.A. de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, necesita establecer una estrategia de control interno que le permita conocer los datos reales de la empresa, tanto en sus ingresos como egresos, y demás procesos contables necesarios para la correcta marcha de la empresa.

Para alcanzar un crecimiento adecuado, es necesario que el personal sea capacitado de manera constante en procesos de control interno, esto permitirá a todos conocer sus funciones y lograr la transparencia en cada una de sus actividades, permitiendo a los encargados del control simplificar su trabajo y a los dueños estar al tanto de la realidad empresarial lo que les permitirá corregir fallas que se produzcan en el proceso.

Es importante reconocer que la pandemia conllevó disminución en las ventas, pero también se debe evaluar el daño ocasionado de manera real, con datos precisos, cifras concretas, que permitan conocer la afectación de las medidas tomadas por el COVID-19; la transparencia de la información es vital dentro de las empresas para mantener la confianza entre colaboradores y dueños de la misma.

Diseñar estrategias de control interno con reportes contantes en las diferentes áreas, esto lograra que se alcance fluidez en los procesos de comunicación facilitando el control interno, a su vez permitirá conocer los problemas de las distintas áreas y departamentos, encontrarles soluciones, y lograr el crecimiento de la empresa constructora HIDRAUTEC S.A. de la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas.

Bibliografía

BINDerp. (2022). *BINDerp*. Obtenido de <https://www.bind.com.mx/>

Celi, K. (2015). *EL PROCESO CONTABLE INCIDE EN LOS REPORTE FINANCIEROS DEL SR.PERSY MANUEL SALVATIERRA VILLOTA DE LA CIUDAD DE ARENILLAS AÑO 2013*.

Garcia, A. (2019). Los procesos contables de la auditoria en una gestión empresarial. *FIPCAEC ENFOQUES*.

Hugo, J. (2018). *EL CONTROL INTERNO CONTABLE, ELEMENTO PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELEVANTE Y CONFIABLE EN LAS PYMES*.

Koontz, H., & Heinz, J. (2009). *Administración, Una perspectiva global*. México: McGraw-Hill.

Mendoza, W., Delgado, M., Garcia, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*.

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*.