



# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

**MODALIDAD: INVESTIGACIÓN**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: CRECIMIENTO Y DESARROLLO  
SOSTENIBLE**

**SUBLINEA DE INVESTIGACIÓN: GESTIÓN Y CONTROL FINANCIERO  
Y TRIBUTARIO**

**TÍTULO A OBTENER:**

**INGENIERA AUDITORÍA – CONTADOR PÚBLICO**

**TEMA:**

“Actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016”

**AUTORAS:**

Moscoso Domo Virginia Nataly

Pico Gómez Juliana Alexandra

**TUTOR:**

Lcdo. Walter Fabián De La Cruz Quinteros Mg. Sc.

**PORTOVIEJO-MANABÍ-ECUADOR, 2020**

## **Dedicatoria**

Dedico mi trabajo con todo amor y cariño a las personas que han creído en mi capacidad, a Lucy y a Miguel, fuentes motivación e inspiración para superarme y para preparar un mejor futuro.

A mi mamá una mujer muy virtuosa, Papá y hermanos de quienes he sentido un apoyo incondicional a lo largo de toda mi vida.

A mis demás familiares y familia política en especial a mis abuelitos, quienes siempre ha puesto su granito de arena de tal manera que he podido culminar con mis estudios y mis proyectos personales.

A mis amigos sobre todos a quienes no solo han compartido conocimientos conmigo, sino buenos momentos, y adversidades.

*Virginia Nataly Moscoso Domo*

## **Dedicatoria**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ustedes he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy. Ha sido el orgullo y el privilegio de ser su hija, son los mejores padres.

A mis hermanas (os) por estar siempre presentes, acompañándome y por el apoyo moral, que me brindaron a lo largo de esta etapa de mi vida.

A mi hija que ha sido también inspiración para culminar con mis estudios universitarios, a mi compañera de tesis por su apoyo entrega compañerismo que me brindo durante todo este tiempo.

A todas las personas que nos han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

*Juliana Alexandra Pico Gómez*

## **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios por bendecirnos la vida, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

Gracias a nuestros padres; nuestras hijas y hermanos, por ser los principales promotores de nuestros sueños, a nuestros esposos por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Manabí, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial, tutor de nuestro proyecto de investigación Lcdo. Walter Fabián De La Cruz Quinteros y revisor Lcdo. Manuel Carrera Macías quienes nos han guiado con su paciencia, y su rectitud como docente.

Gracias a todos.

*Las Autoras*

## **Certificado del tutor del Trabajo de Titulación**

Lcdo. Walter Fabián De La Cruz Quinteros de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí.

### **CERTIFICO:**

Que las estudiantes Moscoso Domo Virginia Nataly y Pico Gómez Juliana Alexandra de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, realizaron su trabajo de titulación denominado “Actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016”, previo a la obtención del título de Ingeniera en Auditoría – Contador Público, bajo la modalidad de propuesta metodológica, desarrollado bajo mi dirección y supervisión, y que siguiendo el debido proceso de revisión y corrección se encuentra concluido en su totalidad.

En tal virtud la autora del trabajo de titulación puede hacer uso de la presente certificación para los fines que estimen pertinentes.

Dado en la ciudad de Portoviejo en el mes de febrero del 2020.

---

Lcdo. Walter Fabián De La Cruz Quinteros

**Tutor del Trabajo de Titulación**

## **Certificado del tribunal de defensa del trabajo de titulación**

Quien suscribe la presente, Miembros del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación denominado “Actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016”, presentado por las estudiantes: Moscoso Domo Virginia Nataly y Pico Gómez Juliana Alexandra, previo a la obtención del título Ingeniero en Auditoría – Contador Público, tenemos a bien certificar que la misma ha sido desarrollada y culminada de manera satisfactoria.

**Aprobado por:**

---

**Docente Delegado del Honorable Consejo Directivo**

---

**Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

---

**Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

## **Declaración de los derechos de los autores**

Los hechos, ideas, pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de titulación, denominado:

“Actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016”.

Corresponden únicamente a las autoras:

---

Moscoso Domo Virginia Nataly  
**Estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

---

Pico Gómez Juliana Alexandra  
**Estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría**

## Índice de contenido

Dedicatoria.....	II
Agradecimiento .....	IV
Certificado del tutor del Trabajo de Titulación .....	V
Certificado del tribunal de defensa del trabajo de titulación .....	VI
Declaración de los derechos de los autores .....	VII
RESUMEN .....	XI
SUMMARY .....	XII
Introducción.....	XIII
1. Tema.....	1
2. Antecedentes .....	2
2.1 Planteamiento del Problema .....	3
2.2 Justificación.....	4
2.3 Objetivos.....	5
3. Revisión de la Literatura y desarrollo del Marco Teórico .....	6
3.1 Antecedentes de LASER.....	6
3.2 Control .....	7
3.3Actividades de control .....	7
3.3.1 Características de las actividades de control .....	8
3.3.2 Tipos de actividades de control .....	10
3.4 Definición de la contabilidad .....	12
3.4.1 Control contable .....	12
3.4.2 Importancia del control contable .....	13
3.5 Definición financiera .....	13
3.5.1 Control financiero .....	14
3.5.2 Importancia del control financiero .....	14
3.6 Estados financieros .....	15
3.6.1 El análisis de los estados financieros .....	16
3.6.2 Principales indicadores financieros .....	17
3.7 Rentabilidad .....	19
3.7.1 Importancia de medir la rentabilidad .....	20
3.7.2 Indicador de rentabilidad.....	21
3.8 Definición de empresa .....	21
3.8.1 Tipos de empresa.....	22



4. Visualización del alcance del estudio.....	25
4.1 Misión .....	25
4.2 Visión.....	25
4.3 Base Legal.....	25
4.4 Valores empresariales .....	26
4.5 Estructura organizacional.....	26
4.6 Conocimiento del control y proceso administrativo y contable.....	27
5. Elaboración de Hipótesis y definición de variables .....	34
6. Desarrollo del Diseño Investigación .....	35
6.1 Tipo de investigación.....	35
6.2 Métodos.....	35
6.3 Técnicas e instrumentos .....	36
6.4 Recursos utilizados .....	36
7. Definición y selección de la muestra.....	38
7.1 Población y muestra .....	38
8.Recolección de los datos.....	38
9. Análisis de los datos .....	39
9.1 Diagnóstico contable financiero por medio del cuestionario de control interno. ....	39
9.2. Balance general Laser 2016 .....	50
9.3 Análisis de los indicadores financieros del balance general .....	51
9.4 Estados de resultados Laser 2016 .....	53
10. Elaboración del reporte de los resultados .....	58
10.1 Reporte resultados.....	58
10.3 Conclusiones .....	64
10.3 Recomendaciones .....	65
Cronograma Valorado .....	66
Bibliografía.....	67
Anexos .....	71

## **Índice de Ilustraciones**

Ilustración 1: Características de las actividades de control .....	8
Ilustración 2: Tipos de actividades de control .....	10
Ilustración 3: Clasificación de las actividades de control.....	11
Ilustración 4. Pantalla Principal Sistemas Control .....	28
Ilustración 5: Proceso control proveedores por pagar Laser .....	31
Ilustración 6: Proceso de control de cartera clientes Laser .....	32
Ilustración 7: Tendencia del riesgo del componente actividad de control .....	49
Ilustración 8: Pautas para mejorar las actividades de control.....	63

## **Índice de Cuadros**

Cuadro 1: Fórmulas para medir los resultados .....	20
Cuadro 2: Clasificación de las PYMES.....	24
Cuadro 3: Organigrama Funcional Laser .....	27

## RESUMEN

Este trabajo de titulación tuvo como objetivo analizar las actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016, procediéndose a realizar un cuestionario de control interno para el área administrativa, financiera y contable, para luego determinar el riesgo, la misma que se complementó con el análisis de los indicadores financieros relacionados a la rentabilidad de la empresa.

La empresa Laser posee un riesgo moderado en el área administrativa y financiera, siendo necesario la creación de un manual de funciones y procedimientos para el fortalecimiento de las actividades. A diferencia del área de contable en donde se obtuvo un riesgo alto, debido a innumerables problemas en los procesos que realizan.

La falta de organización y lineamientos de estas áreas ocasiona que la empresa no tenga una información confiable de sus estados financieros, afectado a la rentabilidad, de manera que se incurre al gasto y mantenimiento de activos improductivos.

Laser es una empresa que ha crecido en el mercado, pero el mismo debe estar complementado con procesos y lineamientos que permita una mejor organización.

**Palabras claves:** actividades, rentabilidad, contable, financiero, administrativo.

## SUMMARY

This titling work aimed to analyze the financial accounting control activities implemented by the LASER company of the city of Portoviejo and its impact on business profitability in 2016, proceeding to conduct an internal control questionnaire for the administrative, financial area and accounting, to then determine the risk, which was complemented by the analysis of the financial indicators related to the profitability of the company.

Laser company has a moderate risk in the administrative and financial area, being necessary the creation of a manual of functions and procedures for the strengthening of activities. Unlike the accounting area where a high risk was obtained, due to innumerable problems in the processes they perform.

The lack of organization and guidelines of these areas means that the company does not have reliable information on its financial statements, which affects profitability, so that expenses and maintenance of unproductive assets are incurred.

Laser is a company that has grown in the market, but it must be complemented with processes and guidelines that allow a better organization.

**Keywords:** activities, profitability, accounting, financial, administrative.

## **Introducción**

La innovación, la globalización y la competitividad del medio empresarial genera la necesidad de diseñar, aprobar e implementar diferentes procesos de control interno con el objetivo de asegurar la dirección ordenada de las empresas.

Para el autor Castañeda (2014), las actividades de control son normas que controlan las acciones relevantes para el cumplimiento de las actividades que pueden generar un riesgo para las empresas.

La importancia de estas actividades de control es porque no solo establece la forma idónea de realizar las cosas, sino que es un mecanismo de proteger los activos de la empresa buscando el logro de los objetivos empresariales (Mantilla,2017).

El control de las actividades contables y financieras, son acciones que busca gestionar los recursos de forma sistematizada y adecuada para la obtención de la información financiera y económica real y confiable.

La cual dicho control es reflejado en parte en la rentabilidad o beneficio del negocio, la misma que es la utilidad o ganancias, luego de liquidar todas sus obligaciones dentro de un periodo determinado de tiempo (Córdoba,2014).

Laser es un centro de mantenimiento eléctrico, creado en la ciudad de Portoviejo en 1986, cuya actividad en la actualidad es distribuir productos y servicios de bombeo de alta calidad, sin embargo, al ser una empresa pequeña, pero que realice innumerables transacciones, tiene problemas en controlar y dar seguimiento de sus actividades en el área administrativa, financiera y contable.

El objetivo principal de este trabajo de titulación de analizar las actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016.

## **1. Tema**

“Actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016”

## **2. Antecedentes**

El control interno contable financiero representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

La investigación sobre el control interno hace referencia a las siguientes tesis:

Parra (2009), en su trabajo de investigación Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - Riobamba, aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas, planteó un manual de control interno para mejorar la operatividad de la empresa, llegando a la conclusión que un sistema de control permite optimizar los recursos de la entidad.

Al analizar la tesis de Rodríguez (2011), que profundiza en el estudio del control interno contable y la rentabilidad empresarial de una economía en desarrollo para un mejor desenvolvimiento de la institución, con el correcto uso de la información financiera que existe se verá reflejado en el incremento de las utilidades anuales y por eso será en el crecimiento del capital, dando lugar a que la institución cuente con un desarrollo exitoso ante la sociedad y el país.

Los motivos más grandes que no permiten generar información contable precisa y fiable son muchas, pero las más comunes son: Una débil estructura del control interno, falta de interés y poca experiencia gerencial, personal inexperto en contabilidad y no comprometido con la empresa, procesos contables desorganizados y operación manual del mismo sin ayuda de un software contable.

## 2.1 Planteamiento del Problema

La empresa LASER es un centro de mantenimiento eléctrico que comercializa bombas de aguas, sistemas de automatización de motores, material para rebobinado de motores, generadores eléctricos, motores eléctricos, transformadores de voltaje, filtros de agua y sistemas contra incendios; además de que presta servicios de mantenimiento y reparación de motores eléctricos, ingeniería y construcción de tableros automáticos y diseño de sistemas de bombeo.

Toda la gama de actividades que desarrolla la empresa, conjuntamente con los 30 años de funcionamiento, han llevado a que LASER cuente con gran posicionamiento de mercado, reflejado en sus 476.507,43 USD por concepto de ventas para el año 2016 (Servicio de Rentas Internas 2017).

LASER tiene la ventaja de ser distribuidora exclusiva en la provincia de Manabí del único productor ecuatoriano de alambre de cobre esmaltado, es decir, ELECTRO CABLES, que es quien produce el principal material utilizado para la fabricación y reparación de motores eléctricos; provee a LASER de forma única y exclusiva de dichos materiales, creando así una especie de Oligopolio en la provincia y dándole a LASER total control sobre el precio de sus ventas. Por otro lado, CENTELSA productor extranjero que exporta cable esmaltado al país, y es la empresa LASER su mayor comprador, ratificándose así el tema del Oligopolio en este campo.

Considerando el tamaño de una empresa que se desenvuelve en un mercado de productos en los que hay muy pocos oferentes y una gran cantidad de demandantes, y conociendo que esta empresa, durante el año 2016 registro ventas por casi medio millón de dólares americanos y una utilidad neta de 35.077,96, USD se busca desarrollar una investigación diagnóstica propositiva y comprobar si LASER cuenta las medidas básicas de control y si las mismas les conllevan a resultados financieros satisfactorios.



## **2.2 Justificación**

El desarrollo del presente trabajo de titulación se justifica en 3 razones puntuales;

- Optimización de recursos económicos a nivel empresarial.
- Toma de medidas de prevención y corrección que complementen el control contable financiero.
- Puesta en marcha de conocimientos adquiridos por autoras del trabajo de titulación.

La optimización de recursos económicos a nivel empresarial se refiere a la utilidad que tendrá el presente trabajo de titulación al concluir en un informe que incluya un diagnóstico de la problemática en el ambiente de control y las demás razones por las cuales, LASER obtuvo un margen de utilidad Neto de 0,07% sobre sus ventas del año 2016. Resultando así en la idealización de recomendaciones posibles para mitigar los efectos de dicha problemática.

La detección anticipada o una corrección a tiempo mediante actividades de control apoyaran al proceso contable financiero, de tal manera que exista una fiabilidad en los registros contables y que se pueda llegar a la consecución de objetivos empresariales en materia financiera.

La puesta en marcha de los conocimientos adquiridos por las autoras del trabajo de titulación se constituye en otro hecho relevante para la selección del tema y enfoque del trabajo de titulación, puesto que este es vinculante con las líneas de investigación competentes a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas.

### **Delimitación de la Investigación**

**Temporal:** Año 2016

**Geográfica:** Ciudad de Portoviejo

## **2.3 Objetivos**

### **2.3.1 Objetivo General**

Analizar las actividades de control contable financiero que fueron implementados en la empresa LASER durante el año 2016, con el fin de estimar su incidencia en la rentabilidad reflejada en los saldos de los estados financieros del periodo fiscal 2016.

### **2.3.2 Objetivos Específicos**

- Realizar un diagnóstico acerca del control contable financiero que implementó la empresa LASER durante el año 2016.
- Analizar la rentabilidad reflejada en los saldos de los estados financieros preparados al 31 de diciembre de 2016, a través de los indicadores financieros adecuados.
- Plantear pautas de mejoramiento de control de las actividades contables financieras orientadas al incremento de la rentabilidad.

### **3. Revisión de la Literatura y desarrollo del Marco Teórico**

#### **3.1 Antecedentes de LASER**

LASER es un centro de mantenimiento eléctrico, que surgió en la ciudad de Portoviejo en el año de 1986 de la mano del Ingeniero Eléctrico Wilson Chacón Pazmiño, quien se graduó en la URSS de Europa. Desde entonces este Ingeniero se dedicó a satisfacer las necesidades de mantenimiento en general, reparación y rebobinado de motores eléctricos (LASER 2017),

Durante 4 años el Ingeniero Wilson Chacón realizó el mantenimiento eléctrico de motores a título personal, siendo para enero de 1990 cuando formalizó sus actividades y se inscribió en el RUC con el nombre comercial “Centro de Reparaciones Eléctricas LASER” dándose así los primeros signos actividad empresarial y reclutando a los primeros colaboradores.

En el año 2004 en respuesta de las necesidades del mercado, LASER empezó a suministrar material eléctrico y automatización. En el 2016 esta empresa se acreditó como Asistente Técnica WEG cumpliendo con los más altos estándares de calidad en la reparación de motores eléctricos (LASER 2017).

Se toma la decisión de apertura una sucursal en la ciudad de Manta para el año 2013 misma que exclusivamente se dedica a la comercialización del cobre esmaltado y otros materiales para rebobinaje.

En la actualidad y gracias a la experiencia adquirida LASER tiene una amplia cartera de proveedores tanto privados como instituciones públicas mostrándose muy participativa y competitiva en la contratación de obras.

En LASER, se han realizado acciones de control o de diagnóstico de problemáticas mismas que en mucho de los casos no han llevado a la solución de los problemas ni al alcance de los objetivos empresariales, sus resultados financieros han sido constantemente desalentadores y sus autoridades no han aplicado medidas al respecto.

### **3.2 Control**

Es considerado un componente indispensable en la administración de una empresa, por lo que es necesario que se ejerzase, de cualquier manera, en el que se debe involucrar todas las áreas y niveles que componen un ente económico (Pérez-Carballo Veiga 2013).

(Conduce tu empresa 2012) revela que los procesos que se apliquen para el control deben estar completamente enlazado con los procesos administrativos, buscando la vigilancia de los movimientos que se desenvuelven en la organización, con el fin de evaluarlas.

Cuando se realizan las valoraciones adecuadas y los resultados no son satisfactorios, ni cumple con los esquemas determinados, es en este punto donde la aplicación del control contribuirá a la producción de las medidas correctivas, por lo que no se trata de evaluar únicamente el progreso de las actividades, sino aplicar los controles adecuados que indiquen y ayuden a la toma de decisión y a la acción de diferentes contingencias (Cabrera 2003).

El control corporativo está conformado por herramientas apropiadas enfocadas en que la empresa pueda llegar a lograr sus objetivos trazados, al emplearse el procedimiento apto para todos los participantes de cada departamento, de forma que ayudarán a conseguir la eficacia, baja de riesgos, acatamientos de las leyes y mayormente la mejora continua.

### **3.3 Actividades de control**

Son las operaciones determinadas por la compañía, a través de políticas y procedimientos, las mismas que se utilizan para dar respuestas a los riesgos que contribuirán a la consecución de objetivos.

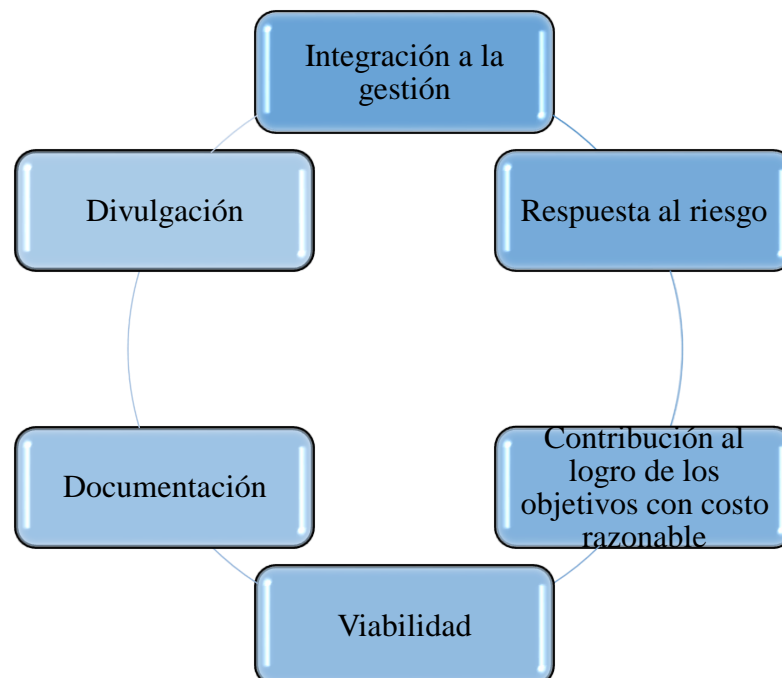
El proceso de control se produce en general en cualquier nivel de la institución, en las diferentes fases de los procesos y en los regímenes de información, de la misma manera se las aplica a una sola área o proceso en particular, esto con el fin que de manera más específica se pueda atender o mejorar la misma de acuerdo a las necesidades propias que requiera, de tal manera que cada uno de manera contribuya a un total general que favorezcan al alcance de una información financiera fiable.

Cada actividad de control tiene que monitorearse con herramientas de supervisión eficaces (observación, cuestionarios, revisiones sorpresivas, entre otros), ejecutados persistentemente por los encargados de mantener la transparencia de las operaciones de la organización, con el objetivo de poder afirmar que el Control Interno se desempeñe correctamente y que se estén desarrollando las actividades adecuadas, o de otra manera, deberán ser reemplazada. (Del Toro et al.,2015).

### 3.3.1 Características de las actividades de control

Para que un proceso de control cumpla con la función de protección de los recursos de una organización, las actividades deben tener las siguientes características:

*Ilustración 1: Características de las actividades de control*



**Fuente:** Madrigal y Suárez, 2011.  
**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

#### **Integración a la gestión**

Las actividades de control planteadas corresponden a ser imprescindible a la gestión empresarial, e implementarla en la misma de manera natural, evitando la disminución de la

eficacia, eficiencia, espontaneidad y premura, prescindiendo de prohibiciones, obligaciones y diligencias que obstaculicen el otorgar los servicios y la generación de productos solicitados por la sociedad.

### **Respuesta al riesgo**

Las actividades de control corresponden a las técnicas de gestión de riesgo que se logren conseguir a través de los procedimientos del sistema determinado de evaluación del riesgo empresarial; consecuentemente, tiene que ser proporcionados con los riesgos que procuran gestionar, asimismo exponer el dinamismo pretendido conforme a la actuación de estos riesgos, con el objetivo de tener la efectividad.

### **Contribución al logro de los objetivos con costo razonable**

En este aspecto para una contribución al logro de objetivos, las actividades tienen que mostrar la relación adecuada de costo beneficio, en este contexto el control interno no puede proponer un costo superior al ya beneficio que evidentemente, los recursos existentes otorgan al ente económico.

### **Viabilidad**

Las actividades que se realicen en un proceso de control deben ser funcionales y convenientes, de tal manera que puedan ajustarse a las necesidades de la empresa, conociendo de manera anticipada los recursos se disponibles; financieros, talento humano y materiales para ejecutarlas correcta y pertinentemente, enmarcada en la categorización legal y técnico que administra a la empresa.

### **Documentación**

Este proceso permite mostrar mediante documentos diferentes asuntos que se necesiten acreditar, que sirvan de estándar y para evaluaciones posteriores, para el caso de las actividades los más comunes dentro del proceso de control son; la agregación de los manuales de procedimientos, manual de funciones y procesos, o en instrumentos equivalentes.

## Divulgación

Es imprescindible, que la documentación mencionada anteriormente, sea notificada y concebida en todos los niveles de la organización, de tal manera que el compromiso de cumplir con las actividades de control sea en igual proporción para todos quienes la componen. Lo ideal es que esta información sea proporcionada por escrito, en términos de fácil comprensión.

### 3.3.2 Tipos de actividades de control

Los tipos de actividades de control durante un proceso se basan en dos aspectos importantes: el primero según el momento en que se ejecuta la actividad y el segundo de acuerdo con la orientación, es decir específicamente a lo que estarían dedicadas las actividades. De esta manera según al primer aspecto las actividades de control serán previas, concomitantes o posteriores, expuestas a continuación:

*Ilustración 2: Tipos de actividades de control*

#### **Previas**

Se realizan antes de que se lleve a cabo una actividad, proceso, transacción u operación.

#### **Concomitantes**

Se ejecutan durante el desarrollo de una actividad, proceso, transacción u operación.

#### **Posteriores**

Ocurren luego de que se ha concretado la actividad, proceso, transacción u operación con la cual se relacionan.

**Fuente:** Madrigal y Suárez, 2011.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

En este contexto de acuerdo con la orientación contiene las actividades de control preventivas y las detectivas; aunque en ocasiones según sea el caso se pueden emplear ambas. Las cuales son explicadas a continuación:

*Ilustración 3: Clasificación de las actividades de control*

### **Preventivas**

Pretenden evitar que se den desviaciones de la actuación planeada o estipulada, así como paliar por anticipado las consecuencias de la eventual materialización de un riesgo.

### **Detectivas**

Se orientan a identificar eventuales desviaciones de la actuación planeada o estipulada, así como posibles cambios en los riesgos, que puedan traer consigo la necesidad de actuar de un modo determinado para corregir la situación.

### **Preventivas y detectivas a la vez**

Pretenden evitar que se den desviaciones de la actuación planeada o estipulada, así como paliar por anticipado las consecuencias de la eventual materialización de un riesgo, y a la vez identificar, en caso de que se presenten, tales desviaciones y cambios en los riesgos.

**Fuente:** Madrigal y Suárez, 2011.

**Elaborado por:** Autoras de la Tesis

Asimismo, las empresas deben conocer siempre cuales son las operaciones correctivas complementarias relevantes en la ejecución de las actividades de control, orientadas en la consecución de los objetivos, las cuales procuran reorientar la existencia de cualquier desorientaciones que aparezcan, así existan las actividades preventivas o se conozcan por medio de las actividades detectivas; igualmente, permiten el desarrollo de las actividades de control actuales, con el objetivo de mejorar la capacidad de apoyar la gestión y el logro de los objetivos.



### **3.4 Definición de la contabilidad**

Se define como contabilidad como una ciencia que evalúa el patrimonio y las diversificaciones que se genera cuando se promueven sirviendo una imagen fiel del entorno empresarial. Siendo necesario el registró de todas las operaciones ejecutadas la misma, por lo que estos registros demuestren exactamente la situación económica de la empresa.

El objetivo de la contabilidad es medir el patrimonio, en el ámbito estático, así como el ámbito dinámico, de forma que mida el patrimonio, tanto cuantitativo y cualitativo, registrando todos los cambios patrimoniales, para así obtener los resultados consolidados por la organización (Estupiñán,2012).

#### **3.4.1 Control contable**

El control interno contable está compuesto por la planeación empresarial, los procedimientos y registros que se utilizan para la custodia de los activos, los movimientos financieros, la preparación y la aplicación de las políticas determinadas por la empresa, por lo que estos controles contienen un mecanismo de registrar los informes contables en base a los procesos determinados, así que la gestión de una organización obedece de cada uno de estos elementos, de forma que se obtengan información segura, salvaguardar los bienes del negocio, además de promover las eficiencias de las operaciones y la aplicación de las políticas determinadas (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2015).

Además de ser métodos para aplicarse en el momento de ejecutar las actividades y confirmación de los procedimientos, protegiendo los activos, de forma que se comparen con los registros financieros y presupuestarios, que deberán estar en los respectivos expedientes comprobatorios (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2015).

Según Gaitán Rodrigo (2015) manifiesta que el resultado del control administrativo en base del sistema de información nace, como parte de una herramienta de control interno contable, enfocado en los siguientes objetivos:

- Registro integral de las operaciones, en tiempo y valores adecuados, de tal manera que la información reportada en los estados financieros sea veraz y oportuna y así tener un control contable de los recursos.

- Existencia de todo lo que se registra este reportado, indagando cualquier diferencia que afecte a la empresa, y así se aplique la acción correctiva.
- La autorización de manera general y determinada se dará a todas las operaciones que realicen la administración.
- El acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa (Gaitán, 2015).

El control interno contable hace referencia cuando el negocio posee objetivos primordiales para la protección de los activos, además de la obtención de la información financiera evidente, confiable y oportuna.

### **3.4.2 Importancia del control contable**

El control interno contable constituye la base en que se cimienta la seguridad del sistema contable. Un sistema de control interno contable es relevante porque no se restringe concretamente a la contabilidad en la exposición de cantidades que se demuestran en los estados financieros, además de evaluar el nivel de eficiencia estratégico en los procesos contables administrativos (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2015).

### **3.5 Definición financiera**

Martín y Mancilla (2010) manifiesta que la información financiera refleja los recursos económica del negocio y en base a estos, las personas inmersas pueden tomar las decisiones de este, inversión y operación en la parte financiera, laboral, legal o fiscal. Por ello la importancia de que está información sea fiable y útil para sus usuarios.

Córdoba (2016) indica que la gestión financiera es una disciplina que establece el importe y la toma de decisiones en la designación de recursos, incluyendo su adquisición, inversión y gestión. De tal forma que la gestión financiera es que analiza las decisiones y acciones relacionadas al ámbito financieros, imperiosos para la realización de las actividades dentro de la empresa, incluyendo su logro, utilizando su control.

### **3.5.1 Control financiero**

El control financiero actualmente se lo ejecuta como medio de comprobación del dinamismo de un negocio, de tal manera que conlleve a la consecución de objetivos financieros propuestos, pues si estos son alcanzados, claramente los procesos se están desarrollando de manera correcta.

Los activos fijos tienen gran relevancia en las tareas periódicas del negocio, de manera que el uso adecuado y la adquisición de activos fijos, conformes en cada departamento realiza sus actividades estipuladas, siendo muy relevante para el desempeño de los colaboradores, de forma que cubra las necesidades con el objetivo de acrecentar la rentabilidad de la empresa.

Un control financiero que se realiza a tiempo permite detectar errores o áreas que necesitan mejora, un desequilibrio financiero de la empresa puede poner en peligro los propósitos generales de la organización, convertirse en menos competitivos y, en ciertos casos, incluso verse comprometida su permanencia en el mercado. Por ello la importancia de aplicarlos a tiempo (Teruel, 2017).

Dentro de las herramientas más eficaces para el control encontramos a los presupuestos, en tal sentido se da un proceso denominado control presupuestario que en lo particular busca controlar que las cuentas estén liquidadas ya que con anticipación se han determinado ingresos y gastos, nos permite comparar los hechos con los datos estimados correspondientes, de tal forma que contribuya a estimar logros y las diferencias. (Riquelme, 2017).

### **3.5.2 Importancia del control financiero**

La administración financiera está conformada por las actividades económicas de la organización, la adecuada gestión del efectivo, obedece a una participación elevada, la presencia de los negocios, por tanto, se requiere realizar los desembolsos a empleados, personal ejecutivos, compras de materias primas, maquinaria y equipo, gastos de operación, consecuentemente, las normas de control utilizadas en el departamento, apoyan a la consecución de los objetivos institucionales.

Las empresas que tenga inconvenientes en su liquidez no tienen los conocimientos adecuados, que permita gestionar y cumplir con a sus compromisos, lo que los conlleva obligatoriamente a finalizar sus actividades, por ende, la correcta gestión de la liquidez y la corrección financiera acertada en una sociedad son primordiales para mantenerse y conseguir y el progreso anhelado (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2015).

### **3.6 Estados financieros**

Los estados financieros constituyen el beneficio completo del proceso contable, los cuales son documentos que a través de ellos se muestra la información financiera. Indicando, la representación constituida de la situación y el progreso financiera empresarial en un determinado tiempo o por un período.

Tiene como principal objetivo proporcionar la información cuantitativa, representada en la monera en curso, de una organización relacionada a su situación y movimiento financiero, del resultado de sus transacciones y las diferentes variaciones del capital contable, en sus recursos o fuentes, son de utilidad para al usuario general en el proceso de toma de decisiones económicas.

Asimismo, los estados financieros reflejan los resultados de la administración de los recursos encargados a la dirección de la organización, de manera que pueda satisfacer los objetivo, siendo necesario suministrar información acerca de la evolución de:

- Los activos.
- Los pasivos.
- El capital contable.
- Los ingresos y costos o gastos.
- Los cambios patrimoniales.
- Entradas y salidas de efectivo.

La obtención de datos, incorporada con la provisión de las notas de los estados financieros, beneficia a los usuarios de los estados financieros en tener en claro las necesidades o efectos que tiene la contabilidad tanto en aspectos administrativos como financieros. La primera parte interesada es la dirección de la empresa, y la segunda parte son

las partes interesadas externas, de forma que las economías progresivas o en desarrollo son inherentemente el público en general (Análisis e interpretación de estados financieros, 2017).

### 3.6.1 El análisis de los estados financieros

Roberto Macías (2011) manifiesta que el estudio de los estados financieros es una relación existente entre los diferentes elementos que componen una actividad económica, revelados por medio un grupo de estados contables, concernientes en año contable y de las tendencias de esos elementos, referenciadas en un conjunto de estados financieros proporcionadas a diferentes periodos continuos.

En decir que el análisis financiero es un conjunto de pasos, los cuales permite establecer el desempeño y enfoque de una organización. Procura estimar cuatro aspectos primordiales de una buena salud financiera:

- **Solvencia:** Analiza la estructura del capital contable de una organización, de acuerdo con la composición de los recursos financieros y las destrezas de la empresa, que busque cumplir con sus responsabilidades a largo plazo y sus necesidades de inversión.
- **Rentabilidad:** Estima que los recursos sean suficientes para la empresa, es decir, mide la capacidad de esta para conseguir recursos.
- **Eficiencia operativa:** Evalúa diferentes niveles de producción o beneficio de recursos al ser generados por los activos utilizados por la empresa.
- **Riesgo financiero:** Mediante el riesgo financiero los directivos pueden conocer las posibilidades de que suceda algún tipo de evento en el futuro que provoque situaciones actuales e inesperadas.

Constan de diferentes procesos y métodos orientadas a interpretar y analizar los estados contables, a continuación, se muestran los métodos más comunes:

- Individualmente Análisis vertical, se realiza considerando un sólo periodo o ejercicio, estableciendo la relación y proporción de participación de una cada de las cuenta o grupos de cuentas en otras.

- Análisis horizontal, en este caso la comparación toma en cuenta dos o más periodos, darán como resultado la evolución y del desenvolvimiento del ente a través del tiempo.

### 3.6.2 Principales indicadores financieros

Existen diferentes indicadores financieros las misma que ayudan a conocer la situación de una organización, mostrándose los más relevantes, que permite conocer las condiciones de esta.

- Solvencia

Es la capacidad que tiene una organización para enfrentar las diferentes obligaciones y compromisos adquiridos con terceros, con los recursos que posee.

$$S = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}}$$

- Liquidez general

Permite conocer la capacidad que tiene una organización para cumplir con sus obligaciones que tengan una temporalidad de vencimiento no mayor a un año con los saldos disponibles como activos líquidos de un periodo contable. Obtenida dividiendo el activo corriente del pasivo corriente.

$$LG = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Prueba ácida

Permite poner a prueba capacidad que tiene una organización para cumplir con sus obligaciones corrientes, pero dejando de un lado el inventario, es decir, solo se considera los saldos de efectivo o sus equivalentes, diferente a los inventarios.

$$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Tesorería

Permite poner a prueba capacidad que tiene una organización para cumplir con sus obligaciones corrientes, pero dejando de un lado el inventario, es decir, solo se considera los saldos de efectivo o sus equivalentes, diferente a los inventarios.

$$T = \frac{\text{Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Promedio medio de cobro

Estima en número de días la continuidad con la que se recauda la cartera, en especial si se cumple con el promedio planificado.

$$PMC = \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas}} * 365$$

- Promedio medio de pago

Mide la frecuencia con que se paga la cartera de proveedores, de igual manera evalúa si se cumplen los tiempos otorgados por estos.

$$PMP = \frac{\text{Cuentas por Pagar}}{\text{Compras}} * 365$$

- Margen de ventas

Por cada dólar vendido, cuánto se genera para cubrir los gastos operacionales y no operacionales.

$$MV = \frac{\text{Beneficio Bruto}}{\text{Ventas}}$$

- Rotación de activos

Estima la participación que tienen los recursos de la organización para que esta genere ingresos mediante el uso.

$$RA = \frac{Ventas}{Activos}$$

- Rotación de activos corrientes

$$RAC = \frac{Ventas}{Activo corriente}$$

- Rotación de activos no corrientes

$$RANC = \frac{Ventas}{Activo no corriente}$$

### 3.7 Rentabilidad

Se define la rentabilidad de la obtención del beneficio obtenido, expresado en términos relativos o porcentuales, en relación a alguna magnitud económica, como por ejemplo un capital invertido o con fondos propios. Es decir, la rentabilidad es el beneficio final que se obtiene luego de realizar una actividad empresarial o una inversión previa (Lizcano, 2012).

La rentabilidad hace referencia al beneficio que se consigue por la utilización de los diferentes recursos que tiene las organizaciones, por lo que este indicador permite conocer y medir la escala de eficiencia estos recursos fueron empleados. (Universidad Carlos III de Madrid 2015).

(Días Llanes 2013) indica que la retribución de una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica...”, al referirse a remuneración denota sinónimo de retribución, que es el efecto inmediato que recibirá la empresa al ejecutarse los recursos.

El autor expone también que la rentabilidad es uno de los tres pilares fundamentales del análisis contable, con esto nos referimos a liquidez, solvencia y por su puesto rentabilidad, hace una diferencia entre los dos primeros liquidez y solvencia, la liquidez es



la solvencia a corto plazo y la rentabilidad siempre será un dato relativo es la relación o comparación.

Toda acción económica que genera mutilación de recursos de todo tipo, sean materiales, financieros o humanos, su fin es obtener resultados que generen rentabilidad, en este sentido, rentabilidad se define como el rendimiento que se genera producto de una acción económica o una inversión durante un periodo determinado (Eslava, 2013).

*Cuadro 1: Fórmulas para medir los resultados*

<b>Rubro</b>	<b>Fórmula</b>
Ventas Netas	$Ventas\ Netas = Ventas - Devoluciones\ en\ Ventas$
Utilidad Bruta	$Utilidad\ Bruta = Ventas\ Netas - Costo\ de\ Ventas$
Utilidad Operacional	$Utilidad\ Operacional = Utilidad\ Bruta - Gastos\ operacionales$
Utilidad antes de impuestos y reservas	$Utilidad\ antes\ de\ impuestos\ y\ reservas = (Utilidad\ operacional + Ingresos\ no\ operacionales) - Gastos\ no\ operacionales$
Utilidad Neta	$Utilidad\ Neta = Utilidad\ antes\ de\ impuestos\ y\ reservas - Impuesto\ a\ la\ renta - Reserva\ Legal$

**Fuente:** Rankia

**Elaboración:** María C. M.

### **3.7.1 Importancia de medir la rentabilidad**

(Mejía 2010) este autor está enfocado que este indicador a diferencia de otros tiene mayor significación para una empresa, lo reconoce como una medida de productividad, porque determinara la cantidad de utilidad en cada insumo o capital invertido.

### **3.7.2 Indicador de rentabilidad**

Las razones financieras de rentabilidad tienen como propósito conocer la realidad de una empresa en sus niveles de inversión, es decir evalúa la utilidad con respecto a variables como; ventas, activos o de la misma inversión de los socios (Baena Toro 2014).

#### **Rentabilidad económica**

La rentabilidad económica se refiere al rendimiento de los activos que posee una empresa sin considerar el financiamiento, es decir, mide la capacidad que tiene una organización para generar la mayor cantidad de beneficios en base a los activos totales que posee, sin que se considere la forma en que estos han sido financiados y el costo que han supuesto para la organización (Antón, 2017).

$$ROI = \frac{\textit{Beneficio Bruto}}{\textit{Activo}}$$

#### **Rentabilidad financiera**

Según (Superintendencia de Compañías 2016), la importancia de este indicador radica en que mediante este se mide el beneficio neto, y para los accionistas representa sus expectativas. En este sentido con este resultado se pueden determinar las razones de un bajo rendimiento financiero e inclusive no exponerse a inversiones que puedan implicar riesgos, definitivamente es un indicador que tiene mucha influencia en la toma de decisiones de un negocio. Se lo puede obtener mediante la siguiente fórmula propuesta.

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio Neto}}$$

### **3.8 Definición de empresa**

La Real Academia Española la define como una unidad organizativa enfocada en la ejecución de actividades económicas, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos. En decir, que las organizaciones son un ente económico que lo constituye un

conjunto de recursos; humanos, técnicos, materiales y económicos que al ser utilizados puede realizar una actividad y así satisfacer a una colectividad con el fin de obtener ganancias lucrativas o no.

Actualmente las organizaciones se enfrentan a nuevos retos, y que el cumplimiento de estos estándares o su manera de acoplarse al cambio asegura mejor su permanencia en el mercado; podemos mencionar:

- Globalización; que es un proceso integral ya que involucra casi todos los aspectos de la vida del ser humano, a través de la revolución informática y su principal actor que es la comunicación, permite que todos los países obtengan un carácter global, que implica transformaciones sociales, económicas y políticas, todo esto con un fin común de que todos estos flujos estén a favor del medio ambiente y que todos los países se involucren sean unos menos ricos que otros. (Stiglitz 2012)
- Normas ISO; Las normas ISO son un conjunto de estándares establecidos por El Organismo Internacional de Normalización con el objetivo de orientar la gestión empresarial adaptables a cualquier tipo de organización e involucrando todas las áreas de misma. Dentro de los beneficios que se obtienen por su aplicación son reducir costes, estandarizar procesos de producción ya sea de bienes o servicios y logro la calidad. (ISOTools 2015)
- Responsabilidad Social, la responsabilidad social en las empresas implica que estas tengan un equilibrio entre las dimensiones económicas, sociales y sobre todo ambientales, esta situación o este título se logra una vez que la empresa comienza a valorar el impacto que tienen sus actividades con sus ambientes y actores inmediatos y comienza a tomar medidas para que este impacto les afecte en menor magnitud. (Wikipedia 2018).

### **3.8.1 Tipos de empresa**

Según (Instituto Nacional de Estadísticas y Censos 2017), En el Ecuador existen diferentes tipos de empresa, mismos que han agrupado según sus características, tenemos los siguientes cuatro: la unidad legal, tamaño de empresa y sector económico.

### **Por su tipo de unidad legal**

Esta clasificación se basa en el tipo de contribuyente en el que se perfila una persona o un grupo de personas al momento de realizar una actividad económica y que esta se formalice ante el órgano de control Servicio de Rentas Internas. En el Ecuador existen las siguientes personerías:

- Persona Natural, se le denomina persona natural a los contribuyentes nacionales o extranjeros que se encuentren realizando algún tipo de actividad económica dentro del territorio ecuatoriano (Servicio de Rentas Internas 2015). Dentro de este tipo de personería tenemos las siguientes divisiones: Régimen impositivo simplificado de Ecuador; Personas naturales obligadas a llevar contabilidad; Personas naturales no obligadas a llevar contabilidad.
- Persona jurídica, a diferencia de la personería natural en este tipo de unidad legal los derechos y obligaciones no se asumen como individuo sino como la organización en general, y estas se conforman con fines colectivos. (De Los Santos Morales 2012). Podemos distinguir en esta categoría las siguientes: Sociedades; Organización sin fines de lucro; Empresa Pública; Organizaciones de la economía popular y solidaria.

### **Por su tamaño**

En el Ecuador el órgano rector de las Sociedades y Compañías, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para el año 2010 adopta la clasificación de las Pequeñas Y Medianas Empresas, de acuerdo a los parámetros establecidos por la Comunidad Andina en su Resolución No. 1260, misma que clasifica a las empresas según su tamaño de acuerdo a las variables; personal ocupado, Ventas Anuales Brutas y el cuadro 2. (Cámara de Comercio de Quito 2017).

Cuadro 2: Clasificación de las PYMES

<b>Variables</b>	<b>Microempresa</b>	<b>Pequeña Empresa</b>	<b>Mediana Empresa</b>	<b>Grandes Empresas</b>
<b>Personal ocupado</b>	De 1-9	De 10-49	De 50-199	≥200
<b>Valor bruto de ventas</b>	≤ 100.000 USD	100.001 USD 1'000.000 USD	1'000.000 USD 5'000.000 USD	> 5'000.000 USD
<b>Monto de activos</b>	Hasta 100.000 USD	De 100.001 USD hasta 750.000 USD	De 750.001 USD hasta 3'999.999 USD	≥ 4'000.000 USD

**Fuente:** Cámara de Comercio de Quito

**Elaboración:** Autoras de la Tesis

### **Por el sector económico**

Bajo esta condición se clasifican las empresas de acuerdo con la actividad que realizan y recursos que emplee para cumplir con su objeto económico. Según la (United Nations 2009) en su publicación Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las actividades económicas, ofrece una clasificación internacional adoptada por la mayoría de los países entre ellos Ecuador así lo demuestran los informes del INEC, misma que permite un flujo de información indispensable para el análisis, en el Ecuador se han tomado los siguientes criterios:

- Agricultura, ganadería, silvicultura y pesca;
- Explotación de minas y canteras;
- Industrias manufactureras;
- Comercio;
- Construcción y
- Servicios (Suministro Energías, Distribución de Agua, Transporte, Alojamiento, Información, Financieras, Inmobiliarias, Científico Técnico, Administrativos, Administración Pública, Enseñanza, Salud, Artes, Otros Servicios.)

## **4. Visualización del alcance del estudio**

La empresa Laser, se encuentra constituida como persona natural obligada a llevar contabilidad y categorizada como PYMES, es una empresa de derecho privado, su razón de ser se enmarca en suplir las necesidades del sector eléctrico industrial tanto en productos de autorización y rebobinado como servicios de mantenimientos de motores eléctricos, cuenta con un patrimonio propio y esta domiciliada en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí.

### **4.1 Misión**

El Centro de Mantenimiento Eléctrico Laser tiene como misión satisfacer las necesidades de mantenimiento en general, reparación y rebobinado de motores eléctricos y a su vez la de suministrar material eléctrico y automatización de una extensa gama de líneas importantes, logrando una cobertura nacional con clientes de todas las regiones del Ecuador.

### **4.2 Visión**

Ser la primera opción tanto en distribución de material eléctrico y automatización como en los servicios de mantenimiento en general, reparación y rebobinado de motores eléctricos en todas las regiones del Ecuador, importando reconocidas marcas mundiales y distribuyendo marcas reconocidas en el mercado nacional e internacional por su prestigio y calidad, para entera satisfacción de nuestros clientes.

### **4.3 Base Legal**

El 1 de enero de 1990 data la fecha en la que se dio inicio a las actividades económicas de Laser siendo su inscripción oficial en el Registro Único de Contribuyentes el 28 de marzo de ese mismo año.

Para el 17 de mayo de 2013 se apertura una sucursal en la ciudad de Manta. Siendo sus obligaciones tributarias:

- Anexo transaccional simplificado.
- Anexo relación dependencia.
- Declaración de retenciones en la fuente.

- Declaración mensual de IVA.

Dentro de la normativa establecida en Laser encontramos:

- Reglamento Interno Laser (2015).
- Políticas de Seguridad y Salud Ocupacional Laser (2016).

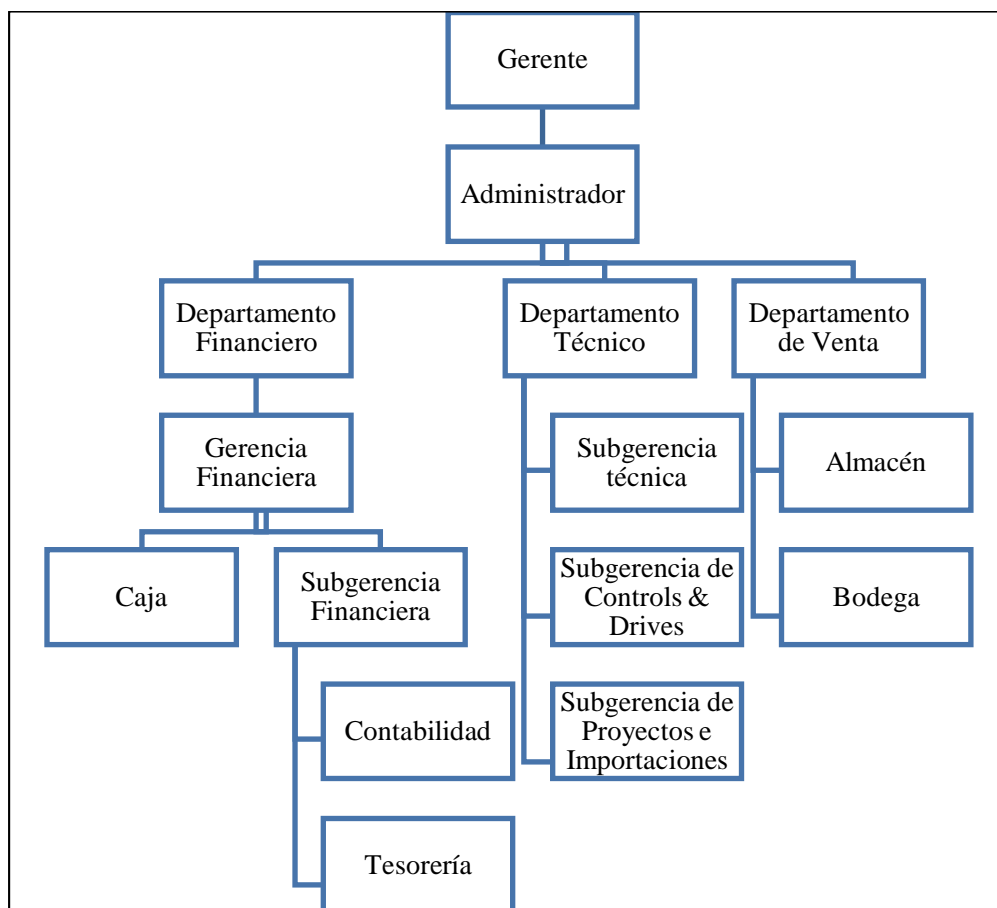
#### **4.4 Valores empresariales**

- Responsabilidad
- Compromiso
- Calidad
- Eficiencia
- Honestidad

#### **4.5 Estructura organizacional**

Laser es una empresa de tipo familiar compuesta por principalmente por gerente-propietario y un administrador, de allí se desprende tres áreas principales que son el área financiera, área técnica y área de ventas y así sucesivamente los cargos inferiores a estos.

Cuadro 3: Organigrama Funcional Laser



Fuente: Laser

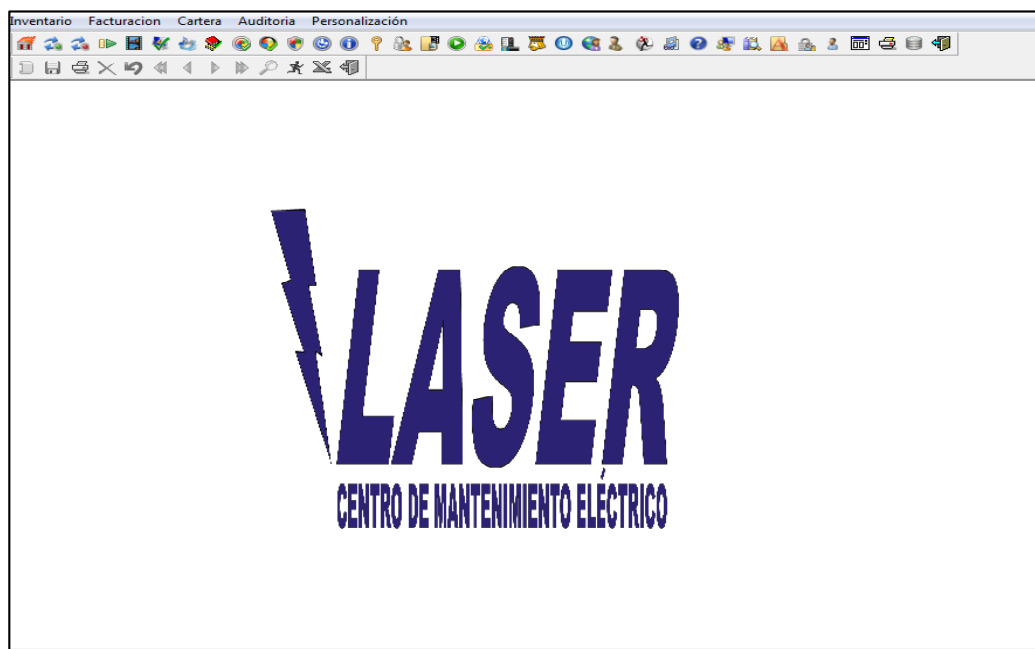
Elaborado Por: Autoras de la Tesis

#### 4.6 Conocimiento del control y proceso administrativo y contable

Sistemas Control Administrativo Contable, es un software informático donde se ingresa, almacena y procesa información de tipo contable, creado en la ciudad de Portoviejo por el Ing. José Luis Saldarriaga en el centro de Mantenimiento Eléctrico Laser fue instalado en el año 2014. La apariencia de Sistemas Control es muy vistosa, se pueden apreciar a simple vista en la pantalla principal todas sus opciones mediante gráficos.



*Ilustración 4. Pantalla Principal Sistemas Control*



**Fuente:** Laser

**Elaboración:** Las Autoras de la Tesis

El aplicativo en Laser cuenta con los siguientes módulos y con las siguientes opciones en cada uno:

### **Inventario**

El módulo de Inventario permite realizar las siguientes acciones:

- Ingreso o detalle de productos
- Clasificación de productos por marcas, grupos líneas, origen nacionalidad etc.
- Ingreso de productos a Inventario
- Egreso de productos a Inventario
- Transferencia de productos a multi-sucursales
- Inventario Inicial
- Inventario Físico
- Conteo de Inventario Físico
- Generación a código de barra
- Formulación de productos

## **Facturación**

El módulo de Facturación permite realizar las siguientes acciones:

- Guía de Ventas
- Notas de Entrega
- Factura de Ventas
- Notas de Crédito (devolución de ventas y compras)
- Ingreso y Egreso de Dinero a Caja
- Apertura y Cierre de Caja
- Anticipo de Clientes
- Emisión de Proformas
- Pedidos de ventas por Mayor
- Guía de Compras
- Pedido de Compras (pre-orden)
- Orden Confirmada
- Liquidaciones de Importaciones

## **Cartera**

- Pagare de Clientes
- Abonos de Facturas y Anticipos por Clientes
- Débitos y Créditos de Clientes
- Edición de Cancelación de Facturas y Anticipos por Recibo
- Notas de Crédito (devolución de ventas y compras)

## **Tesorería**

- Documento de pago a proveedores
- Documento de depósitos
- Consolidación contable
- Notas de Crédito bancarias
- Notas de Debito bancarias
- Consolidación Bancaria

## **Personalización**

En este módulo busca personalizar el sistema a las necesidades de su empresa para así garantizar el buen funcionamiento del software.

## **Hojas de Cálculos Excel**

Microsoft Excel, es una aplicación la cual nos permite desarrollar hojas de cálculos personalizadas que van de acuerdo de las necesidades del que las ejecuta, en Laser los procesos de control como Pago a proveedores, cartera a clientes y registros de compras gastos y ventas diarias.

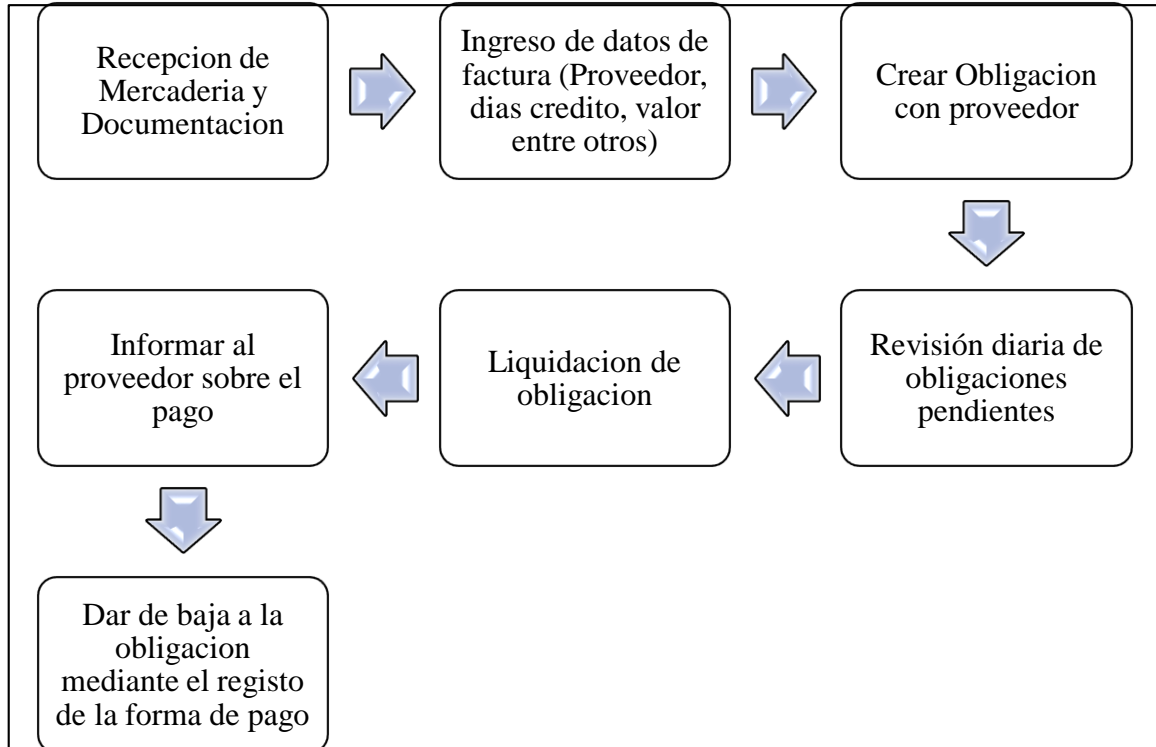
## **Hoja de control excel de pago a proveedores**

Durante el año 2016 en Laser para el control de pago de proveedores se usó la hoja de cálculo la cual de llenado manual que una vez ingresada la obligación cuenta y alerta los días de vencimiento, disponía de las siguientes opciones para llenado:

- Proveedor
- Fecha emisión
- Días crédito
- Fecha de vencimiento
- Días
- Valor
- Retención
- Abono o pago
- Notas de crédito
- Valor por pagar
- No. Factura
- No. Cuota
- Estado
- Forma de pago

El proceso que se seguía para el control de proveedores se describe en la siguiente ilustración de flujo de procesos.

*Ilustración 5: Proceso control proveedores por pagar Laser*



**Fuente:** Laser

**Elaboración:** Las Autoras de la Tesis

### **Hoja de Control Excel de Cartera de Clientes**

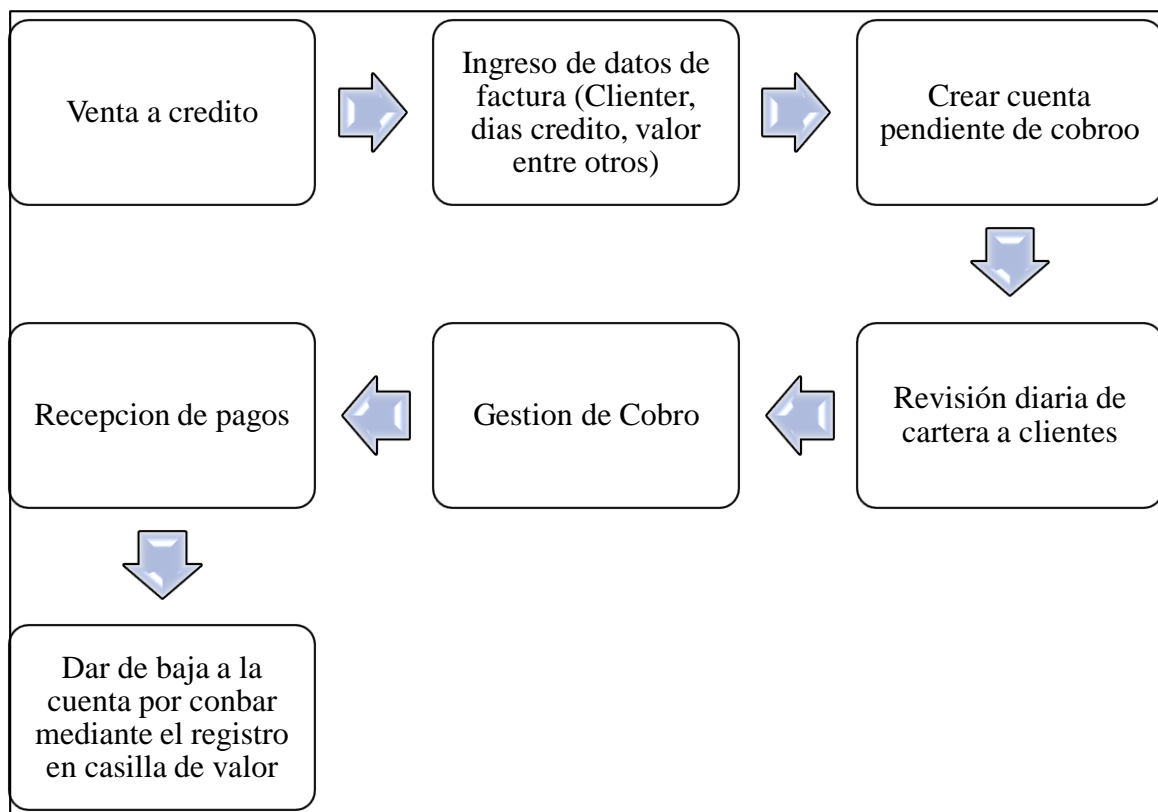
Al igual que en el caso del control de proveedores para el control de la cartera de clientes para el año 2016 Laser usó la hoja de cálculo la cual de llenado manual que una vez ingresada la cuenta pendiente de cobro esta contabiliza y alerta los días de vencimiento, disponía de las siguientes opciones para llenado:

- Cliente
- No. Factura
- Fecha de emisión
- Días de crédito
- Fecha de vencimiento
- Días
- Valor

- Abono
- Retención
- Saldo
- Estado
- Observación

El proceso que se seguía para el control de proveedores se describe en la siguiente ilustración de flujo de procesos.

*Ilustración 6: Proceso de control de cartera clientes Laser*



**Fuente:** Laser

**Elaboración:** Las Autoras de la Tesis

### **Hoja de control excel de compras, gastos y ventas**

La plantilla Excel para el registro de compras gastos y ventas durante el periodo 2016, se elaboró mensualmente y servía de apoyo para declaración mensual, en ella se detallaban

a diario los documentos que sustentaban las compras. Gastos y ventas mismos que contenía las siguientes opciones de llenado:

#### Compras y Gastos

- No. De Identificación
- Tipo de Identificación.
- Apellidos y Nombres/Razón Social
- Tipo Proveedor
- Parte Relacionada
- Tipo de Comprobante
- Establecimiento
- Punto Emisión
- Secuencial
- Autorización
- Fecha de Emisión
- Base Imponible Tarifa 0%
- Base Imponible Gravada
- % IVA
- Monto de I.V.A.
- Valor Total
- Establecimiento

#### Retenciones

- Punto Emisión Retención
- Número Secuencial Retención
- Número Autorización S.R.I. Retención
- Fecha de Emisión Retención
- Código Retención
- Base Imponible
- Porcentaje Retención
- Valor Retenido

#### Ventas

- No. de Identificación
- Tipo de Identificación
- Razón Social Contribuyente
- Tipo de cliente
- Parte Relacionada
- Código Establecimiento"
- No. Documento
- Base Imponible NO Objeto de IVA
- Base Imponible Tarifa 0%
- Base Imponible Gravada
- % IVA
- Monto I.V.A.
- Monto I.C.E
- Total de la factura
- Valor Retenido en IVA
- Valor Retenido en la Fuente

## **5. Elaboración de Hipótesis y definición de variables**

Este punto de la investigación no fue desarrollado por la siguiente razón:

El anteproyecto denominado “Actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016” presentado y aprobado en la fecha 08 de noviembre de 2018 mediante oficio Of. N° 984-VECA-FCAE-UTM, no se planteó la realización y comprobación de una hipótesis por lo que las autoras nos remitimos a no elaborar este paso.

## **6. Desarrollo del Diseño Investigación**

### **6.1 Tipo de investigación**

La investigación es un procedimiento sistemático, crítico, reflexivo y controlado que le da al investigador la posibilidad de descubrir nuevos datos, hechos, leyes o relaciones en cualquier campo del conocimiento. Por un lado, se puede hablar de tipos de investigaciones según sus objetivos y por el otro lado se puede hablar de clases de investigaciones según su grado de profundidad.

En el caso particular del presente trabajo de titulación, se consideró un tipo de análisis según su profundidad, el cual fue explicativo, ya que el trabajo de investigación en LASER busca determinar los “porqués” de los fenómenos por medio de la determinación de relaciones causa efecto. Lo que busca este tipo de investigación es explicar el significado de un aspecto de la realidad a partir de teorías que se toman como referencia.

### **6.2 Métodos**

El presente trabajo se alinea al razonamiento inductivo ya que partió del análisis del entorno en el que se desarrollan las actividades contables financieras con el objetivo de determinar de qué manera ha influenciado estas en los resultados de rentabilidad para el año 2016, proceso que nos permitió llegar a conclusiones generales y concretas y elaborar las recomendaciones que más se ajusten a la realidad y necesidad de empresa en estudio.

Así mismo al método inductivo le acompañara el método analítico-comparativo ya que este análisis está compuesto un proceso que desglosó las secciones de las áreas estudiadas y nos permitió comprender las conductas mediante causas y efectos, a su vez trabajar con las diferentes normativas y cuerpos legales relacionados con el ámbito contable y financiero de manera que se pudo comparar de qué manera influye el cumplimiento o no de los mismos.



### **6.3 Técnicas e instrumentos**

Las técnicas seleccionadas para la recolección de información son la observación, encuesta al personal relacionado con las áreas contables y financieras y entrevistas.

El tipo de observación es la observación estructurada, que es una técnica que se realizó apoyándose en fichas, tablas o formatos elaborados por el investigador con el fin de reunir información sobre un hecho u objeto observado y nos arroja resultados a los investigadores de hacia dónde centrar la atención en el desarrollo del trabajo de titulación.

La encuesta por otro lado es una técnica que tiene por instrumento un cuestionario estructurado de preguntas de las que se esperan respuestas cerradas o abiertas según sea el caso, esta permitió obtener y elaborar datos con mayor rapidez al igual que la observación.

La entrevista al igual que la encuesta se realiza mediante interrogantes previamente elaboradas lo que la diferencia es que aquí existe una comunicación más interpersonal con el sujeto de estudio, la ventaja de esta es que se pueden ampliar y aclarar la información que se está percibiendo, esta técnica nos llevó a conocer detalles profundos que apoyaron a los razonamientos y conclusiones del estudio.

### **6.4 Recursos utilizados**

#### **Recursos Físicos**

- Biblioteca de la Universidad Técnico de Manabí,
- Empresa Laser

#### **Recursos Materiales**

- Laptop
- Memory Flash
- Impresora
- Cuaderno universitario
- Folder
- Separadores de Hojas
- Resma de Hojas A4
- Lapiceros

- CD

### **Recurso Financiero**

La investigación tuvo un costo aproximado de 700 USD el mismo que fue cubierto en su totalidad por las autoras del trabajo de titulación.

## **7. Definición y selección de la muestra**

### **7.1 Población y muestra**

En el año 2016 no se llevó registros que permitieran determinar el número de transacciones, pero se puede establecer que de enero a diciembre el monto total de ingresos fue de 476.507,43 USD, y los egresos fue de 311.662,58 USD; y en lo que respecta a las cuentas del balance el de activo fue 444.798,47 USD, pasivo 57.907,00 USD y patrimonio 386,891.47 USD.

Por lo expuesto se establece que no se puede determinar una muestra, procediéndose al análisis financiero de manera total.

Se realizó el cuestionario de control interno, dirigido al Gerente General, Financiero y Contador.

## **8.Recolección de los datos**

Fuente primaria: información recopilada a través de la ficha de observación y, encuestas y entrevistas personal administrativo y financiero y documentación obtenida aplicadas al de la empresa Laser.

Fuente secundaria: fuentes bibliográficas como libros, revistas científicas, blogs, wikis, sitios web, videos entre otros.

## 9. Análisis de los datos

### 9.1 Diagnóstico contable financiero por medio del cuestionario de control interno.

Se aplicaron tres cuestionarios de control a las personas que ocupan el cargo de Gerente General, Gerente Financiero y Contador, los cuestionarios fueron enviados mediante la herramienta Google Forms a los correos corporativos con el fin evaluar el grado de cumplimiento de actividades de control que tienen relación con los procesos contables y financieros de la empresa Laser.

#### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Empresa LÁSER

Componente: Actividad de control

Área: Administrativa

Cargo: Gerente General Correo: gerencia@cmelaser.net						
N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
1	¿Cuenta su puesto de trabajo con manual de procedimientos y funciones?		X	10	2	Las funciones son otorgadas y controladas por los jefes departamentales, pero no se encuentra delimitas ni establecidas
2	¿Se planifica el trabajo en cada área de Laser?	X		10	5	El trabajo no se planifica en todas las áreas, además de no haber documento de soporte.
3	¿Considera que cada área tiene las herramientas indispensables para el desenvolvimiento del trabajo?	X		10	10	Todas las áreas cuentan con los recursos suficiente, en caso que no fuera así se suministra lo necesario.
4	¿Utiliza canales de comunicación con las demás áreas?	X		10	10	Se encuentra conectadas por correo institucional, y el uso de las diferentes tecnologías.

5	¿Antes de realizar una inversión o financiamiento, hace un estudio en conjunto con el área financiera?	X		10	8	Se realiza un estudio, pero no es respaldado en detalle sino de forma parcial e informal.
6	¿Conoce los montos o aproximaciones de las carteras tanto cliente y proveedores?	X		10	10	El sistema contable detalla esta información, el mismo que se encuentra actualizado.
7	¿Solicita o recibe información financiera general mensual?		X	10	5	La información se solicita cuando existe una situación a evaluar.
8	¿Solicita o recibe información financiera segmentada por sucursal?		X	10	5	Existe una sola persona encargada para la gestión de todas las sucursales, causando desorganización, a pesar de constarla información en el sistema.
9	¿Revisa los informes de tesorería?	X		10	10	El control de la tesorería es permanente y respaldada con los documentos respectivos
10	¿Toman medidas para que no existan activos improductivos?		X	10	0	No se controla o evalúa los activos de la empresa.
11	¿Rinde cuentas a los usuarios interna de la información financiera?	X		10	5	La rendición de cuenta se da para la gestión de alguna inversión, no de forma general
<b>TOTALES</b>				110	70	

Cálculo de Nivel Riesgo Confianza

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{\text{Número respuestas positivas}}{\text{Número de preguntas}} \times 100$$

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{70}{110} \times 100 = 64\%$$

RIESGO = MODERADO

CONFIANZA = MODERADO

## RIESGO

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIO	ALTA

## CONFIANZA

En el cuestionario aplicado al área administrativa dirigido al Gerente General de Laser, se plantearon un total de 11 preguntas 7 resultaron positivas y 4 negativas por lo que al aplicar la fórmula de nivel de Riesgo Confianza se obtuvo 64%, indicando que el RIESGO y la CONFIANZA es MODERADO.

La empresa no contó con un manual de funciones y procedimientos determinados, de forma que se detallen y expliquen el perfil de cada puesto de trabajo, además, del conjunto de normas y tareas que desarrolla cada trabajador en sus actividades diarias.

La planificación del trabajo se la realizó conforme realiza sus actividades de forma semanal, pero sin llevar un registro de la misma, en donde se determine de forma física y documentada.

La información financiera no se solicitó de forma mensual, para ser sometidas a los análisis correspondientes, de forma que no se revisan las cuentas anuales, para conocer e indagar las variaciones y tomar las decisiones respectiva para el crecimiento de la empresa.

La empresa posee un registro de su inventario, pero este no se encontró actualizado y detallado, de forma que no se evalúa y controla cada uno de los activos, generando que se encuentre improductivos y generen un costo a la empresa.

No se realizó rendición de cuentas detallada, de cada una de las actividades de la empresa, solo de las cuentas importante como las inversiones que realiza la empresa, por lo que no se conoce la situación de la empresa.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 Empresa LÁSER  
 Componente: Actividad de control  
 Área: Financiera

<b>Cargo:</b> Gerente Financiero						
<b>Correo:</b> financiero@cmelaser.net						
N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
1	¿Cuenta su puesto de trabajo con manual de procedimientos y funciones?		X	10	2	Las funciones fueron determinadas por el superior sin ser delimitadas.
2	¿Supervisa las funciones contables, tesorería, presupuesto y afines?	X		10	5	No supervisa todas las operaciones por igual, sino que agrega más importancia a la de tesorería.
3	¿Se fijan montos máximos para otorgamiento de créditos a clientes y así mismo para endeudamientos con proveedores?		X	10	5	No existes políticas de créditos, se negocia directamente acorde a las condiciones del mercado y las personas.
4	¿Utiliza el sistema informático de la empresa para realizar sus actividades?	X		10	8	No se utiliza todas las herramientas del programa por las cantidad de funciones y el tiempo delimitado.
5	¿Se presentan informes diarios de tesorería ingresos y egresos de cuentas Bancarias?	X		10	10	Se controla y evalúa de forma constante.
6	¿El departamento financiero ha dispuesto o autorizado un fondo de caja chica?		X	10	5	El área controla este recursos, pero es dispuesto por el superior, no existe un monto y gastos delimitados.
7	¿El período medio de pago a proveedores se encuentra entre los 90 días?	X		10	10	Los pagos son realizados de forma puntual.
8	¿Se elaboran presupuestos y proyecciones con información financiera para la toma de decisiones?	X		10	8	Estos informes son elaborados para en caso eventuales como inversiones.
9	¿Solicita al área contable los Estados Financieros mensualmente?		X	10	5	Solo se lo realiza de ciertos rubros o del caso.

10	¿Elaboran indicadores financieros a partir de la información financiera para su posterior análisis?		X	10	0	Al no realizarse evaluaciones financieras, carecen de análisis financieros.	
11	Al ser Laser proveedor del Estado, está obligado a la facturación electrónica. ¿Ha implementado facturación electrónica?		X	10	0	No, la falta de organización para su implementación y capacitación de este tema.	
12	¿Considera que todas las operaciones de Laser son registradas contablemente?		X	10	8	Gastos irrisorios no siempre son contabilizado por falta de organización.	
13	¿Dispone la entidad de un archivo donde se encuentre información contable y tributaria de los últimos 7 años?	X		10	10	Los documentos reposan en la bodega previamente guardados con cuidado para evitar su deterioro.	
<b>TOTALES</b>						<b>130</b>	<b>76</b>

Cálculo de Nivel Riesgo Confianza

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{\text{Número respuestas positivas}}{\text{Número de preguntas}} \times 100$$

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{76}{13} \times 100$$

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = 58\%$$

RIESGO = MODERADO

CONFIANZA = MODERADO



## RIESGO

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIA	ALTA

## CONFIANZA

En el cuestionario aplicado al área financiera dirigido al Gerente Financiero de Laser, se plantearon un total de 13 preguntas, las cuales 6 resultaron positivas y 7 negativas por lo que al aplicar la fórmula de nivel de Riesgo Confianza se obtuvo un valor del 58%, indicando que RIESGO es MODERADO y un nivel de CONFIANZA MODERADO.

Laser es una empresa en donde se encontró que las funciones no estuvieron delimitadas, sino que, las actividades a realizar son determinadas por el jefe de área a cada empleado, además de que no fueron supervisadas, así como no se realiza evaluaciones al personal, ya que se concentra en mantener el mayor control en la tesorería, es decir, en las entradas y salidas de dinero.

La empresa con contó con políticas de créditos físicas, en donde indique los plazos y directrices de las negociaciones de las diferentes ventas, y condiciones acordes al mercado y el tipo de clientes.

El control de la caja chica es limitado, debido a que no se controló y reguló los gastos y montos que se deben pagar con este recurso, existiendo pagos descontrolados y sin debido respaldo suficientes

Al no disponer de información financiera oportuna, ocasionada por no registrar todas sus operaciones comerciales y sobre todo tener un sistema informático sin usar. Genera que no se aplique análisis financieros oportunos, en donde se aplique indicadores, que permitan determinar la estructura económica y financiera de la empresa

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
 Empresa LÁSER  
 Componente: Actividad de control  
 Área: Contable

Cargo: Contador Correo: contabilidad@cmelaser.net						
N°	Pregunta	Respuesta				Observación
		Si	No	Pond.	Calif.	
1	¿Cuenta su puesto de trabajo con manual de procedimientos y funciones?		X	10	2	Las funciones son determinadas por un superior.
2	¿Utiliza el sistema informático en el desempeño de sus actividades?	X		10	8	Hay cierta información que se maneja por medio de otra herramientas informáticas, que no se registran en el sistema contable.
3	¿Realiza una segunda revisión de la información digitada en los medios electrónicos?	X		10	8	No siempre toda información es verificada por estos medios.
4	¿Presenta los cinco balances propuestos en las normativas NIIF?		X	10	0	La empresa no aplica las normativas.
5	¿Realiza y documenta todo el proceso contable (Documento comprobante -> Libro Diario -> Libro Mayor -> Balances de Comprobación -> Estados Financieros)?		X	10	8	El sistema se encarga de realizar este proceso, pero no se verifica y analiza los estados financieros
6	¿Presenta de forma mensualizada o realiza cortes mensuales de la información financiera?	X		10	8	Se presenta la información relevante de los movimientos, pero no de todos, ni de forma detallada.
7	¿No ha presentado retrasos en la información ingresada al SRI?	X		10	10	Se actualiza la información periódicamente, para la generación de los respectivos formularios tributarios.
8	¿Se realizan y revisan los arqueos de caja? ¿Con que frecuencia?		X	10	2	Esta parte es manejada por el área financiera, ya que solo se registra los movimientos.

9	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos?		X	10	0	Es manejado por el área financiera.
10	¿Las salidas de efectivo siempre están respaldadas por comprobantes autorizados?	X		10	8	Los gastos irrisorios no siempre son respaldados con documentos.
11	¿Elabora el libro bancos como medio de control de las cuentas corrientes?		X	10	0	El control lo realiza el área financiera, no realiza el respectivo cuadro.
12	¿Se realiza conciliaciones bancarias?		X	10	0	No es parte de sus funciones.
13	¿Cada cuenta por cobrar está respaldada con documentación fuente?	X		10	10	Todos son efectuadas con su respectiva factura.
14	¿Se encuentran actualizadas las existencias en el sistema informático de la empresa?		X	10	5	No se realiza inventarios de forma periódica.
15	¿Se realizan tomas físicas de inventario en su totalidad por lo menos una vez al año?		X	10	5	Los inventarios de forma esporádica.
16	¿Se realizan tomas de inventario aleatoriamente de forma sorpresiva?	X		10	5	Se lo realiza de forma esporádica.
17	¿El periodo medio de cobro de las cuentas por cobrar se sitúa en no más de 90 días?		X	10	8	Debido a los montos y a los clientes se suele conceder más tiempo de crédito.
18	¿Se encuentran los elementos de propiedad planta y equipo debidamente codificados?		X	10	0	Se carece de una base de datos de los mismos.
19	¿Se realizan control y se documentan las salidas y entradas de los activos fijos?		X	10	5	Solo se los registra cuando ingresan no cuando se dan de baja.
20	¿Elabora las retenciones en los 5 días posteriores conforme establece la LORTI?	X		10	10	Se cumple con la ley.
<b>TOTALES</b>				200	92	

## Cálculo de Nivel Riesgo Confianza

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{\text{Número respuestas positivas}}{\text{Número de preguntas}} \times 100$$

$$\text{Nivel Riesgo Confianza} = \frac{46}{200} \times 100 = 46\%$$

RIESGO = ALTO

CONFIANZA = BAJA

### RIESGO

ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJA	MEDIA	ALTA

### CONFIANZA

En el cuestionario aplicado al área contable dirigido al Contador de Laser, se plantearon un total de 20 preguntas 8 resultaron positivas y 12 negativas por lo que al aplicar la fórmula de nivel de Riesgo Confianza se obtuvo un valor del 46% de tal manera que el RIESGO es ALTO y un nivel de CONFIANZA BAJA.

El sistema informático en Laser es un recurso no bien aprovechado, ya que la mayoría de sus funciones o módulos no son utilizados. De manera que solo utilizan las opciones para registrar la contabilidad.

La información que se encuentra en el sistema informático no se revisó y comprobó su veracidad, es decir que no se controla que la información física sea la misma que reflejan los documentos.

La empresa presentó de forma mensual la información financiera, muy superficialmente, sin los debidos respaldos y documentos que garantice la veracidad de dicha información presentada.

La empresa no realizó controles y arquezos de caja sorprendivos, debido a que no existen políticas para este rubro, solo se lleva un registro de los movimientos de entradas y salidas de dinero, sin que exista un control de los gastos. Además, que muchos de estos gastos no están sustentados con los documentos correspondientes, siendo este el caso de gastos minoritarios, como por ejemplo peaje, movilización, entre otros.

No se mantuvo actualizados los inventarios, es decir no existe una revisión periódica, en donde se indique el estado y uso de cada uno de ellos, además de que no existe una persona responsable del mismo.

No se documentó los procesos contables completo por lo que los resultados se reflejan en sus dos únicos estados financieros que elaboran al final de cada año, así mismo no se realizan los libros auxiliares de apoyo, lo que denota una baja confianza en la información reflejada en los documentos financieros.

## Resumen del cuestionario de control interno

Luego de ser aplicado las respectivas interrogantes en el cuestionario de control interno en el componente de actividad control de las tres áreas estudiadas en la empresa, se realizó un resumen general, con el objetivo de determinar el riesgo general de esta área.

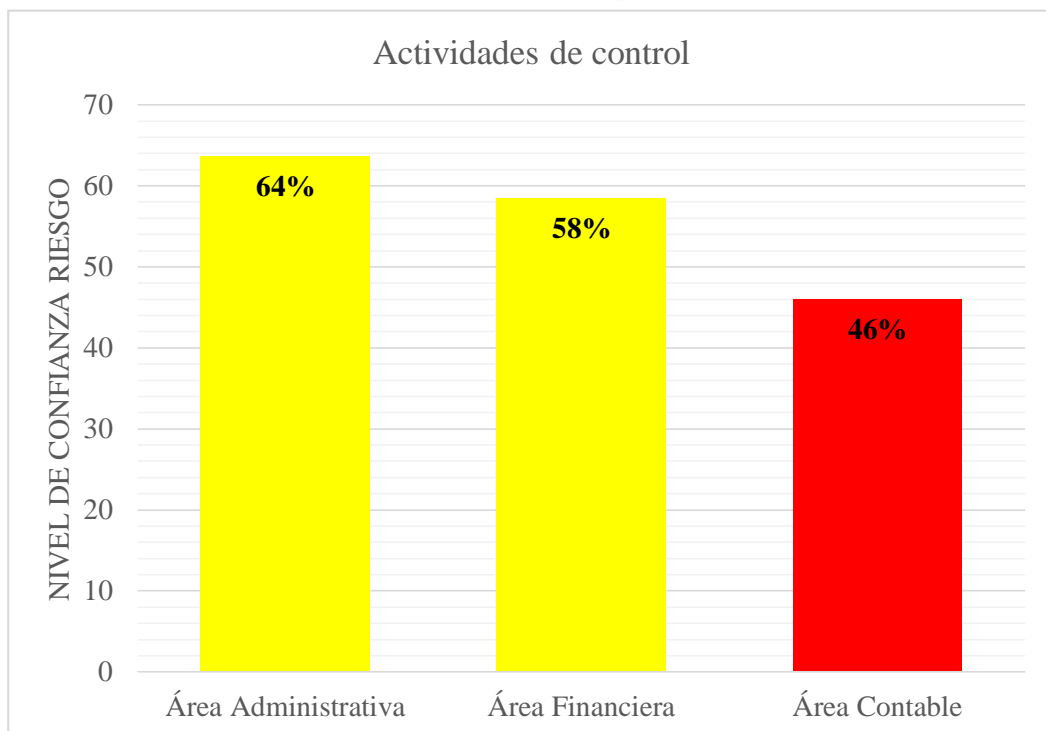
*Tabla 1: Nivel de riesgo del componente actividad de control*

Área	Ponderación	Calificación	Porcentaje	Nivel de Riesgo	Nivel de Confianza
Área Administrativa	110	70	64%	Moderado	Moderado
Área Financiera	130	76	58%	Moderado	Moderado
Área Contable	200	92	46%	Alto	Baja
<b>TOTALES</b>	<b>147</b>	<b>79</b>	<b>56%</b>	<b>MODERADO</b>	<b>MODERADO</b>

**Fuente:** Cuestionario a Laser

**Elaborado:** Autoras de Tesis

*Ilustración 7: Tendencia del riesgo del componente actividad de control*



**Fuente:** Cuestionario a Laser

**Elaborado:** Autoras de Tesis

## 9.2. Balance general Laser 2016

<b>BALANCE GENERAL</b>		<b>AL 31 de Diciembre 2016</b>	
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>		<b>CORRIENTE</b>	
<b>DISPONIBLE</b>		<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
Caja General	1,355.00	Proveedores por Pagar	50,097.65
Banco Pichincha	11,702.82	Retenciones Fuente y IVA por pagar	748.87
Banco Comercial	22,445.50		
	35,503.32		50,846.52
<b>INVERSIONES</b>		<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	
Depositos a plazo fijo	40,000.00	IESS por pagar	707.77
	40,000.00	Impuesto a la Renta por Pagar	586.01
		Participacion Trabajadores 15%	5766.70
	40,000.00		7,060.48
<b>EXIGIBLE</b>		<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>57,907.00</b> OK
Cuentas por Cobrar Clientes	56,138.62		
(-)Provision Cuentas Incobrables	933.39		
	55,205.23		
	1,525.20		
<b>REALIZABLE</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Inventario final	1,525.20	<b>CAPITAL</b>	
	1,525.20	<b>RESULTADOS</b>	
		Utilidad del Ejercicio 2015	325,250.40
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>			28,963.11
Credito Tributario Retenciones	9829.89	<b>Utilidad del Ejercicio</b>	32,677.96
	9829.89	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>386,891.47</b>
<b>NO CORRIENTE</b>			
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
Terreno	75,000.00		
Edificio	250,000.00		
Dep Acumulada Edificio	50,000.00		
Equipos de Computación	4,854.29		
Dep Acumulada Eq Computación	2,743.71		
Equipos de Oficina	2,500.00		
Dep Acumulada Eq Oficina	1,000.00		
Muebles y Enseres	2,432.59		
Dep Acumulada Muebles y E.	824.27		
Vehiculos	29,011.22		
Dep Acumulada Vehiculos	6,495.29		
	302,734.82		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>444,798.47</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>444,798.47</b>
	OK		

### 9.3 Análisis de los indicadores financieros del balance general

#### Solvencia

$$S = \frac{\text{Total Activo}}{\text{Total Pasivo}}$$

$$S = \frac{444.798,47}{57.907,00} = 2.45$$

La solvencia de la empresa es óptima, porque con todos sus activos puede llegar a cumplir con todos sus pasivos, ya que el resultado 2.45, es mayor a la unidad, indicando que la empresa mantiene los activos suficientes para atender sus obligaciones.

#### Liquidez general

$$LG = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$LG = \frac{142.063,64}{57.907,00} = 2.45$$

La liquidez general fue 2.45, indicado que es óptima, ya que con todos sus activos corrientes puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo, sin embargo, es relevante mencionar que la empresa no debe permitir que este indicador sea superior a 2.5, ya que puede reflejar que existes activos improductivos.

#### Prueba ácida

$$PA = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$PA = \frac{142.063,64 - 1.525,20}{57.907,00} = 2.42$$



Este indicador fue de 2.42, reflejando que, si la empresa dejara de vender, puede cumplir con sus obligaciones a corto plazo, sin embargo, refleja que existe recursos ociosos en la tesorería, es decir improductivos.

### **Tesorería**

$$T = \frac{\textit{Disponible}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

$$T = \frac{35.503,32}{57.907,00} = 0.61$$

La liquidez de la tesorería de la empresa es de 0.61, es decir que la empresa cuenta con una situación ideal, contando con el dinero necesario para cumplir con sus obligaciones corrientes de forma inmediata.

## 9.4 Estados de resultados Laser 2016

### CHACON PAZMIÑO LLOILLE WILSON BALANCE DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

<b>INGRESOS</b>			<b>476,507.43</b>
<i>Ventas Netas</i>		476,020.07	
Ventas Tarifa 12%	469,932.35		
Ventas Tarifa 0%	6,087.72		
<i>Otros Ingresos</i>		487.36	
Otros Ingresos	487.36		
<b>- COSTO DE VENTAS</b>			<b>311,662.85</b>
<i>(+)Inventario Inicial</i>		7,420.60	
<i>(+)Compras</i>		305,767.45	
<i>(-)Inventario Final</i>		1,525.20	
<b>= UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO</b>			<b>164,844.58</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>126,399.92</b>
Sueldos Salarios y demás remuneraciones materia IESS	<b>41,709.64</b>		
Aporte al Seguro Social (Incluye Fond de Reserva)	<b>8,443.52</b>		
Mantenimiento y Reparaciones	<b>11,070.11</b>		
SUMINISTRO	<b>6,579.92</b>		
PUBLICIDAD	<b>2,631.97</b>		
PAGO POR OTROS SERVICIOS	<b>986.99</b>		
Combustible	<b>9,934.94</b>		
GASTO DE VIAJE	<b>3,289.96</b>		
GASTO DE GESTION	<b>1,644.98</b>		
FLETES Y TRANSPORTE	<b>5,592.93</b>		
Honorarios profesionales	<b>2,250.00</b>		
Poliza de Seguro	<b>647.50</b>		
Gasto IVA	<b>3,148.90</b>		
Permisos y Funcionamiento	<b>503.80</b>		
Gasto XIII sueldo	<b>3,510.97</b>		
Gasto XIV sueldo	<b>1,533.50</b>		
No deducibles	<b>2,400.00</b>		
Depreciaciones	<b>19,958.90</b>		
Gasto Provision Cta. Incobrables	<b>561.39</b>		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>38,444.66</b>
15% Participación a Trabajadores		5,766.70	
<b>+ UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b>32,677.96</b>
- Gastos no Deducibles		2,400.00	
- Amortizacion de pérdidas años anteriores		-	
- Incremento Neto de Empleo		-	
Deducción Pago a trabajadores con Discapacidad		-	
<b>+ UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>			<b>35,077.96</b>
- INGRESO EN RELACION DE DEPENDENCIA			<b>24,244.00</b>
+ IESS RELACION DE DEPENDENCIA			<b>2,291.06</b>
+ INGRESO			-
- RENDIMIENOS FINANCIEROS			
<b>= GASTOS PERSONALES</b>			<b>8,519.11</b>
<b>TOTAL BASE IMPONIBLE</b>			<b>48,511.79</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>			<b>5,297.36</b>
<b>ANTICIPO DETERMINADO 2015</b>			
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>			<b>5,297.36</b>
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO 2016 3ERA CUOTA			
<b>RETENCIONES</b>			<b>4,711.35</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>			<b>586.01</b>

## 9.5 Análisis de los indicadores financieros del balance de resultados

### Rentabilidad económica

$$ROI = \frac{\textit{Beneficio Bruto}}{\textit{Activo}}$$

$$ROI = \frac{164.844,58}{444.798,47} = 37.06\%$$

La rentabilidad económica de la empresa fue de 37.06%, cuyo resultado demuestra la capacidad que tiene Laser en generar rentabilidad de todos los activos y recursos de la empresa, por lo que este porcentaje no es mayor ya que se dedica la venta de productos.

### Rentabilidad financiera

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Patrimonio Neto}}$$

$$ROE = \frac{35.077,96}{386.891,47} = 9.07\%$$

La rentabilidad financiera resulto de 9.07%, indicando la capacidad que tiene la empresa en tener beneficios de los fondos propios, resultando este porcentaje menor a la rentabilidad económica, ocasionado por la deducción de los gastos operaciones de la misma.

### **Margen de ventas**

$$MV = \frac{\text{Beneficio Bruto}}{\text{Ventas}}$$

$$MV = \frac{164.844,58}{476.020,07} = 0.35$$

Es indicador fue de 0.35, deduciendo el beneficio obtenido por cada dólar vendido, es decir que la empresa gano 0.35 centavos por cada dólar, reflejando la utilidad de sus ventas, la misma que se puede mejorar reduciendo los costos y gastos para aumentar los beneficios.

### **Promedio medio de cobro**

$$PMC = \frac{\text{Cuentas por Cobrar}}{\text{Ventas}} * 365$$

$$PMC = \frac{56.138,62}{476.020,70} * 365 = 43$$

Rotación de cobro = 0.1

Laser cobra cada 43 días, ocasionado por los diferentes plazos de créditos otorgados a los clientes, pero este indicador es acorde a la respuesta obtenidas en el cuestionario de control interno, la cual se otorga hasta 90 días de créditos.

La rotación de cobro es de 0.10, es decir que, rota en menos de un mes, resultando favorable, ya que la empresa cuenta con una buena gestión de cobro.

### **Promedio medio de pago**

$$PMP = \frac{Cuentas\ por\ Pagar}{Compras} * 365$$

$$PMP = \frac{50.846,52}{311.662,85} * 365 = 60$$

Rotación de pagos = 0.2

La empresa paga cada 60 días sus obligaciones, resultado que está acorde a los mencionado al cuestionario de control interno, en donde se manifestó que pagan cada 90 días, es decir que la empresa cumple sus obligaciones a tiempo.

La rotación de pagos es 0.20, es decir que los pagos se efectúan en menos de un mes, a comparación de los cobros, se deduce que la empresa cobrar primero y luego gestiona los pago.

### **Rotación de activos**

$$RA = \frac{Ventas}{Activos}$$

$$RA = \frac{476.020,07}{444.798,47} = 1.07$$

La rotación de activos fue de 1.07, indicando que por cada dólar invertido por Laser se vende 1.07, mostrando la eficiencia de los activos, resultando que la empresa no obtiene la rentabilidad suficiente por la utilización de sus activos, siendo lo ideal obtener el valor máximo de ventas con la menor inversión posible.

La empresa posee activos en excesos, lo que ocasiona que no se genere una rentabilidad elevada por su uso y conservación, siendo necesario su revalorización, para determinar su estado.

#### **Rotación de activos corrientes**

$$RAC = \frac{Ventas}{Activo corriente}$$

$$RAC = \frac{476.020,07}{142.063,64} = 3.35$$

En este indicador el resultado fue de 3.35, es decir que la empresa obtiene por cada dólar invertido 3.35, indicando que la rotación de activos corrientes genera ingresos a la empresa.

#### **Rotación de activos no corrientes**

$$RANC = \frac{Ventas}{Activo no corriente}$$

$$RANC = \frac{476.020,07}{302.734,82} = 1.57$$

El resultado de este indicador fue 1.57, reflejando que por cada dólar invertido se obtiene 1.57 de beneficio, es decir que la empresa obtiene menor beneficio a causa de los activos no corriente, deduciendo por la existencia de activos improductivos, poseen capacidad excesiva y la depreciación de activos por deterioro, provocan que disminuya la rentabilidad.

## **10. Elaboración del reporte de los resultados**

### **10.1 Reporte resultados**

El Sistema de Control Interno reúne un conjunto de buenas prácticas que las empresas adopten e implementan para encaminar sus acciones hacia el logro de los objetivos propuestos.

Laser una empresa que ha tenido un crecimiento acelerado, generando desorganización y de establecimiento de controles adecuados, con el objetivo de que se salvaguarde cada uno de sus activos.

Por lo mencionado anteriormente, fue necesario que las investigadoras aplicaran un análisis a las actividades de control contable financiero, a través del conocimiento de sus procesos por medio del cuestionario de control interno.

De esta manera, el presente informe reúne los principales resultados obtenidos del cuestionario de Control Interno a los jefes de la empresa Laser, y contribuir así al desarrollo de la estrategia empresarial y al de sus políticas internas.

### **Evaluación de control interno por área**

La empresa Laser a pesar de las dificultades que presenta, posee un riesgo moderado en sus actividades de control, siendo el área contable con el nivel de riesgo alto. A continuación, se expone los conflictos en las áreas investigadas.

- Área administrativa

La empresa no cuenta con un respectivo manual de funciones y procedimientos para cada uno de los puestos de trabajo que existe, ocasionando que las actividades se realicen conforme indique el superior, sin llevar a cabo una correcta delimitación de tareas, reflejado en la falta de planificación adecuada de las actividades, para que así se utilicen los recursos de forma eficiente y eficaz.

Esta área se encarga en salvaguardar sus recursos de manera monetaria, y no de forma física, mediante controles eficaces que evalúen todas las actividades de la empresa, en así que no solicitan informes a cada área de trabajo, sino que se concentra en el flujo de caja de la empresa, además de gestionar los contratos, la adquisición de clientes y todo lo relacionado a ellos.

La gerencia no solicita la información financiera periódicamente para el respectivo análisis de esta, dejando que los empleados se encarguen de que se mantenga las obligaciones al día con las diferentes instituciones estatales, sin la debida implementación de mecanismo de detección de errores.

En conclusión, la gerencia se preocupa más en que la empresa posee los recursos necesarios para mantenerse en el mercado, generar ganancias y ampliar su cartera de clientes, dejando aún lado el control y la evaluación de las actividades que se desarrollan en la empresa, causando que los estados financieros no sean confiables para la toma de decisiones, ya que al momento de una inversión se lo efectúa por medio del flujo de caja de la empresa y la cantidad de contratos o clientes que se tenga.

- Área financiera

Los empleados realizan sus actividades de acuerdo a su experiencia, conocimientos y necesidades de la empresa, ya que existe la carencia de un debido manual de funciones y procedimiento que guie a realizar dichas tareas de forma eficiente.

Está encarga netamente en la generación y el manejo eficiente de los recursos, es decir que se encarga de gestionar los cobros y pagos de la cartera de cliente, siendo rigurosos en los mismo, ya que trabaja conjunto a la gerencia para la generación de ganancias.

El área financiera se encarga de realizar pagos, ya sea a proveedores o gastos operacionales de la empresa, pero estos últimos no son controlados por un superior, ya que no siempre se realizó arqueos sorpresivos, ni se emitió un informe de las labores realizadas, ya que la gerencia solo solicitó la información más relevante, como es el caso de pago a proveedores y el cobro a clientes.

La empresa no solicitó y analizó la información financiera de la empresa en cada una de sus cuentas, ya que se concentra en las que consideran relevantes, dejando a un lado todo el conjunto de cuenta que puede llegar afectar a su estructura económica y financiera.



En conclusión, el crecimiento acelerado de la empresa ha provocado errores en su control, ya que en cuanto más crece la empresa, mayores son los problemas financieros, ya que aumenta los stocks de sus productos, pero los cuales no se revisan oportunamente, no se analiza ni se mantiene actualiza las cuentas, además de que no se efectúa evaluaciones sorpresivas para revisar si las actividades y manejo de los recursos se los ha manejado de forma adecuada.

- Área contable

El área contable se encuentra en tipo de riesgo alto, es decir en una zona crítica, en una situación de debilidad, debido a que la falta de procesos, lineamiento y organización, provocó que no se registre de forma oportuna todos los movimientos de la empresa, causando que no se muestren estados financieros reales y exactos.

Los movimientos de importes de caja que no se registraron adecuadamente y se perdió el rastro de ese dinero.

El no contar con información actualizada y registrada oportunamente, afectó a los indicadores financieros, específicamente a los de solvencia y de liquidez, en donde puede llegar a mostrar una realidad falsa de la empresa, ya que no advierte de pagos que se deba afrontar en el corto plazo.

En conclusión, el crecimiento desacelerado de la empresa ha provocado que no se realicen los registros adecuadamente, es decir que se ingresaron oportunamente los gastos y deudas, generando a la larga problemas de no tener una información confiable.

Se evidenció que gran parte de los resultados mostrados son a causa de la carencia de un manual de funciones y procedimientos que determine y se proceda a realizar las actividades que fomente una situación real de la empresa.

## **Resultados de la Evaluación Financiera**

### **Resultado financiero aplicado al Balance General**

Los resultados de los indicadores financieros aplicados a Laser, reflejan que la empresa posee una excelente situación financiera, mostrando un liquidez y solvencia adecuada, de forma que puede cumplir con sus obligaciones inmediatas, reflejados por su buena gestión de cobro, es decir que la empresa cobra primero para luego pagar e invertir en sus diferentes productos y colocarlos nuevamente en el mercado. Sin embargo, esta situación que mantiene la empresa, puede conllevar a que tenga recursos improductivos, es decir que se acumulen y no se gestionen correctamente, con el objetivo de ir creciendo en el mercado y aumentando sus ganancias.

La información financiera de la empresa no es 100% confiable, debido a que la contabilidad no se la registra diariamente, quedando valores sin ser reportados, o que posean el respectivo documento de soporte de las transacciones, siendo necesario que se compruebe cada una de ellas del año estudiado, para luego aplicar nuevamente los indicadores financieros y conocer de forma exacta la situación real de la empresa.

### **Resultado financiero aplicado al estado de resultados**

La rentabilidad económica de la empresa es buena, ya que genera utilidad para el negocio, sin embargo, esta no es tan representativa, ocasionada por sus costos de ventas elevados originados por la adquisición de sus productos, ya que estos al ser importados y de especial cuidado, genera que los costos de legalización y transporte se eleven, afectado a la disminución de su rentabilidad.

La rentabilidad financiera es mucho menor a la económica, ya que demostró la capacidad de generar resultados positivos del patrimonio, es decir el capital y las reservas de la empresa, es decir que este resultado obtenido aumenta el patrimonio de la empresa, de forma que se lo puede repartir entre los socios, o invertirlo para el crecimiento del negocio.

## **Pautas para el mejoramiento de las actividades de control**

Para el mejoramiento de las áreas estudiadas es necesario que la empresa se organice y establezca los objetivos que desea alcanzar orientados en el aumento de su rentabilidad, entre ellos tenemos los siguientes.

*Ilustración 8: Pautas para mejorar las actividades de control*



### **10.3 Conclusiones**

La ejecución del cuestionario de control interno aplicado solo al componente de actividades de control de la empresa Laser, determinó que el área financiera y administrativa tiene un tipo de riesgo moderado, debido a que no cuenta con ciertos manuales o procesos que direccionen al personal en la realización de su tarea, causando que las tareas sean más difíciles de evaluar.

El área contable se determinó un riesgo alto, debido a que se encontró que se omiten procesos relevantes en la contabilidad, provocando que se aumente el riesgo de no presentar informes financieros reales y exactos, así como la valoración de los activos no corrientes, la delimitación de la caja chica y los diferentes gastos que no poseen el sustento adecuado, por lo que estos aspectos mencionados ocasionan que no se refleje una rentabilidad real y poco confiable.

Los estados financieros son obtenidos por el sistema contable, pero no son revisados, ni se realiza ningún tipo de análisis financiero, para la toma de decisiones. Además, que no se realizan las conciliaciones bancarias, así como no se adjuntan los respectivos movimientos contables como respaldo.

La realización del cuestionario de control interno a cada área y el análisis de los indicadores financieros, determinaron las pautas principales que debe aplicar la empresa Laser para una mayor rentabilidad, ya que el problema principal detectado es la desorganización y la delimitación de las áreas. La empresa no realiza una evaluación y seguimiento de las actividades de cada departamento, ya que no se encuentran planeadas y organizadas adecuadamente.

### **10.3 Recomendaciones**

Se recomienda al Gerente General de la empresa deberá conseguir una persona capacitada y apta para la elaboración de un manual de funciones y procedimientos para cada área y puestos de trabajo, adaptando el mismo a las necesidades de la empresa y proyectándola al futuro. Con el objetivo de que aplique de forma inmediata.

Al Jefe Financiero se le recomienda determinar los diferentes procesos que debe realizar el área contable, implementado un sistema de control interno, con el objetivo de buscar el correcto desempeño de las actividades, partiendo de la reorganización y delimitación de los gastos, así como la revaluación del activo, permitiendo obtener información confiable de la situación financiera de la empresa, apoyada de los respectivos análisis.

Al Contador se recomienda establecer y aplicar de forma rigurosa los procesos contables y financieros, en donde se implanten las normas internacionales de contabilidad. De forma que se realice análisis y revisiones periódicas de los estados financieros y de sus auxiliares para conocer las falencias y fortalecer de la empresa, con el objetivo de mejorar la situación de la misma

Las pautas planteadas por las autoras medidas que buscar direccionar a la empresa Laser en mejorar sus actividades de control, las misma que la empresa debe adaptarlas a sus necesidades y desenvolvimiento de las actividades.

## Cronograma Valorado

N°	PROCEDIMIENTOS	MESES																RECURSOS	
		Noviembre			Diciembre				Enero				Febrero					HUMANOS	ECONÓMICOS
		SEMANAS																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16				
1	Elaboración y aprobación del anteproyecto del trabajo de titulación	x	x	x														Autoras y tutor	100,00
2	Desarrollo de etapa 1: Investigación teórica				x	x	x											Autoras y tutor	100,00
3	Desarrollo de etapa 2: Diagnostico empresarial							x	x	x								Autoras y tutor	100,00
4	Desarrollo de etapa 3: Relacionamiento critico causa y efecto.									x	x	x	x					Autoras y tutor	100,00
6	Presentación del borrador del trabajo de titulación. Presentación final del trabajo de titulación.													x	x	x	x		100,00
7	Asesoramiento continuo del tutor/a	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	Autoras y tutor	-
<b>TOTAL</b>																			500,00

## Bibliografía

- Álvarez Torres, Matín G. Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos. Mexico, D.F.: Panomara Editorial, S.A., 1996.
- Análisis e interpretación de estados financieros. (2017). Los estados financieros. Unidad2.[http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w12827w/AnalsInterprEdosFin\\_Unidad2.pdf](http://gc.initelabs.com/recursos/files/r157r/w12827w/AnalsInterprEdosFin_Unidad2.pdf).
- Análisis e interpretación de estados financieros. (2018). Universidad Interamericana para el desarrollo.[https://moodle2.unid.edu.mx/dts\\_cursos\\_md1/ejec/AE/EF/S01/EF01\\_Lectura.pdf](https://moodle2.unid.edu.mx/dts_cursos_md1/ejec/AE/EF/S01/EF01_Lectura.pdf).
- ApuntesContables.com. Instituto Nacional de Contadores Públicos Colombia. 1 de Abril de 2014. <https://www.incp.org.co/incp/document/el-estado-de-cambios-en-el-patrimonio-neto/> (último acceso: 15 de Marzo de 2018).
- Baena Toro, Diego. Análisis Financiero Enfoque y Proyecciones. Segunda. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2014.
- Bergado Boitel, Frank Reynaldo. GestioPolis. 16 de Julio de 2013. <https://www.gestiopolis.com/apalancamiento-operativo-financiero/> (último acceso: 02 de Abril de 2018).
- Buenos Negocios. Buenos Negocios. Editado por Equipo Editorial Buenos Negocios. Julio de 2014. <http://www.buenosnegocios.com/notas/780-ratios-el-margen-operativo>.
- Cabrera, Elibeth. GestioPolis. 27 de Noviembre de 2003. <https://www.gestiopolis.com/control-como-funcion-administrativa-en-la-empresa/> (último acceso: 2018 de Marzo de 15).
- Cámara de Comercio de Quito. «Cámara de Comercio de Quito.» Junio de 2017. [http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta\\_Societaria\\_Junio\\_2017.pdf](http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf).
- Cleri, Carlos. Libro de las PyMes. Buenos Aires: Ediciones Granica, 2013.
- CM, María. Rankia México. 29 de Abril de 2015. <https://www.rankia.mx/blog/analisis-ipc/2766281-que-utilidad-neta-bruta-operacional>.
- Comunidad Andina. Comunidad Andina. 2010. <http://www.comunidadandina.org/Seccion.aspx?id=189&tipo=QU&title=somos-comunidad-andina> (último acceso: 2 de Abril de 2018).



- Conduce tu empresa. Conduce tu empresa. 2012.  
<http://blog.conducetuempresa.com/2012/01/control-empresarial-definicion-proceso.html> (último acceso: 2018 de Marzo de 15).
- Córdoba M. (2016), Gestión financiera, Bogotá-Colombia, segunda edición, Ecoe Ediciones.
- Córdoba Padilla, Marcial. Análisis financiero. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2014.
- De Los Santos Morales, Adriana. DERECHO CIVIL I. Vol. 1. Estado de México: Red Tercer Milenio S.C., 2012.
- Del Toro et al. (2015). Control Interno. Segundo Programa de Preparación Económica para Cuadros, por integrantes del Comité Académico Nacional. Ed, Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).
- Días Llanes, Miguel. Análisis contable con un enfoque empresarial. Málaga: Fundación Universitaria Andaluza, 2013.
- Droit-finances. Droit-finances. Marzo de 2018. <http://droit-finances.commentcamarche.com/faq/23862-marge-nette-definition>.
- ESPAE Graduate School of Management. «ESPAE Graduate School of Management.» ESPAE Graduate School of Management. 2017. <http://www.espae.espol.edu.ec/wp-content/uploads/2016/12/industriasoftware.pdf> (último acceso: 2018 de Abril de 16).
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF. Segunda. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2012.
- FADE ESPOCH. «FADE ESPOCH.» Diciembre de 2010.  
<http://fade.esPOCH.edu.ec/libros/Contabilidad-basica.pdf> (último acceso: 2018 de Marzo de 23).
- . García Jiménez, Omar. «Fórmula Du Pont y su rentabilidad, vista desde la óptica administrativa».» Inquietud Empresarial XIV, n° 2 (2014): 89-113.
- Gerencie. Gerencie. 9 de Octubre de 2017. <https://www.gerencia.com/sistema-dupont.html>.
- Gómez Días, María Carmen, y María Alejandra Gonzáles García. Dinamización del Punto de Venta. Madrid: Ediciones Paraninfo SA, 2015.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2015). Normas Internacionales de Auditoría.
- Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. «Directorio de Empresas 2016.» Quito, 2017.
- Jimenez, Jose Javier . Gerencie.com. 21 de Febrero de 2015.  
<https://www.gerencia.com/nic-19-beneficios-a-empleados-hipotesis-actuariales-continucion.html> (último acceso: 17 de Abril de 2018).

- Jiménez, P. «Pjimenez.» 17 de Marzo de 2011.  
<https://pjimenez.wikispaces.com/file/view/InformeNICvs.NEC.pdf/211564660/InformeNICvs.NEC.pdf> (último acceso: 2018 de Marzo de 23).
- LASER. 2017. <http://www.cmelaser.com/>.
- Madrigal Grace, Suárez Jorge. (2011). Actividades de Control. Lección 2, tema 4. Curso virtual control interno. Segunda edición.
- Martín, V. y Mancilla, M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable, redalyc.org, 5(9), 75-68.
- Mejía, Carlos Alberto. «Planning.» Planning . Mayo de 2010.  
[http://planning.co/bd/valor\\_agregado/Julio1999.pdf](http://planning.co/bd/valor_agregado/Julio1999.pdf).
- Moreno, Mariano. IVC. 10 de Febrero de 2015. <http://www.ivc.es/blog/el-abc-del-control-contable-primera-parte> (último acceso: 2018 de Marzo de 16).
- MytripleA. MytripleA. 5 de Mayo de 2016. <https://www.mytriplea.com/blog/rentabilidad-economica-financiera-diferencia/>.
- Ooreka . Comptabilité Ooreka . Marzo de 2018.  
<https://comptabilite.ooreka.fr/astuce/voir/502589/marge-operationnelle>.
- Osorio Suarez, William. Gerencie. 23 de Octubre de 2017.  
<https://www.gerencia.com/presentacion-de-los-impuestos-sobre-la-renta-en-el-estado-de-resultados.html> (último acceso: 2 de Abril de 2018).
- Pérez Ibarra, Alba de Jesús. «La administración de la calidad del talento humano.» Revista de la Universidad de La Salle, 2012.
- Pérez-Carballo Veiga, Juan F. Control de gestión empresarial. Vol. VIII. Madrid: Esic Editorial, 2013.
- Riquelme, M. (3 de 9 de 2017). Web y Empresas. Obtenido de  
[https://www.webyempresas.com/presupuesto/#Control\\_presupuestario](https://www.webyempresas.com/presupuesto/#Control_presupuestario)
- Robles Román, Carlos Luis. Fundamentos de administración financiera. Estado de México: Red Tercer Milenio S.C., 2012.
- Rodríguez, Elvin. «Contabilidad Básica.» s.f.  
<https://sites.google.com/site/contabilidaddenivelbasico/estado-de-situacion-financiera> (último acceso: 4 de Abril de 2018).
- Servicio de Rentas Internas. «Mi guía tributaria 5.» 2015.  
<http://www.sri.gob.ec/DocumentosAlfrescoPortlet/descargar/fdbb5e99-fdb5-4a9c-8388-f96ded74084e/Guia+05-personas-naturales.pdf>.

- Servicio de Rentas Internas. 2017. <https://declaraciones.sri.gob.ec/facturacion-internet/consultas/publico/ruc-datos2.jsps>.
- SIICEX. «Sistema Integrado de Información de Comercio Exterior (SIICEX).» Sistema Integrado de Información de Comercio Exterior (SIICEX). 2011. <http://www.siicex.gob.pe/siicex/resources/sectoresproductivos/119494388rad1732B.pdf> (último acceso: 5 de Marzo de 2018).
- Stiglitz , Joseph. Cómo hacer que funcione la globalización. Barcelona: Taurus, 2012.
- Superintendencia de Compañías. «Superintendencia de Compañías.» 18 de Enero de 2016. [http://181.198.3.71/portal/samples/images/docs/tabla\\_indicadores.pdf](http://181.198.3.71/portal/samples/images/docs/tabla_indicadores.pdf).
- Teruel , Sandra. Captio. 4 de Mayo de 2017. <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion> (último acceso: 16 de Marzo de 2018).
- United Nations. «United Nations Statistics Division.» 2009. [https://unstats.un.org/unsd/publication/seriesm/seriesm\\_4rev4s.pdf](https://unstats.un.org/unsd/publication/seriesm/seriesm_4rev4s.pdf) (último acceso: 6 de Abril de 2018).
- Universidad Carlos III de Madrid. «Universidad Carlos III de Madrid.» 07 de Enero de 2015. <http://ocw.uc3m.es/economia-financiera-y-contabilidad/economia-de-la-empresa/material-de-clase-1/Rentabilidad.pdf>.
- Wikipedia. 20 de Abril de 2018. [https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Normas\\_Internacionales\\_de\\_Informaci%C3%B3n\\_Financiera&oldid=107160745](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Normas_Internacionales_de_Informaci%C3%B3n_Financiera&oldid=107160745) (último acceso: 23 de Abril de 2018).
- Wikipedia. 27 de Abril de 2018. [https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Responsabilidad\\_social\\_corporativa&oldid=107322007](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Responsabilidad_social_corporativa&oldid=107322007) (último acceso: 9 de Mayo de 2018).
- Wikipedia. Wikipedia. 10 de Abril de 2018. [https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Normas\\_Internacionales\\_de\\_Contabilidad&oldid=107160742](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Normas_Internacionales_de_Contabilidad&oldid=107160742) (último acceso: 23 de Abril de 2018).

## Anexos

### Anexos n°1: Ficha de observación estructurada

<b>Ficha de Observación estructurada</b>			
<b>Proyecto:</b>	“Actividades de control contable financiero implementados por la empresa LASER de la ciudad de Portoviejo y su incidencia en la rentabilidad empresarial en el año 2016”		
<b>Observador(es):</b>	Moscoso Domo Virginia Nataly		
	Pico Gómez Juliana Alexandra		
<b>Lugar:</b>	Empresa Laser – Ciudad Portoviejo		
<b>Fechas:</b>	15/03/2018	<b>Tiempo:</b>	3 horas al día
	16/03/2018		
	19/03/2018		
<b>Objetivos:</b>	Conocer de manera general el ambiente de Laser.		
	Reunir evidencia fotográfica del ambiente en general de Laser.		
	Reunir las pautas para la posterior elaboración de entrevistas y hechos a investigar.		
<b>Descripción (Observación directa)</b>			
La empresa Laser, está ubicada en la zona céntrica de la ciudad de Portoviejo y sus principales actividades económicas son la venta y prestación de servicios, el lugar donde se realizó la visita fue la matriz un edificio de 3 plantas en donde se encuentra el área de ventas, financiero, administración, taller y bodega. Cada área equipada con equipos de computación, herramientas y muebles propios a la actividad que en cada una se realiza. El personal en su totalidad se encuentra a la vista lo que hace fácil interactuar con ellos.			
<b>Actividad/Pregunta:</b>	<b>Respuesta</b>		
	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Observación:</b>
<u>Aspectos generales</u>			
Observar las principales actividades que se desarrollan en Laser.	X		Venta de Productos eléctricos industriales y prestación de servicios eléctricos.

¿Existe un buen acceso al Edificio para los clientes de Laser?	X		Amplio parqueadero y acceso a la matriz al ser únicos en esa ubicación
¿Tiene Laser áreas Funcionales?	X		4 áreas:
			*Administración
			*Financiero
			*Almacén
¿Cuenta cada área de Laser con las herramientas necesarias para que cada servidor puede desarrollar las actividades encomendadas?	X		*Taller
			*Computador
		X	*Materiales de oficina
			Ambientes combinados
¿Se encuentra cada área separada de tal manera que no haya la mezcla de actividades y no se incurra a la distracción con las actividades de otra área?			
¿Existe en Laser algún Software informático?	X		Sistema Control

<p>¿Se encuentran rotulados la misión y visión y otros aspectos característicos de Laser?</p>		X	Falta de señalética en general
<p>¿Observar las principales problemáticas que se distinguen?</p>	X		<p>*No todos usan el sistema</p> <p>*Atrasos empleados</p> <p>*No existe un custodio de caja</p> <p>*Inexactitudes en inventario</p> <p>*Salidas de efectivo sin comprobantes</p> <p>*El sistema no tiene modulos contables solo inventario</p> <p>*Falta de cumplimiento en planificaciones diarias</p>
<p>Aspectos Administrativos</p>			

¿Se reconoce a simple vista la máxima autoridad o administrador del local?	X		Muestra puntualidad
¿Observar quién tiene a cargo toma las decisiones?	X		Administrador
¿Se planifican las actividades?	X		Diariamente
¿Tiene dependencia y comunicación con otras áreas?	X		Área Financiera
Aspectos Contables-Financieros			
¿Se distingue el área de Caja?	X		Área dividida por paneles
¿Se distingue custodio o responsable de Caja?		X	Fondos manejados por varias personas
¿Se distingue el área contable?	X		Área dividida por paneles

¿Se distingue custodio o responsable del Área Contable?	X		Contador de Planta
¿Existen salidas de Efectivo? ¿De qué manera?	X		Sin documento fuente en mayor cantidad
Observar el tipo de facturación	X		Facturación Física
Observar la relación con el área de ventas	X		Dualidad de mandos, canales de comunicación orales y mayor flujo de documentación que con otras áreas.
Observar la relación con el área administrativa	X		Mayor relación administrador con Subgerente Financiero
Aspectos sobre Talento Humano			
¿Los servidores se distinguen por portar uniforme?	X		*Administrativo:
			Camiseta y Jean
			*Operativo:
			Indumentaria seguridad industrial.



¿Existe control en los horarios de ingreso y salida de servidores?		X	Impuntualidad
¿Se distingue un clima laboral de confianza?	X		Buenas relaciones y canales de comunicación
¿Utilizan canales de comunicación los servidores de Laser?	X		Orales y Tecnológicos
¿Se distingue capacidad o sincronía entre cada servidor y el cargo?		X	

**Registro Fotográfico:**

Fachada principal Matriz



Área de almacén



Área de Contabilidad



Área de Caja



Vista taller de servicios





Anexo n° 3 Estado de resultados

**CHACON PAZMIÑO LLOILLE WILSON**  
**BALANCE DE RESULTADOS**  
**DEL 1 DE ENERO 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

<b>INGRESOS</b>		<b>476,507.43</b>
<i>Ventas Netas</i>		476,020.07
Ventas Tarifa 12%	469,932.35	
Ventas Tarifa 0%	6,087.72	
<i>Otros Ingresos</i>		487.36
Otros Ingresos	487.36	
<b>- COSTO DE VENTAS</b>		<b>311,662.85</b>
<i>(+)Inventario Inicial</i>		7,420.60
<i>(+)Compras</i>		305,767.45
<i>(-)Inventario Final</i>		1,525.20
<b>= UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO</b>		<b>164,844.58</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>126,399.92</b>
Sueldos Salarios y demás remuneraciones materia IESS	<b>41,709.64</b>	
Aporte al Seguro Social (Incluye Fond de Reserva)	<b>8,443.52</b>	
Mantenimiento y Reparaciones	<b>11,070.11</b>	
SUMINISTRO	<b>6,579.92</b>	
PUBLICIDAD	<b>2,631.97</b>	
PAGO POR OTROS SERVICIOS	<b>986.99</b>	
Combustible	<b>9,934.94</b>	
GASTO DE VIAJE	<b>3,289.96</b>	
GASTO DE GESTION	<b>1,644.98</b>	
FLETES Y TRANSPORTE	<b>5,592.93</b>	
Honorarios profesionales	<b>2,250.00</b>	
Poliza de Seguro	<b>647.50</b>	
Gasto IVA	<b>3,148.90</b>	
Permisos y Funcionamiento	<b>503.80</b>	
Gasto XIII sueldo	<b>3,510.97</b>	
Gasto XIV sueldo	<b>1,533.50</b>	
No deducibles	<b>2,400.00</b>	
Depreciaciones	<b>19,958.90</b>	
Gasto Provision Cta. Incobrables	<b>561.39</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>38,444.66</b>
15% Participación a Trabajadores		5,766.70
<b>+ UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>32,677.96</b>
- Gastos no Deducibles		2,400.00
- Amortizacion de pérdidas años anteriores		-
- Incremento Neto de Empleo		-
Deducción Pago a trabajadores con Discapacidad		-
<b>+ UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>35,077.96</b>
- INGRESO EN RELACION DE DEPENDENCIA		<b>24,244.00</b>
+ IESS RELACION DE DEPENDENCIA		<b>2,291.06</b>
+ INGRESO		-
- RENDIMIENOS FINANCIEROS		-
<b>= GASTOS PERSONALES</b>		<b>8,519.11</b>
<b>TOTAL BASE IMPONIBLE</b>		<b>48,511.79</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>5,297.36</b>
<b>ANTICIPO DETERMINADO 2015</b>		
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>		<b>5,297.36</b>
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO 2016 3ERA CUOTA		-
<b>RETENCIONES</b>		<b>4,711.35</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>		<b>586.01</b>