



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU
INCIDENCIA EN RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA
OKASCONSULP DEL CANTÓN PORTOVIEJO DURANTE EL 1 DE ENERO
DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

AUTORAS:

**LEÓN MOREIRA PAMELA ALEJANDRA
MIELES CEDEÑO LISBETH DOLORES**

MODALIDAD: INVESTIGACIÓN

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

**SUBLINEA DE INVESTIGACION: GESTIÓN, CONTROL
FINANCIERO Y TRIBUTARIO**

TUTORA:

ECON. CRISTINA MENDOZA VERA

Portoviejo, 2021

DEDICATORIA

A Dios, por su amor y su bendición que me ha permitido lograr muchas cosas en mi vida, por darme fuerzas para no rendirme nunca, aunque el camino estuviera lleno de dificultades, de cansancio y muchos obstáculos, por hacer de mí una mujer llena de sueños y mucha valentía.

A mis padres Luis y Ana, por haberme regalado la vida, por haber cuidado de mí, por brindarme una familia, porque siempre creyeron en mí, me apoyaron, guiaron, se sacrificaron y fueron la fuerza que me faltaba en ciertos momentos en que sentía que no podía más. Esta tesis y todo lo que logre hacer será gracias a sus fortalezas, virtudes y valores inculcados en mí. Sin ellos este sueño jamás se habría cumplido.

A mi hermano Elton, mi cuñada Lourdes y mi querida sobrina Jael que llenan mi corazón de ganas, de motivación y muchas veces pensando en ellos me llene de fuerzas para que tengan una guía y un ejemplo de que todo se puede lograr con constancia y dedicación.

A mis amigos Simón, Leandro, Edgar, Juliana y Lisbeth que fueron parte importante en mi vida universitaria, nos guiamos mutuamente, compartimos logros, éxitos y metas juntos.

A Paúl por pensar siempre en mi bienestar, guiarme a tomar buenas decisiones, apoyarme en momentos difíciles tanto emocionales como económicos, por ser un gran ser humano conmigo y por haberme dado a mi pequeño retoño Jay que es y será mi fortaleza más grande.

A mis docentes, que se convirtieron en mi segunda familia y me enseñaron muchos conocimientos y valores y me formaron como ser humano y profesional.

León Moreira Pamela Alejandra

DEDICATORIA

A Dios por darme la Bendición que me permitió culminar con éxitos mi tan anhelada carrera, llena de salud y fortaleza en todo momento, este camino no fue nada fácil, pero a su vez estuvo lleno de muchos triunfos de los cuales estoy muy orgullosa y feliz, cada uno de ellos los llevare de recuerdo para siempre.

“Detrás de un hijo triunfando hay unos padres brillando”

A mi familia por su amor en especial a mi mamá Azucena Cedeño Álava que le debo mucho en esta vida por ser mi pilar fundamental y por brindarme todo su amor y su apoyo que siempre necesite para poder cumplir cada una de mis metas, por todo el trabajo y sacrificio todos estos años comprensión, educación, son lo más hermoso y ha sido un privilegio tenerlos en mi vida.

A mi esposo Javier Párraga Mero, por estar siempre para mí y brindarme su apoyo incondicional, ha sido parte de esta etapa y espero tener su apoyo y su compañía toda la vida, te amo.

A mi hijo Dier Alejandro porque me ha dado la fortaleza para continuar y no rendirme y demostrarle que con dedicación uno puede lograr lo que se propone.

A mis amigos por haberse convertido en las personas más queridas e importantes que me dejo la universidad, me enseñaron que la amistad vale más que todo.

A mis docentes por ser mis guías e impartir sus conocimientos y formar en mí una profesional.

Gracias Dios por este triunfo

Mieles Cedeño Lisbeth Dolores

Agradecimiento

A Dios por habernos acompañado y guiado a lo largo de nuestros estudios durante nuestras carreras, por ser nuestra fortaleza en los momentos difíciles y por darnos aprendizajes y experiencias diarias y mucha felicidad al lograr esta meta.

Gracias a nuestros padres por su apoyo en todo momento, por los principios y valores que nos han enseñado desde pequeñas y por darnos la oportunidad de estudiar, por ser nuestros ejemplos a seguir, ya que hoy sus esfuerzos darán resultados.

Agradecemos la confianza de nuestros profesores, que de una u otra manera han aportado en el desarrollo de este trabajo con sus conocimientos y siempre estuvieron predispuestos a ayudarnos, de manera especial a nuestra tutora, por ser nuestra guía en este arduo proceso desde un comienzo hasta el final.

Las autoras

Certificación del tutor del trabajo de titulación

Eco. Cristina Mendoza Vera., Catedrática de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí en calidad de tutor, de la modalidad de Investigación.

CERTIFICO:

Que el trabajo de titulación en la modalidad de Investigación, titulado: “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA OKASCONSULP DEL CANTÓN PORTOVIEJO DURANTE EL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018” de la Escuela de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Técnica de Manabí, presentado por los estudiantes, previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría - Contador Público bajo mi dirección y supervisión, la misma que se encuentra concluida en su totalidad.

Por lo que los estudiantes pueden hacer uso de la presente para los fines convenientes.

Portoviejo, 18 de enero de 2021

Eco. Cristina Mendoza Vera

Tutora de Trabajo de Titulación

Certificación del tribunal del trabajo de titulación.

TRABAJO DE TITULACIÓN

**“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU
INCIDENCIA EN RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA
OKASCONSULP DEL CANTÓN PORTOVIEJO DURANTE EL 1 DE ENERO DE
2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018”.**

Sometida a consideración del Tribunal de Evaluación y legalizado por el Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría – Contador Público.

Aprobado por:

Docente Delegado del Honorable Consejo Directivo

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

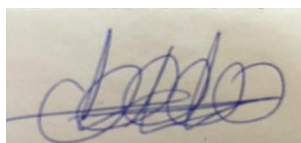
Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Declaración sobre los derechos de los autores.

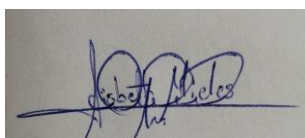
Los hechos, ideas pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de titulación de Investigación, denominado:

“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN RESULTADOS FINANCIEROS EN LA EMPRESA OKASCONSULP DEL CANTÓN PORTOVIEJO DURANTE EL 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018”.

Corresponde únicamente a sus autores:



León Moreira Pamela Alejandra
Estudiante



Mielles Cedeño Lisbeth Dolores

Estudiante

Índice de contenido

1. Tema.....	14
2. Planteamiento del problema.....	15
2.1. Antecedentes.....	17
2.2. Justificación.....	18
2.3. Objetivos.....	20
2.3.1. Objetivo General.....	20
2.3.2. Objetivos Específicos.....	20
3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico.....	21
3.1. Control.....	21
3.1.1. Tipos de control.....	21
3.1.1.1. Control Interno.....	22
3.1.1.2. Clasificación del Control Interno.....	23
3.1.1.3. Objetivos del Control Interno.....	24
3.1.1.4. Componentes del Control Interno.....	24
3.1.1.5. Implementación del Control Interno.....	25
3.1.1.6. Importancia del Control Interno en una empresa	26
3.1.1.7. Métodos de evaluación del sistema de Control Interno.....	26
3.2. Procesos.....	27
3.2.1. Proceso contable.....	28
3.3. Resultados financieros.....	28
3.3.1. Componentes de estados financieros.....	29
3.3.2. Importancia de cuentas anuales.....	30
3.4. Ratios financieros.....	31
3.4.1. Análisis de Rentabilidad	32
4. Visualización del alcance del estudio.....	34
4.1.1. Actividad de la empresa Okasconsulp.....	34
4.1.2. Misión de la empresa Okasconsulp	34

4.1.3.	Visión de la empresa Okasconsulp	34
4.1.4.	Valores institucionales.....	34
4.1.5.	Estructura Orgánica de la empresa Okasconsulp	35
5.	Elaboración de hipótesis y definición de la variable.....	36
5.1.	Desarrollo de Hipótesis.....	37
5.1.2.	Variables.....	37
6.	Diseño metodológico.....	38
6.1.	Tipo de investigación.....	38
6.1.2.	Diseño de la investigación.....	38
6.1.3	Técnicas de información.	38
6.1.4.	Métodos de investigación	39
7.	Población y muestra.....	39
8.	Recolección de datos.....	39
9.	Análisis de datos.....	39
9.1.	Análisis de los cuestionarios de control interno	40
9.2.	Elaboración del reporte de resultados.....	53
9.3.	Sistema contable contifico.....	54
9.4.	Estado de situación financiera 2017.....	55
9.5.	Estado de resultados 2017.....	58
9.6.	Estado de situación financiera 2018.....	59
9.7.	Estado de resultados 2018.....	62
9.8.	Ratios o índices financieros.....	64
9.9.	Propuesta de recomendaciones	69
9.10.	Formulario de entrevista.....	76

9.11. Formulario de encuesta.....	77
9.12. Resultado de entrevista.....	79
9.13. Tabulación de encuestas.....	80
10. Elaboración del reporte de resultados.....	85
10.1. Conclusiones.....	85
10.2. Recomendaciones.....	86
Presupuesto.....	87
Cronograma Valorado.....	88
Bibliografía.....	89
Anexos.....	91

Resumen

El presente trabajo de titulación tuvo como objetivo general analizar el control interno a los procesos contables y su incidencia en resultados financieros en la empresa Okasconsulp del cantón Portoviejo durante el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018, aplicando una investigación de diseño descriptivo y de tipo no experimental.

Para la realización de este estudio se utilizó métodos como la observación visitando las instalaciones de la empresa, además de la aplicación de las encuestas a los trabajadores relacionados al área de estudio, e igualmente se aplicó la entrevista a la gerente general, a más de realizar cuestionarios de control interno, donde se obtuvo como conclusión de la investigación que la empresa no tiene un correcto proceso contable, así como la realización de análisis financieros que permita conocer la situación real de la empresa.

Se recomienda el respaldo de las transacciones contables realizadas en el sistema por copias en otro programa, la realización de análisis verticales y horizontales periódicos para la toma de decisiones, y capacitar al personal de la entidad sobre procedimientos y políticas de la misma.

Palabras claves: análisis vertical, análisis horizontal, liquidez.

Summary

This qualification work had the general objective of analyze the internal control of accounting processes and its impact on financial results in the company Okasconsulp of the canton Portoviejo from January 1, 2017 to December 31, 2018, applying a descriptive and non-descriptive design research. experimental.

To carry out this study, methods such as observation visiting the facilities of the company were used, in addition to the application of surveys to workers related to the study area, and the interview with the general manager was also applied, in addition to conducting internal control questionnaires, where it was obtained as a conclusion of the investigation that the company does not have a correct accounting process, as well as the performance of financial analysis that allows knowing the real situation of the company.

It is recommended to support the accounting transactions carried out in the system by copies in another program, to carry out periodic vertical and horizontal analyzes for decision-making, and to train the entity's personnel on procedures and policies of the same.

Palabras claves: vertical analysis, horizontal analysis, liquidity.

Introducción

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos (Ramón, 2001).

La empresa que aplique controles internos en sus operaciones, podrá conocer con seguridad la situación real de las mismas, debido a la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión, además es importante tener un buen sistema de control interno en las empresas debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. (Chacón, 2002)

Se considera al control interno como herramienta que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y colaboradores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. La aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas (Gobernanza Democrática, 2011).

El proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización.

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

El presente trabajo investigativo buscó analizar el control interno a los procesos contables y su incidencia en resultados financieros en la empresa Okasconsulp del cantón Portoviejo durante el 1 de enero de 2017 y el 31 de diciembre de 2018.

1. Tema:

Análisis del control interno a los procesos contables y su incidencia en resultados financieros en la empresa Okasconsulp del cantón Portoviejo durante el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

2. Planteamiento del problema.

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. (Mera G. , 2017)

El proceso contable sirve para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica. (Cevallos, 2018)

Por su parte los resultados financieros son informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. (Cantos, 2016)

Una empresa es una organización de personas que comparten unos objetivos con el fin de obtener beneficios.

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas.

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación. (Servin, 2015)

Desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización nos permitió optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. Además, contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, ayudó a la adecuada toma de decisiones, así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

Actualmente, el Control Interno Contable está catalogado como una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo de las empresas. Sin embargo, en los últimos años el control interno se ha visto debatido, debido a la dificultad financiera integral. Es necesario recordar que los sistemas de control contable son manejados por personas, por tanto, la corrupción puede estar presente en las personas, conllevando a actos ilícitos.

A nivel nacional, el control interno de las empresas privadas ecuatorianas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones, pues permiten observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. No obstante, la realidad de algunas empresas, es que muestran escenarios como quiebras, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que se plantean es que si los estados financieros no son un parámetro de medición adecuado. Cuando se analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle económica y productivamente.

En este contexto, se ha considera relevante emprender el presente proyecto de investigación orientado al estudio del control interno contable, con implicaciones prácticas para la empresa Okasconsulp, de la ciudad de Machala, donde se ha evidenciado falencias en el control interno contable, lo que están incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros.

Esta situación se origina por el inadecuado ambiente de control interno contable, las deficiencias en las actividades control contable y financiero, la falta de procesos de evaluación de los resultados de la gestión, y por la carencia de cuentas contables necesarias para el registro y control de las transacciones, lo que está ocasionando el incumplimiento de normas y procedimientos contables, la generación de información contable y financiera poco confiable, el desconocimiento de la evolución económica y financiera de la entidad, y dificultad para el procesamiento de los datos contables.

Por medio de esta investigación se conocerá la mejor solución para mejorar el sistema de control de la empresa, como también se determinará los problemas que afronta la empresa, que por medio de suposiciones en un marco hipotético servirán para la investigación y verificación o rechazo de ellas, sirviendo como bases para la aplicación de la propuesta que

ayude al control y las decisiones de la empresa. Además, que se defiende la idea de que los riesgos asociados a un control ineficiente del inventario tienen preponderancia en el resultado económico anual de una compañía por lo que necesario establecer procedimientos adecuados para el tratamiento.

Debido a la problemática presentada surgió la pregunta investigativa ¿De qué manera influye el control interno a los procesos contables y su incidencia en resultados financieros en la empresa Okasconsulp del cantón Portoviejo durante el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018?

2.1. Antecedentes

Mendoza en el año 2018, en su artículo titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”. Artículo científico. Universidad Estatal del Sur de Manabí, se realizó la investigación con el objetivo de determinar el efecto que origina un sistema de control interno a las actividades. Mediante la utilización de encuestas en esta investigación, por lo que se puede concluir que El Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta a) su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; b) la utilización de los fondos públicos; c) la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y d) la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos como la eficiencia y la eficacia. Al mismo tiempo, esta evaluación del control interno nos permite obtener un conocimiento de las empresas e informar a la administración o a los responsables del gobierno corporativo, respecto a fallas o debilidades en el sistema de control interno, las cuales han sido identificadas en el transcurso de nuestra auditoría; esto brindará un valor agregado al cliente al contratar nuestros servicios como auditores. (Mendoza, 2018)

Zambrano en el año 2015, en su artículo titulado: “El control interno contable y sus incidencias en los estados financieros de la empresa Solnegcom Cía. Ltda. de la ciudad de Machala”. Trabajo de titulación. Universidad Técnica de Machala, se realizó la investigación con el objetivo de determinar las falencias en el control interno contable que están incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.

Mediante la utilización de encuestas en esta investigación, por lo que se puede concluir que los beneficios de la propuesta permitieron que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (Zambrano, 2015)

La asesoría contable Okasconsulp ofrece un servicio para negocios unipersonales y profesionales que necesitan un apoyo tributario para la presentación de su información al Servicio de Rentas Internas.

Entre su misión está que es una organización especializada en brindar soluciones de alta calidad en servicios Contables, Empresariales y Consultoría; contribuyendo a la mejora continua, garantizando seguridad y confianza en la información contable y financiera de nuestros clientes.

En el año 2022, se propone ser la firma con mayor crecimiento a nivel regional, destacado y reconocido por su compromiso y eficiencia en la prestación de servicios empresariales, mediante el acompañamiento de talento humano especializado y la continua innovación en nuestros procesos.

Justificación

La presente investigación se basa en el análisis de la aplicación del control interno dentro del área contable que se realiza para el desempeño adecuado de empresa Okasconsulp, y su influencia en los resultados financieros de la empresa. La aplicación de un adecuado control interno ayuda a que logren sus metas en determinados tiempos, con ciertos presupuestos y minimizando todo riesgo; además permite que se genere más confianza ante terceros, ante sus empleados y con sus dueños de esta forma se puede conocer si es factible aplicar los procedimientos contables, administrativos y financieros. Por ello dentro de la investigación existe justificación:

Justificación teórica – metodológica

La justificación teórica - metodológica de esta investigación, se basa en información brindada por empresa Okasconsulp, para trabajos académicos posteriores que sirvieron de base informativa. Realizando encuestas y entrevistas a los objetos de estudio; a su vez se obtiene información bibliográfica, fuentes de la web, revistas, artículos científicos, tesis, trabajos de investigaciones, etc. Por su parte como nuevo enfoque basándonos en teorías de

autores tenemos que el sistema de control interno corresponde a los planes de organización y al conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa. Es por ello la importancia de implementar un control ya que permitirá controlar la entrada y salida de recursos financieros.

Mientras que la gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. Y así se podría determinar falencias que tiene la empresa y prevenir ciertos riesgos o irregularidades.

Cabe recalcar que mediante este estudio se busca la mejora de todo tipo de proceso es decir la utilización mínima de recursos para no tener gastos innecesarios y poder cumplir con las metas de la institución en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad, eficacia y eficiencia, etc. Por lo tanto, se trata de que exista un control adecuado de una empresa, una síntesis de la situación en que se encuentra la empresa para esa fecha de inicio de actividades y como ha sido el progreso de la misma en el transcurso del tiempo.

Justificación social:

En el ámbito social, este estudio permitió considerar ahorro de recursos por medio del control de las operaciones que realizan a diario las empresas es decir en sus compras no excediéndose en lo que adquieren y en sus ventas para conocer qué es lo que más rota, además de no excederse en recursos porque implicaría gastos para las empresas, pero muchas veces no se plantea esto bien y se tienen errores. Haciendo posible monitorear el estado financiero del negocio y permiten elaborar los reportes de resultados y las proyecciones que guían el camino a seguir, y elaborar los reportes financieros y diseñan su estrategia contable.

Justificación práctica:

Su desarrollo ayudará a resolver problemas en cuanto a procesos contables, además de contar con una planificación adecuada; ayudando a prevenir, separando tareas y funciones de acuerdo a la experiencia y desenvolvimiento del colaborador, establece una mejor organización de la información financiera, de gestión y operativa; además incentiva a que en la empresa se invierta en la formación y capacitación del personal con el fin de reducir errores.

Es así, que se puede decir que el no tener un control interno en la parte contable puede llevar a que se den situaciones no esperadas y con un impacto financiero que influye en la empresa Okaconsulp, como puede ser irregularidades o pérdida de activos, incumplimientos de normativas legales, fraudes asociados a información financiera que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación.

2.2. Objetivos

2.2.1. Objetivo general

Analizar el control interno a los procesos contables y su incidencia en resultados financieros en la empresa Okasconsulp del cantón Portoviejo durante el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

2.2.2. Objetivos específicos

- Explorar el control interno aplicado a los procesos contables de la empresa Okasconsulp.
- Examinar los resultados financieros de la empresa durante el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018 en base con los procesos contables de la empresa.
- Proponer recomendaciones para mejorar el control interno de los procesos contables en base a los resultados obtenidos en la investigación.

3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico

3.1. Control

Control puede ser el dominio sobre algo o alguien, una forma de fiscalización, un mecanismo para regular algo manual o sistémicamente o un examen para probar los conocimientos de los alumnos sobre alguna materia. La palabra control deriva del francés antiguo controle que se refería a un registro que lleva un duplicado. (Tuárez, 2018)

El control es un mecanismo del proceso administrativo que sirve para verificar que se cumplan los objetivos de una empresa, departamento o producto según lo establecido.

El control evita irregularidades y corrige aquello que frena la productividad y eficiencia del sistema.

3.1.1. Tipos de control

Existen tres tipos de controles administrativos preventivos, concurrentes y de retroalimentación. Cada uno de ellos es relevante en una fase diferente del ciclo de las actividades de entrada- operación – salida de la organización. Y todos cumplen un papel muy importante en la búsqueda de productividad a largo plazo y de desempeño elevado. (Schermerhorn, 2017)

Control preventivo: También llamados controles preliminares, se realizan antes de que se realice una actividad de trabajo. Aseguran que los objetivos sean claros que establezcan el rumbo adecuado y que estén disponibles los recursos apropiados.

Controles de retroalimentación: Se implementan después de que el trabajo está terminado. Se concentran en la calidad de los resultados finales y no en las entradas y procesos.

El control preventivo es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. El control preventivo siempre es interno.

Los controles concurrentes, son los que se realizan mientras se desarrolla una actividad. La forma más conocida de este tipo de control es la supervisión directa.

Los controles posteriores, son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares.

Entre los tipos de control tenemos:

El **control financiero** puede entenderse como el estudio y análisis de los resultados reales de una empresa, enfocados desde distintas perspectivas y momentos, comparados con los objetivos, planes y programas empresariales, tanto a corto como en el mediano y largo plazo. (Teruel, 2019).

Permite que exista un seguimiento al área económica y financiera de la empresa por lo tanto ayuda a conocer la rentabilidad de la empresa y permite tomar mejores decisiones.

El control de calidad consiste en la implantación de programas, mecanismos, herramientas o técnicas en una empresa para la mejora de la calidad de sus productos, servicios y productividad. (debitoor.es, 2017)

El control de calidad es el seguimiento de los procesos para mejorar la calidad del producto o servicio permite asegurar el cuidado y mejora continua en la calidad ofrecida.

El control de gestión presenta un diagnóstico o análisis que permite entender las causas que condicionan el comportamiento de los sistemas físicos, además posibilita determinar los vínculos que ligan las variables técnicas-organizativas y sociales con el resultado económico que presenta la empresa, siendo un punto de partida para el mejoramiento de los estándares. (www.gestion.org, 2016).

Es decir que el control de gestión permite determinar si los resultados satisfacen los objetivos o metas planteadas por la empresa.

3.1.1.1. Control Interno

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. (Ávila, 2018)

El control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y todo el personal de una empresa, este es diseñado para proporcionar una seguridad razonable para conseguir los objetivos planteados.

El control interno permite lograr: (Ávila, 2018)

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Ávila, 2018)

Cabe recalcar que todos los colaboradores de la organización son responsables directos del sistema de control interno, esto es lo que garantiza la eficiencia total.

3.1.1.2. Clasificación del control interno

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables (Ávila, 2018)

- El control interno administrativo: no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente. (Ávila, 2018). Por lo tanto, se relaciona de manera directa con la toma de decisiones en beneficio de la empresa para poder ahorrar recursos y cumplir con metas.
- El control interno contable: comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. (Ávila, 2018). Se refiere al cuidado que debe existir en el área contable.

Estos tipos de controles brindan seguridad razonable: (Ávila, 2018).

- a) Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.

- b) Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- c) Se salvaguardan los activos solo se tiene acceso con autorización
- d) Los activos registrados son comparados con las existencias.

3.1.1.3. Objetivos del control interno:

- Proteger los recursos y bienes de los posibles riesgos.
- Garantizar la eficiencia, eficacia y economía en todas las operaciones y facilitar que los funcionarios cumplan la misión institucional.
- Velar que actividad y recursos cumplan los objetivos de la organización.
- Garantizar la evaluación de la gestión en la organización.
- Asegurar la oportunidad y la confiabilidad de la información.
- Definir y aplicar medidas para prevenir riesgos.
- Garantizar que el sistema disponga de mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque se disponga de procesos de planeación.

3.1.1.4. Componentes del control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Holguín, 2017)

Consiste en una serie de pasos direccionados a acciones que permitan el funcionamiento adecuado de la empresa basándose en un orden y organización adecuada para cumplir con todo lo esperado.

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: (Holguín, 2017)

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión

- **Ambiente del control.-** El núcleo de un negocio es su personal y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad.
- **Evaluación de los riesgos.-** La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta.
- **Actividades de control.-** Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable.
- **Sistemas de información contable.-** Tiene relación con los sistemas e informes que posibilitan que la gerencia cumpla con sus responsabilidades, y los mecanismos de comunicación en la organización.
- **Monitoreo de actividades.-** Es un proceso que evalúa la calidad del control interno en la organización y su desempeño en el tiempo.

3.1.1.5. Implementación del sistema de control interno

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

- **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGE, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (Cevallos J. , 2015, pág. 34)

Permite conocer la situación real de la empresa y además organizar las acciones a realizar con el fin de poder prevenir irregularidades, ineficiencias o falencias.

- **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los

controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (Cevallos J. , 2015, pág. 34)

Aquí se establecen la normativa a aplicar basándose según el tipo y el área donde se vaya a ejecutar o aplicar el control interno para poder responder a los riesgos que pueda existir y estén poniendo en peligro la organización.

- **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (Cevallos J. , 2015, pág. 34)

Permite evaluar los procesos efectuados con el fin de ver los resultados obtenidos y saber si se logró eficiencia y eficacia en las operaciones.

3.1.1.6. Importancia del Control Interno en una empresa

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización. (Holguín, 2017)

Cabe recalcar que un control interno adecuado a cada tipo de empresa, permitirá optimizar la utilización de recursos para alcanzar una óptima gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad.

Además, contar con un sistema de control permitirá alimentar el sistema de información y ayuda a la adecuada toma de decisiones, así como facilita que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas.

3.1.1.7. Métodos de evaluación del sistema de control interno

- **Método descriptivo:** Consiste en describir o narrar las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los

departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados. Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. (Meléndez, 2018, pág. 5).

Este método presenta el inconveniente que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, y precisa.

- **Método de cuestionario:** Consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones. (Meléndez, 2018, pág. 5).

El método de cuestionario es utilizado por los auditores es una encuesta bajo la forma de preguntas y si existe una respuesta negativa evidencia una ausencia de control.

- **Método de flujogramas (Diagrama de Flujo):** Consiste en que se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. (Meléndez, 2018, pág. 5).

Es fundamental que, si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

3.2. Procesos

La palabra proceso viene del latín processus, formado por pro (“adelante”) y cadere (“caminar”), por lo que refiere a la acción de ir hacia adelante, de avanzar en una trayectoria determinada y, por semejanza, avanzar en el tiempo. Es un término empleado en una enorme variedad de contextos, sobre todo técnicos o industriales, pero siempre conservando ese sentido original. (Estela, 2019, pág. 43)

Un proceso es una secuencia de pasos lógicos con el fin de lograr resultado específico. Los diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema.

3.2.1. Proceso contable

El proceso contable es un ciclo mediante el cual se registran y procesan todas las operaciones que se llevan a cabo en una empresa a lo largo del ejercicio económico.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitaran de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles.

Entre estas cuentas podemos nombrar las siguientes:

- Inventario (inicial)
- Compras
- Devoluciones en compra
- Gastos de compras
- Ventas
- Devoluciones en ventas
- Mercancías en tránsito
- Mercancías en consignación
- Inventario (final)

3.3. Resultados financieros:

Los estados financieros, también denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa y muestran la estructura económica de ésta. En los estados financieros se plasman las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período.

Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa. Las cuentas anuales permiten a los inversores sopesar si la empresa tiene una estructura solvente o no y, por tanto, analizar si es rentable invertir en ella o no.

3.3.1. Componentes de los estados financieros

1. Balance de situación

Se define como el documento contable que informa acerca de la situación de la empresa, presentando sus derechos y obligaciones, así como su capital y reservas, valorados de acuerdo a los criterios de contabilidad generalmente aceptados.

En el Balance se muestran:

- Activo: Dinero en efectivo, dinero depositado en el banco o bienes.
- Pasivo: Deudas de la empresa con bancos, proveedores y otras entidades financieras.
- Patrimonio neto: Aportaciones realizadas por los socios y beneficios que ha generado la empresa.

Balance de situación

ACTIVO	PASIVO
ACTIVO NO CORRIENTE	PATRIMONIO NETO
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
	PASIVO NO CORRIENTE

2. Cuenta de resultados

Compara los ingresos de la empresa con los costes de la misma, y muestra si ha habido beneficios para pagar dividendos. Dentro de ésta, tenemos dos elementos:

- Ingresos: Son entradas de recursos o eliminación de obligaciones que generan incrementos de patrimonio.
- Gastos: Salidas de recursos que disminuyen el activo o incrementos en el pasivo.

3. Estado de cambios en el patrimonio neto

Muestra las variaciones en las entradas y salidas en las operaciones de la empresa entre el inicio del período y el final del mismo, generalmente un año.

4. Estado de flujos de efectivo

Muestra las fuentes, regularidad y uso del efectivo de la empresa, usando estimaciones directas (la más utilizada) o indirectas. La estimación directa muestra el efectivo neto generado por las operaciones. Esta variable es de vital importancia para analizar la situación de la empresa ya que refleja su liquidez.

5. Memoria

Es un documento utilizado en contabilidad que sirve para ampliar la información contenida en las cuentas anuales. Así pues, la memoria deberá presentarse y elaborarse conjuntamente con los demás estados financieros. Forma parte de las cuentas anuales de las sociedades.

La función de este estado contable es la de completar, ampliar, comentar y realizar aclaraciones sobre el resto de documentos que se integran en las cuentas anuales.

3.3.2. Importancia de las cuentas anuales

Muestran el ejercicio económico de un año de la empresa a través de los distintos estados. De estos documentos podemos ver, entre otras cosas, la forma de financiación de la empresa y su compromiso de pago, el ratio de deuda financiera, su margen de solvencia, el coste de producción unitario, el volumen de ventas, los ingresos brutos y netos, los impuestos que paga la empresa, su estructura de costes fijos y variables, el stock de mercancías y la tasa de reposición, la depreciación de sus activos, el patrimonio neto, la estructura de sus activos y pasivos y los acreedores de la empresa.

Los estados financieros son un reflejo de la actividad de la empresa y por ello son muy importantes. La información es pública, de tal forma que todas las personas pueden acceder a las cuentas anuales y ver en qué situación se encuentra la empresa. Esto facilita la tomar

decisiones respecto a ésta. Muchas de ellas, publican sus cuentas anuales en su página web para facilitar el acceso a esta información.

Por otro lado, es muy importante la auditoría de las empresas a través de empresas externas que no tengan conflictos de interés en éstas, con la finalidad de que su trabajo sea más objetivo y profesional y cuya labor permita controlar y asesorar a las empresas para mejorar sus resultados operativos.

Sin la existencia de cuentas anuales los inversores no podrían valorar la situación de la empresa y peor aún, no podrían valorar si invertir en ella, de tal forma que, sin la existencia de éstas, no existirían inversores dispuestos a comprar y demandar inversiones y las empresas tampoco podrían llegar a financiarse.

3.3.3. Ratios financieros:

Una ratio financiero o razón es la relación entre dos variables. En las empresas las ratios se utilizan para saber cómo analizar un balance de situación. Al relacionar dos variables del balance o de la cuenta de resultados se obtiene información sobre la situación financiera de la empresa. (Manzaba, 2016)

Las ratios son herramientas que cualquier director financiero utiliza para analizar la situación financiera de su empresa. Gracias al análisis de ratios se puede saber si se ha gestionado bien o mal una compañía, se pueden hacer proyecciones económicas-financieras bien fundamentadas y se mejora en la toma de decisiones.

La comparación entre razones financieras de períodos distintos sirve además para detectar tendencias. Su análisis contribuye a anticipar problemas y permite buscar soluciones adecuadas a tiempo. (Manzaba, 2016)

Existen muchos tipos de ratios financieros, pero los más utilizados pueden clasificarse en 4 grandes grupos: ratios de liquidez, ratios de gestión o actividad, ratios de endeudamiento o apalancamiento y ratios de rentabilidad. (Manzaba, 2016)

3.3.3.1. Análisis de Rentabilidad.

Miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la empresa. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la empresa. (Arcoraci, 2013)

Las ratios de rentabilidad permiten conocer la situación real de la empresa para saber si está rindiendo y es factible que continúe en el mercado.

- **Rendimiento sobre el patrimonio.**

Mide la rentabilidad de los fondos aportados por el inversionista. Es decir, mide la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor del propietario. (Arcoraci, 2013)

$$\text{Rendimiento del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio neto}} = 100$$

- **Rendimiento sobre la inversión.**

Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para establecer la efectividad total de la administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles. Es una medida de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas. (Arcoraci, 2013)

$$\text{Rendimiento sobre la inversion} = \frac{\text{utilidad neta}}{\text{Activo}} = 100$$

Utilidad del activo Esta ratio indica la eficiencia en el uso de los activos de una empresa. (Arcoraci, 2013)

$$\text{Utilidad de activo} = \frac{\text{Utilidad antes de interes impuesto}}{\text{Activo}} \times 100$$

- **Utilidad de las ventas.**

Esta ratio expresa la utilidad obtenida por la empresa, por cada peso de ventas. (Arcoraci, 2013)

$$\text{Utilidad de las ventas} = \frac{\text{Ventas antes del interes e impuestos}}{\text{Activo}} \times 100$$

Esta ratio resulta de dividir el valor de las ventas antes de intereses e impuestos para los activos de la entidad y así encontramos la utilidad de ventas. Cuando el costo de las ventas sea mayor que el valor de las ventas netas, el resultado será la pérdida en ventas.

- **Margen bruto y neto de utilidad**

Margen Bruto

Indica las ganancias en relación con las ventas, deducido los costos de los bienes vendidos. Nos dice también la eficiencia de las operaciones y la forma como son asignados los precios de los productos. Cuanto más grande sea el margen bruto de utilidad, será mejor, pues significa que tiene un bajo costo de las mercancías que produce y/ o vende. (Arcoraci, 2013)

$$\text{Margen de utilidad bruta} = \frac{\text{ventas} - \text{costos de ventas}}{\text{ventas}} \times 100$$

Margen Neto

Es más específico que el anterior. Relaciona la utilidad líquida con el nivel de las ventas netas. Mide el porcentaje de cada peso de ventas que queda después de que todos los gastos, incluyendo los impuestos, han sido deducidos.

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100$$

4. Visualización del alcance del estudio

4.1. Actividad de la empresa Okasconsulp

Ofrece un servicio para negocios unipersonales y profesionales que necesitan un apoyo tributario para la presentación de su información al Servicio de Rentas Internas.

4.2. Misión de la empresa Okasconsulp

Su misión es una organización especializada en brindar soluciones de alta calidad en servicios Contables, Empresariales y Consultoría; contribuyendo a la mejora continua, garantizando seguridad y confianza en la información contable y financiera de nuestros clientes.

4.3. Visión de la empresa Okasconsulp

Su visión en el año 2022, se propone ser la firma con mayor crecimiento a nivel regional, destacado y reconocido por su compromiso y eficiencia en la prestación de servicios empresariales, mediante el acompañamiento de talento humano especializado y la continua innovación en nuestros procesos.

4.4. Valores institucionales

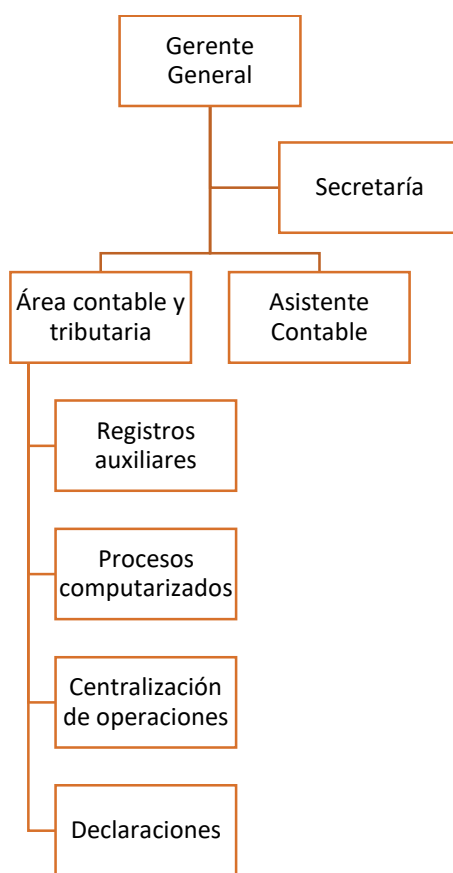
Honestidad: Actuar con honradez, responsabilidad y total transparencia.

Trabajo en Equipo: Buscar la práctica de ayuda mutua, para ofrecer una mejor calidad de servicio.

Responsabilidad: Garantizar que las operaciones y políticas de la empresa cumplan con las leyes y reglamentos.

Servicio: Responder de manera oportuna a las necesidades de los clientes, propiciando una relación continua y exitosa.

4.5. Estructura Orgánica de la empresa Okaconsulp



Fuente: Empresa Okaconsulp

Elaborado por: Autoras de la investigación.

5. Elaboración de hipótesis y definición de variables

5.1. Desarrollo de Hipótesis

Un adecuado análisis del control interno a los procesos contables y su incidencia en resultados financieros en la empresa Okasconsulp del cantón Portoviejo durante el 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018.

5.2. Variables

VARIABLES	INDICADORES	CONTENIDO	TÉCNICAS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN
<p>INDEPENDIENTE:</p> <p>CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES</p> <p>Control interno empresarial determina el conjunto de esfuerzos y áreas dentro de una empresa que velan por resguardar sus recursos, verificar la información financiera y administrativa que toma lugar en sus operaciones, así como por promover la eficiencia de los procesos</p>	Resguardar sus recursos	<p>¿La empresa Okasconsulp realiza los procesos contables de manera eficiente?</p> <p>¿Se realiza un control interno que garantice cumplimiento de objetivos?</p> <p>¿Se realizan verificaciones a los procesos contables?</p>	Encuesta Cuestionarios

<p>DEPENDIENTE:</p> <p>RESULTADOS FINANCIEROS</p> <p>Los estados financieros (también conocidos como estados contables o cuentas anuales) son documentos o informes que muestran de manera estructurada información económica y financiera de una empresa, tal como los bienes y las deudas que tiene, los resultados que ha obtenido, y las entradas y salidas de efectivo que ha tenido.</p>	<p>Informes que muestran de manera estructurada información económica</p>	<p>¿La empresa realiza estados financieros de manera periódica?</p> <p>¿La empresa realiza análisis financieros para la toma de decisiones?</p> <p>¿La empresa utiliza ratios financieros?</p>	<p>Entrevista</p>
--	---	--	-------------------

6. Diseño Metodológico

6.1. Tipo de investigación

La metodología se basa en información bibliográfica debido a que (Mieles, 2001) manifiesta la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

La metodología que se utilizó para el desarrollo del presente trabajo, es la investigación descriptiva, que muestra las características de una determinada situación, este tipo de investigación se evidencia de la recolección de datos, a través de la aplicación de entrevistas a los relacionados con la investigación, lo que nos permitió conseguir una mayor cantidad de información sobre los procesos contables de la empresa Okasconsulp y así conocer si es factible que esta empresa continúe en el mercado es decir conocer sus ingresos, gastos y financiamiento.

El estudio es de campo, ya que los datos se tendrán que ir a buscar directamente a la empresa, que es el sujeto central de la investigación. La investigación es exploratoria, porque las fuentes de información se las tendrá que encontrar visitando el lugar de los hechos, y teniendo contacto directo con las personas que provean de los datos para comprobar los objetivos. El trabajo es bibliográfico, ya que se recurrió a fuentes de información reflejada en bibliografía tanto primaria como secundaria.

6.2. Diseño de la investigación

Se realizó un estudio analítico, bibliográfico no experimental en la empresa Okasconsulp con un enfoque Cuantitativo, porque se integrará datos con medición numérica

6.3. Técnicas de recolección de información

- **La entrevista.-** Se aplicó al gerente de Okasconsulp
- **La encuesta.-** Se aplicó al personal que labora en el área contable (5 trabajadores) y financiera de la empresa (5 trabajadores).

- **La observación.-** Esta técnica permitió observar las deficiencias que existen dentro de la institución en cuanto a los procesos contables y cómo esto influye en los resultados financieros de la empresa.
- **Cuestionarios.-** Se realizó cuestionario de control interno a la empresa con su respectivo análisis y ponderación para saber la situación de riesgo y confianza de la empresa.

6.4. Métodos de investigación

Método bibliográfico.- Este método permitió analizar e investigar varios puntos de opiniones y criterios de algunos autores acerca del tema de estudio.

Método estadístico. - Este método ayudó a que se tabulen de manera adecuada la recolección de datos para presentar una información ordenada.

7. Población y Muestra

La población al ser un número reducido de participantes fue la muestra que es el total del conjunto de funcionarios y empleados que laboran dentro de la empresa Okasconsulp S.A, razón por la cual se tuvo que obtener información sobre los procesos contables, su incidencia en los estados financieros y la situación actual por la que está pasando la empresa.

Siendo el número de encuestados 10 personas correspondientes al personal que labora en el área contable y financiera de la empresa.

8. Recolección de Datos

La recolección de datos y ciertos análisis preliminares pueden revelar problemas, donde se obtuvo información a través de las fuentes primarias que constituyó los datos y evidencias que se obtuvo del lugar; y de las fuentes secundarias que fue la información que se obtuvieron de libros, revistas y documentos relacionados al tema que se analizó.

Además, se utilizó el programa Excel para la tabulación y los gráficos que representan los datos estadísticos obtenidos.

9. Análisis de Datos

La información obtenida de las visitas realizadas a la empresa Okasconsulp aplicando técnicas como la indagación, observación y análisis de datos, fueron procesados de acuerdo a

los resultados obtenidos en las entrevistas. De las respuestas obtenidas se realizará la interpretación de cada pregunta.

9.1. Análisis de cuestionarios de control interno al personal de Okasconsulp S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ENTIDAD: Okaconsulp					
EXAMEN ESPECIAL A: Área financiera y contable					
UNIDAD ADMINISTRATIVA: Resultados financieros			RESPONSABLE: Contadora		
COMPONENTE: Estados financieros					
PERÍODO: 2017-2018			FECHA: 10-12-2020		
P/T: CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
No.	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación
		SI	NO		
1	¿Se verificó que los proveedores de las empresas no sean fantasmas?		x	10	0
2	¿Se aplicó la normativa contable vigente?	X		10	10
3	¿Disponía de recursos la empresa?	X		10	10
4	¿Existía una alta cartera por cobrar la empresa?	X		10	10
5	¿Existían cuentas pendientes de pago?	X		10	10
6	¿Se conocían los gastos y costos que posee la empresa?	X		10	10
7	¿La empresa obtuvo utilidades?		x	10	0
8	¿Se verificaron los pagos y registros en los informes contables?		x	10	0
SUMAN				80	50

Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

Tabulación

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Fórmula

$$NR = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = \frac{50}{80} * 100 = 62,50\%$$

Determinación del Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente:
OKASCONSULP

Elaborado por:
Las autoras

Análisis

De la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno al Área Financiero y Contable se estableció un 62,50% de confianza moderada y riesgo moderado producto de las siguientes observaciones:

- No se verificó que los proveedores de las empresas sean fantasmas
- La empresa no obtuvo utilidades
- No se verificaron los pagos y registros en los informes contables

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
AMBIENTE DE CONTROL**

ENTIDAD: Okasconsulp

RESPONSABLE: Gerente general

COMPONENTE: Ambiente de control

PERÍODO: 2017-2018

FECHA: 10-12-2020

P/T: CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

No.	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación
		SI	NO		
1	¿Se emitió formalmente las normas propias del código de ética?	x		10	10
2	¿Se estableció indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional?		x	10	0
3	¿Se formuló un Plan Operativo Anual?		x	10	0
4	¿Se incluyó políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución?	x		10	10
5	¿Se complementó el organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se asigna responsabilidades, acciones y cargos?	x		10	10
6	¿Se impartieron los principales reglamentos y políticas al personal de los cuales se rige la entidad?	x		10	10
7	¿La entidad cuenta con los Permisos reglamentarios obligatorios para su funcionamiento?	x		10	10
8	¿Conocen los empleados los objetivos específicos y generales que tiene la empresa?	x		10	10
	SUMAN			80	60

Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

Tabulación

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Fórmula

$$NR = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = \frac{60}{80} * 100 = 75\%$$

Determinación del Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente:
OKASCONSULP

Elaborado por:
Las autoras

Análisis

De la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno al componente Ambiente de Control se estableció un 75% de confianza moderada y riesgo moderado producto de las siguientes observaciones:

- No se estableció indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.
- No se formuló un Plan Operativo Anual.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DE RIESGOS**

ENTIDAD: Okasconsulp					
RESPONSABLE: Gerente general					
COMPONENTE: Evaluación de riesgos					
PERÍODO: 2017-2018			FECHA: 10-12-2020		
P/T: CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
No.	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación
		SI	NO		
1	¿Cuenta la entidad con medidas de seguridad correctas para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización?	X		10	10
2	¿Se mantienen identificados los factores externos e internos que pueden ser perjudiciales para la entidad?	X		10	10
3	¿Posee la entidad un plan de mitigación de riesgos?		x	10	0
4	¿Se evalúan los riesgos para estimar su probabilidad de ocurrencia y el impacto que tiene con el logro de los objetivos?		x	10	0
5	¿El personal de la entidad sabe tomar acciones ante cualquier riesgo que se presente?	X		10	10
6	¿Se realizan evaluaciones periódicas sobre los riesgos que puedan presentarse en la entidad?		x	10	0
7	¿Los resultados de la empresa se están cumpliendo mediante los objetivos propuestos?	x		10	10
8	¿Los directivos consideran para cada riesgo significativo una respuesta?		x	10	0
SUMAN				80	40

Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

Tabulación

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Fórmula

$$NR = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = \frac{40}{80} * 100 = 50\%$$

Determinación del Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente:
OKASCONSULP

Elaborado por:
Las autoras

Análisis

De la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno al componente Evaluación de Riesgo se estableció un 50% de confianza bajo y riesgo alto producto de las siguientes observaciones:

- La entidad no posee un plan de mitigación de riesgos.
- No se evalúan los riesgos para estimar su probabilidad de ocurrencia y el impacto que tiene con el logro de los objetivos.
- No se realizan evaluaciones periódicas sobre los riesgos que puedan presentarse en la entidad.
- Los directivos no consideran para cada riesgo significativo una respuesta.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ACTIVIDADES DE CONTROL**

ENTIDAD: Okasconsulp

RESPONSABLE: Gerente general

COMPONENTE: Actividades de control

PERÍODO: 2017-2018

FECHA: 10-12-2020

P/T: CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

No.	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación
		SI	NO		
1	¿Se realiza publicidad para generar un incremento en la prestación del servicio?		x	10	0
2	¿Se mide la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales por parte de la alta gerencia con la finalidad de cumplir con la normativa vigente?		x	10	0
3	¿Son verificadas correctamente las facturas que mantienen cuentas por cobrar?		x	10	0
4	¿Son revisados y controlados los precios y los cálculos de las facturas para cerciorarse de que no existan deficiencias?		x	10	0
5	¿Se evalúa permanentemente sobre la eficacia y eficiencia de las recaudaciones que tiene la entidad?		x	10	0
6	¿Existe un sistema de control de entrada y salida de talento humano?	X		10	10
7	¿Las facturas emitidas están en un correcto estado?	x		10	10
8	¿Se realizan controles para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario?	x		10	10
	SUMAN			80	30

Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

Tabulación

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Fórmula

$$NR = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = \frac{30}{80} * 100 = 37,50\%$$

Determinación del Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente:
OKASCONSULP

Elaborado por:
Las autoras

Análisis

De la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno al componente Actividades de Control se estableció un 37,50% de confianza baja y riesgo alto producto de las siguientes observaciones:

- No se realiza publicidad para generar un incremento en la prestación del servicio.
- No se mide la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales por parte de la alta gerencia con la finalidad de cumplir con la normativa vigente.

- No son verificadas correctamente las facturas que mantienen cuentas por cobrar.
- No son revisados y controlados los precios y los cálculos de las facturas para cerciorarse de que no existan deficiencias.
- No se evalúa permanentemente sobre la eficacia y eficiencia de las recaudaciones que tiene la entidad.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

ENTIDAD: Okasconsulp

RESPONSABLE: Gerente general

COMPONENTE: Información y Comunicación

PERÍODO: 2017-2018

FECHA: 10-12-2020

P/T: CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

No.	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación
		SI	NO		
1	¿Son comunicadas las deficiencias que se generan dentro de la organización?	x		10	10
2	¿La información distribuida a los diferentes departamentos es oportuna y relevante para cada una de ellas?	x		10	10
3	¿Se establecen canales de comunicación dentro de los diferentes departamentos que permitan mantener una comprensión más oportuna sobre las operaciones de la empresa?	x		10	10
4	¿La gerente informa a sus empleados antes de realizar algún cambio dentro de la empresa?	x		10	10
5	¿Se mantiene informada a la gerente el ingreso de cualquier persona no autorizada a las instalaciones con la finalidad de salvaguardar información privada?	x		10	10
6	¿Se ha implementado algún control o sistema de resguardo de información ante pérdidas en casos fortuitos?	x		10	10
7	¿La sucursal que mantiene la empresa comunica cualquier anomalía encontrada dentro de la misma?	x		10	10
8	¿La dirección recibe los informes financieros económicos que le permitan tomar decisiones oportunas?	x		10	10
	SUMAN			80	80

Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

Tabulación

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Fórmula

$$NR = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = \frac{80}{80} * 100 = 100\%$$

Determinación del Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente:
OKASCONSULP

Elaborado por:
Las autoras

Análisis

De la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno al componente Información y Comunicación, se estableció un 100% de confianza alta y riesgo bajo.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

ENTIDAD: Okasconsulp

RESPONSABLE: gerente general

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

PERÍODO: 2017-2018

FECHA: 10-12-2020

P/T: CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

No.	Preguntas	Respuestas		Ponderación	Calificación
		SI	NO		
1	¿Se ejecutan controles de calidad durante el proceso de prestación de servicio para monitorear dichas actividades?	x		10	10
2	¿La máxima autoridad toma decisiones respecto a informes emitidos a entes reguladores como el SRI?	x		10	10
3	¿Se supervisan las actividades encomendadas a los trabajadores de los diferentes departamentos?	x		10	10
4	¿Se monitorean periódicamente las transacciones efectuadas con el objetivo de comprobar su veracidad?	x		10	10
5	¿Se ha aplicado algún método o técnica para constatar el nivel de satisfacción del cliente?	x		10	10
6	¿Se llevan a cabo supervisiones que permiten verificar que todos los documentos de la empresa están en regla y actualizados acordes con el tipo de actividad a la que se dedica?		x	10	0
7	¿Existe algún proceso para evaluar al personal por departamento y por función?		x	10	0
8	¿Se supervisa que los estados financieros sean veraz y confiables?		x	10	0
	SUMAN			80	50

Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo

Tabulación

PT= Ponderación Total

CT= Calificación Total

NC= Nivel de Confianza

NR= Nivel de Riesgo

Fórmula

$$NR = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = \frac{50}{80} * 100 = 62,50\%$$

Determinación del Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente:
OKASCONSULP

Elaborado por:
Las autoras

Análisis

De la evaluación efectuada al Sistema de Control Interno al componente Supervisión y Monitoreo, se estableció un 62,50% de confianza alta y riesgo bajo producto de las siguientes observaciones:

- No se llevan a cabo supervisiones que permiten verificar que todos los documentos de la empresa están en regla y actualizados acordes con el tipo de actividad a la que se dedica.
- No existe algún proceso para evaluar al personal por departamento y por función.
- No se supervisa que los estados financieros sean veraz y confiables.

9.2. Elaboración del reporte de resultados

CUADRO # 1

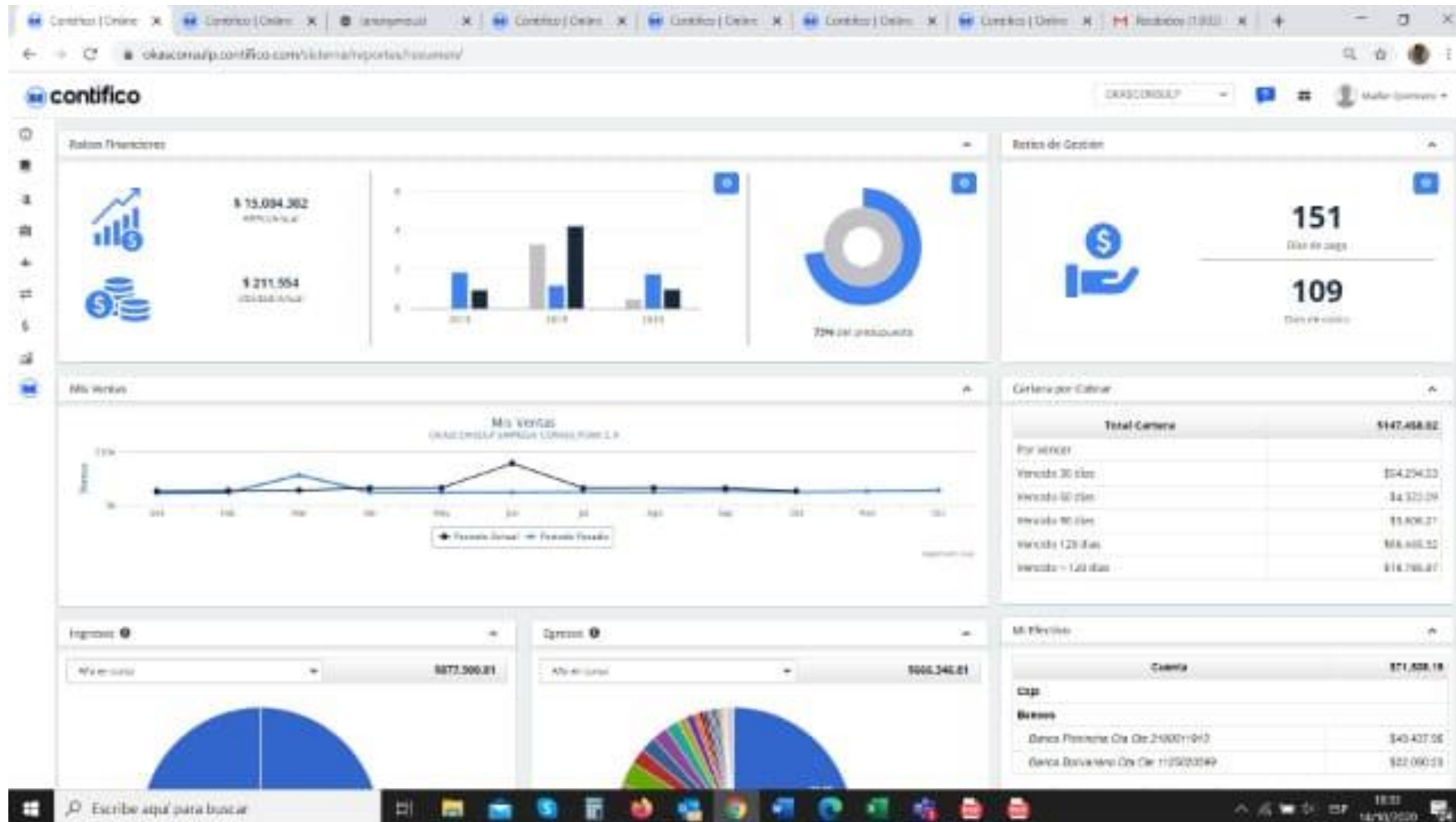
Resumen de la situación actual de los procedimientos por componentes

Componente	Nivel de Situación / Confianza	
Área financiera y contable	62,50%	Moderada
Ambiente de Control	75%	Moderada
Evaluación de Riesgos	50%	Baja
Actividades de Control	37,50%	Baja
Información y Comunicación	100%	Alta
Supervisión y Monitoreo	62,50%	Moderada
Cumplimiento	387,50	
Total	$\frac{387,50 * 100}{480} = 80,73\%$	Alta

Fuente: OKASCONSULP
OKASCONSULP

Elaborado por: Las autoras
Las autoras

9.3. SISTEMA CONTABLE CONTIFICO



OKASCONSULP EMPRESA CONSULTORA S.A.

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2017

		Total	%
1	Activos		
1.1	Activo Corriente		
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	16.706,71	5,23
1.1.1.2	Caja Chica	-58,63	-0,01
1.1.1.3	Bancos		0
1.1.1.3.1	Banco Pichincha Cta Cte 2100011913	415,57	0,13
1.1.1.3.2	Banco Bolivariano Cta Cte 1125020399	18.116,37	5,67
1.1.1.4	Deposito no identificado	199,80	0,06
1.1.2	Activos Financieros	257.440,75	80,69
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar		
1.1.2.5.1	Cuentas por cobrar clientes	31.487,57	9,87
1.1.2.7	Otras Cuentas por Cobrar	225.953,18	70,82
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	11.071,67	3,47
1.1.4.1	Seguros	10.901,40	3,41
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	170,27	0,05
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes		
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	4.472,33	1,40
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	2,23	0,00
1.1.5.3.2	2% Servicios	4.470,10	1,40
1.2	Activos No Corrientes		
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	29.321,96	9,19
1.2.1.7	Equipos de Computación	6.726,07	2,10
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	68.469,83	21,46
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-45.873,94	-14,37
	TOTAL DE ACTIVO	<u>319.013,42</u>	100
2	Pasivos		
2.1	Pasivo Corriente		
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	125.122,93	39,22
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	125.122,93	39,22
2.1.3.1.1	Cuentas por pagar	35.347,16	11,08
2.1.3.1.2	Otras cuentas por pagar	89.422,06	28,03
2.1.3.1.3	Farmavip	353,71	0,11
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	63.623,75	19,94
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	556,58	0,17
2.1.7.1.1	9.35% Aportes Individuales	556,58	0,17

2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	111,37	0,03
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	0,06	0,00
2.1.7.2.2	2% Servicios	4,16	0,00
2.1.7.2.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	40,19	0,01
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	66,96	0,02
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	122,56	0,03
2.1.7.3.2	70% Servicios	42,20	0,01
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	80,36	0,02
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	2.127,43	0,66
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	2.127,43	0,66
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	8.310,86	2,60
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	389,17	0,12
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	2.656,25	0,83
2.1.7.6.3	Vacaciones	4.526,07	1,41
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	739,37	0,23
2.1.7.7	Nominas	51.440,47	16,12
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	51.440,47	16,12
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas		
2.1.8.1	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas	89.158,64	27,94
2.1.8.1.1	Olga Agreda Salazar	1.169,00	0,36
2.1.10	Anticipos de Clientes	418,79	0,13
2.1.11	Pasivos directamente relacionados con los Activos No Corrientes	87.570,85	27,45
	TOTAL DE PASIVOS	276.950,84	86,81
3	Patrimonio		
3.1.1	Capital Social		
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	1.000,00	0,31
3.1.4	Reservas		
3.1.4.1	Legal	450,00	0,14
3.1.6	Resultados Acumulados		
3.1.6.1	Resultados Acumulados	32.634,76	10,22
3.1.7	Resultado del Ejercicio		
3.1.7.1	Resultado del Ejercicio	7.977,82	2,50
	Resultado del Ejercicio	42.062,58	13,18
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	319.013,42	100
	Gerente General	Contador	
	Juan Pablo López Agreda	María Fernanda Quintero	

Análisis

El estado de situación financiera del año 2017 de la empresa Okasconsulp demuestra que dentro de los activos la cuenta más significativa son las cuentas por cobrar clientes con un 9,81% que son pagos que deben de realizar los usuarios a la empresa, por su parte propiedad, planta y equipo representan el 9,19%, donde los vehículos que posee la entidad se encuentran valorados por 68.469,83 representando el 21,46% ya que se posee de dos carros de propiedad de la empresa que son utilizados para brindar servicios personalizados a nuestros clientes.

Dentro del pasivo la cuenta más significativa es cuentas y documentos por pagar con un 39,22% y en sueldos por pagar debido al rol de cada empleado los cuales representan el 16,12%, adicional del 27,94% que corresponde a las cuentas por pagar a socios o accionistas que conforman esta empresa e invirtieron para que se haya puesto en marcha.

OKASCONSULP SA		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
Al 31 de diciembre de 2017		
<u>INGRESOS</u>		
		%
Ventas	155113,66	100
TOTAL VENTAS	155113,66	100
<u>GASTOS</u>		
OPERACIONALES	130008,82	83,81
Sueldos y Salarios	40379,52	26,03
Beneficios Sociales	36575,37	23,57
Gastos Generales	13911,54	8,96
Asesorías y Capacitaciones	13406,66	8,64
Honorarios Profesionales	11562,89	7,45
Servicios Celular	7256,20	4,67
Arriendos	5881,60	3,79
Suministros y Mantenimientos	1035,04	0,66
ADMINISTRATIVOS	17166,49	11,06
Sueldos	11957,99	7,70
Decimos	2371,98	1,52
Beneficios sociales	1724,28	1,11
(Patronal, Iece- Secap-)	1112,24	0,71
TOTAL GASTOS	147175,31	94,88
UTILIDAD DEL EJERCICIO	7938,35	5,11

Análisis

El estado de resultados integrales del año 2017 de la empresa Okasconsulp demuestra que en los gastos operacionales sobresalen los sueldos y salarios con un 26,03% ya que poseen mucho personal, el cual podría disminuir y sacar mayor provecho entre menos personal y por ende los beneficios sociales también son elevados con un 23,57% ya que ahí se encuentran las afiliaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Y en los gastos administrativos también tenemos los sueldos y décimos.

OKASCONSULP EMPRESA CONSULTORA S.A

Estado de Situación Financiera

Hasta el 31/12/2018

		Total	%
1	Activos	176.299,17	100
1.1	Activo Corriente	159.207,13	90,30
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	22.699,99	12,87
1.1.1.1	Caja Chica Gye	108,63	0,06
1.1.1.3	Caja chica Quito	99,99	0,05
1.1.1.4	Bancos	22.291,57	12,64
1.1.1.4.1	Banco Pichincha Cta Cte 2100011913	11.524,52	6,53
1.1.1.4.2	Banco Bolivariano Cta Cte 1125020399	10.767,05	6,10
1.1.1.5	Deposito no identificado	199,80	0,11
1.1.2	Activos Financieros	116.730,22	66,21
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	116.730,22	66,21
1.1.2.5.1	Cuentas por cobrar clientes	48.611,28	27,57
1.1.2.5.2	Pablo Lopez Ulloa	676,00	0,38
1.1.2.5.3	Socios o Accionistas	36.662,84	20,79
1.1.2.5.3.1	Olga Concepcion Agreda Salazar	36.662,84	20,79
1.1.2.5.4	Anticipos Funcionarios y/o Empleados	16.177,31	9,17
1.1.2.5.8	Carlos Lider Cedeño Rosado	8.602,79	4,87
1.1.2.5.10	Johan Oswaldo Mora Loor	3.000,00	1,70
1.1.2.5.11	Alex Saavedra	3.000,00	1,70
1.1.3	Inventario	0,00	0
1.1.4	Servicios y otros Pagos Anticipados	5.642,02	3,20
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	4.985,27	2,82
1.1.4.4	Otros Anticipos Entregados	656,75	0,37
1.1.5	Activos por Impuestos Corrientes	14.134,90	8,01
1.1.5.1	IVA sobre Compras	1.039,16	0,58
1.1.5.1.1	IVA sobre Compras	1.039,16	0,58
1.1.5.2	Retenciones del IVA	2.396,66	1,35
1.1.5.2.2	70% Servicios	2.396,66	1,35
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	10.699,08	6,06
1.1.5.3.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	59,80	0,03
1.1.5.3.2	2% Servicios	10.639,28	6,03
1.2	Activos No Corrientes	17.092,04	9,69
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	3.883,04	2,20
1.2.1.7	Equipos de Computación	9.348,58	5,30
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-5.465,54	-3,10
1.2.2	Propiedades de Inversion	0,00	0
1.2.3	Activos Biológicos	0,00	0
1.2.4	Intangibles	13.209,00	7,49
1.2.4.2	Marcas, Patentes, Licencias, Derechos de Llave, Cuotas Patrimoniales	13.209,00	7,49

1.2.5	Activos por Impuestos Diferidos	0,00	0
1.2.6	Activos Financieros No Corrientes	0,00	0
2	Pasivos	86.198,78	48,89
2.1	Pasivo Corriente	86.198,78	48,89
2.1.3	Cuentas y Documentos por Pagar	24.060,93	13,64
2.1.3.1	Cuentas por Pagar	24.060,93	13,64
2.1.3.1.1	Cuentas por pagar	23.625,42	13,40
2.1.3.1.2	Otras cuentas por pagar	435,51	0,24
2.1.4	Obligaciones Con Instituciones Financieras	0,00	0
2.1.5	Provisiones	250,00	0,14
2.1.5.1	Provisiones Locales	250,00	0,14
2.1.7	Otras Obligaciones Corrientes	48.504,29	27,51
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.	3.648,38	2,06
2.1.7.1.1	9.45% Aportes Individuales	2.602,42	1,47
2.1.7.1.2	Prestamos Quirografarios	640,49	0,36
2.1.7.1.3	Prestamos Hipotecarios	405,47	0,22
2.1.7.2	Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	291,38	0,16
2.1.7.2.1	1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	7,03	0,00
2.1.7.2.2	2% Servicios	113,40	0,06
2.1.7.2.3	8% Honorarios, Arrendamientos, Docencia, Deportistas	85,60	0,04
2.1.7.2.5	10% Honorarios Profesionales y Dietas	85,35	0,04
2.1.7.3	Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	369,78	0,20
2.1.7.3.1	30% Bienes	18,05	0,01
2.1.7.3.2	70% Servicios	77,84	0,04
2.1.7.3.3	100% Honorarios, Arrendamientos	273,89	0,15
2.1.7.4	IVA Sobre Ventas	7.743,08	4,39
2.1.7.4.1	IVA sobre Ventas	7.743,08	4,39
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar	25.084,54	14,22
2.1.7.6.1	Décimo Tercer Sueldo	1.923,90	1,09
2.1.7.6.2	Décimo Cuarto Sueldo	7.424,52	4,21
2.1.7.6.3	Vacaciones	12.271,41	6,96
2.1.7.6.4	11.15% Aportes Patronales I.E.S.S.	3.070,39	1,74
2.1.7.6.6	Fondos de Reservas	127,72	0,07
2.1.7.6.7	1% Secap – lece	266,60	0,15
2.1.7.7	Nominas	1.985,10	1,12
2.1.7.7.1	Sueldos por Pagar	808,15	0,45
2.1.7.7.5	Dcto Farmavip	1.176,95	0,66
2.1.7.8	Participación de Trabajadores	9.382,03	5,32
2.1.7.8.1	10% Trabajadores en General	6.254,69	3,54
2.1.7.8.2	5% Cargas Familiares	3.127,34	1,77
2.1.8	Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	12.301,63	6,97
2.1.8.1	Cuenta por Pagar Socios o Accionistas	12.301,63	6,97
2.1.8.1.1	Olga Agreda Salazar	12.301,63	6,97
2.1.10	Anticipos de Clientes	1.081,93	0,61
2.1.12	Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00	0
2.2	Pasivo No Corriente	0,00	0
2.2.2	Cuentas y Documentos por Pagar	0,00	0
2.2.3	Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0

2.2.4	Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas	0,00	0
2.2.7	Provisiones por Beneficios a Empleados	0,00	0
2.2.8	Pasivo Diferido	0,00	0
3	Patrimonio	90.100,39	51,10
3.1	Patrimonio Atribuible a Propietarios	90.100,39	51,10
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	176.299,17	100
3.1.1	Capital Social	1.000,00	
3.1.1.1	Capital Social suscrito o pagado	1.000,00	
3.1.4	Reservas	450,00	
3.1.4.1	Legal	450,00	
3.1.5	Otros Resultados Integrales	0,00	
3.1.6	Resultados Acumulados	88.650,39	
3.1.6.1	Resultados Acumulados	88.650,39	
3.1.7	Resultado del Ejercicio	0,00	
3.2	Participación No Controladas	0,00	
	Resultado del Ejercicio	53.164,83	

Análisis

El estado de situación financiera del año 2018 de la empresa Okasconsulp demuestra que dentro de los activos la cuenta más significativa son las cuentas por cobrar clientes con un 27,57% que son pagos que deben de realizar los usuarios a la empresa.

Dentro del pasivo la cuenta más significativa es cuentas y documentos por pagar con un 13,64% y en beneficios sociales por pagar 14,22% que corresponden al décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo, así como las vacaciones y fondos de reserva.

OKASCONSULP EMPRESA CONSULTORA S.A

Estado de Resultados			
Desde el 01/01/2018 hasta el 31/12/2018			
		Total	
4	Ingresos	483.934,96	100
4.1	Ingresos de Actividades Ordinarias	483.934,96	100
4.1.2	Prestación de Servicios	478.563,72	98,89
4.1.7	Ingresos por Primas y Prestaciones	5.014,10	1,03
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	357,14	0,07
4.2	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	0,00	0
4.3	Otros Ingresos Financieros	0,00	0
5	Costos y Gastos	430.770,13	89,01
5.1	Costos de Venta y Producción	0,00	0
5.1.1	Materiales Utilizados o Productos Vendidos	0,00	0
5.1.2	Mano de Obra Directa	0,00	0
5.1.3	Mano de Obra Indirecta	0,00	0
5.1.4	Costos Indirectos de Fabricación	0,00	0
5.2	Gastos	430.770,13	89,01
5.2.1	Gastos de Actividades Ordinarias	430.346,75	88,92
5.2.1.2	Administrativos	429.568,57	88,76
5.2.1.2.1	Sueldos Unificados Adm.	157.330,97	32,51
5.2.1.2.3	Variables	54.563,20	11,27
5.2.1.2.4	Alimentación Adm.	11.537,88	2,38
5.2.1.2.5	Aportes Patronales al IESS Adm.	23.461,76	4,84
5.2.1.2.6	Secap - Iece Adm.	2.121,04	0,43
5.2.1.2.7	Fondos de Reserva Adm.	6.972,66	1,44
5.2.1.2.8	Décimo Tercer Sueldo Adm.	17.488,78	3,61
5.2.1.2.9	Décimo Cuarto Sueldo Adm.	8.903,43	1,83
5.2.1.2.10	Vacaciones Adm.	8.711,21	1,80
5.2.1.2.13	Honorarios Profesionales PN Adm.	17.838,77	3,68
5.2.1.2.14	Servicios Contratados Adm.	27.047,54	5,58
5.2.1.2.17	Mantenimiento de Equipos Adm.	82,33	0,01
5.2.1.2.19	Arriendos Adm.	8.403,28	1,73
5.2.1.2.23	Combustible Adm.	967,80	0,19
5.2.1.2.25	Seguros Adm.	26.494,82	5,47
5.2.1.2.26	Movilización Adm.	1.154,70	0,23
5.2.1.2.27	Guías de Transportes Adm.	61,59	0,01
5.2.1.2.28	Seguro Tiempo parcial	130,63	0,02
5.2.1.2.29	Gastos de Gestión Adm.	3.112,83	0,64
5.2.1.2.30	Suministros de cafetería	1.148,25	0,23
5.2.1.2.32	Gastos de Viajes Adm.	2.835,98	0,58
5.2.1.2.35	Celulares Adm.	2.639,09	0,54
5.2.1.2.37	Agua Adm.	11,60	0,00
5.2.1.2.40	Gastos de Registro Mercantil Adm.	46,00	0,00
5.2.1.2.45	IVA Gasto Adm.	1.004,63	0,20

5.2.1.2.46	Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	2.685,34	0,55
5.2.1.2.61	Servicios Prestados (Dif. de EEFF)	11.872,84	2,45
5.2.1.2.63	Gastos por Bonificación Emergencia Sanitaria	253,58	0,05
5.2.1.2.64	Capacitación y Entrenamiento Adm.	4.460,89	0,92
5.2.1.2.65	Uniformes Adm.	2.375,53	0,49
5.2.1.2.66	Misceláneos Adm.	259,37	0,05
5.2.1.2.67	Mantenimiento de Oficina Adm	539,07	0,11
5.2.1.2.68	Envíos y Correspondencia Adm	147,83	0,03
5.2.1.2.69	Suministros, Materiales, Adm.	8.354,48	1,72
5.2.1.2.70	Reembolso Gastos Adm	14,62	0,00
5.2.1.2.71	Gasto de amortización de Activo Intangible	4.364,50	0,90
5.2.1.2.72	Intereses Adm	74,00	0,01
5.2.1.2.73	Mantenimiento Vehículo Adm	675,72	0,13
5.2.1.2.75	Gastos Part. Trabajadores	9.382,03	1,93
5.2.1.2.76	Horas Extras – Adm	38,00	0,00
5.2.1.3	Gastos Financieros	778,18	0,16
5.2.1.3.5	Gastos Bancarios	778,18	0,16
5.2.2	Gastos No Operacionales	423,38	0,08
5.2.2.1	Otros Gastos	423,38	0,08
5.2.2.1.3	Multas Tributarias	14,34	0,00
5.2.2.1.9	Gastos de Gestión	409,04	0,08
5.2.3	Gastos de Operaciones Descontinuadas	0,00	0
	Utilidad o Pérdida	53.164,83	10,98

Análisis

El estado de resultados integrales del año 2018 de la empresa Okasconsulp demuestra que los ingresos debido a la actividad principal de la empresa que es la prestación de servicios de consultoría representan el 98,89%, en los gastos administrativos, los sueldos corresponden el 32,51% lo que implica que se sigue manteniendo elevado número de talento humano en esta empresa, los servicios contratados con el 5,58% a pesar de tener un elevado gasto en personal interno de la empresa se contrata ayuda externa para la misma.

RATIOS O ÍNDICES FINANCIEROS

Índices financieros de la empresa año 2017

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Liquidez general} = \frac{289691,46}{276950,84}$$

$$\text{Liquidez general} = 1,05$$

Se analizó si la empresa tiene recursos disponibles en la medida suficiente para afrontar sus obligaciones más inmediatas, es así que se procede a dividir el activo corriente que fue 289691,46 dividido para el pasivo corriente que son las deudas que vencen a corto plazo en un período de tiempo inferior a un año en este caso fue 276950,84 indicó entonces que la liquidez en el año 2017 fue de 1,05; como el valor es **mayor que uno** implica que la empresa tiene buena liquidez; cabe recalcar que los recursos que se poseen entonces en la empresa es decir los activos, bienes deben ser explotados es decir vender más producto que se tiene en bodega para aumentar la liquidez de la entidad.

$$\text{Capital de trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de trabajo} = 289691,46 - 276950,84$$

$$\text{Capital de trabajo} = 12740,62$$

El capital de trabajo es la capacidad de una compañía para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo, con un valor 12740,62 ya que la cantidad del activo en el año 2017 fue más elevada que la del pasivo. La principal fuente del capital del trabajo son las ventas que se realizan a los clientes.

Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar.

- **Periodo Promedio de Cobranza:**

$$\text{Periodo promedio cobranza} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} * \text{días del año}}{\text{Ventas anuales en cuenta corriente}}$$

$$\text{Periodo promedio cobranza} = \frac{257440,75 * 360}{155113,66}$$

$$\text{Periodo promedio cobranza} = 597,49$$

- **Rotación de las Cuentas por Cobrar.**

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales en cuenta corriente}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{155113,66}{257440,75}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = 0,60$$

El ratio de las cuentas por cobrar, evalúa las condiciones del pago de los créditos que la empresa concede a sus clientes.

Rotación de Cartera

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} * 360}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{257440,75 * 360}{155113,66}$$

$$\text{Rotación de cartera} = 597,49$$

La rotación de cartera es un indicador que determina el tiempo en que una empresa tarda en cobrar la cartera de clientes el cuál es de 597 días.

Endeudamiento.

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} * 100$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{276950,84}{319013,42} * 100$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = 86,81$$

Permite establecer hasta donde la empresa se puede endeudar de acuerdo a los ingresos que esta tenga ya que no debe quedar con saldos en contra

Margen Neto

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{7938,35}{155113,66} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 5,12$$

Este ratio permite que las ventas sean medidas así se puede conocer los gastos que se han tenido y en sí quedarían las ganancias

Índices financieros de la empresa año 2018

$$\text{Liquidez general} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

$$\text{Liquidez general} = \frac{159.207,13}{86.198,78}$$

$$\text{Liquidez general} = 1,84$$

Se analizó el hecho de que la empresa no posee tantos recursos disponibles en la medida suficiente para afrontar sus obligaciones más inmediatas, es así que se procede a dividir el activo corriente que fue 159207,13 dividido para el pasivo corriente que fue 86198,78 indicó entonces que la liquidez en el año 2018 fue de 1,84; como el valor es **mayor que uno** implica que la empresa tiene buena liquidez; cabe recalcar que los recursos que se poseen entonces en la empresa es decir los activos, bienes deben ser explotados es decir vender más producto que se tiene en bodega para aumentar la liquidez de la entidad.

Capital de trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

$$\text{Capital de trabajo} = 159.207,13 - 86.198,78$$

$$\text{Capital de trabajo} = 73008.35$$

El capital de trabajo es la capacidad de una compañía para llevar a cabo sus actividades con normalidad en el corto plazo, con un valor 73008.35 ya que la cantidad del activo en el año 2018 fue mayor que la del pasivo. La principal fuente del capital del trabajo son las ventas que se realizan a los clientes.

Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar.

- **Periodo Promedio de Cobranza:**

$$\text{Periodo promedio cobranza} = \frac{\text{Cuentas por cobrar} * \text{días del año}}{\text{Ventas anuales en cuenta corriente}}$$

$$\text{Periodo promedio cobranza} = \frac{116.730,22 * 360}{483.934,96}$$

$$\text{Periodo promedio cobranza} = 86,84$$

- **Rotación de las Cuentas por Cobrar.**

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Ventas anuales en cuenta corriente}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{483.934,96}{116.730,22}$$

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = 4,15$$

El ratio de las cuentas por cobrar, evalúa las condiciones del pago de los créditos que la empresa concede a sus clientes.

Rotación de Cartera

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{\text{Cuentas por cobrar promedio} * 360}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rotación de cartera} = \frac{116.730,22 * 360}{483.934,96}$$

$$\text{Rotación de cartera} = 86,84$$

La rotación de cartera es un indicador que determina el tiempo en que una empresa tarda en cobrar la cartera de clientes el cuál es de 86 días.

Endeudamiento.

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}} * 100$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = \frac{86.198,78}{176.299,17} * 100$$

$$\text{Razón de endeudamiento} = 48,89$$

Permite establecer hasta donde la empresa se puede endeudar de acuerdo a los ingresos que esta tenga ya que no debe quedar con saldos en contra.

Margen Neto

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = \frac{53.164,83}{483.934,96} * 100$$

$$\text{Margen neto de utilidad} = 10,99$$

Este ratio permite que las ventas sean medidas así se puede conocer los gastos que se han tenido y en sí quedarían las ganancias.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**PROPUESTA DE RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL
CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES DE LA
EMPRESA OKACONSULP**

AUTORAS:

**LEÓN MOREIRA PAMELA ALEJANDRA
MIELES CEDENO LISBETH DOLORES**

MODALIDAD: INVESTIGACIÓN

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

**SUBLINEA DE INVESTIGACION: GESTIÓN, CONTROL
FINANCIERO Y TRIBUTARIO**

TUTORA:

ECON. CRISTINA MENDOZA VERA

Portoviejo, 2021

INTRODUCCIÓN:

El control interno comprende el plan de organización y todos los sistemas, procedimientos y medidas de coordinación adoptadas por las organizaciones para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, fomentar la eficiencia de sus operaciones y estimular en sus trabajadores el apego a las políticas ordenadas por la gerencia.

Los sistemas, procedimientos y políticas empleadas por las empresas en el control interno de los elementos del costo en sus procesos, difieren significativamente entre unas organizaciones y otras.

Cada una implementa sus controles de acuerdo al tipo de empresa, a la dimensión de sus instalaciones, a su estructura organizacional, a la variedad de sus operaciones, a los objetivos planteados, o a cualesquiera otros factores que pueden ser peculiares a determinada empresa en particular.

Ahora bien, la inexistencia o la deficiencia en la aplicación de controles internos en las organizaciones puede ocasionar problemas como pérdida de dinero y de activos, falta de exactitud y confiabilidad de los datos suministrados en los informes contables, paralizaciones innecesarias de los procesos, deterioro acelerado de equipos, el riesgo de que sucedan accidentes laborales con más frecuencia, entre otros.

Los principales objetivos del proceso de control interno son:

1. Verificar la eficacia de las operaciones;
2. Garantizar la fiabilidad de la información financiera y administrativa, y que dicha información esté completa;
3. Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

RECOMENDACIONES PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES

1. Registrar todos los ingresos de manera inmediata. En los procesos de servicios al contado anotar diariamente los totales de éstas.
2. En procesos de servicios prestados a crédito, elaborar una lista de cobranza y archivar una copia de la lista con el propósito de compararla con las fichas de depósito y los recibos de cobro.
3. Depositar en forma intacta los ingresos diariamente.
4. Efectuar todos los pagos con cheques prenumerados o transferencias con referencia, excepto gastos menores que pueden realizarse por medio de caja chica.
5. Conciliar cada mes las cuentas bancarias, archivando una copia de las conciliaciones.
6. Elaborar cheques a favor de proveedores, solo para el pago de facturas aprobadas.
7. Elaborar facturas prenumeradas para todos los servicios otorgados.
8. Conciliar en períodos regulares las cuentas de mayores con los auxiliares correspondientes.
9. Elaborar cada mes estados financieros comparativos, para determinar variaciones significativas en cualquier categoría de ingresos o gastos.

Tipos de control Interno por ciclos

Del ciclo de tesorería

Transacciones	Funciones
Efectivo	Entradas de efectivo
	Verificación de depósitos cruce con ingresos reportados
	Salidas de caja
	Verificación con pagos cruces con cuentas por pagar
	Conciliaciones
Inversiones temporales	Interés calculado y reportado
Capital social	

Del ciclo de ventas y cuentas por cobrar

Transacciones	Funciones
Ventas en general	Recepción de lo solicitado
	Autorización de brindar el servicio
	Facturación
	Contabilización
	Descuentos, rebajas
Cuentas por cobrar	Confirmación de saldos de clientes
	Estudio de cartera de clientes
	Establecimiento de fecha de pago
	Promesas o acuerdos de pago
	Aplicación de pagos parciales o totales
	Depuración de cuentas incobrables

Ciclo de sueldos y salarios

Transacciones	Funciones
Pago de nóminas	Expedientes
	Control sobre sueldos, compensaciones y prestaciones
	Validación de nómina pagada contra depósito cruce cuentas por pagar
	Depósito bancario
	Firma de recibos de nóminas
	Contratos
	Finiquitos
	Liquidaciones

Ciclo de contabilidad

Transacciones	Funciones
Contabilidad	Catálogo de cuentas
	Comprobantes
	Formas
	Registros
	Informes
	Estados financieros



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



Nombre de la persona entrevistada:

Nombre del entrevistador:

1. ¿La empresa cuenta razonablemente con información financiera para tomar decisiones de futuro?

2. ¿La gerencia que métodos aplica para analizar e interpretar los estados financieros?

3. ¿Qué permite conocer el estado de resultados?

4. ¿Bajo qué procedimiento se elabora en la compañía el estado de resultados?

5. ¿En la empresa se elabora el estado de cambio patrimonial?



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



1. ¿De acuerdo su conocimiento que permitirá conseguir con la aplicación de las normas contables?

- ESTADOS FINANCIEROS RAZONABLES
- REGISTRO CONTABLE ADECUADO
- CONTROL DE LOS RECURSOS

2. ¿Para qué sirven las políticas contables en la empresa?

- PARA RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS Y PASIVOS
- PARA RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS
- PARA ADECUADO REGISTRO CONTABLE

3. ¿Cómo se mide el cumplimiento de las políticas contables en la empresa?

- APLICANDO INDICADORES DE GESTIÓN
- CRECIMIENTO FINANCIERO
- EVALUACIÓN POR PROCESO

4. De acuerdo a su conocimiento, ¿Para qué sirve la contabilidad en la empresa?

CUMPLIR ANTE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍA

PARA CONOCER EL MOVIMIENTO ECONÓMICO

Y FINANCIERO DE LA ENTIDAD

PARA TOMAR DECISIONES ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

5. ¿Cuáles son los indicadores de una adecuada contabilidad en la empresa?

RECURSO HUMANO

APLICACIÓN DE NORMAS FINANCIERAS

ESTRICTO CONTROL INTERNO CONTABLE

ENTREVISTA:

1.- ¿La empresa cuenta razonablemente con información financiera para tomar decisiones de futuro?

Si la empresa cuenta con toda la información financiera resultante de su operación, si esto es imposible tomar las decisiones efectivas por parte de la gerencia. La información financiera se prepara mensualmente y es analizada por la gerencia de manera trimestral con esto se consigue conocer los resultados de decisiones anteriores y realizar correcciones a través de nuevas estrategias.

2.- ¿La gerencia que métodos aplica para analizar e interpretar los estados financieros?

La interpretación de los estados financieros se realiza a través del método vertical, el cual nos permite comprar las cuentas de un periodo, y de manera horizontal con la finalidad de conocer los cambios o variaciones entre años.

3.- ¿Qué permite conocer el estado de resultados?

El estado de resultados nos permite conocer el avance mensual para el cumplimiento de nuestro principal objetivo financiero, que es el crecimiento anual en ventas con una optimización de gastos y obtener la rentabilidad adecuada que nos permita tener una buena salud financiera de la empresa.

4. ¿Bajo qué procedimiento se elabora en la compañía el estado de resultados?

El procedimiento que se considera apropiado para el análisis es, elaborarlo de manera segregada las ventas (ventas de cliente fijos y ventas de clientes ocasionales).

Además, los gastos se en operativos y administrativos, se analiza la variación de cuentas entre el mes anterior y el actual y se revisa el peso de cada gasto en relación con el ingreso. Y como la empresa tiene centros de costos en 3 provincias se realiza el estado de resultados por cada centro de costo, esto con la finalidad de ver la rentabilidad de cada uno de ellos

5.- ¿En la empresa se elabora el estado de cambio patrimonial?

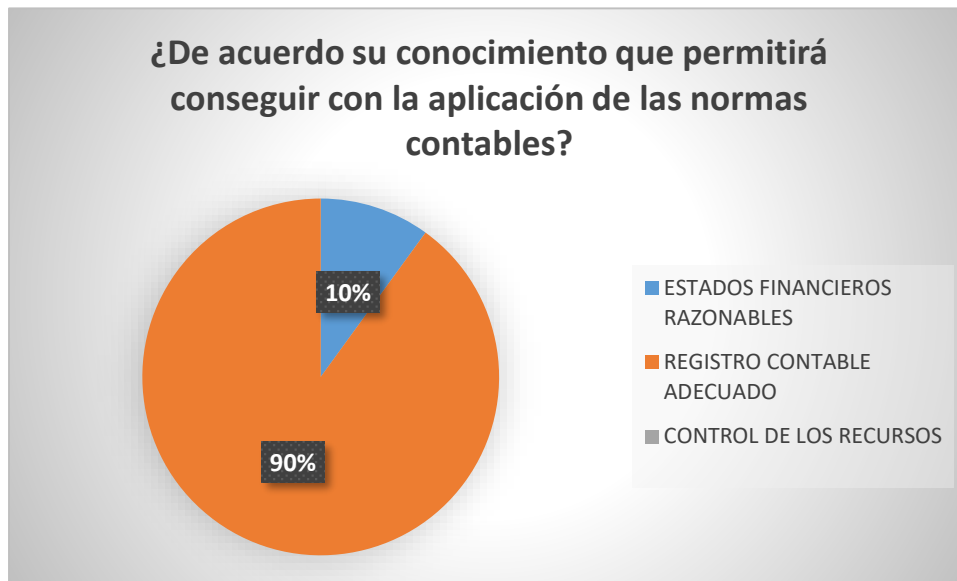
Si la empresa realiza el estado de cambios en el patrimonio de manera anual, porque es una exigencia del ente de control (Superintendencia de Compañías).

ENCUESTAS:

Pregunta #1

¿De acuerdo su conocimiento que permitirá conseguir con la aplicación de las normas contables?

Estados financieros razonables	1
Registro contable adecuado	9
control de los recursos	0



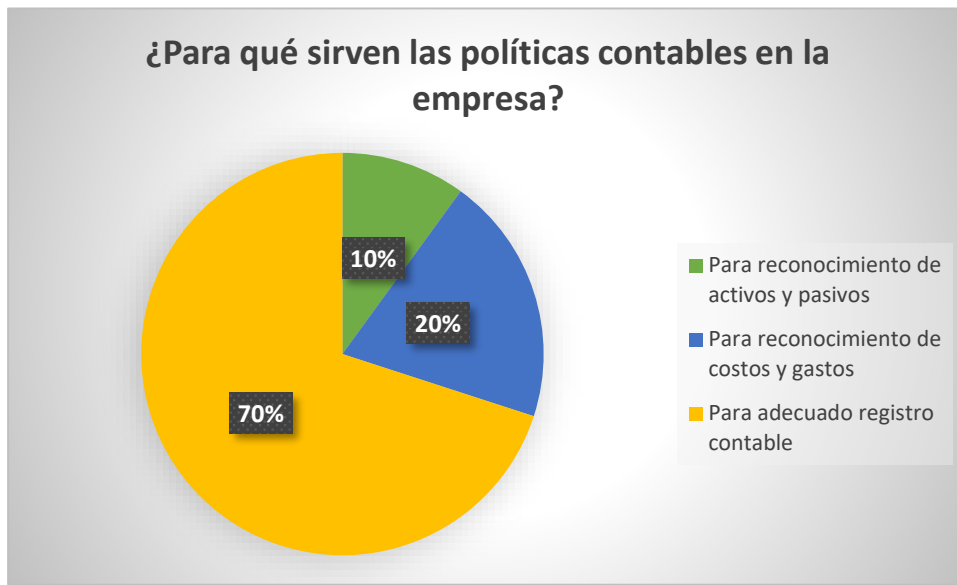
Análisis:

De un total de 10 personas encuestadas que corresponden al 100%, 9 de ellas que es el 90% respondieron si se conocen las normas contables se realiza un adecuado registro ya que se maneja de manera uniforme los estados financieros, mientras que 1 persona es decir el 10% respondió que aplicar las normas contables permitirá tener estados financieros razonables basados en NIIF, NIC, entre otras.

Pregunta #2

¿Para qué sirven las políticas contables en la empresa?

Para reconocimiento de activos y pasivos	1
Para reconocimiento de costos y gastos	2
Para adecuado registro contable	7



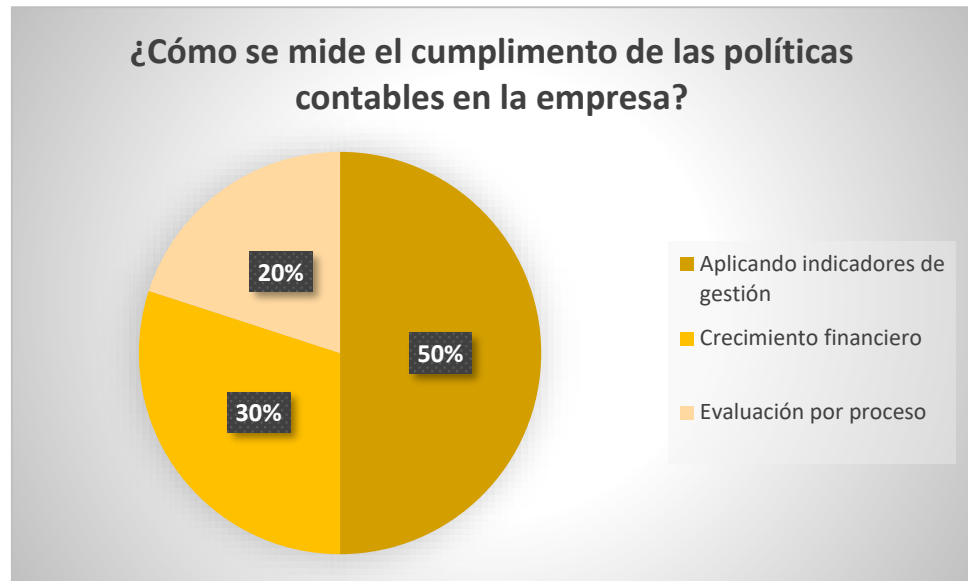
Análisis:

De un total de 10 personas encuestadas que corresponden al 100%, 1 de ellas que es el 10% respondieron las políticas contables sirven para el reconocimiento de activos y pasivos ya que los clasifica en corrientes y no corrientes; 2 de ellas que corresponden al 20% respondieron que las políticas contables sirven para el reconocimiento de costos y gastos ya que permiten tener mejor organizadas las cuentas, por su parte 7 de ellas es decir el 70% respondieron que las políticas sirven para un adecuado registro contable lo cual brinda un fácil entendimiento y homogeneidad en la presentación de los reportes financieros basados en normativas contables.

Pregunta #3

¿Cómo se mide el cumplimiento de las políticas contables en la empresa?

Aplicando indicadores de gestión	5
Crecimiento financiero	3
Evaluación por proceso	2



Análisis:

De un total de 10 personas encuestadas que corresponden al 100%, 5 de ellas que es el 50% respondieron que se mide el cumplimiento de las políticas contables aplicando indicadores de gestión ya que permiten conocer la eficiencia y eficacia de los procesos; por su parte 3 personas que corresponden al 30% respondieron que el cumplimiento se mide mediante el crecimiento financiero es decir si aumentan los ingresos, y 2 personas que representan el 20% contestaron que se mide mediante la evaluación del proceso, para así conocer los resultados y tomar mejores decisiones.

Pregunta #4

De acuerdo a su conocimiento, ¿Para qué sirve la contabilidad en la empresa?

Cumplir ante la Superintendencia de Compañía	3
Para conocer el movimiento económico y financiero de la entidad	2
Para tomar decisiones administrativas y contables	5



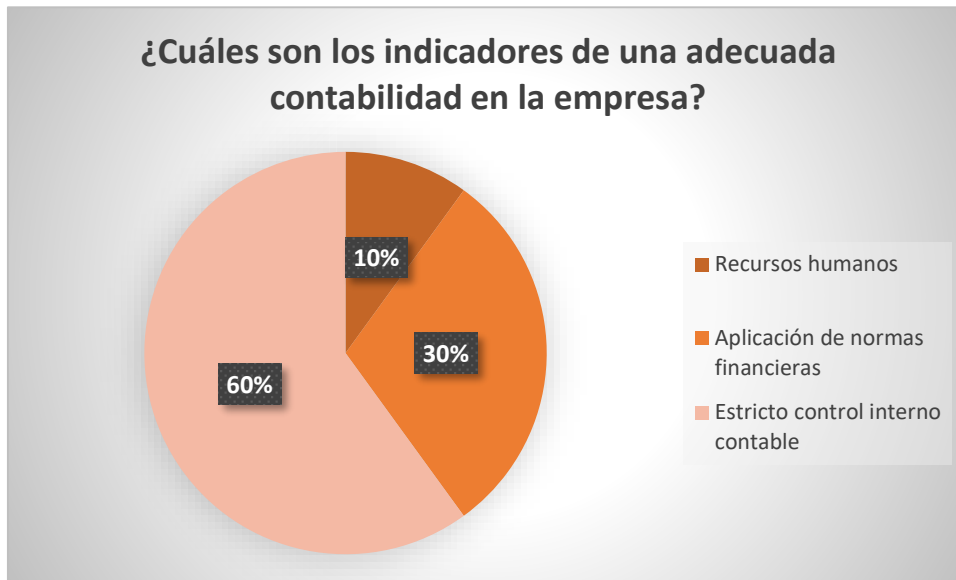
Análisis:

De un total de 10 personas encuestadas que corresponden al 100%, 3 de ellas que es el 30% respondieron que la contabilidad sirve para cumplir con la Superintendencia que son entes de control y se debe presentar información de manera periódica, 2 de ellas que corresponden al 20% indicaron que la contabilidad sirve para conocer el movimiento económico y financiero de la entidad ya que permite elaborar estados financieros, mientras que 5 personas que son el 50% respondieron que sirve para la toma de decisiones ya que permite conocer la situación actual de la empresa.

Pregunta #5

¿Cuáles son los indicadores de una adecuada contabilidad en la empresa?

Recursos humanos	1
Aplicación de normas financieras	3
Estricto control interno contable	6



Análisis:

De un total de 10 personas encuestadas que corresponden al 100%, 1 de ellas que es el 10% respondieron que los recursos humanos permiten medir una correcta contabilidad, 3 personas que corresponden al 30% respondieron que la aplicación de normas financieras permiten llevar una correcta contabilidad ya que aplican un lenguaje sencillo y 6 personas que corresponden al 60% respondieron que un estricto control interno permiten llevar un orden y es una herramienta que facilita la toma de decisiones.

10. Elaboración del reporte de resultados.

10.1. Conclusiones

A pesar de que en la empresa se lleva un control mediante un sistema contable CONTIFICO no se lleva un adecuado registro, es ahí donde surge la necesidad de llevar registros contables manuales de estados financieros donde se refleje la verdadera situación de la empresa.

Analizando los estados financieros de los años 2017 y 2018 se puede concluir que en el año 2018 existen más ingresos debido a la actividad principal de la empresa que es la prestación de servicios de consultoría, cabe recalcar que debido a que existe mayor trabajo entonces se contrata más personal por ende los gastos en sueldos y salarios al igual que en beneficios sociales aumentan considerablemente.

La Empresa Okasconsulp posee deficiente sistema de control interno, ya que no cuenta con una manual de funciones y procedimientos por lo que no define con claridad las actividades que se deben realizar en el área contable.

10.2. Recomendaciones

Respaldar las transacciones contables realizadas en el sistema con copias y registros en otro programa como hojas de cálculos (EXCEL) con el fin de llevar un mayor control y orden de las operaciones diarias de la empresa.

Realizar de manera mensual los estados financieros de la empresa con el fin de tomar decisiones oportunas y a la vez aplicar análisis verticales y horizontales para conocer las variaciones y significación porcentual de cada uno de los rubros.

Para mejorar los procesos contables es necesario capacitar al personal de la empresa sobre los procedimientos y políticas para que se comprometan con la empresa y colaboren a un buen desempeño de las actividades de la misma. - Tener un mayor control y evaluación de las actividades que realiza el personal operativo y administrativo de la empresa evaluando su desempeño laboral.

Presupuesto

RUBRO	CANTIDAD	VALORES EN DÓLARES	
		UNITARIO	TOTAL USD
Impresiones	3400 hojas	0,10	340,00
Fotocopias	500	0,03	15,00
Internet	130 horas	1,00	130,00
Transporte	12 pasajes	6,00	72,00
Alimentación	10 almuerzos	3,00	30,00
Pendrives	2	15,00	30,00
Cd's	10	1,50	15,00
Otros gastos			98,00
TOTAL			\$730,00

Cronograma valorado

ACTIVIDADES	SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE				DICIEMBRE				ENERO				RECURSOS			COSTO TOTAL
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	HUMANOS	MATERIALES	OTROS	
Elaboración y aprobación del anteproyecto del trabajo de titulación																					Autoras del anteproyecto	Papel, impresora, computadora, Cds.	Movilización	\$ 60,00
Organización y selección de información recopilada																					Autoras del trabajo de titulación	Papel, impresora, computadora	Movilización, alimentación	\$ 150,00
Análisis e interpretación de resultados																					Autoras del trabajo de titulación	Papel, impresora, computadora		\$ 50,00
Elaboración del informe escrito del trabajo de titulación																					Autoras del trabajo de titulación	Material de oficina, impresión, Cds.	Movilización, alimentación	\$ 190,00
Revisión del trabajo de titulación por parte del revisor																					Autoras del trabajo de titulación, revisor	Papel, impresora, computadora	Movilización	\$ 60,00
Publicación del trabajo de titulación en el repositorio de la página web de la UTM																					Autoras del trabajo de titulación	Material de oficina	Internet	\$ 40,00
Sustentación y defensa del trabajo de titulación																					Autoras del trabajo de titulación, tribunal de defensa, tutor	Material de oficina, diapositivas, impresiones	Proyector	\$ 120,00
Asesoramiento y acompañamiento con el tutor																					Autoras y tutor (a) del trabajo de titulación	Papel, impresora, computadora	Disposiciones legales	\$ 50,00
TOTAL																								\$ 730,00

BIBLIOGRAFÍA:

- Alonso, G. (3 de Agosto de 1998). www.gestiopolis.com. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Casares, I. (13 de Julio de 2016). blogs.portafolio.co. Obtenido de <http://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/la-necesidad-del-control-interno-en-las-empresas/>
- García, M. (2014). repository.unimilitar.edu.co. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/12715/ENSAYO%20-%20OPCION%20DE%20GRADO%20-%20CONTROL%20INTERNO.pdf;jsessionid=0F5E91B10010900B2DC23014D80536C1?sequence=1>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2014). www.gestiopolis.com. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González, A. (17 de Septiembre de 2013). www.soyconta.com. Obtenido de <https://www.soyconta.com/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Hurtado, L. (9 de Junio de 2019). www.ecured.cu. Obtenido de https://www.ecured.cu/Proceso_contable
- Mendoza, W. (27 de Junio de 2018). [file:///C:/Users/SYSTEC/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/SYSTEC/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf). Recuperado el 13 de Febrero de 2020, de [file:///C:/Users/SYSTEC/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/SYSTEC/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf)
- Miele, J. (11 de Mayo de 2001). www2.deloitte.com. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

- Servin, L. (3 de Julio de 2015). [www2.deloitte.com](http://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Sevilla, A. (22 de Febrero de 2018). [economipedia.com](http://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html). Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>
- Vargas, M. (23 de Octubre de 2016). [www.economicas.unsa.edu.ar](http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf). Obtenido de <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-unsasistema-de-control-interno.pdf>
- Vega, R. (4 de Agosto de 2011). [repositorio.uta.edu.ec](http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf). Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf>
- [www2.deloitte.com](http://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html). (3 de Mayo de 2018). Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Yera, A. (13 de Agosto de 2011). [/www.eumed.net](http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/ayj1.htm). Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2011/ayj1.htm>
- Zambrano, A. (6 de Mayo de 2015). [repositorio.utmachala.edu.ec](http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6225/1/TTUACE-2015-CA-CD00281.pdf). Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/6225/1/TTUACE-2015-CA-CD00281.pdf>

ANEXOS:

