



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE
GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A.**

**TEMA:
ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
"CAMARONERA PUNTA DEL SOL"**

**TUTOR:
EC. PATRICIO XAVIER FRAY VILLACRECES**

**AUTOR:
FUENTES NAVARRETE HUGO LEANDRO
GARCIA POVEDA BOLIVAR GUSTAVO**

**GUAYAQUIL
2023**

REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

Análisis del control interno de la empresa "Camaronera Punta del Sol"

AUTOR/ES:

Fuentes Navarrete Hugo Leandro
García Poveda Bolívar Gustavo

REVISORES O TUTORES:

EC. PATRICIO XAVIER FRAY
VILLACRECES

INSTITUCIÓN:

**Universidad Laica Vicente
Rocafuerte de Guayaquil**

Grado obtenido:

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA.

FACULTAD:

Facultad de Administración

CARRERA:

Contabilidad y Auditoría

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

N. DE PAG:

93 páginas

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Pasivo No Corriente, Accionistas, Estados Financieros Transparentes, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Trámite Burocrático, Control de Calidad, Gastos No Deducibles Permanentes.

RESUMEN:

El trabajo de investigación se enfoca de una manera práctica a la determinación de lo que representan económicamente los Gastos no Deducibles Permanentes que en esta empresa los a manejado de una manera muy a la ligera sin darle la importancia tributaria a este gasto que siendo debidamente justificados para su

| | | |
|---|--|------------------------------------|
| <p>emisión (Autorización SRI) o a través de comprobantes electrónicos de compra y venta que el Artículo 2 y Transitorio VII de la Ley 9416, Ley para Mejorar la Lucha contra el Fraude Fiscal establece la obligatoriedad para la implementación y el uso de un sistema de facturación electrónica con lo cual nos asegura Estados financieros libres de observación tributaria por gastos y nos minimiza la pérdida por este tipo de gastos.</p> | | |
| N. DE REGISTRO (en base de datos): | N. DE CLASIFICACIÓN: | |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web): | | |
| ADJUNTO PDF: | SI <input checked="" type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/> |
| CONTACTO CON AUTOR/ES: | Teléfono: | E-mail: |
| Fuentes Navarrete Hugo Leandro | 0993831227 | lfuentesn@ulvr.edu.ec |
| García Poveda Bolívar Gustavo | 0983059358 | bgarciap@ulvr.edu.ec |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | <p>Mgtr. Oscar Machado Álvarez (Decano)</p> <p>Teléfono: 2596500 Ext. 201</p> <p>E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec</p> <p>Mgtr. José Roberto Bastidas Romero (Director de Carrera).</p> <p>Teléfono: 2596500 Ext. 271</p> <p>E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p> | |

CERTIFICADO DE ORIGINALIDAD ACADÉMICA

TESIS GARCIA - FUENTES

INFORME DE ORIGINALIDAD

| | | | |
|---------------------|---------------------|---------------|-------------------------|
| 7 % | 7 % | 2 % | 5 % |
| INDICE DE SIMILITUD | FUENTES DE INTERNET | PUBLICACIONES | TRABAJOS DEL ESTUDIANTE |

FUENTES PRIMARIAS

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | tu.inforgenius.com Fuente de Internet | 1 % |
| 2 | www.coursehero.com Fuente de Internet | 1 % |
| 3 | idoc.pub Fuente de Internet | 1 % |
| 4 | www.slideshare.net Fuente de Internet | 1 % |
| 5 | blogs.ugto.mx Fuente de Internet | 1 % |
| 6 | puertolibertad.manglaresdongoyo.com Fuente de Internet | 1 % |
| 7 | psicosociosanitario.blogspot.com Fuente de Internet | 1 % |
| 8 | repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet | 1 % |



Firmado electrónicamente por:
**PATRICIO
XAVIER FRAY
VILLACRES**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados FUENTES NAVARRETE HUGO LEANDRO Y GARCIA POVEDA BOLIVAR GUSTAVO, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA "CAMARONERA PUNTA DEL SOL", corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores

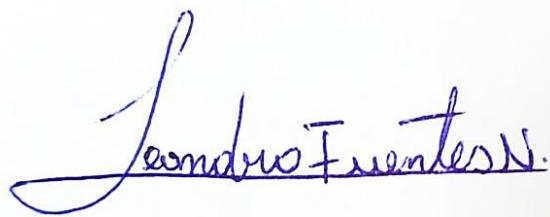
Firma:



GARCIA POVEDA BOLIVAR GUSTAVO

C.I. 0930400288

Firma:



FUENTES NAVARRETE HUGO LEANDRO

C.I. 0927337808

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA "CAMARONERA PUNTA DEL SOL”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de ADMINISTRACION de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA "CAMARONERA PUNTA DEL SOL”, presentado por los estudiantes BOLIVAR GUSTAVO GARCIA POVEDA Y LEANDRO HUGO FUENTES NAVARRETE como requisito previo, para optar al Título de Licenciado(a) en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



EC. PATRICIO XAVIER FRAY VILLACRECES

C.C. 0916279045

Agradecimiento

Agradezco a mis padres, ustedes han sido siempre el motor que impulsa mis sueños y esperanzas, quienes estuvieron siempre a mi lado en los días y noches más difíciles durante mis horas de estudio. Siempre han sido mis mejores guías de vida. Hoy cuando concluyo mis estudios, les dedico a ustedes este logro amado padres, como una meta más conquistada.

Agradezco a mis compañeros de estudio, por esta maravillosa aventura y no puedo dejar de recordar cuantas tardes y horas de trabajo nos juntamos a lo largo de nuestra formación. Hoy nos toca cerrar un capítulo maravilloso en esta historia de vida y no puedo dejar de agradecerles por su apoyo y constancia.

Fuentes Navarrete Hugo Leandro

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis amigos, quienes fueron un gran apoyo emocional durante el tiempo en que escribía esta tesis.

A mis padres quienes me apoyaron todo el tiempo.

A mi pareja que me apoyo y alentó para continuar, cuando parecía que me iba a rendir.

A mis maestros quienes nunca desistieron al enseñarme, aun sin importar que muchas veces no ponía atención en clase, a ellos que continuaron depositando su esperanza en mí

Fuentes Navarrete Hugo Leandro

Agradecimiento

Quiero expresar mi gratitud a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y a toda mi familia por estar siempre presentes.

Mi profundo agradecimiento a todas las autoridades y personal que hacen la empresa investigativa de mi tesis, por confiar en mí, abrirme las puertas y permitirme realizar todo el proceso de investigación dentro de su establecimiento.

De igual manera mis agradecimientos a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, a toda la Facultad de Administración y miembros de la carrera de Contabilidad y Auditoría, a mis profesores, quienes con la enseñanza de sus valiosos conocimientos hicieron que pueda crecer día a día como profesional, gracias a cada uno de ustedes por su paciencia, dedicación y apoyo incondicional.

Finalmente quiero expresar mi más grande y sincero agradecimiento al Ec. Manuel Tenesaca Gavilánez, MAE., y al Ec. Patricio Fray Villacres, MSC., principales colaboradores durante todo este proceso, quienes con sus direcciones, conocimientos, enseñanzas y colaboraciones permitieron el desarrollo de este trabajo.

Bolívar Gustavo García Poveda

Dedicatoria

La presente tesis la dedico principalmente a Dios, por ser el principal inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mi papá Bolívar García López y a mi mamá Ana Poveda Landaverea por su cariño y apoyo incondicional, por estar siempre presentes, acompañándome, a lo largo de esta etapa de mi vida. A toda mi familia que con sus oraciones, consejos y palabras de aliento hicieron de mí una mejor persona y de una u otra forma me acompañan en todos mis sueños y metas. A todas las personas que me han apoyado y han hecho que el trabajo se realice con éxito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas y compartieron sus conocimientos.

Bolívar Gustavo García Poveda

Índice general

| | |
|--|----|
| <i>Introducción</i> | 1 |
| <i>Capítulo I</i> | 3 |
| 1.1 Tema..... | 3 |
| 1.2 Planteamiento del problema..... | 3 |
| 1.2.1 Árbol del problema..... | 5 |
| 1.3 Formulación del problema..... | 5 |
| 1.4 Objetivo general..... | 6 |
| 1.5 Objetivos específicos..... | 6 |
| 1.6 Idea a defender..... | 6 |
| 1.7 Línea de investigación institucional/facultad..... | 7 |
| <i>2 Capítulo II</i> | 10 |
| <i>Marco teórico</i> | 10 |
| 2.1 Marco teórico..... | 10 |
| 2.1.1 Antecedentes de la investigación..... | 10 |
| 2.2 Marco conceptual..... | 10 |
| 2.2.1 Efectivo..... | 10 |
| 2.2.2 Caja general..... | 11 |
| 2.2.3 Caja Chica..... | 11 |
| 2.2.4 Arqueo de Caja Chica..... | 11 |
| 2.2.5 Banco..... | 12 |
| 2.2.6 Conciliación bancaria..... | 13 |
| 2.2.7 Cuentas por cobrar..... | 13 |
| 2.2.8 Documentos por cobrar..... | 14 |
| 2.2.9 Inversiones a corto plazo..... | 14 |
| 2.2.10 Inventarios de materias primas..... | 15 |
| 2.2.11 Inventarios de producto terminado..... | 15 |

| | |
|--|----|
| 2.2.12 Flujo de efectivo. | 15 |
| 2.2.13 Actividad operacional. | 15 |
| 2.2.14 Actividad financiera. | 16 |
| 2.2.15 Actividad de inversión..... | 16 |
| 2.2.16 Razones o índices financieros. | 17 |
| 2.2.17 Control interno..... | 18 |
| 2.2.18 Importancias del control interno..... | 19 |
| 2.2.19 Objetivo del control interno. | 20 |
| 2.2.20 Componentes del control interno. | 20 |
| 2.2.21 Tipos de controles. | 22 |
| 2.2.22 Características del control interno. | 23 |
| 2.2.23 Manuales de funciones y Manuales de procedimiento..... | 25 |
| 2.2.24 Tipos de manuales. | 25 |
| 2.3 Marco legal | 27 |
| 2.3.1 La Constitución del Ecuador. | 27 |
| 2.3.2 El Código Orgánico Monetario y Financiero..... | 28 |
| 2.3.3 Normas Internacional de Contabilidad. | 28 |
| 2.3.4 Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno. | 28 |
| 2.3.4 Código Orgánico Penal..... | 28 |
| 3 Capítulo III..... | 30 |
| Marco metodológico | 30 |
| 3.1 Enfoque de la investigación: (cuantitativo, cualitativo o mixto) | 30 |
| 3.2 Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional) 31 | |
| 3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos | 34 |
| 3.4 Población y muestra..... | 35 |
| 3.4.1 Muestra. | 36 |
| 3.4.2 Recolección de datos. | 36 |
| 4 Capítulo IV | 37 |

| | |
|--|----|
| <i>Propuesta o informe</i> | 37 |
| 4.1 Presentación y análisis de resultados | 37 |
| 4.1.1 Análisis de resultados - encuesta | 37 |
| 4.1.2 Análisis de resultado - entrevista | 42 |
| 4.2 Propuesta..... | 62 |
| 4.2.1 Propuestas a cumplir en base a los objetivos. | 62 |
| 4.2.2 Informe técnico | 64 |
| 5 <i>Conclusiones</i> | 66 |
| 6 <i>Recomendaciones</i> | 67 |
| 7 <i>Referencias bibliográficas</i> | 68 |
| 8 <i>Anexos</i> | 72 |

Índice de tablas

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Participantes de las encuestas, entrevistas y observación. | 36 |
| Tabla 2. Análisis activo corriente. | 56 |
| Tabla 3. Activos no corrientes. | 58 |
| Tabla 4. Variación en activos fijos en dólares. | 59 |
| Tabla 5. Pasivos corrientes. | 59 |
| Tabla 6. Pasivos no corrientes. | 60 |
| Tabla 7. Patrimonio. | 61 |
| Tabla 8. Variación análisis horizontal del patrimonio en dólares americanos. ... | 62 |

Índice de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1. Árbol del problema..... | 5 |
| Figura 2. Tipos de alcance correlacional..... | 33 |
| Figura 3. Definición del alcance de la investigación (exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo)..... | 34 |
| Figura 4. Conocimiento sobre la importancia de un manual de funciones..... | 37 |
| Figura 5. Conocimiento del personal de administración y operación sobre la existencia de normas de control interno..... | 38 |
| Figura 6. Consideración sobre la contribución de la implementación de normas de control interno en el manejo eficiente del flujo de efectivo..... | 38 |
| Figura 7. Percepción sobre la implementación de las normas de control interno para disminuir la informalidad en las adquisiciones..... | 39 |
| Figura 8. Incidencia de las normas de control interno en la administración del flujo de efectivo y en la proyección de los activos..... | 39 |
| Figura 9. Consideración de la falta de normas de control interno crearían inconvenientes en la administración..... | 40 |
| Figura 10. Existencia de comunicación entre el área de producción con otras áreas de la empresa..... | 41 |
| Figura 11. Participación de todas las áreas de la empresa en el control de calidad del producto..... | 41 |
| Figura 12. Asiento de registro de gasto deducible..... | 46 |
| Figura 13. Asiento de registro de pago..... | 47 |
| Figura 14. Asiento por registro de retención en la fuente al proveedor..... | 48 |
| Figura 15. Asiento de registro de gasto no deducible n° 1..... | 49 |
| Figura 16. Asiento de registro de gasto no deducible n° 2..... | 50 |
| Figura 17. Asiento de registro de gasto no deducible n° 3..... | 51 |
| Figura 18. Resumen de gastos no deducibles en estado de resultados..... | 52 |
| Figura 19. Estado de resultados segmentado..... | 53 |

Introducción

En la presente investigación se aborda uno de los problemas en el Ecuador con respecto a la permanencia de un negocio – empresa en el mercado nacional, esto debido a problemas con la administración del efectivo en las empresas con un inadecuado manejo de la liquidez, y falta de aplicación de los fundamentos básico de la administración como son: Planificación, Organización, Ejecución y Control y como consecuencia de esta la falta de creación de normas, políticas y procedimientos que deben primar en una empresas.

La administración del efectivo basada en su fuente de financiamiento como son: Ingresos y Egresos, es una herramienta de gestión la cual es utilizada por los giros de negocios en las empresas, recursos que contribuyen a la ejecución de los procesos operativos, administrativos, financieros y contables, pero sobre todo a evitar de manera debida la fuga de recursos y los activos de los negocios, en otras palabras es igual a evitar fraudes y hechos dolosos que podrían cometer los empleados o los propios dueños.

Lo antes expuesto, con el visón de crecimiento y a generar rentabilidad en la empresa, sin embargo, es importante conocer que la debida protección de los activos le produce a la empresa no perder rentabilidad, de no hacerlo podría ocasionar que los procesos productivos se paralizen ocasionando un desmedro en la producción y realización de las ventas que deben efectuarse según su planificación y programación.

Es importante que todas las empresas independientemente del giro del negocio o que se dedique a la compra y venta en general, implementen una base eficiente de administración y las normas, políticas y procedimientos expuestos en los párrafos que antecede a fin de proporcionarle a sus propietarios, la certeza necesaria de que sus actividades empresariales serán llevadas con total transparencia y sin ningún tipo desviaciones económicas o actos de corrupción, lo cual nos lleva a obtención de Estados Financieros transparente y de acuerdo a las normas establecidas: (NIC, NIIF Y NEC) que se refieren a la información contable y financiera.

Porque abordar el tema del control interno en la empresa, debido a la importancia para la estructura administrativa contable y financiera este nos asegura que tan confiable es su información financiera frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa, todas las

empresas deben tener un adecuado sistema de control interno pues esto nos ayuda a evitar la mala utilización y despilfarro de los recursos, hablando en términos de liquidez no se diga en el cuidado de los activos de la empresa.

Si bien el tener un buen control interno es visto como la mejor inversión que puede tener una empresa a futuro, es bueno saber que no todo recae en las normas que nos sirven como guía para llevar un orden en nuestros procesos, también es necesario tener el talento humano adecuado para salvaguardar el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos (Ley de régimen tributario interno, Ley de la SUPERCIAS, Código del trabajo) en cuanto a normas (Normas de control interno) y en los reglamentos (Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno).

Nuestro trabajo será desarrollado bajo la premisa de técnicas e instrumentos para obtener datos que nos aseguren proporcionar normas y procedimientos aplicables a la empresa, hablamos de técnicas como encuestas, observación y entrevistas con sus respectivos instrumentos de aplicación como son cuestionarios y guía de observación en su orden.

Actualmente en el Ecuador muchas empresas por la competitividad comercial implementan control interno en todas áreas, sean estas administrativas u operativas, sin embargo, esto no es el caso de las empresas pequeñas y medianos negocios por lo que entra en riesgo su crecimiento y prosperidad dentro de su nicho de mercado, y es ahí donde nace nuestro tema de investigación.

Capítulo I

Diseño de la investigación

1.1 Tema

Análisis del control interno de la empresa “Camaronera Punta del Sol”.

1.2 Planteamiento del problema

En general, el manejo de la gestión en la administración de una empresa recae en las decisiones del gerente, pero para este poder guiarse requiere de normas, controles y procedimientos, este puede variar en las distintas áreas que tiene el negocio sea pequeña, mediana o grande. En este sentido, no solo basta crear la empresa y empezar sus actividades con el único objetivo de obtener un beneficio monetario mediante una oportunidad de negocio o de invertir mediante otras formas de participaciones, sino de estudiar el mercado con todo lo que ello significa.

El problema por el cual nace el “Análisis del control interno de la empresa Camaronera Punta del Sol”, se da debido a situaciones específicas como el querer mantener un negocio sin implementar los controles internos, en nuestro caso específico falta de control en el manejo de la liquidez.

El objetivo de investigar y analizar la incidencia del control interno en el manejo del flujo de efectivo de la “Camaronera Punta del Sol”, es lograr una eficiente y eficaz utilización del recurso económico.

El control interno es una herramienta de gestión que aplican las empresas, independientemente del giro del negocio, para la optimización de los procesos administrativos, financieros y contables con la finalidad de detectar errores para ser evaluados con eficiencia precautelando riesgos de liquidez, manteniendo la solvencia de la organización. Esto permite analizar, observar, determinar, controlar e informar con claridad, sobre la gestión de las operaciones de la empresa.

A nivel mundial, los problemas de liquidez que enfrentan las empresas para cumplir con sus obligaciones financieras son muy frecuentes por la indebida planificación organizacional y el aplazamiento de las cuentas por pagar que conllevan a

consecuencias como incremento de intereses por mora, extensión del plazo de pago de nómina y rezago por falta de competitividad.

En el Informe Especial de la CEPAL 2020, demuestra que el 32% de las empresas de América del sur aplican como medida más frecuente para mantener la estructura productiva en la organización es proveer liquidez y mejorar el acceso al crédito, de esta manera, se mantiene el flujo de pagos en el corto plazo (CEPAL, 2020). Sin embargo, existen problemas recurrentes que afectan a empresas de todo el mundo para mejorar esta problemática como la lentitud en plazos de aprobación de créditos en caso de no contar con la garantía de la experiencia y los límites de tolerancia al riesgo por parte de los bancos (Deloitte, 2020).

Las empresas ecuatorianas no están lejos de enfrentar problemas por falta de liquidez y recurrir inmediatamente al crédito o sobregiro bancario. Las microempresas tienden a presentar estos problemas porque requieren de fondos para mantenerse y crecer, entre los sectores productivos que sufren tal situación son: industrial, comercial, servicios y agroindustria (Revista Líderes, 2014).

Aproximadamente, el 3% de 452 empresas del Ecuador funcionan debidamente, a pesar de afrontar la externalidad de la pandemia, mientras que un 74% tiene dificultad para cobrar cuentas pendientes y cubrir las obligaciones tributarias y de beneficios sociales al trabajador.

La falta de control interno que enfrentan muchas empresas ocasiona responsabilidades de carácter legal, tributario, societario, contables y laborales. El cumplimiento de leyes y reglamentos garantizan un buen horizonte para mantener un crecimiento sostenible en una empresa, además, del buen desempeño en cada área de la organización con la ejecución de las metas y objetivos organizacionales que se plantea.

El presente trabajo de investigación se enfoca en el análisis del control interno de liquidez de la empresa “Camaronera Punta del Sol”. Dado que los problemas que evidencia la empresa son por la carencia de normas y políticas de control interno de efectivo como son: administrativas, contables, tributarias y la falta de un manual de funciones para el área contable, a la par del uso indiscriminado de fondo rotativo sin determinar necesidades relevantes, escasa planificación operativa de necesidades

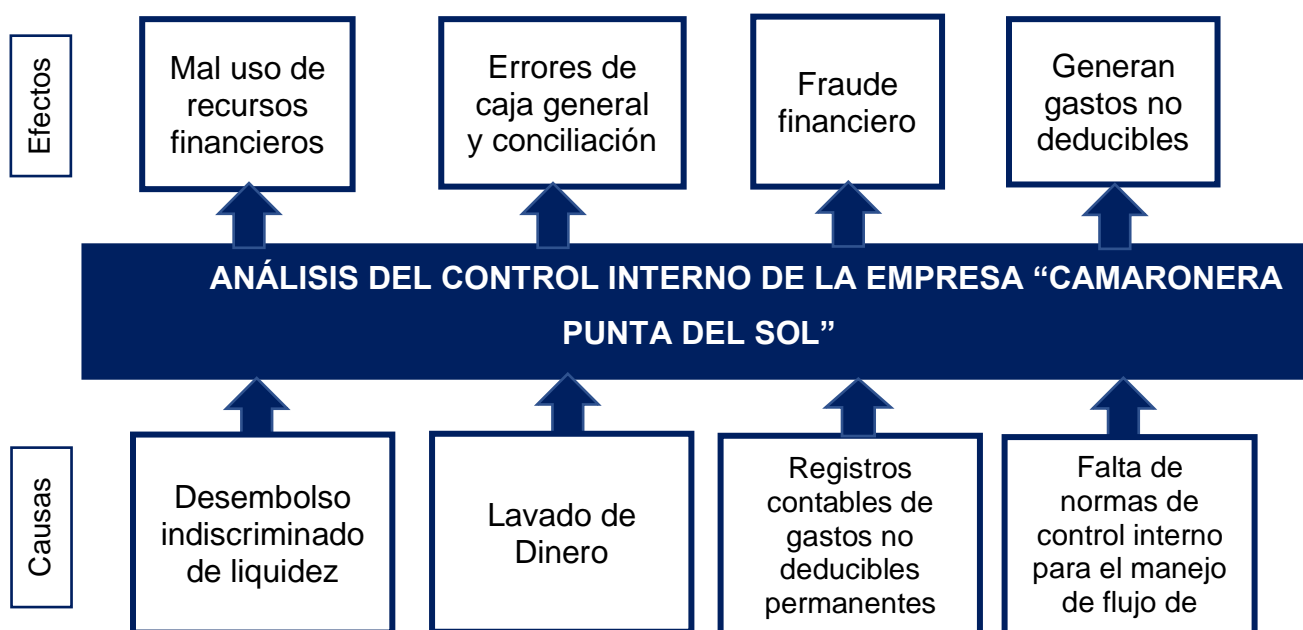
relevantes, falta de formalidad y de optimización de los tiempos y movimientos en la ejecución de una tarea.

Los inconvenientes en la falta de un control interno del efectivo dan causa a la falta de estructura y políticas en los procesos, dando como efecto el mal uso de recursos financieros, errores de caja general y conciliación; inclusive en fraude financiero provocando que no se pueda tener una base sólida para una planificación en el flujo de efectivo, muchas veces desembolsando efectivo por cualquier emergencia no planificada. Esto crea gastos no deducibles permanentes que al momento del desarrollo de una conciliación tributaria no se podrán deducir dichos gastos por falta de legalidad.

1.2.1 *Árbol del problema.*

A continuación, se exponen las causas y efectos del presente trabajo de investigación:

Figura 1. Árbol del problema.



Elaborado por: Fuentes L & García B. (2023)

1.3 Formulación del problema

¿Cuál es el impacto del análisis del control interno de la empresa "Camaronera Punta del Sol"?

1.4 Objetivo general

Analizar el control interno en el manejo de la empresa “Camaronera Punta del Sol”.

1.5 Objetivos específicos

- Identificar los principales referentes teóricos que conllevan a la realización del presente trabajo de investigación.
- Identificar la necesidad de implementar políticas y procedimientos de control interno en la compañía Camaronera Punta del Sol.
- Establecer el Flujo de efectivo como punto de partida viable para reestructurar la liquidez de la empresa “Camaronera Punta del Sol”.
- Determinar las políticas y procedimientos que la empresa requiere para mantener la liquidez de la empresa “Camaronera Punta del Sol”.

1.6 Idea a defender

El propósito por el cual se estudia esta problemática es demostrar que mediante una temprana y adecuada implementación del control interno en las principales cuentas que afecta los intereses de la empresa nos da como resultado una eficiente administración del flujo de efectivo y las cuentas relacionadas como son: Caja, Caja Chica, Fondo Disponible, Bancos e Inversiones. Con esto se puede lograr un mayor efecto en la base del flujo de la misma que permite la mejora de la gestión.

Seguido de un adecuado manejo en las principales cuentas de disponible que afectan a la liquidez de la empresa y que permiten la estabilidad monetaria de la empresa, así mismo a través del análisis y comprensión de los controles internos y procedimientos que tiene la empresa se podrá medir el nivel de error al momento del desembolso que pueda sufrir el efectivo, evitando una futura irregularidad en los ingresos y egresos de recursos que posee la camaronera y que esto provoque la generación de fraudes por la falta de aplicación de los controles.

1.7 Línea de investigación institucional/facultad

La línea de investigación institucional del presente trabajo de titulación es parte del programa de la carrera universitaria de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría que determina realizar un trabajo al término de la profesión universitaria con un análisis amplio y profundo en el área del conocimiento contable y financiero, con lo cual el alumno aporta con una revisión crítica de lo aprendido utilizando métodos científicos de investigación.

La institución como tal proporciona a nivel académico las siguientes líneas de investigación:

Línea 1. Formación integral, atención a la diversidad y educación inclusiva

Línea 2. Sociedad civil, derechos humanos y gestión de la comunicación

Línea 3. Territorio, medio ambiente, y materiales innovadores para la construcción.

Línea 4. Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

De acuerdo al programa de las Naciones Unidas en el año 2015 los líderes mundiales debían cumplir con 8 objetivos del milenio (ODM), que tuvieron como fin mejorar la calidad y condición de vida de cada ser humano.

Canadá fue el país que logró cumplir con todos los objetivos planteados así mismo en base a los logros obtenidos por los Objetivos del Milenio, en este mismo año se adoptaron 17 Objetivo de Desarrollo Sostenibles (ODS) que pretendían erradicar la pobreza, proteger el planeta y asegurar la prosperidad para todos los seres humanos como parte de una agenda de desarrollo sostenible. (Vanessa, 2017)

Basado en los antecedentes descritos, la Universidad Laica Vicente Rocafuerte por medio de la Unidad de Vinculación con la sociedad busca promover, asesorar, capacitar, contribuir y evaluar la participación de los docentes en la elaboración de proyectos, programas y actividades de vinculación que permiten mejorar la gestión inteligente del territorio calidad de vida de los ciudadanos, además como un instituto de educación superior su misión fundamental es que forma estudiantes, genera y difunde conocimiento a través de sus programas académicos culturales de investigación y de vinculación con la sociedad sirviendo así a la comunidad en su conjunto.

A través de la vinculación entre los ODS y los programas de vinculación, se busca mejorar la calidad de vida de los ecuatorianos y eliminar los problemas existentes en los diferentes sectores de nuestra sociedad. (Vanessa, 2017)

Es importante destacar los objetivos específicos de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil con los cuales aporta a la sociedad y al país:

- Incrementar la calidad académica de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil: Este objetivo estratégico busca apalancar una mejora integral del que hacer académico, el cual está compuesto por elementos como: el modelo pedagógico, oferta académica, mallas curriculares, cuerpo docente, admisiones, entre otros.
- Incrementar la producción y difusión del conocimiento: Este objetivo impulsa una mayor producción de investigaciones y difusión del conocimiento desarrollado. Además, promueve intervenciones desde dos aristas principales: la generación de investigaciones para publicaciones indexadas y libros; y, la producción de investigaciones de alto grado de aplicabilidad según necesidades locales y regionales.
- Fortalecer el vínculo entre la comunidad universitaria laica y la sociedad: Este objetivo busca apalancar la vinculación de la universidad con la sociedad, lo que permite desarrollar programas y/o iniciativas de vinculación comunitaria por carrera como de la Universidad en su conjunto.
- Incrementar la eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones de la universidad: Este objetivo busca una mejora del quehacer diario interno u operacional de la Universidad (sostenibilidad operacional). Este comprende tanto los procesos de apoyo como los procesos gobernantes o de toma de decisión.
- Diversificar las fuentes de financiamiento sostenibles: Este objetivo está orientado a la sostenibilidad financiera de la institución, la cual actualmente depende de dos fuentes de recursos que son los aranceles pagados por los estudiantes y el cofinanciamiento recibido por parte del Estado. En tal sentido, es crítico pensar en la diversificación de estas fuentes debido al tipo de planteamiento estratégico expuesto a lo largo de este documento (costo y diferenciación) y que

con una adecuada diversificación se puede contribuir a esa sostenibilidad de largo plazo. (ULVR, 2017).

Capítulo II

Marco teórico

2.1 Marco teórico

2.1.1 Antecedentes de la investigación.

En el mundo globalizado, la tecnología ha ayudado en grandes medidas a las empresas con herramientas que faciliten el manejo y proceso de control de las diversas áreas que tiene esta, sin embargo, estos controles suelen tener errores por lo que provoca falencia en el control de estos.

El efectivo, al igual que otras cuentas, es una de las cuentas principales que tiene la empresa para cubrir monetariamente los gastos operativos a la cual esta suele incurrir para el paso operativo del día a día, en consecuencia, se desembolsan grandes cantidades de dinero para cubrir esas necesidades, pero si la empresa no posee un seguimiento en esto, es posible que este tenga un manejo inapropiado como robo, malversaciones, descuadre y maquillamiento de cuenta.

El ser humano ha ingeniado diversos métodos, controles, procesos en la empresa con el fin de precautelar información y detectar falencias que suelen suceder en el manejo diario de la rotación operativa-empresaria de la empresa.

La empresa PUNTA DEL SOL CAMARONERO S.A. es una entidad dedicada a la actividad camaronera con instalaciones en la provincia del Guayas, cuenta con implementos y maquinarias para las crías y producción de estos.

2.2 Marco conceptual

2.2.1 Efectivo.

Según DELSOL, (2023) párr. 1. menciona:

“Define efectivo como dicho del dinero: En monedas o billetes”, siguiendo esto, en lenguaje corriente, hablamos de dinero en efectivo para referirnos a las monedas y billetes que tenemos en nuestros bolsillos (o debajo de nuestro colchón) frente al dinero bancario que no lo tocamos físicamente y lo tenemos en el banco.

Para la contabilidad; el efectivo significa dinero, liquidez, un medio rápido de solvencia financiera con el fin de cubrir necesidades que tiene la empresa sea de carácter menor a un año. Por lo que. En el mundo contable es importante tener una liquidez eficiente y eficaz, en el caso de tesorería, es una liquidez absoluta e inmediata, existente otros tipos de activos con una mayor importancia de liquidez, sin embargo, su liquidez demora en ser efectiva y esto representa una solvencia de poco corriente al momento de pagos de deudas de corto plazo.

2.2.2 Caja general.

Según Ramirez (2020), exclama:

Recurso económico de la entidad que dispone de forma inmediata, normalmente se representa con dinero físico, billetes o monedas de diferentes valores, para el pago u desembolsos de necesidades menores que dispone la empresa. La caja general está compuesta por las cajas chicas que posee la empresa

Normalmente este dinero tiene una circulación rápida hasta un límite que la empresa propone disponer en físico, para el excedente de dinero se lo puede depositar o invertir según como vea conveniente la empresa. (pág. 196)

2.2.3 Caja Chica.

Según la editorial VLEX (2020), exclama:

“Fondo fijo la cual dispone la empresa administrativa-económica para los gastos urgentes dentro del desarrollo de actividades operativas, normalmente la caja chica es crear por orden de la gerencia, junta directiva cuyo soporte es el acta escrita mencionando el valor máximo a disponer, cuando la empresa no tiene mucha liquidez de la caja, se puede solicitar un aumento de disponibilidad de dinero efectivo para cubrir aún más las operaciones urgentes presentadas.” (pág. 196)

2.2.4 Arqueo de caja chica.

Según Fernández de la Cigoña, (2022) expresa lo siguiente:

El arqueo de caja es el proceso mediante el que se comprueba que el dinero que hay en la caja, es el que debe de haber. Para ello, la suma de billetes y monedas de la caja física de la empresa debe coincidir con el saldo contable de la cuenta de caja, en la que se reflejan los cobros y pagos en efectivo.

Cuando se realiza el arqueo de caja pueden existir tres escenarios que son:

1. Caja cuadrada: expresa el dinero en efectivo al igual que sus correspondientes comprobantes pagados por esta están cuadrados con el saldo máximo que expresa la cuenta contable.
2. Caja sobrante: expresa el dinero en efectivo al igual que sus correspondientes comprobantes pagados tienen un sobrante de saldo en relación al máximo de la cuenta contable.
3. Caja faltante: expresa el dinero en efectivo al igual que sus correspondientes comprobantes pagados tienen un faltante de saldo en relación al máximo de la cuenta contable.

2.2.5 Banco.

Cuenta que registra la entrada y salida de dinero salvaguardado por una institución bancaria, esta se reconoce como una cuenta de activo circulante con un saldo deudor.

Esta cuenta representa el efectivo virtual presentado en cheques, nota de débito, depósitos y nota de crédito.

2.2.5.1 Cheques.

Según el Banco Central del Ecuador (2020) menciona:

“Método de pago que se utiliza como herramienta de dinero en efectivo, permitiendo que una persona realice una extracción de dinero de una cuenta específica sin necesidad de que el titular de la misma siempre y cuando tenga la firma de autorización de la persona dueña de la cuenta sea corriente o de ahorro.”

2.2.5.2 Depósitos.

Según (Sevilla, 2020) expresa:

“El depósito es una operación en la que una entidad financiera custodia el dinero de un cliente. Es decir, guarda su dinero, para que a cambio remunere según el plazo y cantidad al cliente por tener inmovilizado su dinero.” (parr. 1)

Operación en la que una entidad financiera cuida el dinero de sus clientes, por lo tanto, guarda el dinero salvaguardado para que a cambio remunere según su plazo y cantidad al cliente por tener inmovilizado su dinero.

Algunas entidades bancarias, otorgan de forma gratuita el guardado del dinero de sus clientes, otras incluso conceden una rentabilidad por el dinero depositado donde esta rentabilidad puede ser fija o variable y en forma de dinero o especie.

2.2.5.3 Nota de débito.

Según el Banco Central del Ecuador (2020) menciona documento emitido para notificar la obligación de deuda en curso del banco al cliente haciendo el débito de la cuenta respectiva de este.

2.2.5.4 Nota de crédito.

Según el Banco Central del Ecuador (2020) menciona documento emitido para notificar la acreditación de un beneficio en curso del banco al cliente haciendo el crédito de la cuenta respectiva de este.

2.2.6 Conciliación bancaria.

Radica en el cuadro de saldo entre la empresa con la entidad bancaria, para el cuadro se utilizará los ingresos y salidas que tiene la empresa y ver en que estos coincidan con los movimientos y las cuantías de las cuentas asociadas a la empresa o un negocio popular.

Normalmente se usan los cheques que están cobrados, cheques pendientes de cobro, depósitos realizados, depósitos pendientes y notas de créditos o débito registradas en el banco, pero no en la empresa.

2.2.7 Cuentas por cobrar.

Según (Shopify, 2021) menciona:

“Las cuentas por cobrar consisten en el dinero que se le debe a un negocio por los bienes o servicios que provee. Es un registro de la fecha de venta,

a quién se le vendió, la cantidad y cuándo se hará efectivo el pago. Los términos de crédito podrían variar en períodos de días, semanas o incluso años.” (parr.1)

Consiste en el dinero que se le debe a una empresa por los bienes o servicios que esta ha prestado a un individuo o entidad, este es un registro de ingreso de la fecha de la venta, a quien se le vendió, la cantidad y cuando se hará efectivo el pago.

2.2.8 Documentos por cobrar.

Según (EUROINNOVA, 2022) EXPRESA:

“Se trata de documentos que se firman con la promesa de que se va a **pagar** determinado bien, servicio o producto en un lapso de tiempo que en la mayoría de los casos se encuentra establecido, estos lapsos suelen tener una fecha límite de la que no se puede pasar.

Al hablar de lo **que son los documentos por cobrar** es necesario saber que son acuerdos que se generan a **largo plazo**, pues existe una estructura que se denomina cuentas por cobrar y corresponde a aquellos pagos que tienen que realizarse en periodos cortos de tiempo.

Son documentos que se firman con la promesa de que se va a pagar determinado bien, servicio en un lapso de tiempo que en su gran mayoría se encuentran establecidos, cuando se trata estos documentos generalmente, se tratan de plazos largos, sin embargo, estos acuerdos incluyen intereses ya que estos son registrados en el registro contable de la empresa.”

2.2.9 Inversiones a corto plazo.

Según EUROINNOVA (2019) EXPRESA:

“En primer lugar, es necesario que entiendas muy bien lo que es una **inversión**. Para ello, te diremos que ésta no es más que un conjunto de **mecanismos de ahorro**, emplazamiento de capitales y posposición del consumo, con el fin de conseguir un beneficio o ganancia.”

Es un conjunto de mecanismo de ahorro, emplazamiento de capital y posposición del consumo, con el fin de conseguir un beneficio o ganancia, las inversiones a corto plazo son aplicables a un plazo inferior a un año.

2.2.10 Inventarios de materias primas.

“Son materiales o insumos esenciales para el proceso de manufactura, producción o construcción para ser convertidos en un producto en proceso o terminado” (BLIND, 2022)

2.2.11 Inventarios de producto terminado.

“Estos son, como su nombre lo indica, los productos que ya han terminado su proceso de transformación y están listos para ser entregados. Por este motivo, suelen transferirse del área de producción al almacén.” (BLIND, 2022)

2.2.12 Flujo de efectivo.

Flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo.

Actividades de operación son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión son las de adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas en los equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad. (NIC 7, 2017)

Es el Estado financiero que exigen a las empresas a suministrar información acerca de los movimientos retrospectivos en el efectivo y su equivalente, la cual posee la empresa mediante la presentación del estado de flujo de efectivo y en las notas de estados financieros clasificándolas en actividades de operación, financiamiento e inversión. (NIC 7, 2017)

2.2.13 Actividad operacional.

La NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 7 (NIC 7, 2017) expresa como actividad operacional:

“La actividad operacional es un indicador clave de la medida en la cual estas actividades han generado fondos líquidos suficientes para mantener

la capacidad de operación de la entidad, pagar dividendos y realizar nuevas inversiones sin incurrir a fuentes externas de financiación. Proporciona componentes específicos a los flujos de efectivo de las actividades de operación es útil, junto con otra información, para pronosticar los flujos de efectivo futuros de tales actividades.

Se derivan fundamentalmente de las transacciones que constituyen la principal fuente de ingresos de actividades ordinarias de la entidad. Por tanto, proceden, proceden de las operaciones y otros sucesos que entran en la determinación de las ganancias o pérdidas netas.”

2.2.14 Actividad financiera.

La NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 7 expresa como actividad financiera:

“Es importante la actividad financiera puesto que resulta útil para realizar la predicción de necesidades de efectivo para cubrir compromisos con los suministradores de capital a la entidad, estos van desde;

Cobros procedentes de la emisión de acciones u otros instrumentos de capital; Pagos a los propietarios por adquirir o rescatar las acciones de la entidad; Cobros procedentes de la emisión de obligaciones sin garantía, prestamos, bonos cédulas hipotecarias y otros fondos tomados en préstamo, ya sea a largo o a corto plazo; Reembolsos en efectivo tomados en préstamo y; Pagos realizados por el arrendamiento para reducir una deuda pendiente procedente de un arrendamiento”. (NIC 7, 2017)

2.2.15 Actividad de inversión.

La NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 7 (NIC 7, 2017) expresa como actividad inversión:

“Las actividades de inversión son importantes, porque los flujos de efectivo representan la medida en la cual se han hecho desembolsos para recursos que se prevé van a producir ingresos y flujos de efectivo en el futuro. Solo los desembolsos que den lugar al reconocimiento de un activo en el estado de situación financiera cumplen las condiciones para clasificación como actividades de inversión estos van desde;

Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo. Estos pagos incluyen aquellos relacionados con los costos de desarrollo capitalizados y las propiedades, planta y equipo construidos por la entidad para sí misma; Cobros por ventas de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo; Pagos por la adquisición de instrumentos de pasivo o de patrimonio, emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los pagos por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y equivalentes al efectivo, y de los que se tengan para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales); Cobros por venta y reembolso de instrumentos de pasivo o de capital emitidos por otras entidades, así como participaciones en negocios conjuntos (distintos de los cobros por esos mismos títulos e instrumentos que sean considerados efectivo y otros equivalentes al efectivo, y de los que se posean para intermediación u otros acuerdos comerciales habituales); Anticipos de efectivo y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de ese tipo hechas por entidades financieras); Cobros derivados del reembolso de anticipos y préstamos a terceros (distintos de las operaciones de este tipo hechas por entidades financieras); Pagos derivados de contratos a término, de futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores pagos se clasifiquen como actividades de financiación y; Cobros procedentes de contratos a término, a futuro, de opciones y de permuta financiera, excepto cuando dichos contratos se mantengan por motivos de intermediación u otros acuerdos comerciales habituales, o bien cuando los anteriores cobros se clasifiquen como actividades de financiación.”

2.2.16 Razones o índices financieros.

Según Van (2002) menciona como razón financiera:

“La relación numérica entre dos cuentas o grupos de cuentas del balance general o del estado de resultados, o la combinación de ambos estados financieros, para dar como resultado el cociente o producto absoluto”

Las razones de liquidez conservan la denominación del numerador cuando ambos términos de la razón son de igual denominación; Las razones de eficiencia siempre serán en veces, cuando los términos de la razón (numerador y denominador) son iguales y conservan la denominación del numerador cuando se trate de eficiencia en los períodos; Las razones de eficacia siempre serán en pesos, esto es, predomina la denominación del numerador; Las razones de productividad serán en veces cuando los términos de la razón (numerador y denominador) son iguales.

Generalmente se clasifican en cuatro grupos y sólo se explicarán aquellos de uso más común y que posean una real importancia para los fines previstos por la empresa y las necesidades de los usuarios de dicha información. Según (Besley, 2008), los grupos son los siguientes:

- Razones de liquidez, que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Implica, por tanto, la habilidad para convertir activos en efectivo.
- Razones de estructura de capital y solvencia, que miden el grado en el cual la empresa ha sido financiada mediante deudas.
- Razones de actividad, que establecen la efectividad con la que se están usando los recursos de la empresa.
- Razones de rentabilidad, que miden la eficiencia de la administración a través de los rendimientos generados sobre las ventas y sobre la inversión.

2.2.17 Control interno.

Según Actualícese (2019) párr. Menciona:

“El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad, además de prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa,

en torno al cumplimiento de los objetivos planteados para determinado tiempo.”

Mientras tanto la NIA 400 (2019), la define como:

“Todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.” (parr.5)

Dando a entender que el control interno es un proceso mediante se planea por una organización el principio, uso, método, procedimiento que espera buscar con el fin de mejorar errores o falencias que se detectaron vulnerabilidad de la empresa, por ende, se encarga de evaluar y resolver de la mejor manera dichas falencias.

El uso del control en una empresa es importante por el hecho de controlar el proceso diario que tiene la dirección de las actividades diarias y por lo cual, se supervisa constantemente los resultados arrojados y así ejecutar un resultado en la toma de decisiones.

2.2.18 Importancias del control interno.

Según Ricardo A. (Choix, 2012) exclama:

“Es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.”

“Todos los objetivos de control interno tienen como base fundamental proteger a la empresa de cualquier anomalía que pudiera existir, en activos, pasivos y en general en la exactitud de los registros de la información

financiera. Si las PYMES cuentan con un adecuado control interno es menor el riesgo de fraude, además de que el control interno ayuda a conocer la situación financiera de la empresa, donde se encuentra el dinero obtenido por la operación de la misma, si existen deudas con los proveedores que ya se tengan que pagar, si los clientes ya saldaron sus cuentas y el dinero se encuentra en la cuenta de bancos o alguna inversión, por mencionar algunos ejemplos.” (pág. 6).

Por lo tanto, la importancia de los controles internos son la medición de protección de los bienes o servicios que tiene la empresa para aprovecharlos en gran medida y de manera efectiva con el propósito de salvaguardar el dinero que este implique y a su vez su vida financiera, económica y social

2.2.19 Objetivo del control interno.

Según Audalíanexia (2018), menciona:

“El control interno tiene como objetivo evitar y/o mitigar los riesgos de error, de fraude y de incorrección material en los estados financieros. En las pruebas de cumplimiento, el auditor verifica que se llevan a cabo los controles diseñados y aprobados. Si en este proceso se detecta alguna incidencia fallos de control, el auditor evaluará si debe ampliar sus pruebas, investigar la causa del error, si se trata de algo puntual o recurrente, etc.”

2.2.20 Componentes del control interno.

2.2.20.1 Ambiente de control.

Según Ricardo A. (Choix, 2012) exclama:

“Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa. “El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa

todo”. El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumpla” (pág. 7)

2.2.20.2 Evaluación de riesgos.

Según Ricardo A. (Choix, 2012) exclama:

“En su publicación en 2004, Perdomo establece: Las organizaciones de todos los tamaños se enfrentan a un sinnúmero de riesgos desde fuentes internas y externas. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de aquellos que se relacionan con el logro de los objetivos, formando una base para determinar la forma en que deben controlarlos. Aunque tomar riesgos prudentes es necesario para crecer, la administración debe identificarlos y analizarlos, cuantificar su magnitud, y promover su probabilidad y sus posibles consecuencias.”

“La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección o dueños anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.” (pág. 7).

2.2.20.3 Sistema de información.

Según Ricardo A. (Choix, 2012,) exclama:

“La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera, necesaria para que los usuarios tomen decisiones, estas decisiones se tomarán adecuadamente cuando la información financiera posea determinadas características: útil y confiable. Por lo tanto, el auditor usará la información financiera. En la actualidad nadie concibe la gestión

de una empresa sin sistemas de información. La Tecnología de Información (TI) se ha convertido en algo tan corriente que se da por descontada. En muchas organizaciones los directores o dueños se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información pertinente. En tales casos puede haber comunicación, pero la información está presentada de manera que el individuo no la puede utilizar o no la utiliza real y efectivamente. Para ser verdaderamente efectiva la TI debe estar integrada en las operaciones de manera que soporte estrategias proactivas en lugar de reactivas.” (pág. 9)

2.2.20.4 Procedimiento de control.

Según Ricardo A. (Choix, 2012) exclama:

“Están constituidos por las prácticas y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable que establece la administración, para proporcionar seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad. El hecho de que existan formalmente políticas y procedimientos de control no necesariamente significa que estos operen de manera eficiente (Téllez, 2004). Las actividades de control existen y se dan en toda la empresa, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.” (pág. 10)

2.2.21 Tipos de controles.

Según Ricardo A. (Choix, 2012) exclama:

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Para efectos del presente trabajo se enfocará a dos procedimientos de control de los cuales es de suma importancia hacer mención a ellos:

1. Control Preventivo: son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones.
2. Control de detección: Tiene como finalidad descubrir los errores o desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones no hubieran sido detectados por los procedimientos de control preventivo. (pág. 10)

2.2.22 Características del control interno.

2.2.22.1 Plan de organización.

Según Juan P. (Calle, 2022), menciona:

“La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización. Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella. Es clave que el plan de control interno tenga los procedimientos bien determinados y que estos integren las actividades de todos los sectores de la organización.

Así mismo, para alinear cada área de la empresa, es necesario tener un organigrama en el que se defina la línea de autoridad y las responsabilidades en el interior de la empresa: jefes, líderes técnicos, encargados, directores, etc. Esta delimitación de funciones y actividades debe establecerse en manuales de procedimientos con el fin de ser claros y evitar errores.”

2.2.22.2 Segregación de funciones.

Según Juan P. (Calle, 2022), menciona:

“Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, esto significa separar las funciones de cada área de la empresa y es fundamental porque garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación.

En este sentido, todos los procesos deben pasar por diferentes fases y cada una de estas debe estar a cargo de una persona distinta. Así, la ejecución, la autorización o el registro de una transacción es realizada de

manera independiente por un empleado. Por eso, es tan importante contar con un manual que especifique el organigrama, las funciones y los responsables de cada área.”

2.2.22.3 Control de acceso a los activos.

Según Juan P. (Calle, 2022), menciona:

En gran medida, un control interno efectivo también depende de la seguridad de los procesos. Una organización alcanza un grado adecuado de seguridad cuando el acceso a los activos o a los registros contables está limitado.

¿Qué implica esto? Implica restringir el acceso físico o indirecto a los activos o a la preparación de documentos que autoricen el acceso a ellos.

2.2.22.4 Sistema de autorización y procedimiento.

Según Juan P. (Calle, 2022), menciona:

“Para que haya un control interno eficaz en tu organización también es necesario contar con medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Ten presente que los procedimientos involucrados en una actividad deben contemplar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control.

Por otro lado, los registros que informan sobre el resultado de una actividad en particular deben ser realizados por fuentes independientes para que puedan ser comparados con los del área que ejecuta la tarea. En caso de existir alguna discrepancia, esto evidenciará una falla en el registro de transacciones.”

2.2.22.5 Métodos para procesar los datos.

Según Juan P. (Calle, 2022), menciona:

“Dependiendo de la complejidad de la organización, los medios para procesar los datos que ayuden al sistema de control interno pueden ser manuales, mecánicos o digitales.

Para disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, así como poder involucrar a todo el personal en el proceso de control, es recomendable usar herramientas tecnológicas como el software de gestión de riesgos de

Pirani que permite monitorear y evaluar los controles internos con la mayor objetividad posible.”

2.2.23 Manuales de funciones y Manuales de procedimiento.

2.2.23.1 Definición manual.

Según Milenio (2018), menciona:

“Muchas empresas cuando empiezan a operar consideran que las herramientas administrativas como medios de comunicación no son importantes para su buen funcionamiento, sin embargo, conforme van creciendo a pesar de contar con éstas, no les dan el uso adecuado por falta de conocimiento en su operación, por falta de tiempo para revisarlas, la inversión costosa para elaborarlas o actualizarlas, por la experiencia recabada durante los años de trabajo que consideran ya no son necesarios, entre otros factores.

Muchas empresas cuando empiezan a operar consideran que las herramientas administrativas como medios de comunicación no son importantes para su buen funcionamiento, sin embargo, conforme van creciendo a pesar de contar con éstas, no les dan el uso adecuado por falta de conocimiento en su operación, por falta de tiempo para revisarlas, la inversión costosa para elaborarlas o actualizarlas, por la experiencia recabada durante los años de trabajo que consideran ya no son necesarios, entre otros factores.”

2.2.24 Tipos de manuales.

2.2.24.1 Manual de funciones.

Según (Euroinnova, 2018), exclama:

“Es un instrumento administrativo y de total conocimiento que expone normas, funciones, ascensos y sanciones aplicables dentro de la empresa. Este tiene como objetivo mantener los recursos y moderar las actividades a través de políticas y lineamientos que tienen relación con la empresa y a sus actividades, como la producción de bienes o servicios.”

2.2.24.2 *Manual de procedimiento.*

Según Johanna (Rodríguez, 2020), menciona:

“El manual de procedimientos es un documento que contiene las reglas y pautas sobre cómo deben ejecutarse ciertos procesos en una empresa. Estos escritos permiten a las organizaciones administrar y guiar sus operaciones, estrategias y flujos de trabajo hacia resultados óptimos, así como mantener estándares de calidad y eficiencia.”

“En cuanto a la gestión empresarial, este documento es esencial porque compila las políticas y los procedimientos que reflejan la visión, los valores y la cultura de una compañía, así como las necesidades y obligaciones de los empleados, dado que proporciona información relacionada con los procedimientos internos de la empresa.”

2.2.24.3 *Importancia de un manual.*

Según (Eumed, 2018), menciona:

“Un manual es una publicación que incluye los aspectos fundamentales de una materia. Se trata de una guía que ayuda a entender el funcionamiento de algo, o bien que educa a los lectores acerca de un tema de forma ordenada y concisa. Un usuario es, por otra parte, la persona que usa ordinariamente algo o que es destinataria de un producto o de un servicio. Un manual de usuario es, por lo tanto, un documento de comunicación técnica que busca brindar asistencia a los sujetos que usan un sistema. Más allá de la especificidad, los autores de los manuales intentan apelar a un lenguaje ameno y simple para llegar a la mayor cantidad posible de receptores.

Dada la complejidad, todos los productos electrónicos o informáticos suelen contar con un manual de usuario propio. Los artículos más simples (como una pelota o una mesa) no requieren de explicaciones para que los consumidores sepan cómo utilizarlos.

2.3 Marco legal

Como introducción al marco legal, se cita a la constitución del Ecuador como la jerarquía máxima entre las leyes vigentes, la cual regulan directamente las empresas dirigidas por la superintendencia de compañías, valores y seguros.

2.3.1 La Constitución del Ecuador.

Art. 424. Título Noveno Capítulo I de la Constitución del Ecuador menciona que:

“La Constitución es la norma suprema y prevalece sobre cualquier otra del ordenamiento jurídico. Las normas y los actos del poder público deberán mantener conformidad con las disposiciones constitucionales; en caso contrario carecerán de eficacia jurídica.”

La Constitución y los tratados internacionales de derechos humanos ratificados por el Estado que reconozcan derechos más favorables a los contenidos en la Constitución, prevalecerán sobre cualquier otra norma jurídica o acto del poder público. (LA CONSTITUCION DEL ECUADOR, 2022)

Art. 425. Título Noveno Capítulo I de la Constitución del Ecuador (2022) menciona que:

“El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente:

- La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos.
- En caso de conflicto entre normas de distinta jerarquía, la Corte Constitucional, las juezas y jueces, autoridades administrativas y servidoras y servidores públicos, lo resolverán mediante la aplicación de la norma jerárquica superior.
- La jerarquía normativa considerará, en lo que corresponda, el principio de competencia, en especial la titularidad de las competencias exclusivas de los gobiernos autónomos descentralizados.”

2.3.2 El Código Orgánico Monetario y Financiero.

Art. 3. Título Preliminar Capítulo I del Código Orgánico Monetario y Financiero establece en su segundo objetivo lo siguiente: “Asegurar que el ejercicio de las actividades monetarias, financieras, de valores y seguros sea consistente e integrado”.

Al igual que el **Art. 6** del mismo menciona que “Proteger los derechos de los usuarios de los servicios financieros, de valores y seguros”. (CODIGO MONETARIO Y FINANCIERO , 2014)

2.3.3 Normas Internacional de Contabilidad.

Según la **Norma Internacional de Contabilidad 1 el numeral 111** menciona acerca del Estado de flujo de efectivo que:

“La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.” (NIC 1, 2005)

Según la **Norma Internacional de Contabilidad 7 el numeral 10** menciona:

“El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.” (NIC 7, 2017)

2.3.4 Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Según la **Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno art. 46** (RALRTI, 2015) menciona que:

“Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio “

2.3.4 Código Orgánico Penal.

Según el **Código Orgánico Penal art. 298** (2018) menciona:

“La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe a la Administración Tributaria para dejar de cumplir con sus obligaciones o para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero, será sancionada cuando:

1. Utilice identidad o identificación supuesta o falsa en la solicitud de inscripción, actualización o cancelación de los registros que llevan las administraciones tributarias.
2. Utilice datos, información o documentación falsa o adulterada en la solicitud de inscripción, actualización o cancelación de los registros que llevan las administraciones tributarias.
3. Realice actividades en un establecimiento a sabiendas de que se encuentre clausurado.
4. Imprima o haga uso de comprobantes de venta o de retención o de documentos complementarios que no sean autorizados por la Administración Tributaria.
5. Proporcione a la administración tributaria informes, reportes con mercancías, datos, cifras, circunstancias o antecedentes falsos, incompletos, desfigurados o adulterados.
6. Haga constar en las declaraciones tributarias datos falsos, incompletos, desfigurados o adulterados, siempre que el contribuyente no haya ejercido, dentro del año siguiente a la declaración, el derecho a presentar la declaración sustitutiva en la forma prevista en la ley.
7. Falsifique o altere permisos, guías, facturas, actas, marcas, etiquetas o cualquier otro tipo De documentación”.

Capítulo III

Marco metodológico

3.1 Enfoque de la investigación: (cuantitativo, cualitativo o mixto)

La presente investigación tiene un enfoque de investigación mixto, debido a que el tema a desarrollarse necesita la recolección de datos, análisis de procesos, lineamientos y criterios los cuales forman parte de los métodos cuantitativos y cualitativos respectivamente.

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y los análisis estadísticos con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías, esta medición nos permite obtener datos estructurados y estadísticos de interés comparables entre empresas de la misma línea de producción y así aplicar nuestro caso de estudio.

Mientras que, con el enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. Este método nos permite obtener una comprensión de la profundidad de significados, amplitud, riqueza interpretativa y contextualización del problema

La utilización de un enfoque mixto nos proporcionara, la recolección de datos para realizar la medición numérica y el análisis estadístico, medir fenómenos, probar hipótesis y teorías, además optar por procesos deductivos y secuenciales, y, por otro lado, nos permite utilizar planteamientos más abiertos que van enfocándose, se conducen básicamente en ambientes naturales.

En consecuencia, el método de enfoque mixto nos brinda generalización de resultados, control sobre los fenómenos, precisión, replica y predicción además de profundidad de significados, amplitud, riqueza interpretativa y contextualización del fenómeno.

3.2 Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional)

Nuestra investigación tiene planteada el enfoque cuantitativo y cualitativo a través de los alcances Descriptivo, Explicativo, Exploratorio y Correlacional

Alcance Descriptivo para el enfoque cuantitativo, debido a que buscamos especificar las propiedades, características o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis en la aplicación del control interno de la liquidez, esto nos ayudará con precisión a dar un mejor contexto de lo que podría pasar sin la utilización del mismo. Además, un alcance descriptivo es uno de los tipos o procedimientos investigativos más populares utilizados en la actividad investigativa. La relación de este tipo de investigación se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental.

Alcance Explicativo debido que está dirigido a responder las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales, condiciones o si se relaciona una o más variables; Además de ser sumamente estructurados al momento de dar los resultados; luego los estudios de alcance explicativos van más allá de la simple descripción de un concepto o fenómeno, o de establecer una relación entre variables por lo que van dirigidos a responder por las causas de los eventos o fenómeno.

Las investigaciones explicativas son más estructuradas que los estudios de los demás alcances e implican a todos los demás propósitos (exploratorios, descriptivos y correlacionales), nos proporciona un sentido de entendimiento del fenómeno que se desea explicar, dado que una investigación puede iniciar con un alcance y terminar con otro, por lo que no debe considerarse como una regla general pretender utilizar alguno de los estudios de forma aislada.

Alcance Exploratorio se pueden utilizar tanto el paradigma cualitativo, como cuantitativo, puede considerarse como aplicada en los distintos fenómenos sociales que no se han investigado con anterioridad y se tiene el interés de indagar e inspeccionar sus características, factores que inciden hechos entre otros aspectos.

De lo anteriormente expuesto podemos decir que la investigación de alcance exploratoria por su propia naturaleza de inicio en la búsqueda de datos, en este nivel no es posible realizar el planteamiento y formulación de una hipótesis puesto que todavía

no se tiene la suficiente información de los hechos a estudiar y de cómo realizar las proyecciones sobre los hechos y características de interés.

Alcance Correlacional en cambio surge de la necesidad de proponer una relación entre dos o más variables. En el tipo de investigación se procede a la aplicación de los procesos estadísticos inferenciales que permite expandir los resultados de la investigación para toda la población, mientras que en el enfoque cualitativo se proponen estudios de análisis narrativos con el uso de análisis del discurso o lingüístico, en el cual se utilizan códigos de manera selectiva o categorías de análisis en lo cual se proponen relaciones que se pueden generar entre las teorías estudiadas, categorías que pueden surgir en los discursos de los participantes involucrados y registrados. (RAMOS, 2021)

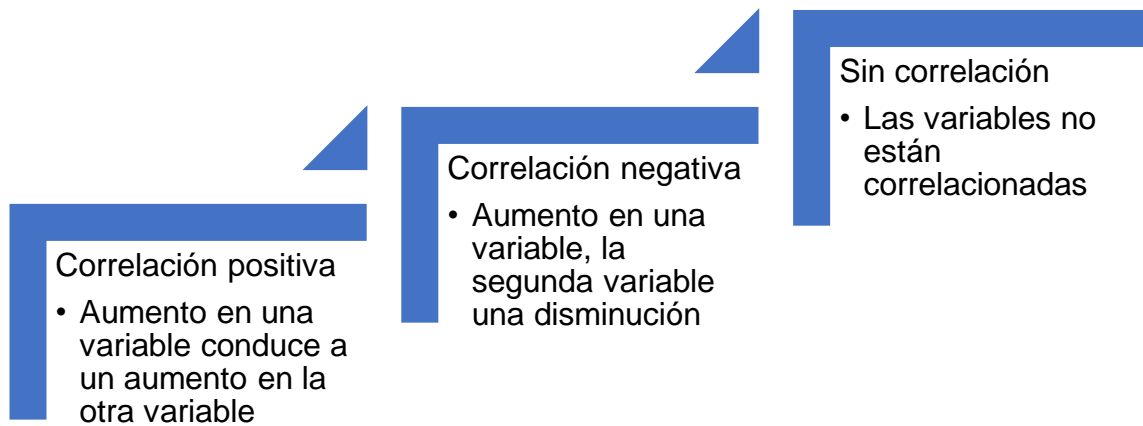
Existen tres tipos de investigación correlacional, las cuales se denominan como: investigación correlacional positiva, negativa y sin correlación. A continuación, la definición de cada una de ellas.

Correlación negativa: Esta correlación significa, si en los resultados hay aumento en una variable, la segunda variable mostrará una disminución en los valores y viceversa.

Correlación positiva: Una correlación positiva entre dos variables es cuando un aumento en los resultados de una variable conduce a un aumento de los valores en la otra variable y si hay una disminución de los resultados en una variable conducirá a una disminución de los valores en la otra variable.

Sin correlación: En este tipo de investigación correlacional, las variables no reflejan estar correlacionadas. Esto significa que el cambio de los resultados en una variable no influye en que la otra varíe sus datos.

Figura 2. Tipos de alcance correlacional.



Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Para resumir, presentamos en un cuadro explicativo los propósitos de la investigación y el valor de la misma según su alcance.

Figura 3. Definición del alcance de la investigación (exploratorio, descriptivo, correlacional o explicativo).

| Alcance | Propósito de las investigaciones | Valor |
|---------------|---|--|
| Exploratorio | Se realiza cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado, del cual se tienen muchas dudas o no se ha abordado antes. | Ayuda a familiarizarse con fenómenos desconocidos, obtener información para realizar una investigación más completa en un contexto particular, investigar nuevos problemas, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones futuras, o sugerir afirmaciones y postulados. |
| Descriptivo | Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. | Es útil para mostrar con precisión ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación. |
| Correlacional | Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico. | En cierta medida tiene un valor explicativo, aunque parcial, ya que el hecho de saber que dos conceptos o variables se relacionan aporta cierta información explicativa. |
| Explicativo | Está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables. | Se encuentra más estructurado que los demás alcances (de hecho implica los propósitos de éstos); además de que proporciona un sentido de entendimiento del fenómeno a que hace referencia. |

Nota: Resume los cuatro tipos de alcance, propósito y valor de la investigación

Fuente: Metodología de la Investigación 6a edición (P. 97-98). Mc Graw Hill.

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

3.3 Técnica e instrumentos para obtener los datos

Dentro de nuestras técnicas e instrumentos para la obtención de datos nuestros enfoques serán tres:

Encuestas: Es una técnica que se lleva a cabo mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de personas. Las encuestas proporcionan información sobre las opiniones actitudes y comportamientos de los ciudadanos.

Es ampliamente utilizada como procedimiento e investigación, porque permite a obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz. Con preguntas que pueden afectar el resultado de la encuesta que van desde opciones múltiples, selecciones simples, preguntas abiertas, orden de prioridad, escala de valoración, matriz, barras deslizantes de ser el caso o lado a lado, aprovechando así el tiempo del encuestado y una mayor confianza en los resultados.

Observación: La observación es una técnica natural de obtención de información que consiste en mirar atentamente, registrar y analizar aquellos aspectos sobre los que luego se investigara.

A través de la observación podemos recoger mucha información que nos será útil para planificar la intervención que realizaremos con cada usuario. Al igual de aplicar los tipos de técnicas en el método de observación, tales como estructurada, la cual definirá con anterioridad aspectos que se desean analizar, y la no estructurada la cual no tiene intención ni objetivo definido ni preparación previa.

Se aplican los instrumentos de diario de campo y fichas de registros, los cuales deben complementarse con la menor brevedad de tiempo posible, posteriormente con los datos registrados se realizará una valoración entre el profesional y la entidad responsable, permitiendo ajustar o modificar los objetivos planificados, mejorando así las intervenciones con los usuarios.

Entrevista: Es una técnica de investigación, cualitativa. El cual es útil para profundizar algunos aspectos tales como creencias, sentimientos, motivaciones, valores y posibles modos de actuar. A diferencia de la observación, que permite describir conductas tales como ocurren en el momento de la aplicación de la técnica.

La entrevista proporciona información sobre los estudios de opinión de los distintos públicos sobre hechos actuales o pasados. En ella no son importantes las cantidades o cifras estadísticas de estas opiniones, sino la explicación de las mismas.

3.4 Población y muestra

Población: Como parte de la población se desarrolla las técnicas e instrumentos de las encuestas, entrevistas y observación a la parte administrativa y de contabilidad debido que son las áreas más afectadas por el escaso la escaza aplicación de las normas de control interno, políticas y procedimientos para el funcionamiento óptimo de la empresa.

En este caso se seleccionó al departamento de contabilidad de la empresa “Camaronera Punta del Sol” desde su creación hasta la fecha actual.

3.4.1 Muestra.

Se considero tomar los datos de 10 personas.

Tabla 1. Participantes de las encuestas, entrevistas y observación.

| Cargo | Participantes |
|-------------------|----------------------|
| Gerente General | 1 |
| Administrador | 1 |
| Contadora | 1 |
| Tesorera | 1 |
| Auxiliar Contable | 1 |
| Jefe de Campo | 2 |
| Biólogo Marino | 1 |
| Adquisiciones | 1 |
| Recursos Humanos | 1 |
| Total | 10 |

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

3.4.2 Recolección de datos.

Una vez establecidos el talento humano para la recolección de datos daremos lugar a establecer contacto con las unidades de observación por medio de los cuestionarios previamente establecidos, con la modalidad de encuesta por correo, por teléfono y online, debido que su matriz se encuentra en el cantón de la provincia del Guayas-Playas.

Capítulo IV

Propuesta o informe

4.1 Presentación y análisis de resultados

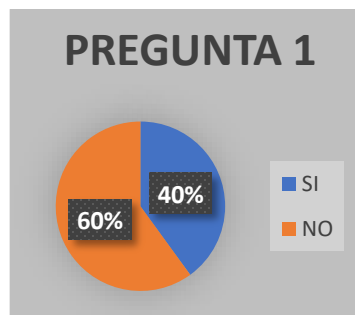
4.1.1 Análisis de resultados - encuesta

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

Encuesta aplicada al personal del Departamento Administrativo, Contable y de producción de la empresa “Camaronera Punta del Sol”

1. ¿Conoce usted la importancia de un manual de funciones?

Figura 4. Conocimiento sobre la importancia de un manual de funciones.



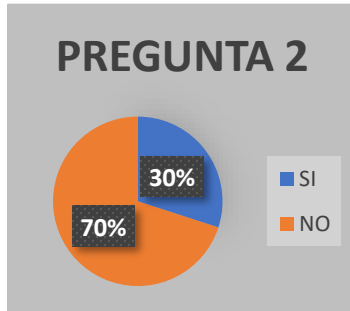
Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis e Interpretación.

El 40% del personal de empleados considerados en la muestra conocen del valor e importancia de un manual de funciones, sin embargo, la alta gerencia no tiene dentro de su prioridad incurrir en un gasto administrativo para implementar este manual, luego el 60% de los empleados encuestados considerados para esta muestra desconocen de la importancia y contenido.

2. ¿El personal de administración y operaciones conoce de la existencia de las normas de control interno?

Figura 5. Conocimiento del personal de administración y operación sobre la existencia de normas de control interno.



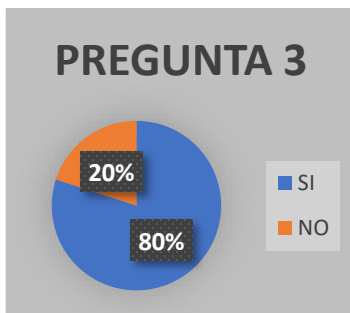
Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis e Interpretación.

El 30% de los encuestados corresponde al área financiera que es de su pleno conocimiento la importancia de la existencia de las normas del control interno, el 70% involucra a las áreas de dirección, administración y operaciones quienes aducen de la necesidad de optimizar los tiempos y no obstaculizar la producción con trámites burocráticos.

3. ¿Cree usted que la implementación de normas del control interno contribuiría al manejo eficiente del flujo de efectivo?

Figura 6. Consideración sobre la contribución de la implementación de normas de control interno en el manejo eficiente del flujo de efectivo.



Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

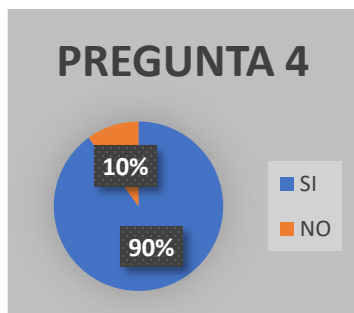
Análisis e Interpretación.

Después de una explicación respecto de la importancia de la existencia de normas de control interno en una empresa el 80% del personal asistió positivamente en la

necesidad de tener manual de funciones y normas de control interno y el 20% se expresó de manera negativa a los controles.

4. Con la implementación de las normas de control interno, ¿Cree usted que disminuiría la informalidad en las adquisiciones?

Figura 7. Percepción sobre la implementación de las normas de control interno para disminuir la informalidad en las adquisiciones.



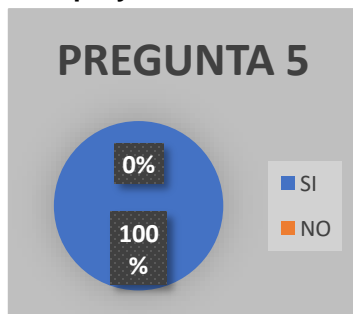
Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis e Interpretación.

Esta pregunta nos revela que el conocimiento de las normas, políticas y procedimientos que fueron impartidas al personal manifiestan estar de acuerdo con la importancia de las mismas de esta manera el 90% está de acuerdo con la implementación del manual de funciones y de normas de control interno mientras que el 10% se rehúsa al cambio.

5. ¿Las normas del control interno incidirán en la administración del flujo de efectivo y en la protección de los activos?

Figura 8. Incidencia de las normas de control interno en la administración del flujo de efectivo y en la proyección de los activos.



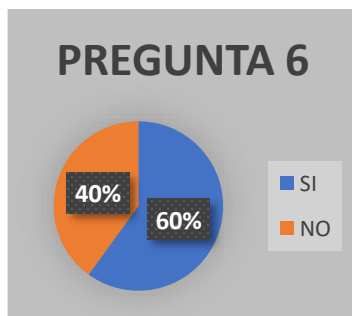
Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis e Interpretación.

En esta pregunta el 100% de la población encuestada manifestó estar de acuerdo en la importancia de una excelente administración de los fondos que permite solventar necesidades inmediatas además de controlar los activos fijos de la empresa dándoles el correcto uso y mantenimiento preventivo y correctivo de los mismos.

6. ¿La falta de normas de control interno ha creado inconvenientes en la administración?

Figura 9. Consideración de la falta de normas de control interno crearían inconvenientes en la administración.



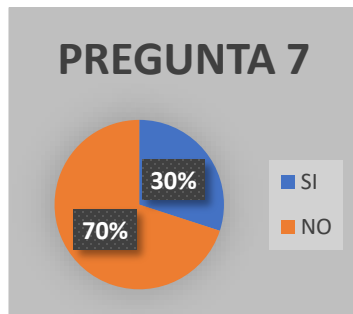
Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis e Interpretación.

El 60% de los encuestados lo componen personal de administración, adquisiciones y recursos humano quienes manifiestan que al no tener normas, políticas y procedimientos claros se crea inconvenientes en la administración, mientras que el 40% no le da la importancia debida al tema de control interno.

7. ¿Existe comunicación entre el área de producción con otras áreas de la empresa?

Figura 10. Existencia de comunicación entre el área de producción con otras áreas de la empresa.



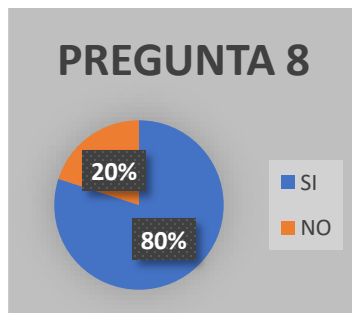
Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis e Interpretación.

Producción de acuerdo a la encuesta solo se comunica con el área de Administración, Adquisiciones y Gerencia, es decir solo con el 30% de las áreas que componen la empresa “Camaronera Punta del Sol” el otro 70% no se lo toma en cuenta en las decisiones de la producción.

8. ¿Participan todas las áreas de la empresa en el control de calidad del producto?

Figura 11. Participación de todas las áreas de la empresa en el control de calidad del producto.



Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis e Interpretación.

Del total encuestados en la empresa el 80% está relacionado netamente con la producción por lo tanto es responsable de la calidad del producto, en la práctica esto se cumple puesto que se obtiene un producto de exportación, el 20% indirectamente apoya

el control de calidad a través de una gestión oportuna y de la disponibilidad de recursos económicos.

4.1.2 Análisis de resultado - entrevista

Entrevistas

Entrevista al área administrativa y financiera de la “Camaronera Punta del Sol”

¿En la empresa existe empleados con afiliación al IESS y empleados sin afiliación?

Aquí se tiene empleados con afiliación al seguro y empleados temporales o por jornales.

¿Como se realiza el pago de haberes a los empleados de la empresa?

Los pagos son a través del administrador y en efectivo, la razón es que los empleados especialmente operativos se rehúsan a sacar cuentas corrientes o de ahorros en el sistema financiero.

¿Cree usted que el área administrativa tiene el respaldo de la gerencia para implementar cambios que optimicen su gestión?

Se podría decir que el respaldo está supeditado a la premura de los resultados, también a la falta de capital de trabajo.

¿La empresa está en conocimiento pleno de la obligación de cumplir con las leyes y reglamentos que rigen las actividades de la camaronera?

A pesar de tener conocimiento de las leyes y reglamentos sean estos tributarios, laborales y societarios, se retrasa el cumplimiento de estas obligaciones ocasionando el pago de intereses y multas lo perjudica los resultados de la empresa.

En la entrevista con el gerente general y otras áreas a fines a la administración, se establece que existe el pleno conocimiento para el desempeño de las funciones a ellos encomendadas, sin embargo, en el tema de los empleados temporales no se contrata a través de tercerizar lo cual permitiría obtener soporte financiero de descargo para dichos pagos, hacerlo de manera informal a través de solo vale de caja ocasiona gastos no deducibles permanentes, en el tema de pagos de sueldos se realizan mediante pagos en efectivo lo cual en tiempos de modernidad y globalización resulta obsoleto y desdibuja la transparencia de pagos de sueldos ante las autoridades de control.

En cuanto al respaldo de la gerencia en implementación de cambios o aplicación de normas políticas y procedimientos la gerencia cree que estos se deben aplicar cuando exista la disponibilidad suficiente para incurrir en gastos de estudios y análisis de la situación (asesoría externa), por último en relación al conocimiento y cumplimiento de leyes y reglamentos, la gerencia manifiesta conocer de estas leyes, sin embargo, la falta de liquidez obliga a su cumplimiento oportuno aceptando que se generen gastos por multas e intereses en su gestión, al cumplir estas obligaciones de manera diferida.

Entrevista al área operativa de la “Camaronera Punta del Sol”

¿Cuál es el proceso de producción en la “Camaronera Punta del Sol”?

En el año 2022 la exportación de camarón ocupó el segundo lugar en ingresos no petroleros con un 23,6% del total de las exportaciones nacionales, esto gracias a que el Ecuador tiene altos estándares de producción de camarón exportable de alta calidad, esto representa para las empresas camaroneras tener su principal activo que son las piscinas camaroneras muy bien valoradas.

La “Camaronera Punta del Sol” tiene su laboratorio desde la maduración hasta la venta a empresas exportadoras, el proceso de producción es el siguiente en términos generales

Maduración: El proceso empieza en los laboratorios de maduración en donde se germina la semilla de camarón y ocurre la reproducción, desove y eclosión. Este proceso finaliza con la incubación de los huevos y su posterior desarrollo.

Cultivo: El camarón se desarrolla en alrededor 4 meses hasta lograr el peso y medidas deseados en las piscinas camaroneras. Para cosecharlos, usualmente se usan bombas de drenaje en las piscinas para sacar el agua y luego son extraídos con equipos especializados buscando mantener la frescura y calidad del producto. Finalmente son dispuestos en canastas u otros contenedores con hielo. En versión artesanal el método de pesca conocido como La Changa es el que utiliza la camaronera la cual consiste en una red de arrastre, operada desde canoas y lanchas propulsadas con motores fuera de borda.

¿Cree usted que el proceso de producción optimiza los recursos de materia prima y materiales directos?

Siendo la principal materia prima en el proceso de producción del camarón, la postlarva la inexistencia de la misma está ocasionando año a año muchos problemas de desabastecimiento e incremento constante de su precio, sin esta materia prima no se puede realizar cosechas múltiples por lo tanto es recomendable que la camaronera cuente con su propio criadero de larvas y laboratorios, la falta de recursos financieros y sobre esto el ineficiente manejo del flujo de efectivo por falta de normas de control interno causan impacto negativo en el proceso productivo.

¿Cree usted que el procedimiento de pesca es el adecuado?

Si, sin embargo, se puede aplicar otras técnicas con mayor efectividad como es las redes de enmalle, el chinchorro camaronero (una red de tiro construida con nailon operada desde la orilla de la piscina o desde los botes) o la red camaronera.

¿Cuenta la empresa con un sistema de seguridad óptimo que impida la pérdida de producto?

De acuerdo a los resultados de producción por piscina camaronera del año 2022, aun cuando la extensión de las piscinas es similar (en promedio 8 hectáreas por piscina), en unas su producción fue de 10.000 lbs y otras se llegó a cosechar apenas 5.000 a 7.000 lbs. Por simple inspección se llegó a determinar que hubo hurto de la producción por falta de seguridad.

Análisis de resultado.

El proceso productivo que aplica la “Camaronera Punta del Sol” es óptimo dado que su producto se vende muy bien a las empresas nacionales que compra el producto para exportar.

La camaronera depende de la compra larvas al no tener sus propios criaderos o laboratorios, adicionalmente al no existir procedimientos de control interno ni control en el requerimiento de materias primas y materiales directos e indirectos, se determinó que el 60% del costo de producción lo constituye estos rubros.

El sistema de pesca si bien no es el más óptimo ha permitido llevar a cabo el proceso de recolección del producto pudiendo este mejorar y evitar pérdidas por muerte del producto por manejo inadecuado o falta de tecnología en este proceso.

En cuanto a seguridad la empresa no cuenta con un sistema confiable debido a que apenas se contrató dos personas para que cubran 49 hectáreas de piscina esto a simple vista dejó puntos vulnerables que pueden ser la causa de la diferencia en la producción de piscina a piscina.

Análisis de resultado – observación.

Durante el proceso de investigación a través de las encuestas y entrevistas se determina que existen errores desde la solicitud de la materia prima o materiales que realiza el jefe de campo en coordinación con el biólogo de campo, decimos que esta errado el procedimiento de compra porque no obedecen a una planificación que bien podría ser semanal o quincenal, sino a la necesidad del momento convirtiéndose en un requerimiento imprevisto.

Al consultar al administrador cuál es su procedimiento de compras y disposiciones al encargado de adquisiciones, manifiesta que las solicitudes de requerimiento de materiales imprevistas, les obliga a comprar a proveedores informales o que no están debidamente regulados ante el SRI, además de que la “Camaronera Punta del Sol” se encuentra lejos de los centros de provisionamiento de materiales y materias primas.

La falta de planificación obliga hacer compras recurrentes y al detalle, lo cual ocasiona costos más elevados que al adquirir bienes por volumen donde el precio disminuye, estos procesos de compra ocasionan que el administrador al momento de justificar documentadamente (facturas), lo haga a través de notas de venta sin valor comercial, facturas sin valor comercial y recibos de vale de caja con leyenda (sin factura de descargo).

De los registros contables.

Aun cuando el área de contabilidad ha manifestado la necesidad de contar con documentos de soporte de las compras que sean debidamente autorizados por el SRI, el personal involucrado en la parte administrativa y de operaciones no colabora cumpliendo con la recomendación de obtener documentos autorizados y/o electrónicos (facturación electrónica). Los hechos expuestos ocasionan que en la practica la contabilización quede expuesta al registro de gastos no deducibles permanentes, para mayor ilustración ponemos un ejemplo de un registro contable que representan gastos no deducibles.

Ejercicio de Registro Contable con Documentación de soporte debidamente Validada por el SRI.

Figura 12. Asiento de registro de gasto deducible.

Asiento Contable

Fecha: 27/11/2022
Código: COM 202211000052
Glosa: 251028 diegoamc89@gmail.com Edf C2 OF #3 Piso 6 Mz 277 8115 Fernando Aviles 28/11/2022 GLOBAL G.A.P. GGN 4050373152154 SIN SUPLEMENTACION O ADICION DE ADITIVOS Y ANTIBIOTICOS FACTURA ELECTRONICA INGRESANDO A: <https://gisis.rmgrid.com/> Si ingresa por primera vez al portal su usuario y clave es su RUC. 002-003-000124576 0024259575
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo |
|---|------------|------------|-----------------|
| 5.1.1.5.1 Producto en Proceso de Siembre y Cria | \$2,337.00 | | |
| 2.1.3.1.1 Proveedores | | \$2,337.00 | |
| Totales: | \$2,337.00 | \$2,337.00 | |

Elaborado por:
Cédula:

Aprobado por:
Cédula:

Revisado por:
Cédula:

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Asiento de registro por compra de materia prima directa, el sistema nos consulta si este es un gasto no deducible al ser un documento autorizado por el SRI se define como un NO, que es un gasto deducible.

Registro del pago del compromiso con utilización del Sistema Financiero. Figura 13. Asiento de registro de pago.

Asiento Contable

Fecha: 27/11/2022
Código: EGR 202211000494
Glosa: Doc. 002-003-000098230, 251028 diegoamc89@gmail.com Edf C2 OF #3 Piso 6 Mz 277 8115 Fernando Aviles 28/11/2022 GLOBAL G.A.P.
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo |
|--|------------|------------|-----------------|
| 2.1.3.1.1 Proveedores | \$2,313.63 | | |
| 1.1.1.3.1 Banco Machala Cta Cte # 1130150957 | | \$2,313.63 | |
| Totales: | \$2,313.63 | \$2,313.63 | |

Elaborado por:
Cédula:

Aprobado por:
Cédula:

Revisado por:
Cédula:

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Cuando se trata de transacciones con documentos de soporte validados por el SRI obligatoriamente el sistema requiere el método de pago para procesarlo a través del sistema financiero.

Asiento de Retención en la Fuente.

Figura 14. Asiento por registro de retención en la fuente al proveedor.

Asiento Contable

Fecha: 27/11/2022
Código: RET 202211000010
Glosa: Asiento de Retencion Doc N. 002-003-000098230
Gasto No Deducible: No

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 2.1.3.1.1 Proveedores | \$23.37 | | |
| 2.1.7.2.1 1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal | | \$23.37 | |
| Totales: | \$23.37 | \$23.37 | |

Elaborado por:
Cédula:

Aprobado por:
Cédula:

Revisado por:
Cédula:

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Claramente esta transacción de compra con documentos de soporte validados por el SRI pasa al sistema de base de datos del SRI como gasto deducible para el cierre del ejercicio económico y la consecuente declaración de impuesto a la renta. La retención se basa en la factura electrónica recibida cuya copia se adjunta (Ver Anexo 2).

Ejercicio de Registro Contable con Documentación de soporte sin Validez Tributaria.

Figura 15. Asiento de registro de gasto no deducible n° 1.

Asiento Contable

Fecha: 16/12/2022
 Código: ASI 202212000023
 Glosa: Flete de 30 cañas a camaronera, vale sin factura de descargo cargado al Cale #12.
 Gasto No Deducible: Sí

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo |
|---|---------|---------|-----------------|
| 5.1.4.11 Gastos por Movilización de Materiales y repuestos. | \$13.00 | | |
| 1.1.1.2 Caja Chica | | \$13.00 | |
| Totales: | \$13.00 | \$13.00 | |

Elaborado por: _____ Aprobado por: _____ Revisado por: _____
 Cédula: _____ Cédula: _____ Cédula: _____

CV#12

Vale de Caja Por \$ 13=

A Favor de: _____
 Por La Cantidad de: trece +/w
 Por Concepto de: FLETE DE 30 CAÑAS A CAMARONERA
VALE SIN FACTURA DE DESCARGO CARGADO AL VALE
#12

Puntón, 16 de Dic de 2022

Vto. Dueno: [Firma] Recibi Conforme: [Firma]

CV#12

NOTA DE VENTA

Fecha: 16/12/22
 Ciudad: _____
 Dirección: _____
 C.T. P.S. D. _____

| Cont. | ARTICULO | VALOR UNITARIO | CANTIDAD | TOTAL |
|------------------|--------------|----------------|-----------|---------------|
| | <u>flete</u> | | <u>13</u> | |
| CANCELADO | | | | |
| TOTAL USD | | | | <u>\$ 13=</u> |

SALIDA LA MERCADERIA NO ACEPTAMOS DEVOLUCIONES

Fuente: "Camaronera Punta del Sol S.A" (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Este gasto corresponde a un servicio de transporte donde el administrador omite la emisión de una liquidación de compra y prestación de servicio debidamente autorizada por el SRI, es decir no coordina con el departamento de contabilidad, no previene que debe tener un soporte válido para el descargo del gasto, adicionalmente podemos observar que el sistema contable ya nos determina que esto es un gasto no deducible y lo diferenciara en el estado de operaciones.

Figura 16. Asiento de registro de gasto no deducible n° 2.

Asiento Contable

Fecha: 20/12/2022
Código: ASI 202212000026
Glosa: Compra de 3 sacos de arena, sin factura de descargo, cargado al Vale #13
Gasto No Deducible: Si

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo |
|--|---------------|---------------|-----------------|
| 5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$6.00 | | |
| 1.1.1.2 Caja Chica | | \$6.00 | |
| Totales: | \$6.00 | \$6.00 | |

Elaborado por: _____ Aprobado por: _____ Revisado por: _____
Cédula: _____ Cédula: _____ Cédula: _____

NOTA DE VENTA

Fecha: 20 de Diciembre 2022
Cliente: Produccion

| Cant. | ARTICULO | Precio Unitario | Valor Total |
|-------|----------------|-----------------|-------------|
| 3 | sacos de arena | 2.00 | 6.00 |
| | | | TOTAL 6.00 |

Salda la mercadería no aceptamos devoluciones.

www.confisco.com | Contabilidad sn Pagina 1 de 1

Fuente: "Camaronera Punta del Sol S.A" (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Esta compra de material bien se pudo realizar en los distribuidores de materiales de construcción que emiten facturas legalizadas, sin embargo, el administrador y encargado de adquisiciones son los responsables de que este gasto se convierta en no deducible al descargar el mismo con una simple nota de venta sin valor tributario.

Figura 17. Asiento de registro de gasto no deducible n° 3.

Asiento Contable

Fecha: 13/12/2022
Código: ASI 202212000012
Glosa: Compra de 4 marquetas de hielo molido para pesca del reservorio (4x\$5), vale sin factura de descargo, cargado al vale# 10, al Sr. Iván Zapater.
Gasto No Deducible: Sí

Detalle del Asiento

| Cuenta | Debe | Haber | Centro de Costo |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| 5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$20.00 | | |
| 1.1.1.2 Caja Chica | | \$20.00 | |
| Totales: | \$20.00 | \$20.00 | |

Elaborado por: _____ Aprobado por: _____ Revisado por: _____
Cédula: _____ Cédula: _____ Cédula: _____

Vale de Caja Por \$. 20=-

A Favor de: _____

Por La Cantidad de: VEINTE 00/100 _____

Por Concepto de: COMPRA DE 4 MARQUETAS DE HIELO MOLIDO PARA PESCA DEL RESERVORIO (4x\$5)
VALE SIN FACTURA DE DESCARGO, CARGADO AL VALE#10
PLAYA, 13 DICIEMBRE 2022

Vto. Bueno
1.2.BRecibi Contable
1.11.11

Fuente: "Camaronera Punta del Sol S.A" (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

El concepto del gasto se refiere al suministro de materiales para el proceso de la conservación de la pesca, el cual ha sido requerido de manera imprevista, por cuanto su descargo no tiene sustento tributario como se evidencia en el vale de caja adjunto. El sistema contable lo asume directamente como un gasto no deducible.

Análisis general de la situación.

Se han expuesto tres muestras de registros contables sin sustento tributario equivalentes gastos no deducibles permanentes esto significa que jamás la empresa podrá recuperar a través de la conciliación tributaria los egresos efectuados bajo este esquema.

Determinación de los gastos no deducibles en el estado de operaciones.

En el Estado de Resultado adjunto cortado al 31 de diciembre del año 2022 el sistema contable nos permite resumir el total de Gastos No Deducibles generados en el ejercicio económico el cual asciende a la suma \$14.844,67 (Catorce mil ochocientos cuarenta y cuatro 67/100 dólares).

Figura 18. Resumen de gastos no deducibles en estado de resultados.

| CAMARONERA PUNTA DEL SOL | |
|---|---------------------|
| Estado de Resultados | |
| Desde el 01/01/2022 hasta el 31/12/2022 | |
| | Total |
| 4 Ingresos | \$0,00 |
| 4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias | \$0,00 |
| 4.1.1 Venta de Bienes | \$0,00 |
| 4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$0,00 |
| 4.3 Otros Ingresos Financieros | \$0,00 |
| 5 Costos y Gastos | \$14,844.67 |
| 5.1 Costos de Venta y Producción | \$13,325.36 |
| 5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$0,00 |
| 5.1.2 Mano de Obra Directa | \$11,892.65 |
| 5.1.2.1 Sueldos Mano de Obra Directa | \$11,456.42 |
| 5.1.2.10 Alimentación mano de obra directa | \$436.23 |
| 5.1.3 Mano de Obra Indirecta | \$0,00 |
| 5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación | \$1,432.71 |
| 5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Costos | \$27.20 |
| 5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$1,156.41 |
| 5.1.4.8 Otros Costos de Producción | \$79.00 |
| 5.1.4.8.2 Combustibles y lubricantes costos y gastos | \$79.00 |
| 5.1.4.9 Medicina y salud costo y gasto | \$136.10 |
| 5.1.4.11 Gastos por Movilización de Materiales y repuestos. | \$34.00 |
| 5.2 Gastos | \$1,519.31 |
| 5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias | \$1,090.31 |
| 5.2.1.1 Ventas | \$403.95 |
| 5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas. | \$100.00 |
| 5.2.1.1.67 Poma de Agua | \$290.40 |
| 5.2.1.1.68 Cilindros de Gas | \$13.55 |
| 5.2.1.2 Administrativos | \$686.36 |
| 5.2.1.2.17 Mantenimiento de Equipos Adm. | \$65.00 |
| 5.2.1.2.23 Combustible Adm. | \$29.32 |
| 5.2.1.2.26 Movilización y Transporte Adm. | \$74.00 |
| 5.2.1.2.35 Celulares Adm. | \$21.44 |
| 5.2.1.2.38 Televisión Pagada Adm. | \$66.00 |
| 5.2.1.2.63 Gastos de Oficina Adm. | \$358.50 |
| 5.2.1.2.69 Gastos Suministros de Oficina | \$72.10 |
| 5.2.2 Gastos No Operacionales | \$429.00 |
| 5.2.2.1 Otros Gastos Operacionales | \$429.00 |
| 5.2.2.1.14 Mantenimiento y reparación vehículos | \$429.00 |
| 5.2.3 Gastos de Operaciones Descontinuadas | \$0,00 |
| Utilidad o Pérdida | -\$14,844.67 |

Fuente: “Cameronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Para la empresa “Camaronera Punta del Sol” los gastos no deducibles permanentes representan una perdida irre recuperable por la circunstancia en la que se dio el gasto y la falta de sustento tributario, los gastos no deducibles permanentes representan una disminución del gasto total y un incremento en la utilidad tributable que termina incrementando el Impuesto a la Renta a pagar.

Estado de Resultado segmentado del ejercicio económico del 2022 de la Camaronera Punta del Sol

Figura 19. Estado de resultados segmentado.

| CAMARONERA PUNTA DEL SOL | |
|--|--------------|
| Estado de Resultados | |
| Desde el 01/01/2022 hasta el 31/12/2022 | |
| | Total |
| 4 Ingresos | \$175,636.06 |
| 4 Ingresos | \$0.00 |
| 4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias | \$175,636.06 |
| 4.1 Ingresos de Actividades Ordinarias | \$0.00 |
| 4.1.1 Venta de Bienes | \$175,636.06 |
| 4.1.1 Venta de Bienes | \$0.00 |
| 4.1.1.1 Venta Camarones | \$175,636.06 |
| 4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$0.00 |
| 4.2 Otros Ingresos de Actividades Ordinarias | \$0.00 |
| 4.3 Otros Ingresos Financieros | \$0.00 |
| 4.3 Otros Ingresos Financieros | \$0.00 |
| 5 Costos y Gastos | \$286,231.35 |
| 5 Costos y Gastos | \$14,844.67 |
| 5.1 Costos de Venta y Producción | \$220,468.07 |
| 5.1 Costos de Venta y Producción | \$13,325.36 |
| 5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$129,662.36 |
| 5.1.1 Materiales Utilizados o Productos Vendidos | \$0.00 |
| 5.1.1.5 Productos en Proceso | \$129,662.36 |
| 5.1.1.5.1 Producto en Proceso de Siembra y Cria | \$129,662.36 |
| 5.1.2 Mano de Obra Directa | \$40,518.70 |
| 5.1.2 Mano de Obra Directa | \$11,892.65 |
| 5.1.2.1 Sueldos Mano de Obra Directa | \$20,007.78 |
| 5.1.2.1 Sueldos Mano de Obra Directa (no deducible) | \$11,456.42 |
| 5.1.2.2 Sobretiempos Mano de Obra Directa | \$4,603.71 |
| 5.1.2.3 Décimo Tercer Sueldo Mano de Obra Directa | \$4,565.91 |
| 5.1.2.4 Décimo Cuarto Sueldo Mano de Obra Directa | \$1,487.64 |
| 5.1.2.5 Vacaciones Mano de Obra Directa | \$892.72 |
| 5.1.2.6 Aportes Patronales al I.E.S.S. Mano de Obra Directa | \$3,001.68 |
| 5.1.2.7 Secap - Iece Mano de Obra Directa | \$214.25 |
| 5.1.2.9 Gastos Planes de Beneficios a Empleados Mano de Obra Directa | \$180.00 |
| 5.1.2.10 Alimentación mano de obra directa | \$5,565.01 |
| 5.1.2.10 Alimentación mano de obra directa (no deducible) | \$436.23 |
| 5.1.3 Mano de Obra Indirecta | \$0.00 |
| 5.1.3 Mano de Obra Indirecta | \$0.00 |
| 5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación | \$50,287.01 |
| 5.1.4 Costos Indirectos de Fabricación | \$1,432.71 |
| 5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Costos | \$11,055.46 |
| 5.1.4.6 Mantenimiento y Reparaciones Costos (no deducible) | \$27.20 |
| 5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos | \$6,944.14 |
| 5.1.4.7 Suministros, Materiales y Repuestos Costos (no deducible) | \$1,156.41 |
| 5.1.4.8 Otros Costos de Producción | \$31,963.24 |

| | |
|--|--------------------|
| 5.1.4.8 Otros Costos de Producción | \$79.00 |
| 5.1.4.8.1 Impuestos, Tasas y Contribuciones (costos y gastos). | \$3,540.57 |
| 5.1.4.8.2 Combustibles y lubricantes costos y gastos | \$27,977.17 |
| 5.1.4.8.2 Combustibles y lubricantes costos y gastos (no deducible) | \$79.00 |
| 5.1.4.8.3 Transporte Diesel Camaronera Costos y Gastos | \$445.50 |
| 5.1.4.9 Medicina y salud costo y gasto | \$104.59 |
| 5.1.4.9 Medicina y salud costo y gasto (no deducible) | \$136.10 |
| 5.1.4.10 Suministros y Materiales de Aseo | \$99.58 |
| 5.1.4.11 Gastos por Movilización de Materiales y repuestos. | \$120.00 |
| 5.1.4.11 Gastos por Movilización de Materiales y repuestos. (no deducible) | \$34.00 |
| 5.2 Gastos | \$65,763.28 |
| 5.2 Gastos | \$1,519.31 |
| 5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias | \$65,635.18 |
| 5.2.1 Gastos de Actividades Ordinarias | \$1,090.31 |
| 5.2.1.1 Ventas | \$7,109.89 |
| 5.2.1.1 Ventas | \$403.95 |
| 5.2.1.1.23 Combustible Vtas. | \$3,535.68 |
| 5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas. | \$1,798.89 |
| 5.2.1.1.26 Movilización y Transporte Vtas. (no deducible) | \$100.00 |
| 5.2.1.1.29 Gastos de Gestión Vtas. | \$13.61 |
| 5.2.1.1.33 Energía Eléctrica Vtas. | \$210.40 |
| 5.2.1.1.37 Agua Vtas. | \$1,506.53 |
| 5.2.1.1.66 Gasto de limpieza y aseo Vtas. | \$33.28 |
| 5.2.1.1.67 Poma de Agua | \$11.50 |
| 5.2.1.1.67 Poma de Agua (no deducible) | \$290.40 |
| 5.2.1.1.68 Cilindros de Gas (no deducible) | \$13.55 |
| 5.2.1.2 Administrativos | \$58,511.16 |
| 5.2.1.2 Administrativos | \$686.36 |
| 5.2.1.2.1 Sueldos Unificados Adm. | \$4,000.00 |
| 5.2.1.2.2 Sobretiempos Adm. | \$7.81 |
| 5.2.1.2.5 Aportes Patronales al IESS Adm. | \$446.00 |
| 5.2.1.2.6 Secap - lece Adm. | \$40.00 |
| 5.2.1.2.8 Décimo Tercer Sueldo Adm. | \$333.32 |
| 5.2.1.2.10 Vacaciones Adm. | \$166.68 |
| 5.2.1.2.13 Honorarios Profesionales Adm. | \$18,630.60 |
| 5.2.1.2.14 Servicios Contratados Alquiler Programa Contable | \$211.20 |
| 5.2.1.2.17 Mantenimiento de Equipos Adm. | \$93.86 |
| 5.2.1.2.17 Mantenimiento de Equipos Adm. (no deducible) | \$65.00 |
| 5.2.1.2.20 Comisiones Adm. | \$2,541.75 |
| 5.2.1.2.23 Combustible Adm. | \$2,110.49 |
| 5.2.1.2.23 Combustible Adm. (no deducible) | \$29.32 |
| 5.2.1.2.26 Movilización y Transporte Adm. (no deducible) | \$74.00 |
| 5.2.1.2.35 Celulares Adm. (no deducible) | \$21.44 |
| 5.2.1.2.37 Agua Adm. | \$6.00 |
| 5.2.1.2.38 Televisión Pagada Adm. | \$17.86 |
| 5.2.1.2.38 Televisión Pagada Adm. (no deducible) | \$66.00 |
| 5.2.1.2.68 Gastos Bancarios | \$47.30 |
| 5.2.1.2.69 Gastos Suministros de Oficina | \$53.57 |
| 5.2.1.2.69 Gastos Suministros de Oficina (no deducible) | \$72.10 |
| 5.2.1.3 Gastos Financieros | \$14.13 |
| 5.2.1.3.2 Comisiones | \$1.56 |
| 5.2.1.3.5 Otros Gastos Financieros | \$12.57 |
| 5.2.2 Gastos No Operacionales | \$128.10 |
| 5.2.2 Gastos No Operacionales | \$429.00 |
| 5.2.2.1 Otros Gastos Operacionales | \$128.10 |
| 5.2.2.1 Otros Gastos Operacionales | \$429.00 |
| 5.2.2.1.12 multas empleados | \$113.10 |
| 5.2.2.1.14 Mantenimiento y reparación vehiculos | \$15.00 |
| 5.2.2.1.14 Mantenimiento y reparación vehiculos (no deducible) | \$429.00 |
| 5.2.3 Gastos de Operaciones Descontinuadas | \$0.00 |
| 5.2.3 Gastos de Operaciones Descontinuadas | \$0.00 |
| Utilidad o Pérdida gravable | -\$110,595.29 |
| Utilidad o Pérdida no gravable | -\$14,844.67 |
| Utilidad o Pérdida | -\$125,439.96 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

La empresa “Camaronera Punta del Sol” en el ejercicio económico 2022 ha obtenido una pérdida de \$125.439.96 (Ciento Veinticinco Mil Cuatrocientos treinta y nueve 96/100 dólares) considerando gastos deducibles y no deducibles.

Observando la segmentación del Estado de Resultado vemos que este nos determina una utilidad o pérdida gravable de \$110.595,29 (Ciento Diez Mil Quinientos Noventa y cinco 29/100 dólares), Utilidad o pérdida no gravable (Gastos no deducibles permanentes) \$14.844,67 (Catorce Mil Ochocientos Cuarenta y Cuatro 67/100 dólares) y una Utilidad o Pérdida Neta de \$125.439,96 (Ciento Veinticinco Mil Cuatrocientos treinta y nueve 96/100 dólares).

En el ejercicio futuro tributariamente la empresa podrá amortizar la pérdida solo en \$110.595,29 (Ciento Diez Mil Quinientos Noventa y cinco 29/100 dólares) en un periodo de 5 años o menos si la utilidad fuese considerable que asuma una amortización en menos periodos, claramente queda establecido que la empresa pierde la oportunidad de resarcirse los \$14.844,67 (Catorce Mil Ochocientos Cuarenta y Cuatro 67/100 dólares) en ejercicios futuros.

Presentación y análisis de estados financieros e incidencia de la falta de aplicación de controles internos.

A través del análisis documental de la empresa “Camaronera Punta del Sol” los resultados que presenta el balance general al 31 de diciembre 2022 y su comparativo inicial para este trabajo de investigación cortado al 1 de junio del 2022, nos servirán de base para efectuar un análisis horizontal y determinar las cuentas que tuvieron mayor afectación en ambos periodos impactando en el resultado final que afecta el patrimonio.

Tabla 2. Análisis activo corriente.

| CAMARONERA PUNTA DEL SOL | | | | |
|--|---|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| Estado de Situación Financiera | | | | |
| BALANCE GENERAL COMPARATIVO POR PERIODO EN DÓLARES AMERICANOS | | | | |
| | | 1 DE JUNIO DEL 2022 | 31 DE DICIEMBRE DEL 2022 | ANALISIS HORIZONTAL |
| 1 | Activos | 150168,17 | 244.758,06 | 94589,89 |
| 1.1 | Activo Corriente | 83497,03 | 184.852,98 | 101355,95 |
| 1.1.1 | Efectivo y Equivalentes a Efectivo | 8410,77 | 62.240,48 | 53829,71 |
| 1.1.1.1 | Caja | 7440,77 | 0,00 | -7440,77 |
| 1.1.1.2 | Caja Chica | 970 | 348,18 | -621,82 |
| 1.1.1.3 | Bancos | 0 | 61.892,30 | 61892,3 |
| 1.1.1.3.1 | Banco Machala Cta Cte # 1130150957 | 0 | 61.892,30 | 61892,3 |
| 1.1.2 | Activos Financieros | 40400 | 66.931,59 | 26531,59 |
| 1.1.2.5 | Cuentas por Cobrar | 40400 | 66.853,43 | 26453,43 |
| 1.1.2.5.1 | Clientes Comerciales | 40400 | 66.573,57 | 26173,57 |
| 1.1.2.5.4 | Funcionarios y/o Empleados | 0 | 279,86 | 279,86 |
| 1.1.2.7 | Otras Cuentas por Cobrar | 0 | 78,16 | 78,16 |
| 1.1.2.7.1 | cuentas por cobrar multas | 0 | 78,16 | 78,16 |
| 1.1.3 | Inventario | 105 | 5.706,50 | 5601,5 |
| 1.1.3.1 | Materia Prima | 105 | 1.583,85 | 1478,85 |
| 1.1.3.3 | Suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción | 0 | 2.202,80 | 2202,8 |
| 1.1.3.9 | Inventarios repuestos, herramientas y accesorios | 0 | 1.919,85 | 1919,85 |
| 1.1.4 | Servicios y otros Pagos Anticipados | 0 | 5.780,05 | 5780,05 |
| 1.1.4.3 | Anticipo a Proveedores | 0 | 4.900,05 | 4900,05 |
| 1.1.4.4 | Otros Anticipos Entregados | 0 | 880,00 | 880 |
| 1.1.5 | Activos por Impuestos Corrientes | 34581,26 | 44.194,36 | 9613,1 |
| 1.1.5.1 | IVA sobre Compras | 23859,68 | 31.716,41 | 7856,73 |
| 1.1.5.1.1 | IVA sobre Compras | 23859,68 | 31.716,41 | 7856,73 |
| 1.1.5.3 | Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta | 10721,58 | 12.477,95 | 1756,37 |
| 1.1.5.3.1 | 1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal | 0 | 1.756,37 | 1756,37 |
| 1.1.5.3.11 | Otras autoretenciones | 10702,94 | 10.702,94 | 0 |
| 1.1.5.3.12 | Impuesto único a ingresos provenientes de actividades agropecuarias | 18,64 | 18,64 | 0 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Si analizamos de manera cuantitativa la variación económica por grupo de activo tenemos que el activo corriente tiene un incremento de \$ 101.355,95 respecto de su saldo inicial con el que comienza la empresa sus operaciones productivas este incremento representa un 21,38% dejando entrever que la cuenta Bancos representa el mayor porcentaje de liquidez de la solvencia económica corriente, su saldo representa el 61% del Activo Corriente de la empresa. La cuenta Bancos presenta un saldo disponible al 31/12/2022 de \$ 61.892,30 el mismo que se respalda con la conciliación bancaria. (Ver anexo 4).

El saldo en cuentas por **Clientes Comerciales** tuvo un incremento de \$26.173,57 que representa un 25,82% del total de Activo Corriente. Del saldo de la cuenta al 31/12/2022 de \$66.573,57 la suma de \$40.400,00 representan deudas que asume la empresa al momento de la adquisición de la misma por parte de Camaronera Punta de Sol, es decir no constituyen créditos otorgados por la operación de la empresa.

Inventarios de Materia Primas refleja un incremento de \$5601,50 desglosado en la cuenta de inventarios tales como Materia Prima Directa \$1.478,85; Suministro o Materiales para su consumo \$2.202,80 y la cuenta Inventario repuestos, herramientas y accesorios con un incremento de \$1.919,85; Claramente se refleja una correcta aplicación de cuentas y personificación de los rubros que representan la materia prima y materiales con que cuenta la empresa.

Servicios y otro Pago Anticipados la cuenta no mantenía saldos al inicio de gestión sin embargo al 31 de diciembre del 2022, presenta un saldo de \$5.780,05 producto de registro de operaciones de anticipos contractuales a proveedores en el siguiente orden; **Anticipo a Proveedores Materia Prima** \$4.900,05 y **Anticipo otorgados a estudio jurídicos** \$880,00.

Activos por Impuesto Corriente de acuerdo al análisis comparativo este grupo de activo se ha incrementado en \$9.613,10 se debe manifestar que si bien este rubro es parte del Activo Corriente son valores no susceptibles de realización monetaria sino mas bien constituyen contrapartida para compensación tributaria (Crédito Tributario) que en su momento minimizarán la salida de flujos de efectivo por parte de la empresa, las cuenta que constituyen este incremento son: **IVA en Compras** por \$7.856,73 y

Retenciones en la Fuente (1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal) por \$1.756,37.

Tabla 3. Activos no corrientes.

| CAMARONERA PUNTA DEL SOL | | | | |
|--|--|-----------------|------------------|-----------------|
| Estado de Situación Financiera | | | | |
| BALANCE GENERAL COMPARATIVO POR PERIODO EN DÓLARES AMERICANOS | | | | |
| 1.2.1 | Propiedad, Planta y Equipos | 66671,14 | 59.905,08 | -6766,06 |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | 0 | 556,53 | 556,53 |
| 1.2.1.6 | Maquinarias y Equipos | 130559,48 | 149.559,38 | 18999,9 |
| 1.2.1.8 | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | 0 | 2.732,36 | 2732,36 |
| 1.2.1.1 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | -63888,34 | -92.943,19 | 29054,85 |
| 1.2.2 | Propiedades de Inversión | 0 | 0,00 | 0 |
| 1.2.3 | Activos Biológicos | 0 | 0,00 | 0 |
| 1.2.4 | Intangibles | 0 | 0,00 | 0 |
| 1.2.6 | Activos Financieros No Corrientes | 0 | 0,00 | 0 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Los saldos que presentan las cuentas del grupo de Activos No Corrientes lo constituye la cuenta de Propiedad Planta y Equipo, por simple inspección en el análisis horizontal nos demuestra una disminución de \$6.766,06 siendo que las cuentas al detalle de **Muebles y Enseres** por \$556,53; **Maquinarias y Equipos** por \$ 18.999,90 y **Vehículo, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil**, asciende a \$2.732,36, presenta un incremento la **Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo** del periodo (Enero-Diciembre 2022) diluye el incremento por compra de Activos.

Tabla 4. Variación en activos fijos en dólares.

| VARIACION EN ACTIVOS FIJOS EN DÓLARES | | |
|--|--|-----------------|
| CODIGO | CUENTA | TOTAL |
| 1.2.1.5 | Muebles y Enseres | 556,53 |
| 1.2.1.6 | Maquinarias y Equipos | 18999,9 |
| 1.2.1.8 | Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil | 2732,36 |
| | INCREMENTO DEL PERIODO | 22288,79 |
| 1.2.1.11 | (-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo | - |
| | TOTAL, DISMINUCION PPE | -6766,06 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Tabla 5. Pasivos corrientes.

| CAMARONERA PUNTA DEL SOL | | | | |
|--|---|-----------------|-------------------|------------------|
| Estado de Situación Financiera | | | | |
| BALANCE GENERAL COMPARATIVO POR PERIODO EN DÓLARES AMERICANOS | | | | |
| 2 | Pasivos | 77497,54 | 228.997,99 | 151500,45 |
| 2.1 | Pasivo Corriente | 77497,54 | 147.543,39 | 70045,85 |
| 2.1.3 | Cuentas y Documentos por Pagar | 8882,8 | 136.962,91 | 128080,11 |
| 2.1.3.1 | Cuentas por Pagar | 8882,8 | 136.962,91 | 128080,11 |
| 2.1.3.1.1 | Proveedores | 805,99 | 6.828,46 | 6022,47 |
| 2.1.3.1.3 | Cta Por Pagar Valcofe S.A | 8076,81 | 130.134,45 | 122057,64 |
| 2.1.4 | Obligaciones Con Instituciones Financieras | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.1.5 | Provisiones | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.1.7 | Otras Obligaciones Corrientes | 0 | 9.458,73 | 9458,73 |
| 2.1.7.1 | Retenciones del I.E.S.S. | 0 | 747,60 | 747,6 |
| 2.1.7.1.1 | 9.45% Aportes Individuales | 0 | 687,26 | 687,26 |
| 2.1.7.1.2 | Prestamos Quirografarios | 0 | 60,34 | 60,34 |
| 2.1.7.2 | Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta | 0 | 842,54 | 842,54 |
| 2.1.7.2.1 | 1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal | 0 | 760,80 | 760,8 |
| 2.1.7.2.5 | 10% Honorarios Profesionales y Dietas | 0 | 61,11 | 61,11 |
| 2.1.7.2.8 | 2.75% Servicios | 0 | 20,63 | 20,63 |
| 2.1.7.3 | Retenciones del Impuesto al Valor Agregado | 0 | 136,33 | 136,33 |
| 2.1.7.3.2 | 70% Servicios | 0 | 63,00 | 63 |
| 2.1.7.3.3 | 100% Honorarios, Arrendamientos | 0 | 73,33 | 73,33 |
| 2.1.7.6 | Beneficios Sociales por Pagar | 0 | 6.343,78 | 6343,78 |
| 2.1.7.6.1 | Décimo Tercer Sueldo | 0 | 2.118,85 | 2118,85 |
| 2.1.7.6.2 | Décimo Cuarto Sueldo | 0 | 1.487,64 | 1487,64 |
| 2.1.7.6.3 | Vacaciones | 0 | 1.059,40 | 1059,4 |
| 2.1.7.6.4 | 11.15% Aportes Patronales I.E.S.S. | 0 | 1.423,64 | 1423,64 |

| | | | | |
|----------------|--|----------------|-----------------|-----------------|
| 2.1.7.6.5 | 1% Secap – lece | 0 | 254,25 | 254,25 |
| 2.1.7.7 | Nominas | 0 | 1.388,48 | 1388,48 |
| 2.1.7.7.1 | Sueldos por Pagar | 0 | 1.388,48 | 1388,48 |
| 2.1.8 | Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas | 4640,51 | 1.121,75 | -3518,76 |
| 2.1.8.3 | Cuenta por Pagar Compañías Relacionadas | 4.640,51 | 0,00 | -4.640,51 |
| 2.1.8.1 | Cuenta por Pagar Socios o Accionistas | 0 | 1.000,00 | 1000 |
| 2.1.8.8 | Cuentas por Pagar Comisariato | 0 | 121,75 | 121,75 |
| 2.1.12 | Porción Corriente de Provisiones por Beneficios a Empleados | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.1.13 | Otros Pasivos Corrientes | 63.974,23 | 0,00 | -63.974,23 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

Por el volumen de transacciones y cuentas en el presente análisis comparativo daremos relevancia a los saldos significativos que constituyen este grupo del pasivo, el **Pasivo Corriente** nos presenta un incremento de \$70.045,85 del cual su composición está dada en Cuentas y Documentos por pagar por un valor de \$ 128.080,11 y un ajuste por reclasificación de la cuenta **Otros Pasivos Corrientes** por \$63.974,23 +/-; Otras cuentas que constituyen el Pasivo Corriente como **Otras Obligaciones Corrientes** por \$9.458,73; **Retenciones en la Fuente (IVA e Impuesto a la Renta)** por \$978,87; **Beneficios Sociales por Pagar** por \$6.343,78; **Nómina** por \$1388,48; **Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas** por \$ -3.518,76.

Tabla 6. Pasivos no corrientes.

| CAMARONERA PUNTA DEL SOL | | | | |
|---|--|----------|-------------|----------|
| Estado de Situación Financiera | | | | |
| BALANCE GENERAL COMPARATIVO POR PERIODO EN DÓLARES AMERICANOS | | | | |
| 2.2 | Pasivo No Corriente | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.2.2 | Cuentas y Documentos por Pagar | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.2.3 | Obligaciones con Instituciones Financieras | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.2.4 | Cuenta por Pagar Diversas/Relacionadas | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.2.7 | Provisiones por Beneficios a Empleados | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.2.8 | Pasivo Diferido | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.2.9 | Otros Pasivos No Corrientes | 0 | 0,00 | 0 |
| 2.3 | Cuentas por pagar Accionistas | 0 | 12.370,46 | 12370,46 |
| 2.4 | Cuentas por Pagar gastos varios CAMARONERA PUNTA DEL SOL | 0 | 69.084,14 | 69084,14 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

La empresa Camaronera Punta del Sol se constituyó al amparo y tutela de los accionistas mayoritarios, el saldo de los **Pasivo No Corrientes** constituyen en un 100% la deuda que esta mantiene con sus accionistas, deuda que asciende a \$ 81.454,60 al cierre del ejercicio económico 2022. Es claro que se constituyen en Pasivo No Corrientes al constituir esta deuda de la libre exigencia de pago por parte de los accionistas.

Tabla 7. Patrimonio.

| CAMARONERA PUNTA DEL SOL | | | | |
|--|---|-----------------|---------------------|--------------------|
| Estado de Situación Financiera | | | | |
| BALANCE GENERAL COMPARATIVO POR PERIODO EN DÓLARES AMERICANOS | | | | |
| 3 | Patrimonio | 72670,63 | 15.760,07 | -56910,56 |
| 3.1 | Patrimonio Atribuible a Propietarios | 72670,63 | 15.760,07 | -56910,56 |
| 3.1.1 | Capital Social | 1200 | 1.200,00 | 0 |
| 3.1.1.1 | Capital Social suscrito o pagado | 1200 | 1.200,00 | 0 |
| 3.1.4 | Reservas | 0 | 0,00 | 0 |
| 3.1.5 | Otros Resultados Integrales | 0 | 0,00 | 0 |
| 3.1.6 | Resultados Acumulados | 0 | - 126.331,29 | - 126331,29 |
| 3.1.6.1 | Resultados Acumulados | 0 | - 126.331,29 | - 126331,29 |
| 3.1.7 | Resultado del Ejercicio | 71470,63 | 140.891,36 | 69420,73 |
| 3.1.7.1 | Resultado del Ejercicio | 71470,63 | 140.891,36 | 69420,73 |
| 3.2 | Participación No Controladas | 0 | 0,00 | 0 |
| | Resultado del Ejercicio | 0 | - 126.331,29 | - 126331,29 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Análisis.

El grupo atribuible al patrimonio refleja una disminución de \$-56.910,56 este saldo se da por efecto de reclasificación entre los resultados acumulados producto de revalorización de Activos y la variación de la Utilidad o Perdida del Ejercicio en nuestro caso resultado negativo por la pérdida del ejercicio de \$140.891,36.

Tabla 8. Variación análisis horizontal del patrimonio en dólares americanos.

| VARIACION ANALISIS HORIZONTAL DEL PATRIMONIO EN DÓLARES AMERICANOS | | |
|---|-------------------------|------------------|
| CODIGO | CUENTA | TOTAL |
| 3.1.6 | Resultados Acumulados | -126331,29 |
| 3.1.7 | Resultado del Ejercicio | 69420,73 |
| PATRIMONIO ATRIBUIBLE A PROPIETARIOS | | -56910,56 |

Fuente: “Camaronera Punta del Sol S.A” (2022)

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

4.2 Propuesta

4.2.1 Propuestas a cumplir en base a los objetivos.

1. La primera propuesta presentada trata del primer objetivo mencionado que exclama “Identificar los principales referentes teóricos que conllevan a la realización el presente trabajo de investigación”, los referentes teóricos en los cuales se basa la identificación de los problemas por los cuales atraviesa la empresa se basan en la necesidad de contar con un manual de funciones específicos e implementar normas de control interno en las diferentes áreas de administración y operaciones.

Sabiendo que un manual de funciones y procedimientos resulta un instrumento administrativo que toda empresa debe poseer este nos permite optimizar el control de los recursos y supervisar las actividades de los empleados para esto es necesario emitir normas y políticas que están relacionados con la actividad de la empresa “giro del negocio” sea esta de producción de bienes o servicios, el manual de funciones se enfoca principalmente en la administración de recurso humano elemento principal de la empresa, ya que a través de un buen desempeño y aporte diario en su trabajo permitirá el cumplimiento de los objetivos propuestos. El manual de funciones describe de manera detallada las funciones de los diferentes puestos sin especificar de manera detallada ya que esto se trata específicamente en el manual de procedimientos establecidos para la empresa.

El manual de procedimientos en cambio nos sirve de apoyo para el trabajo diario de las diferentes áreas de la camaronera.

Nuestro referente teórico relacionado con el control interno nos determina que este es un mecanismo que nos ayuda a proteger de manera general los activos de la empresa además de garantizar la eficiencia en las operaciones y la credibilidad en la información financiera las normas de control interno se han fortalecido hasta llegar a ser parte esencial de las operaciones de una empresa sean estas administrativas u operativas pues se reconoce su importancia en el cumplimiento de los objetivos.

Las normas de control nos ayudan a cumplir los objetivos y promover operaciones sistemáticas, económicas, eficiente y eficaces lo que nos lleva a la obtención de productos con la calidad de exportación.

2. La segunda propuesta presentada trata del segundo objetivo mencionado que exclama “Identificar la influencia de políticas y procedimientos de control interno en la compañía Camaronera Punta del Sol”.

Para la empresa las normas de control interno tienen una incidencia de vital importancia para las áreas en las cuales se centra nuestra investigación dígame administrativa financiera y operacional, se esperan que los resultados que se obtengan de la aplicación de las normas de las normas de control incidan en la formulación de la información financiera y sus resultados en el balance general, así mismo nos permita reflejar y corregir debilidades en los procedimientos administrativos y operacionales.

3. La tercera propuesta mencionada exclama “Establecer el Flujo de efectivo como punto de partida para reestructurar la liquidez de la empresa “Camaronera Punta del Sol”, a través de las ratios financieras de dos años diferentes se establecerán los fuertes de la empresa para determinar el grado de liquidez que esta posee.

Este estado financiero nos revela información relacionada a los flujos de efectivo que permite a los usuarios visualizar las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo así mismo la necesidad de liquidez que tiene la empresa para en base a esta información tomar

decisiones económicas, mayor relevancia obtiene este estado financiero porque permite ver las fechas en que se producen las necesidades de efectivo y el grado de certeza relativa a la necesidad de efectivo.

4. La cuarta propuesta presentada trata del cuarto objetivo mencionado que exclama “Determinar las políticas y procedimientos que la empresa requiere para mantener la liquidez en la empresa “Camaronera Punta del Sol”, se analiza a través de los estados financieros presentados de manera correcta para posibles mejoras a través de los procesos que posee la gestión de operaciones.

4.2.2 Informe técnico

4.2.2.1 Título.

Análisis del control interno de la liquidez de la empresa "camaronera punta del sol".

4.2.2.2 Objetivos.

4.2.2.2.1 Objetivo general.

Analizar el impacto del análisis del control interno de la liquidez de la empresa “Camaronera Punta del Sol”.

4.2.2.2.2. Objetivos específicos.

- Identificar los principales referentes teóricos que conllevan a la realización del presente trabajo de investigación.
- Identificar la influencia de políticas y procedimientos de control interno en la compañía Camaronera Punta del Sol.
- Establecer el Flujo de efectivo como punto de partida para reestructurar la liquidez de la empresa “Camaronera Punta del Sol”.
- Determinar las políticas y procedimientos que la empresa requiere para mantener la liquidez en la empresa “Camaronera Punta del Sol”.

4.2.2.3 Justificación.

En el 2022, la empresa “Camaronera Punta del Sol” entra en vigor, por lo que comenzó a entrar en actividad empresarial, administrativa, financiera y operativa.

Se justifica la implementación de las normas de control interno en la “Camaronera Punta del Sol” porque esta se enmarca en nuestra investigación en las áreas descritas en el párrafo anterior, estas normas deben efectuarse en cumplimiento del estricto marco normativo de las leyes (Ley de régimen tributario interno, Ley de la SUPERCIAS, Código del trabajo) y normas de carácter financiero (NIC, NIIF y NEC) que rigen para las empresas llevándolas a la consecución de los objetivos propuestos y precautelando la correcta utilización de los recursos humanos, económicos, materiales y tecnológicos.

4.2.2.4 *Exposición de los hechos.*

Para creación y elaboración de este informe se tomó en consideración los periodos del 2022 de la empresa donde a través de los resultados obtenidos en el ejercicio económico con corte al 31 de diciembre del 2022, se estableció la necesidad de implementar normas, políticas y procedimientos operacionales, esta decisión se fundamenta en la propuesta de informe a través de las técnicas de investigación, observación, entrevista y las encuestas.

La propuesta se centró en el análisis de las debilidades que presentan las áreas administrativas, financieras y de operaciones donde la entrevista se dirigió a 10 personas que se consideran claves en la administración de la “Camaronera Punta del Sol”, el principal soporte de esta investigación se centra en el área contable-financiero y operativo donde fueron entrevistado y encuestados con el fin de evidenciar el proceso de registros y tiempos estimados para la liquidez de la camaronera, a su vez de conocer los recursos que tienen a su disposición para su operatividad.

En la parte contable se busca evidenciar a través de la revisión de los registros de ingresos y egresos que hace la empresa en el día a día, identificando que rubros generan necesidad inmediata de liquidez de esta manera se determina un presupuesto mensual mínimo de liquidez, en la parte de las operaciones y registros contables se enciende la alerta de que la empresa incurre de manera reiterativa efectuar gastos directos e indirectos y gastos operacionales administrativos sin sustento de facturas que tengan validez tributaria ocasionando incumplimiento de normas, leyes y reglamentos tributarios, gastos que se convierten en rubros no deducibles permanentes en la conciliación tributaria.

Conclusiones

De acuerdo a lo investigado y los análisis obtenidos de los datos recolectados a través de las técnicas e instrumentos para obtener los datos, se llega a las siguientes conclusiones:

- Concluimos que el cumplimiento de uno de los objetivos específicos se basa en proporcionar e implementar en esta empresa un manual de funciones y procedimientos que está relacionado con el giro del negocio con la administración eficiente de los recursos humanos, optimización de las operaciones administrativas, financieras u operacionales a través de la descripción detallada de las funciones y tareas que deben cumplir los empleados de estas áreas, la implementación del manual de procedimientos que sirve de apoyo para el trabajo diario y la emisión de normas de control interno que nos ayuda a proteger de manera general los activos de la empresa, además de garantizar la eficiencia en las operaciones y la credibilidad de la información financiera.

Por lo tanto la “Camaronera Punta del Sol” no conoce el valor de tener un control interno en las cuentas de caja, banco e inversiones, manejo de inventarios y no disponer normas, políticas y procedimientos que permitan a sus empleados desenvolverse mejor dentro de su área de trabajo, además se reveló que, al no tener normas de control para el manejo de las áreas de compras y venta, se pierde liquidez en ingresos al realizar ventas sin sustento tributario y en egresos al efectuar gastos sin comprobantes autorizados por el organismo de control SRI.

- Esta investigación tuvo el propósito de analizar detalladamente el control que efectúan los responsables de cada área identificando puntos vulnerables que afectan el normal desarrollo de las operaciones administrativas, financieras y operacionales, además se determinó los factores de riesgo que inciden en la generación de la información financiera y el incumplimiento de las leyes y normas expuestas.
- Como conclusión la relevancia de esta propuesta de investigación, nos plantea un carácter innovador en la administración de empresas, al determinar cómo principio fundamental de una buena gestión gerencial el contar con manuales de funciones, procedimiento y normas de control interno.

Recomendaciones

- Se recomienda la elaboración en el menor tiempo posible del manual de funciones, manual de procedimientos, emisión de políticas y normas de control interno para todas las áreas de la empresa lo cual conlleva a garantizar la eficiencia en las operaciones y la credibilidad de la información financiera.

- Una vez que se cuenta con el manual de funciones las políticas y normas de control interno, socializar con todos los funcionarios y empleados de la empresa de la obligación ineludible de cumplir con estos lineamientos.

- A fin de que la empresa entre en un proceso de actualización de procedimientos la gerencia general debe hacer el esfuerzo económico a fin de cumplir con la consecución y contar con los instrumentos administrativos que permitan optimizar los recursos de la empresa, en la actualidad el mercado ofrece servicios de asesoría para la generación e implementación de estos instrumentos administrativos generales.

Referencias bibliográficas

- actualicese. (2019, noviembre 12). *actualicese*. Retrieved from actualicese:
<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Besley. (2008). Retrieved from
<https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no83/Pacioli-83.pdf>
- BLIND. (2022, DICIEMBRE 12). *BLIND*. Retrieved from BLIND:
<https://blog.bind.com.mx/que-son-los-inventarios-de-materias-primas-y-productos-terminados#:~:text=Son%20los%20materiales%20o%20insumos,siguiente%20e slab%C3%B3n%20de%20la%20cadena.>
- Calle, J. P. (2022, junio 8). *piranirisk*. Retrieved from piranirisk:
<https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- CENTRAL, B. (2020, ABRIL 4). *BCRA*. Retrieved ENERO 24, 2023, from BCRA.GOB.AR: <https://www.bcr.gov.ar/bcrayvos/Preg-Frec-Qu%C3%A9-es-un-cheque-y-como-se-utiliza.asp#:~:text=El%20cheque%20se%20utiliza%20como,el%20titular%20de%20la%20misma.>
- CEPAL. (2020, Julio 2). *Sectores y empresa frente al COVID-19: emergencia y reactivación*. Retrieved from informe Especial COVID-19:
https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/45734/4/S2000438_es.pdf
- Choix, R. A. (2012, MARZO 1). *itson*. Retrieved from itson:
https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Coba, G. (2020, Abril 3). *Las empresas enfrentan falta de liquidez por la emergencia sanitaria*. Retrieved from Portal Web Primicias:
<https://www.primicias.ec/noticias/economia/empresas-liquidez-emergencia-coronavirus-ecuador/>
- CODIGO MONETARIO Y FINANCIERO . (2014, SEPTIEMBRE 05). *CODIGO ORGANICO MONETARIO Y FINANCIERO*. Retrieved from CODIGO

ORGANICO MONETARIO Y FINANCIERO:

<http://www.pge.gob.ec/documents/Transparencia/antilavado/REGISTROOFICIAL332.pdf>

CODIGO ORGANICO PENAL. (2018, NOVIEMBRE 23). *CODIGO ORGANICO PENAL*.

Retrieved from CODIGO ORGANICO PENAL:

<file:///C:/Users/TRABAJO/Downloads/Art%C3%ADculo%20298%20COIP-1.pdf>

Deloitte. (2020, Marzo 25). *El impacto del COVID-19 sobre la liquidez y la solvencia de las empresas*. Retrieved from

<https://www2.deloitte.com/es/es/pages/finance/articles/impacto-covid-19-liquidez-solvencia-empresas.html>

DELSOL. (2023, enero 18). *DELSOL*. Retrieved from SOFTWARE DELSOL:

<https://www.sdelsol.com/glosario/efectivo/>

Eumed. (2018, noviembre 08). *Eumed*. Retrieved from Eumed:

<https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/11/manual.html#:~:text=Un%20manual%20es%20una%20publicaci%C3%B3n,de%20forma%20ordenada%20y%20conci>
sa.

euroinnova. (2018, junio 8). *euroinnova*. Retrieved from euroinnova:

<https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-un-manual-de-funciones-y-procedimientos>

euroinnova. (2019, septiembre 27). Retrieved from euroinnova.ec:

<https://www.euroinnova.ec/blog/que-es-inversiones-a-corto-plazo-en-contabilidad#:~:text=Convencionalmente%2C%20el%20corto%20plazo%20impli>
ca,considera%20hasta%20los%205%20a%C3%B1os.

EUROINNOVA. (2022, NOVIEMBRE 15). *EUROINNOVA*. Retrieved from

EUROINNOVA.EDU: <https://www.euroinnova.edu.es/blog/que-son-los-documentos-por-cobrar>

FERNANDEZ, J. (2022, JUNIO 20). *SAGE*. Retrieved ENERO 20, 2023, from SAGE:

<https://www.sage.com/es-es/blog/que-es-un-arqueo-de-caja-y-algunos-ejemplos/>

Horne, V. (2002).

LA CONSTITUCION DEL ECUADOR. (2022, ENERO 1). *CONSTITUCION DEL*

ECUADOR. Retrieved from CONSTITUCION DEL ECUADOR.GOB:

- <https://educacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/08/Constitucion.pdf>
- MILENIO. (2018, FEBRERO 11). *MILENIO*. Retrieved from MILENIO:
<https://www.milenio.com/opinion/varios-autores/universidad-tecnologica-del-valle-del-mezquital/importancia-manuales-herramientas-comunicacion-mipymes-1ra>
- NIC 1. (2005, enero 1). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD*. Retrieved from NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- NIC 7. (2017, JULIO 4). *NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD*. Retrieved from NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207%20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- prado, e. d. (2018, febrero 13). *audalia*. Retrieved from audalia:
<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/#:~:text=El%20control%20interno%20tiene%20como,los%20controles%20dise%C3%B1ados%20y%20aprobados.>
- RALRTI. (2015, JUNIO 20). *RALRTI*. Retrieved from RALRTI:
<file:///C:/Users/TRABAJO/Downloads/Numeral%2015%20del%20Art%C3%ADculo%2046%20RLRTI.pdf>
- Ramírez, E. G. (2020). Contabilidad y Presentación de Estados Financieros. In VLEX, *Contabilidad y Presentación de Estados Financieros* (p. 196). COLOMBIA: VLEX. Retrieved from VLEX.COM.
- RAMOS. (2021, AGOSTO 11). *CIENCIAMERICA*. Retrieved from CIENCIAMERICA:
<https://cienciamerica.edu.ec/index.php/uti/article/view/336/621>
- Revista Líderes. (2014). *Wilson Mariño: "Los problemas de liquidez afectan más a la microempresa"*. Retrieved from <https://www.revistalideres.ec/lideres/wilson-marino-problemas-liquidez-afectan.html>

Rodriguez, J. (2020, mayo 5). *blog*. Retrieved from blog:
<https://blog.hubspot.es/sales/manual-de-procedimientos-empresa>

Sevilla, A. (2020, diciembre 8). *economipedia*. Retrieved enero 24, 2023, from
economipedia.gob: <https://economipedia.com/definiciones/deposito-bancario.html>

shopify. (2021, agosto 17). *shopify*. Retrieved enero 24, 2023, from shopify.com:
<https://www.shopify.com/es/enciclopedia/cuentas-por-cobrar>

ULVR. (2017). *ULVR*. Retrieved from ULVR:
<https://www.ulvr.edu.ec/universidad/quienes-somos>

Vanessa, D. (2017, AGOSTO 30). *UTPL*. Retrieved from UTPL:
<https://noticias.utpl.edu.ec/programas-de-vinculacion-que-unen-la-academia-con-la-sociedad>

Anexos

Anexo 1. Modelo de Cuadre de Caja Chica.

| Formato de Arqueo de Caja Diario | | | | | |
|----------------------------------|------------|-------------------|-----------------------|----------|-------|
| Fecha: | Xx/xx/xxxx | Arqueo nº: | 1 | | |
| Hora inicio: | Xxx | | | | |
| Hora término: | Xxx | | | | |
| Monedas | | | Billetes | | |
| Valor | Cantidad | Total | Valor | Cantidad | Total |
| 0,01 | | | 1,00 | | |
| 0,05 | | | 5,00 | | - |
| 0,10 | | | 10,00 | | - |
| 0,25 | | | 20,00 | | |
| 0,50 | | | 50,00 | | |
| 1,00 | | | 100,00 | | |
| Total monedas | | - | Total billetes | | - |
| Documentación | | | | | |
| Facturas | | | | | |
| Nota de ventas | | | | | |
| Tickets | | | | | |
| Vales de cajas | | | | | |
| Otros | | | | | |
| Total de documentación | | | | | - |

| Resumen | | | Observaciones: |
|-------------------------------------|--|---|----------------|
| Saldo máximo | | - | |
| Total de efectivo | | - | |
| Total de documentación | | - | |
| | | | |
| Diferencia de arqueo de caja | | | |

Se finaliza el presente arqueo de caja con un total de Dólares, pasando a firmar en señal de conformidad.

Encargado de caja

Auditor / supervisor

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Anexo 2. Factura electrónica que sustenta gasto deducible.

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 0991295437001

FACTURA

No. 002-003-000098230

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2711202201099129543700120020030000982300009823018

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 27/11/2022 09:56:09

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



2711202201099129543700120020030000982300009823018

GISIS S.A.

SKRETTING

Dirección: Km 6.5 Via Duran Tambo
Matriz:

Dirección: Guayas/Duran/Km 4.5 Via Duran Tambo
Sucursal:

Contribuyente Especial 369

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: **Camaronera Punta del Sol**

Identificación

Fecha: 27/11/2022 Placa / Matrícula: Gula 002-003-000124576

Dirección:

| Cod. Principal | Cod. Auxiliar | Cantidad | Descripción | Detalle Adicional | Precio Unitario | Subsidio | Precio sin Subsidio | Descuento | Precio Total |
|----------------|---------------|----------|-----------------------|-------------------|-----------------|----------|---------------------|-----------|--------------|
| 13612635 | | 100.00 | Setline 28% P #5 25Kg | Unidad | 23.37 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2337.00 |

| Información Adicional | | |
|---|--|---------|
| CodigoClienteInterno: 251028 | | 0.00 |
| Correo: diegoamc89@gmail.com | | 2337.00 |
| DIRECCIONCLIENTE: Edif C2 OF #0 Pao 6 Mz 277 | | 0.00 |
| VENDEDOR: 8115 Fernando Aviles | | 0.00 |
| FECHAVENTA: 28/11/2022 | | 2337.00 |
| Certificación: GLOBAL G.A.P. GGN 4050373152154 | | 0.00 |
| Etiqueta: SIN SUPLEMENTACION O ADICION DE ADITIVOS Y ANTIBIOTICOS | | 0.00 |
| Etiqueta: FACTURA ELECTRONICA INGRESANDO A: https://gisas.mrgid.com/ | | 0.00 |
| Etiqueta: Si Ingresar por primera vez al portal su usuario y clave es su RUC. | | 0.00 |
| guiaAsociada: 002-003-000124576 | | 0.00 |
| Pedido: 0024259575 | | 2337.00 |

| Forma de pago | Valor |
|---|---------|
| 20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO | 2337.00 |

| | |
|--|---------|
| SUBTOTAL 12% | 0.00 |
| SUBTOTAL 0% | 2337.00 |
| SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL EXENTO DE IVA | 0.00 |
| SUBTOTAL SIN IMPUESTOS | 2337.00 |
| TOTAL DESCUENTO | 0.00 |
| ICE | 0.00 |
| IVA 12% | 0.00 |
| TOTAL DEVOLUCION IVA | 0.00 |
| IRBPNR | 0.00 |
| PROPINA | 0.00 |
| VALOR TOTAL | 2337.00 |
| VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO | 0.00 |
| AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda) | 0.00 |

Fuente: "Camaronera Punta del Sol S.A" (2022)

Anexo 3. Modelo de Conciliación Bancaria.

| | Parcial | Total |
|---|---------|------------|
| Balance Según Banco al 31/XX/XX | | xxx |
| Más: Depósitos en Transito | xxx | |
| Errores Cometidos | xxx | xxx |
| Sub- total | | xxx |
| Menos: cheques en transito | xxx | |
| Errores Cometidos | xxx | xxx |
| Balance Conciliado Según Banco al 31/XX/XX | | - |
| | | |
| Balance Según Libro al 01/XX/XX | | - |
| Más: Depósitos Emitidos | xxx | |
| Notas de Crédito | xxx | |
| Errores Cometidos | xxx | |
| Total, Depósitos, notas de crédito y Errores | | xxx |
| Sub-Total | | xxx |
| Menos: cheques Emitidos | xxx | |
| Notas de Debito | xxx | |
| Errores Cometidos | xxx | |
| Total Depósitos, notas de débito y errores | | xxx |
| Balance Conciliado Según Libro al 31/XX/XX | | - |
| | | |

Elaborado por: Fuentes L. & García B. (2023)

Anexo 4. Conciliación Bancaria “Camaronera Punta del Sol” al 31-12-2022.

Conciliación Bancaria

Fecha de Corte: 31/12/2022
Banco: Banco Machala Cta Cte # . XXXXXXXXX
Descripción: Conciliación bancaria Banco de Machala cta. cte. XXXXXXXXX - Camaronera Punta del Sol
Saldo Estado de Cuenta: \$61,892.30
Estado: Concluida

Transacciones Afectadas:

| Fecha | Detalle | Referencia | Tipo | Monto |
|------------|--|------------|------------|-------------|
| | Saldo Inicial: | | | \$4,126.87 |
| 01/12/2022 | Transferencia realizada por accionistas, Registro de ingreso por préstamo para operaciones de la empresa. | 0018268063 | (+) TRANSF | \$4,664.50 |
| 01/12/2022 | Valor transferido para pago de 2da quincena mes de nov-2022, sueldos y haberes personal administrativo y operativo. | 0121580000 | (-) TRANSF | \$2,800.00 |
| 01/12/2022 | Valor transferido para complemento gastos de sueldo. | 0121680000 | (-) TRANSF | \$48.00 |
| 02/12/2022 | Transferencia de fondos para pago de nomina mes de nov-2022 2da quincena | 0144070000 | (-) TRANSF | \$570.00 |
| 06/12/2022 | Registro de préstamo de accionista para operaciones de producción y cierre de cosecha año 2022. | 0063224249 | (+) DEP | \$20,000.00 |
| 06/12/2022 | Registro de ingreso por transferencia recibido por cancelación facturas Nro. 9 y 10 por venta de cosecha de camarones según facturas adjuntas. | 0018280466 | (+) TRANSF | \$22,052.32 |
| 07/12/2022 | Doc. 001-002-000024057, SERVAMAIN S.A. Fact# 001-002-000024057 - Serv de Transporte Industrial DIESEL PREMIUM CAMARONERO. (Cancelación factura mediante cuenta apertura Banco Machala). | 2273500000 | (-) TRANSF | \$89.10 |
| 07/12/2022 | Doc. 001-009-000041274, CORPETROL S.A. Fact# 001-009-000041274 Compra de DIESEL CAMARONERO. (Cancelación de factura mediante cuenta apertura del Banco de Machala). | 2273000000 | (-) TRANSF | \$1,845.68 |
| 07/12/2022 | Asignación de fondo de caja chica al Sr. Iván Zapater, vale de caja# 10. | | (-) N/D | \$750.00 |
| 07/12/2022 | Valor transferido para gastos de operación por establecer concepto o motivo de transf. | 0235160000 | (-) TRANSF | \$400.00 |
| 08/12/2022 | Reversión de asiento por duplicación, asiento 202212000616 y 617 se anula el 617. | | (+) N/C | \$500.00 |
| 08/12/2022 | Valor transferido para compra de combustible | 0244210000 | (-) TRANSF | \$2,500.00 |
| 08/12/2022 | Transferencia sin determinar beneficio registro a cargo del administrador hasta establecer concepto de giro | 0243430000 | (-) TRANSF | \$500.00 |
| 08/12/2022 | Transferencia sin determinar beneficio registro a cargo del administrador hasta establecer concepto de giro | 0243430000 | (-) TRANSF | \$500.00 |
| 08/12/2022 | Transferencia realizada por accionistas, Registro de ingreso por préstamo para operaciones de la empresa. | 0018286251 | (+) TRANSF | \$7,500.00 |
| 12/12/2022 | Asignación de fondo de caja chica al Sr. Iván Zapater según vale de caja# 11 | | (-) N/D | \$300.00 |
| 13/12/2022 | Diferencia en pago de factura Servmain transf 0307390000 | | (-) N/D | \$0.80 |
| 13/12/2022 | Doc. 001-009-000041633, CORPETROL S.A. Fact# 001-009-000041633 Compra de DIESEL CAMARONERO. | 0307230000 | (-) TRANSF | \$1,845.68 |
| 13/12/2022 | Doc. 001-002-000024301, SERVAMAIN S.A. Fact# 001-002-000024301 - Serv de Transporte Industrial DIESEL PREMIUM CAMARONERO. | 0307390000 | (-) TRANSF | \$89.10 |
| 13/12/2022 | Asignación de fondo de caja chica al Sr. Iván Zapater según vale de caja# 12. | | (-) N/D | \$550.00 |
| 13/12/2022 | Valor pagado por préstamo quirografario del señor Robles Vargas Alejandro Concepción, valor se le debe descontar del sueldos Ene-2023 en adelante... | 6885420000 | (-) TRANSF | \$245.11 |
| 13/12/2022 | Pago aportes patronales y personales del personal administrativo y trabajadores de la camaronera producian por el mes de sep-2022, así: Aporte Patronal \$ 612,71; aporte individual \$ 519,28 y multas por pago atrasados de aportes \$91,34. | 6884600000 | (-) TRANSF | \$1,223.33 |
| 13/12/2022 | Valor transtneido para pago servicio de seguridad mes ded dic-2022 | 0307130000 | (-) TRANSF | \$300.00 |
| 13/12/2022 | Valor pagado por préstamo hipotecario del señor valor se le debe descontar del sueldos Ene-2023 en adelante... | 6885280000 | (-) TRANSF | \$187.37 |
| 13/12/2022 | Valor pagado por aporte personal \$ 545,31; aporte patronal \$ 643,41 y multas por pago atrasado \$21,76 | 6884960000 | (-) TRANSF | \$1,210.48 |
| 13/12/2022 | Pago planilla de aporte mes de nov-2022, así: Aporte individual \$650,83; Aporte patronal \$ 767,92 y gastos por multa en mora por pago atrasado \$78,16. | 6885670000 | (-) TRANSF | \$1,496.91 |

Conciliación Bancaria

| | | | | |
|------------|--|-------------------------|------------|-------------|
| 13/12/2022 | Pago planilla de descuentos por préstamo hipotecarios | 6885610000 | (-) TRANSF | \$183.44 |
| 13/12/2022 | Registro de débito por pago retenciones en la fuentes de impuesto a la renta durante el mes de nov-2022 | 0000001216 | (-) TRANSF | \$238.72 |
| 13/12/2022 | Debito en cuentas por iva retenido del mes de nov-2022. | 0000001211 | (-) TRANSF | \$73.33 |
| 13/12/2022 | Valor pagado por préstamo quirografario del señor Robles Vargas Alejandro Concepción, valor se le debe descontar del sueldos Ene-2023 en adelante... | 6885150000 | (-) TRANSF | \$30.82 |
| 14/12/2022 | Valor transferido sin concepto . | 0336030000 | (-) TRANSF | \$530.30 |
| 15/12/2022 | Valor transferido para pago de sueldos 1ra quincena de dic.-2022 segun roles adjuntos. El señor Ivan es el encargado de cancelar los sueldos. | 0364300000 | (-) TRANSF | \$1,730.38 |
| 15/12/2022 | Reversión de registro por anticipo mismo que correspondía a pago de 13avo sueldo, asiento 202212000627 | | (+) NIC | \$1,730.38 |
| 15/12/2022 | Registro de anticipo sueldo primera quince mes de diciembre-2022, personal enrolado de la camaronera. | | (-) N/D | \$2,271.05 |
| 15/12/2022 | Reversión de asiento por encontrarse este valor considerado en un solo ingreso para descargo gastos Sr. Gino Ferretí registro de 15-12-2022 | | (+) NIC | \$900.00 |
| 15/12/2022 | Valor asignado para pago decimo tercer sueldo dic-2022 | 0364300000 | (-) TRANSF | \$1,730.38 |
| 15/12/2022 | Cancelación sueldos mes de Dic-2022. | 03465700000 | (-) TRANSF | \$900.00 |
| 16/12/2022 | Registro del gasto por pago 13avo sueldo personal administrativo | | (-) N/D | \$1,050.00 |
| 19/12/2022 | Doc. 001-009-000041332, CORPETROL S.A. Fact# 001-009-000041332 Compra de DIESEL CAMARONERO. (Cancelación de factura mediante cuenta apertura del Banco de Machala). | 404850000 | (-) TRANSF | \$1,845.69 |
| 19/12/2022 | Doc. 001-002-000024230, SERVAMAIN S.A. Fact# 001-002-000024230 - Serv de Transporte Industrial DIESEL PREMIUM CAMARONERO. (Cancelación factura mediante cuenta apertura Banco Machala). | 404970000 | (-) TRANSF | \$89.10 |
| 19/12/2022 | Valor registrado como anticipo según detalle proporcionado por la Presidencia, (Martito- Seguridad) no se define gastos por lo tanto se registra como anticipo proveedor | 0404690000 | (-) TRANSF | \$3,702.80 |
| 20/12/2022 | Asignación de fondo de caja chica al Sr. Iván Zapater según vale de caja# 13. | | (-) N/D | \$550.00 |
| 22/12/2022 | ESTUDIO JURIDICO SANCHEZ & ASOCIADOS LEXSANCON S.A.; registro por cargo de retenciones en la fuente efectuadas y no retenidas en el pago, factura 001-001-000000135, primer pago del 30%. Transf. por \$840,00 sin retención fuente valor a pagar \$756,37 | | (-) N/D | \$43.63 |
| 22/12/2022 | Doc. 001-001-000000135, ANTICIPO DEL 30% POR OBTENCION DE RENOVACION ACUERDO MINISTERIAL DEL PRODUCBAN | 473180000 | (-) TRANSF | \$756.37 |
| 22/12/2022 | Registro de diferencia por cobrar al proveedor por retención no efectuada en fuente, transf. 0473180000 | | (-) N/D | \$40.00 |
| 27/12/2022 | Registro de préstamo de accionista para operaciones de producción y cierre de cosecha año 2022. | 0063713160 | (+) DEP | \$20,000.00 |
| 27/12/2022 | Asignación de fondo de caja chica al Sr. Iván Zapater según vale de caja# 15. | | (-) N/D | \$260.00 |
| 27/12/2022 | Asignación de fondo de caja chica al Sr. Iván Zapater según vale de caja #14 | | (-) N/D | \$750.00 |
| 28/12/2022 | Asignación de fondo de caja chica al Sr. Iván Zapater según vale de caja #16 | | (-) N/D | \$340.00 |
| 29/12/2022 | Doc. 001-001-000000006, SN #SN Y SN, TARQUI nanpape_1@hotmail.com 0962585857 | | (-) N/D | \$550.01 |
| 29/12/2022 | Registro de ingreso por préstamo de acciones para operaciones de la empresa. | 0064280851 | (+) DEP | \$15,000.00 |
| 29/12/2022 | Registro de ingreso por préstamo de acciones para operaciones de la empresa. | 0064280852 | (+) DEP | \$6,909.48 |
| 29/12/2022 | Registro de transf. No 5854000000 por definir beneficiario | | (-) N/D | \$300.00 |
| 29/12/2022 | Ajuste por reversión de asiento por pago de honorarios contable duplicado. factura 001-001-000000006 | | (+) NIC | \$550.01 |
| 30/12/2022 | Pago planilla sueldos mes de dic-2022. rol de pagos adjunto. | 0599650000 | (-) TRANSF | \$3,326.33 |
| 30/12/2022 | Doc. 001-001-000002083, honorarios profesionales | 599750000 | (-) TRANSF | \$550.00 |
| 30/12/2022 | Doc. 001-001-000000055, sueldo Gino | 0346570000/059988000 | (-) TRANSF | \$2,700.00 |
| 31/12/2022 | Doc. 007-001-000254909, BANCO DE MACHALA S.A. Fac# 007-001-000254909, Pago de servicios financieros. | ser. bancarios comis | (-) TRANSF | \$47.34 |
| 31/12/2022 | Registro diferencia en banco al cierre del ejercicio. | | (-) N/D | \$0.01 |
| | Saldo bancario al 31/12/2022 | | | \$61,892.30 |

Conciliación Bancaria

Resumen:

| Saldo bancario al 31/12/2022 | Saldo contable al 31/12/2022 | Diferencia |
|------------------------------|------------------------------|------------|
| \$61,892.30 | \$61,892.30 | \$0.00 |

Elaborado por:

Aprobado por:

Revisado por: