



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO**

Dirección de Investigación y Postgrados

**AUDITORÍA AL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE CAPITAL DE  
TRABAJO EN LA COMPAÑÍA RANCHO MARY EN LA CIUDAD DE SANTO  
DOMINGO AÑO 2023**

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría  
con mención en Gestión Tributaria.

Modalidad Proyecto de investigación con componente de investigación aplicada y/o  
desarrollo.

**Línea de Investigación:** Administración eficiente y eficaz de las organizaciones  
para la competitividad sostenible local y global.

Autora:

**KAREN ANABELL GUALÁN CARCHI**

Director:

**Mg. HERNÁN OSWALDO MALDONADO PAZMIÑO**

Santo Domingo – Ecuador

Septiembre, 2024



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE SANTO DOMINGO**

Dirección de Investigación y Postgrados

## **HOJA DE APROBACIÓN**

**AUDITORÍA AL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE CAPITAL DE  
TRABAJO EN LA COMPAÑÍA RANCHO MARY EN LA CIUDAD DE SANTO  
DOMINGO AÑO 2023**

**Línea de Investigación:** Administración eficiente y eficaz de las organizaciones para la competitividad sostenible local y global.

Autora:

**KAREN ANABELL GUALÁN CARCHI**

Hernán Oswaldo Maldonado Pazmiño, Mg.

**DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

Ximena Leticia García Zambrano, Mg.

**CALIFICADORA**

Karla Elizabeth Quishpe Morales, Mg.

**CALIFICADORA**

Yullio Cano de la Cruz, PhD.

**DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADOS**

Santo Domingo – Ecuador  
Septiembre, 2024

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD


Yo, Gualán Carchi Karen Anabel portador de la cédula de ciudadanía No. 1105111734 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo la obtención del Título de Magíster en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi sola y exclusiva responsabilidad legal y académica.

Igualmente declaro que todo resultado académico que se desprenda de esta investigación y que se difunda, tendrá como filiación la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo, reconociendo en las autorías al director del Trabajo de Titulación y demás profesores que amerita. Estas publicaciones presentarán el siguiente orden de aparición en cuanto a los autores y coautores: en primer lugar, a los estudiantes autores de la investigación; en segundo lugar, al director del trabajo de titulación y, por último, siempre que se justifique, otros colaboradores en la publicación y trabajo de titulación.

Además, declaro que el presente trabajo, producto de las actividades académicas y de investigación, forma parte del capital intelectual de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16, literal j), de la Ley Orgánica de Educación Superior.

En tal razón, autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo, para que pueda hacer uso, con fines netamente académicos, del Trabajo de Titulación, ya sea de forma impresa, digital y/o electrónica o por cualquier medio conocido o por conocerse, siendo el presente documento la constancia del consentimiento autorizado; y, para que sea ingresado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su conocimiento público, en cumplimiento del artículo 103 de la Ley Orgánica de Educación Superior.



Gualán Carchi Karen Anabel  
CL 1105111734

## **INFORME DE TRABAJO DE TITULACIÓN ESCRITO DE POSTGRADO**

Yullio Cano de la Cruz, PhD.

**Dirección de Investigación y Postgrados**

**Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo**

De mi consideración,

Por medio del presente informe en calidad del director/a del Trabajo de Titulación de Postgrado de MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CON MENCIÓN EN GESTIÓN TRIBUTARIA, titulado “AUDITORÍA AL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE CAPITAL DE TRABAJO EN LA COMPAÑÍA RANCHO MARY EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO AÑO 2023” realizado por el/la maestrante: GUALÁN CARCHI KAREN ANABELL con cédula: No 1105111734, previo a la obtención del Título de Magíster en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria, informo que el presente trabajo de titulación escrito se encuentra finalizado conforme a la guía y el formato de la Sede vigente.

Además, certifico haber verificado la originalidad y autenticidad del trabajo de titulación por medio del programa anti plagio Turnitin, en respuesta a la normativa institucional vigente.

Santo Domingo, 20 de octubre del 2024.

Atentamente,



Mg. HERNÁN OSWALDO MALDONADO PAZMIÑO.

Profesor Titular Auxiliar II

## **AGRADECIMIENTOS**

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que han sido parte fundamental en la realización de esta tesis.

Agradezco profundamente a mi asesor, Mg. Hernán Maldonado, por su invaluable orientación, paciencia y apoyo a lo largo de todo este proceso. Sus conocimientos y experiencia han sido esenciales para el desarrollo de esta investigación.

A mi familia, en especial a mis padres, quienes con su amor, sacrificio y apoyo incondicional han sido mi mayor fuente de inspiración y fortaleza. Sin su confianza en mí y sus constantes palabras de aliento, este logro no habría sido posible.

A la empresa Rancho Mary, por la información proporcionada y permitirme desarrollar el presente trabajo de investigación.

A todos ustedes, mi más profundo agradecimiento.

## **DEDICATORIA**

Dedico esta tesis a mis padres, por su constante apoyo en mi desarrollo académico y profesional. Su compromiso con mi educación ha sido fundamental para la culminación de este trabajo.

Asimismo, dedico este logro a mis hermanos y amigos, cuya presencia y respaldo me han permitido enfocarme en la consecución de mis objetivos. Este trabajo es reflejo de la dedicación y el esfuerzo compartido.

## RESUMEN

El trabajo de titulación "Auditoría al Control Interno de las Cuentas de Capital de Trabajo en la Compañía Rancho Mary en la Ciudad de Santo Domingo, Año 2023" tiene como objetivo principal evaluar el control interno de las cuentas de capital de trabajo de la con el fin de minimizar riesgos y optimizar la gestión financiera y operativa de la empresa, aspectos fundamentales para garantizar su estabilidad y crecimiento al corto, mediano y largo plazo. Para cumplir con este objetivo, la investigación se apoyó en bases teóricas y literarias ampliamente aceptadas y comprobadas, que sirvieron como guías fundamentales para el desarrollo del estudio. La investigación adopta un enfoque cuantitativo, centrado en comprender y describir las características y dinámicas del control interno en Rancho Mary. A través del análisis de los datos recogidos, se buscó identificar patrones, temas y relaciones en las respuestas obtenidas mediante entrevistas con el personal clave. Se elaboraron flujos de procesos detallados que narran la situación actual de la empresa, permitiendo visualizar claramente las áreas donde el control interno podría estar fallando. El análisis identificó puntos críticos en el sistema de control interno, especialmente en la liquidez y eficiencia operativa, destacando la necesidad de políticas que fortalezcan la transparencia y confiabilidad de la información financiera. La evaluación mediante indicadores reveló desafíos en la gestión de tesorería y dependencia de la deuda, resaltando la urgencia de mejorar la liquidez y la solvencia a corto plazo.

**Palabras clave:** Auditoría; control interno; capital de trabajo; indicadores financieros.

## ABSTRACT

The main objective of the degree work "Audit of the Internal Control of the Working Capital Accounts in the Rancho Mary Company in the City of Santo Domingo, Year 2023" is to evaluate the internal control of the working capital accounts of the company with the in order to minimize risks and optimize the financial and operational management of the company, fundamental aspects to guarantee its stability and growth in the short, medium and long term. To meet this objective, the research was based on widely accepted and proven theoretical and literary bases, which served as fundamental guides for the development of the study. The research adopts a quantitative approach, focused on understanding and describing the characteristics and dynamics of internal control at Rancho Mary. Through the analysis of the data collected, we sought to identify patterns, themes and relationships in the responses obtained through interviews with key personnel. Detailed process flows were developed that narrate the current situation of the company, allowing you to clearly visualize the areas where internal control could be failing. The analysis identified critical points in the internal control system, especially in liquidity and operational efficiency, highlighting the need for policies that strengthen the transparency and reliability of financial information. The evaluation using indicators revealed challenges in treasury management and debt dependence, highlighting the urgency of improving liquidity and solvency in the short term.

**Keywords:** Audit; internal control; working capital; financial indicators.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

1.1.	Antecedentes .....	1
1.2.	Delimitación del problema .....	2
1.3.	Formulación y sistematización del problema .....	3
1.3.1.	Formulación del problema .....	3
1.3.2.	Sistematización del problema. Preguntas específicas .....	3
1.4.	Justificación de la investigación.....	4
1.5.	Objetivos de la investigación .....	5
1.5.1.	Objetivo general .....	5
1.5.2.	Objetivos específicos.....	5
<b>2.</b>	<b>REVISIÓN DE LA LITERATURA .....</b>	<b>6</b>
2.1.	Fundamentos teóricos.....	6
2.2.	Auditoría .....	6
2.2.1.	Definiciones .....	6
2.2.2.	Examen especial .....	6
2.2.3.	Objetivos – limitaciones del Control Interno .....	7
2.2.4.	Procedimientos de auditoria .....	7
2.3.	Control interno .....	8
2.3.1.	Definición y objetivos .....	8
2.3.2.	Importancia del control interno .....	8
2.3.3.	Riesgos en auditoria de control interno del capital de trabajo .....	9
2.4.	Capital de Trabajo .....	10
2.4.1.	Impacto de la gestión de activos y pasivos corrientes en la liquidez empresarial 10	
<b>3.</b>	<b>Metodología de la investigación .....</b>	<b>12</b>
3.1.	Enfoque, diseño y tipo de investigación.....	12

		x
3.2.	Población y muestra .....	12
3.3.	Técnicas e instrumentos de recogida de datos.....	13
3.4.	Técnicas de análisis de datos.....	14
<b>4.</b>	<b>Resultados .....</b>	<b>15</b>
4.1.	Realizar un diagnóstico situacional a través de herramientas de evaluación de control interno.....	15
4.2.	Identificar los puntos críticos del sistema de control interno que inciden en la liquidez, y en la eficiencia operativa relacionada con las cuentas de capital de trabajo	18
4.3.	Establecer políticas y procedimientos de control interno que pueden fortalecer la transparencia y confiabilidad de la información financiera asociada a las cuentas de capital de trabajo. 21	
4.4.	Evaluar a través de indicadores específicos generados por un adecuado control interno en las cuentas de capital de trabajo que tienen un impacto directo en el proceso de toma de decisiones estratégicas.....	23
<b>5.</b>	<b>Discusión .....</b>	<b>27</b>
<b>6.</b>	<b>Conclusiones y recomendaciones .....</b>	<b>29</b>
<b>7.</b>	<b>Referencias bibliográficas.....</b>	<b>31</b>
<b>1.</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>36</b>

# INTRODUCCIÓN

## 1.1. Antecedentes

El capital de trabajo es esencial para el funcionamiento diario y el éxito a corto, mediano y largo plazo de una empresa. Su gestión eficiente no solo garantiza la supervivencia financiera, sino que también permite a la empresa prosperar, adaptarse y crecer en un entorno empresarial dinámico.

En el ámbito empresarial, se evidencian varios ejemplos que ilustran cómo una gestión eficiente del capital de trabajo ha contribuido significativamente al éxito financiero y operativo de diversas organizaciones en distintas industrias. De esta práctica exitosa se observa en la compañía Coca-Cola, que según Smith (2021) “es conocida por su gestión eficiente del capital de trabajo, optimizando los plazos de pago a proveedores y gestionando cuidadosamente los niveles de inventario para garantizar la frescura de sus productos sin incurrir en excesos de almacenamiento.”

Así mismo Smith (2021) menciona que “Apple ha demostrado una gestión efectiva del capital de trabajo al mantener una cadena de suministro eficiente y gestionar sus niveles de inventario de manera cuidadosa. Además, la estrategia de venta directa al cliente y el control de la cadena de suministro contribuyen a su éxito en la gestión del capital de trabajo.”

Estos ejemplos ilustran cómo la gestión efectiva del capital de trabajo no solo impacta positivamente en la salud financiera de las organizaciones, sino que también contribuye a optimizar sus operaciones diarias, fortaleciendo así su posición competitiva en sus respectivos sectores.

En concordancia con lo antes expuesto Duque, Espinoza, González, & Sigüencia, (2019) indican que “El capital de trabajo es relevante en la administración empresarial, pues proporciona a las firmas los recursos necesarios para llevar a cabo sus operaciones de forma regular, buscando una gestión eficiente que ayude a generar mayores niveles de rentabilidad.”

(p. 6)

Según el criterio de Ugando (2021), el capital de trabajo neto es una necesidad sumamente relevante para el desarrollo de las actividades operativas del negocio, por cuanto se hace imperioso la inducción de una eficiente administración de esta.

Para Navarrete (2021), una buena gestión y control del capital de trabajo y de las diferentes estrategias de direccionamiento proveerán a la empresa de mejores resultados, teniendo en cuenta que uno de los objetivos principales de las empresas es la maximización de los recursos o de las inversiones que se realizan.

## **1.2. Delimitación del problema**

El control interno en las cuentas del capital de trabajo es esencial para la gestión eficiente de los recursos financieros de una empresa. A nivel macro, es necesario considerar el impacto de las fluctuaciones económicas globales, las regulaciones financieras internacionales y las tendencias en tecnología. Además, las prácticas de gestión y gobierno corporativo, como la transparencia y la ética, juegan un papel crucial en la implementación de controles internos efectivos. Asimismo, los factores socioeconómicos y culturales influyen en las prácticas de control interno. Abordar estos aspectos proporciona una visión integral de los desafíos y oportunidades en la gestión del capital de trabajo a nivel global.

En el contexto del Ecuador, el control interno en las cuentas del capital de trabajo debe considerar factores específicos del entorno económico y regulatorio del país. Es esencial evaluar cómo las normativas locales, políticas fiscales y comerciales afectan la gestión del capital de trabajo. La relación con proveedores y clientes nacionales, las condiciones de crédito, y los términos de pago prevalentes en el mercado ecuatoriano influyen significativamente en la eficiencia del capital de trabajo. Además, la inflación y las políticas gubernamentales relacionadas con el comercio y la industria tienen un impacto directo en la gestión de inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

En relación específica de la organización, la falta de crecimiento significativo de Rancho Mary se ha convertido en una preocupación para la dirección de la empresa, especialmente considerando los desafíos económicos del país. Aunque se han implementado nuevas estrategias y controles sobre las cuentas del capital de trabajo, no se dispone de una

evaluación formal del manejo de este elemento que permita medir la efectividad de estas acciones en términos de gestión interna y resultados comerciales.

En el caso de Rancho Mary se ha podido detectar los siguientes problemas:

Enfrenta problemas de liquidez al no contar con adecuados controles, lo que conlleva a la falta de efectivo disponible para cumplir con obligaciones a corto plazo ha llevado a presentar retrasos en pagos a proveedores y otros compromisos financieros. Si las cuentas por cobrar no se convierten en efectivo de manera oportuna, la empresa enfrentaría dificultades para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, como el pago de proveedores, salarios y otras obligaciones a corto plazo.

La ausencia de un riguroso control interno ha conducido a una deficiente gestión de inventarios cuyo resultado se circunscribe en la falta de productos para satisfacer la demanda del mercado. Sin una gestión eficiente del capital de trabajo, la empresa podrá presentar dificultades para adaptarse a condiciones económicas cambiantes y, en algunos casos, adversas y el fuerte mercado competitivo. La carencia de una evaluación al control interno puede aumentar en la empresa el riesgo de fraude y errores contables.

### **1.3. Formulación y sistematización del problema**

#### **1.3.1. Formulación del problema.**

¿En qué medida la auditoría al control interno de las cuentas de capital de trabajo en la Compañía Rancho Mary puede contribuir en una gestión eficiente en sus procesos financieros, operativos y a la sostenibilidad de la empresa?

#### **1.3.2. Sistematización del problema. Preguntas específicas.**

¿Mediante qué herramientas se puede realizar un diagnóstico de la situación actual de las cuentas de capital de trabajo?

¿Cómo se puede identificar los puntos críticos que afectan el control interno respecto a la liquidez y eficiencia operativa de la empresa con relación con las cuentas de capital de trabajo?

¿En qué medida una auditoría al control interno de las cuentas de capital contribuye a la transparencia y confiabilidad de la información financiera?

¿Cómo se puede evaluar la incidencia de un control interno eficiente a las cuentas de capital de trabajo en la capacidad de la empresa para la toma de decisiones estratégicas?

#### **1.4. Justificación de la investigación**

El presente trabajo de investigación contribuye con el Plan Nacional de Desarrollo para el nuevo Ecuador (2023-2025) alineándose con el eje de desarrollo económico, objetivo No. 6 “estimular el sistema económico y de finanzas públicas para dinamizar la inversión y las relaciones comerciales.” (p. 117) ya que mejorar el control interno en las cuentas de capital de trabajo fortalecerá la transparencia y la confiabilidad de la información financiera, lo que es esencial para construir y mantener relaciones comerciales sólidas con socios, proveedores y clientes.

La investigación está en consonancia con la línea de investigación de la PUCESD, ya que busca optimizar los procesos internos de la empresa Rancho Mary. Al mejorar la eficiencia y eficacia operativa, se espera que la empresa fortalezca su competitividad en el mercado. Esta mejora operativa contribuirá a alcanzar niveles de rentabilidad sostenibles, asegurando la viabilidad y estabilidad de la empresa tanto a corto, mediano como a largo plazo.

La investigación buscará abordar los problemas específicos descritos mediante una evaluación exhaustiva de los procedimientos y controles internos aplicados a las cuentas de capital de trabajo, con el objetivo de proporcionar recomendaciones prácticas para mejorar la eficiencia y sostenibilidad financiera de la Compañía Rancho Mary.

Además, la investigación busca proporcionar recomendaciones sobre cómo mejorar la gestión del ciclo de efectivo, lo cual es esencial para mantener niveles adecuados de liquidez y garantizar la continuidad operativa en condiciones económicas variables. La auditoría puede revelar áreas específicas del control interno que pueden mejorarse para optimizar la gestión de las cuentas de capital de trabajo.

Al evaluar el control interno, la investigación puede identificar procesos ineficientes o redundantes en la gestión de las cuentas de capital de trabajo. La optimización de estos procesos puede llevar a una mayor eficiencia operativa y ahorros de costos.

Esta investigación es de suma importancia, ya que demanda la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos durante el transcurso de los estudios. Además, se muestra como una valiosa fuente de consulta tanto para estudiantes como para profesionales del ámbito financiero y empresarial. Además, se fundamenta en la necesidad académica de profundizar en los campos de la contabilidad, auditoría y gestión tributaria. Aporta significativamente al conocimiento contable al analizar la efectividad de los controles internos.

## **1.5. Objetivos de la investigación**

### **1.5.1. Objetivo general.**

Evaluar el control interno de las cuentas de capital de trabajo en la Compañía Rancho Mary para minimizar riesgos que permitan optimizar la gestión financiera y operativa.

### **1.5.2. Objetivos específicos.**

Realizar un diagnóstico situacional a través de herramientas de evaluación de control interno.

Identificar los puntos críticos del sistema de control interno que inciden en la liquidez, y en la eficiencia operativa relacionada con las cuentas de capital de trabajo.

Establecer políticas y procedimientos de control interno que pueden fortalecer la transparencia y confiabilidad de la información financiera asociada a las cuentas de capital de trabajo.

Evaluar a través de indicadores específicos generados por un adecuado control interno en las cuentas de capital de trabajo que tienen un impacto directo en el proceso de toma de decisiones estratégicas.

## **2. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1. Fundamentos teóricos**

### **2.2. Auditoría**

#### **2.2.1. Definiciones**

La literatura destaca la relevancia de la auditoría interna como herramienta de gestión para asegurar la transparencia en la conducción de los negocios. (Segovia & Guzmán, 2023). Esta transparencia es crucial para la toma de decisiones financieras informadas. Por otro lado, Arens, Elder & Beasley (2019), señalan a la auditoría como un proceso sistemático e independiente de obtener y evaluar objetivamente las evidencias para determinar si las actividades o eventos económicos específicos cumplen con los criterios establecidos, tales como normas, leyes, regulaciones, y políticas internas.

De acuerdo con Zamarra, Gutiérrez & Pérez (2021), destacan la importancia de adoptar Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en países latinoamericanos, lo que subraya la relevancia de la estandarización en la evaluación de la gestión financiera. Asimismo, Valencia & Narváez (2021), resaltan que la gestión de riesgos financieros incide directamente en la toma de decisiones, lo que evidencia la estrecha relación entre la auditoría y la gestión financiera.

#### **2.2.2. Examen especial**

El examen especial de auditoría por su parte potencia su revisión en cuentas puntuales y es crítico para auditar el capital de trabajo, ya que se centra en áreas específicas de las operaciones financieras de una empresa, como las cuentas por cobrar, las cuentas por pagar y el inventario, con el fin de evaluar su eficiencia y efectividad. De acuerdo Gutiérrez, Narváez, & Erazo (2020), un examen especial tiene un alcance limitado, enfocándose en un grupo de operaciones empresariales y proveyendo un análisis específico, que genera un informe con comentarios y conclusiones para la mejora de dichas operaciones.

Según García, Meca y Mora (2021), la auditoría se define como "un proceso sistemático y objetivo de obtención y evaluación de evidencia respecto a afirmaciones sobre actos y

eventos económicos, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, y comunicar los resultados a los usuarios interesados". En resumen, subraya la importancia de la auditoría en garantizar la transparencia y la confiabilidad de la información financiera para los usuarios relevantes.

### **2.2.3. Objetivos – limitaciones del Control Interno**

Los objetivos del examen especial al control interno incluyen evaluar la efectividad de los controles internos existentes, identificar deficiencias que puedan llevar a errores o fraudes, y proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia operativa y la integridad financiera. Sin embargo, “este tipo de examen también tiene limitaciones, como la dependencia de la información disponible y la posibilidad de eludir los controles establecidos, lo que destaca la importancia de la profesionalidad y el escepticismo del auditor.” (Gutiérrez et al., 2020)

A pesar de los retos en el trabajo de auditoría, los aportes de la auditoría de control interno incluyen también la promoción, la confiabilidad de los registros financieros, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Interpretando los resultados de Cedeño, Ávila, Moscoso & Yungán (2022), en los que señala que “el control interno difiere mucho entre las organizaciones, según factores como la naturaleza de sus operaciones, el tamaño y los objetivos que persiguen.” (p. 204). Podemos deducir que el proceso debe ser continuo y adaptarse a los constantes cambios.

### **2.2.4. Procedimientos de auditoría**

Los procedimientos estándar de auditoría o examen involucran procedimientos analíticos sustantivos, cumplimiento de marcos regulatorios y detección de fraude basados en Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Los procedimientos analíticos sustantivos en la auditoría de estados financieros abarcan cálculos como razones, índices y porcentajes que expresan relaciones entre diferentes partidas en los estados financieros de una entidad.

Según García, Meca y Mora (2021), la auditoría de control interno se define como "un proceso sistemático y objetivo que tiene como objetivo evaluar la eficacia y eficiencia de los controles internos de una organización. Este tipo de auditoría se enfoca en verificar si los controles internos implementados por la empresa son adecuados y están funcionando correctamente para mitigar riesgos y garantizar la integridad de la información financiera y operativa" (p. 85). Esta cita recalca que la auditoría de control interno tiene como objetivo

principal verificar la adecuación y el correcto funcionamiento de estos controles para mitigar riesgos y asegurar la integridad de la información financiera y operativa.

## **2.3. Control interno**

### **2.3.1. Definición y objetivos**

El control interno desempeña un papel fundamental en la auditoría financiera y de gestión, así como en la evaluación del desempeño de las cuentas de capital de trabajo. Según Rae, Sands, & Subramaniam (2017), el marco de control interno COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) proporciona un enfoque integral para evaluar y mejorar la calidad de la gobernanza corporativa. Este marco se ha convertido en un estándar ampliamente aceptado para el diseño, implementación y evaluación del control interno en las organizaciones, sus bases y estructura otorga un sistema propicio para mantener un control adecuado en todos los niveles y aspectos a las cuentas auditadas.

La eficiencia y eficacia de las cuentas de capital de trabajo están estrechamente relacionadas con la efectividad del control interno. En el estudio realizado por, Wali & Masmoudi (2020), encontraron que las deficiencias en el control interno están asociadas con una mayor manipulación de los resultados financieros, lo que subraya la importancia del control interno en la garantía de la integridad de la información financiera.

### **2.3.2. Importancia del control interno**

La importancia del control interno no solo es como una herramienta de gestión, sino también como un componente esencial de la gobernanza corporativa Sarah, (2020). A través de un adecuado control interno, las organizaciones establecen principios, métodos y procedimientos coordinados para proteger sus recursos, prevenir y detectar fraudes y errores, y garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados. (Estupiñan, 2014)

En la gestión del capital de trabajo su importancia radica en su capacidad para salvaguardar los activos relacionados con el capital de trabajo, garantizar la integridad de las transacciones financieras y la gestión eficiente de los recursos financieros (Rubino & Vitolla 2014). Estudios previos han demostrado que la implementación deficiente de procesos de control interno puede repercutir directamente en la productividad general de una empresa, lo

que podría llevarla a desaparecer del mercado a corto plazo si no se aplican modelos efectivos de control interno (Lawson, Muriel & Sanders, 2017). Además, la gestión eficiente del capital de trabajo ha sido asociada con la sostenibilidad y rentabilidad económica de las organizaciones, lo que resalta la relevancia de un control interno efectivo en este ámbito (Rojas, Chiriboga & Pacheco 2018).

### 2.3.3. Riesgos en auditoría de control interno del capital de trabajo

La auditoría de activo y pasivo corriente tiene como objetivo principal evaluar la razonabilidad y presentación justa de las cuentas financieras de una organización. Según Díaz, Tamayo & Armijos, (2018), la auditoría busca garantizar la integridad y transparencia de la información contable, lo que contribuye a una gestión financiera sólida. Además, la gestión de riesgos financieros incide directamente en la toma de decisiones, lo que evidencia la estrecha relación entre la auditoría y la gestión financiera (Valencia & Narváez, 2021). Esta relación resalta la importancia de la auditoría en la evaluación de los activos y pasivos corrientes para una gestión financiera efectiva.

Resulta crucial que la evaluación de los riesgos asociados a los activos y pasivos corrientes, así como la determinación de su valor justo, ocupen un lugar central en cualquier auditoría. En este sentido, Donayre, (2022) manifiesta que, en los controles de las cuentas de activos y pasivos corrientes, se debe contar con variedad de procesos para garantizar una valoración razonable, puesto que la planificación financiera requiere un alto grado de calidad en la información financiera para gestionar el efectivo.

**Tabla 1:** Descripción de Grupos de Cuentas Corrientes

Tipo de cuenta	Descripción	Riesgos SCI	Relación con el capital de trabajo
<b>Activo Corriente</b>	Recursos que se espera convertir en efectivo o consumir en el ciclo operativo de un año.	Riesgo de malversación de fondos, valoración inadecuada, Deficiente segregación de funciones.	Contribuyen directamente al capital de trabajo, proporcionando liquidez para operaciones diarias y cumplimiento de obligaciones a corto plazo.
<b>Pasivo Corriente</b>	Obligaciones que deben ser pagadas en el ciclo operativo de un año.	Registro incompleto de obligaciones, ineficiencia en el control de pagos y vencimientos.	Representan las salidas de efectivo a corto plazo. Una gestión eficiente de estas cuentas es crucial para mantener la liquidez y evitar problemas de flujo de caja.

**Nota:** La tabla muestra las cuentas que componen el capital de trabajo, riesgos de auditoría principales y su impacto al análisis financiero para una buena gestión del capital de trabajo. (Donayre Reyes, 2022).

## **2.4. Capital de Trabajo**

El capital de trabajo, también conocido como fondo de maniobra, es un indicador financiero que representa la capacidad de una empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo con sus activos corrientes. Conforme señala Guamán, Jiménez, Peñate, García & Peñate, (2021), se calcula restando los pasivos corrientes de los activos corrientes. Los activos corrientes incluyen efectivo, cuentas por cobrar e inventario, mientras que los pasivos corrientes abarcan las deudas a corto plazo y las obligaciones que deben pagarse en el corto plazo. El capital de trabajo neto es un indicador clave que refleja la liquidez de una empresa y su capacidad para cubrir sus obligaciones a corto plazo.

La evolución del control interno y la auditoría de desempeño ha sido significativa en el contexto de la gestión del capital de trabajo. Con un enfoque en la identificación proactiva y la gestión de riesgos financieros y operativos, el capital de trabajo, la liquidez y la solvencia son conceptos fundamentales en la gestión financiera de una empresa. Por lo que Joven, (2020) advierte que la auditoría financiera y de gestión son herramientas clave para evaluar y garantizar la eficacia en la gestión de estos aspectos financieros.

### **2.4.1. Impacto de la gestión de activos y pasivos corrientes en la liquidez empresarial**

La gestión de activos y pasivos corrientes es un aspecto esencial de la administración financiera de cualquier empresa, impactando directamente su liquidez y solvencia. Una administración eficiente de los activos corrientes asegura que la empresa tenga suficientes recursos para satisfacer sus obligaciones a corto plazo y para financiar sus operaciones diarias. (Rizo & Pablos, 2010) Esto incluye la capacidad de convertir rápidamente inventarios en efectivo, cobrar cuentas por cobrar de manera oportuna, y manejar eficientemente el efectivo y los equivalentes de efectivo.

Por otro lado, una gestión prudente y estratégica de los pasivos corrientes es fundamental para evitar el sobreendeudamiento y mantener un flujo de caja saludable. Las empresas deben asegurarse de que sus obligaciones financieras a corto plazo estén alineadas con sus flujos de efectivo entrantes, evitando así situaciones en las que la falta de liquidez pueda conducir a dificultades financieras o incluso a la insolvencia. La relación entre los

activos y pasivos corrientes, conocida como los indicadores de liquidez, es un indicador clave de la salud financiera de una empresa (Subia, Orellana & Baldeón, 2018).

**Tabla 2:** Ratios de Liquidez

<b>Indicador</b>	<b>Formula</b>	<b>Interpretación</b>
<b>Liquidez corriente</b>	$\frac{\textit{Activo Corriente}}{\textit{Pasivo Corriente}}$	A mayor resultado mayor posibilidad de efectuar pagos a corto plazo
<b>Prueba ácida</b>	$\frac{\textit{Activo Corriente} - \textit{Inventarios}}{\textit{Pasivo Corriente}}$	Resultados adecuados cerca de 1, muestran menor dependencia de la rotación de inventarios
<b>Capital de trabajo</b>	Activo corriente – Pasivo Corriente	Saldos positivos muestran flexibilidad en el pago de obligaciones a tiempo

**Nota:** La imagen muestra los principales y comunes indicadores de liquidez que una empresa debe analizar para mantener una gestión eficiente del capital de trabajo. (Subia et al., 2018).

El capital de trabajo se mantendrá en niveles adecuados, en caso de ser positivo, esto se presenta cuando el activo corriente supera al pasivo corriente. El impacto del capital de trabajo en la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa es significativo. La gestión eficiente del capital de trabajo puede influir en la capacidad de la empresa para financiar sus operaciones diarias y aprovechar oportunidades de crecimiento (Vásquez, 2022). La toma de decisiones relacionadas con la expansión de operaciones o la inversión en nuevos proyectos está estrechamente ligada a la disponibilidad de capital de trabajo y una saludable rentabilidad.

### **3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Enfoque, diseño y tipo de investigación**

La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, centrado en comprender y describir las características y dinámicas del control interno de las cuentas de capital de trabajo en la Compañía Rancho Mary. Este enfoque permitió explorar en profundidad las prácticas de control interno, identificar los riesgos específicos asociados y evaluar la eficacia de los controles existentes.

Además, López & Pedrosa, (2020) destacan que el enfoque cuantitativo es fundamental para evaluar de manera precisa la efectividad de los controles internos en la gestión del capital de trabajo. Mediante la recopilación de datos numéricos y su posterior análisis estadístico, se pueden identificar áreas de mejora y tomar decisiones basadas en evidencia para optimizar el control interno en la empresa.

De acuerdo con Leedy y Ormrod (2021), el diseño de metodología de investigación no experimental se centra en "la recopilación y análisis de datos existentes sin alterar las variables o condiciones naturales de los fenómenos estudiados". Es por ello que esta investigación ha adoptado este tipo de metodología.

Según Neuman, (2020), la investigación descriptiva se centra en "describir las características de una población o fenómeno sin manipulación de variables o tratamiento experimental" por lo que esta investigación es de tipo descriptiva.

#### **3.2. Población y muestra**

Neuman (2020) define la población como "el conjunto completo de personas, eventos u objetos que comparten una característica particular que se está estudiando" (p. 120). La muestra, por otro lado, se refiere a "una parte representativa de la población que se selecciona para participar en el estudio"

Para la investigación se consideró como población a los 27 actores internos y externos de la empresa que están conformados de la siguiente manera:

**Tabla 3:** Descripción de la población

Área	Total
Actores Internos	11
Gerente General	1
Administradora	1
Departamento contable	4
Personal de ventas	5
Actores externos	16
Proveedores	1
Clientes mayoritarios	15
<b>Total Población</b>	<b>27</b>

Dado que la población es de 27, se consideró este total para la muestra de la presente investigación.

El muestreo por conveniencia es un método de selección de muestra en el que los elementos son seleccionados basados en su disponibilidad y conveniencia para el investigador, en lugar de seguir un proceso aleatorio o probabilístico (Neuman 2020, p. 139). Por lo cual la muestra de esta investigación es no probabilístico por conveniencia.

### 3.3. Técnicas e instrumentos de recogida de datos

La recogida de datos en esta investigación se llevó a cabo mediante una combinación de técnicas cuantitativas que permitieron una comprensión profunda de las prácticas de control interno en la Compañía Rancho Mary. Para la presente investigación se tomó en cuenta las técnicas como:

Según Smith (2018), "las entrevistas son fundamentales para obtener perspectivas detalladas y contextuales directamente de los participantes" (p. 45). En esta investigación se realizó una entrevista dirigida al gerente general de la empresa.

Según Hernández, Sampieri & Mendoza (2020), "la encuesta es un instrumento útil y versátil para obtener información directamente de los participantes en investigación, permitiendo recolectar datos cuantitativos y cualitativos de manera eficiente" (p. 87). En esta investigación se realizó cinco encuestas dirigidas a los clientes, proveedores, administradora, personal de ventas y departamento contable.

### 3.4. Técnicas de análisis de datos

El análisis de los datos recogidos se realizó mediante un enfoque cuantitativo, buscando identificar patrones, temas y relaciones en las respuestas obtenidas a través de las entrevistas y la documentación revisada.

Neuman (2020) explica que la codificación es "el proceso de asignar etiquetas o códigos a segmentos de datos para identificar temas, patrones o categorías relevantes" (p. 176). El análisis temático, por otro lado, implica "identificar, analizar y reportar patrones o temas emergentes en los datos codificados" (p. 189).

**Codificación y Categorización:** Los datos recogidos fueron codificados y categorizados según temas relevantes relacionados con los objetivos de la investigación.

**Análisis Temático:** Se empleó el análisis temático para explorar los temas identificados durante la codificación.

En el contexto de la auditoría y el control internos de las cuentas de capital de trabajo en la Compañía Rancho Mary, se relaciona con lo manifestado por Simón & Sallán, (2021), el análisis descriptivo en la comprensión de las prácticas de control interno y en la evaluación de su impacto en la operatividad y la salud financiera de la empresa.

## 4. RESULTADOS

### 4.1. Realizar un diagnóstico situacional a través de herramientas de evaluación de control interno.

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE COMPRAS EN LOGÍSTICA</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>1/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/07/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				○
2	Revisa el stock de productos en el sistema	Administradora	X		↓ ▭
3	Revisa pedidos pendientes de clientes	Administradora	X		↓ ▭
4	Elabora pedido de productos	Administradora	X		↓ ▭
5	Envía el pedido por correo al proveedor	Administradora	X	X	↓ ▭
6	Revisa el pedido el proveedor	Proveedor	X	X	↓ ▭
7	¿El proveedor confirma el pedido?	Proveedor	X		↓ ◇
8	Carga de productos	Proveedor	X		↓ ▭
9	Transporte de productos	Proveedor	X		↓ ▭
10	Recepción de los productos	Jefe de bodega	X	X	↓ ▭
11	Revisa pedido con la guía de remisión	Jefe de bodega	X	X	↓ ▭
12	Ingresar de orden de compras al sistema	Auxiliar Contable	X		↓ ▭
13	Ingresar de la factura	Auxiliar Contable	X		↓ ▭
14	Verifica el estado de los productos	Jefe de bodega	X		↓ ▭
15	¿Encuentra productos en mal estado?	Jefe de bodega	X		↓ ◇
16	Notifica la devolución de productos	Jefe de bodega	X	X	↓ ▭
17	Registra el producto devuelto en el sistema	Jefe de bodega	X	X	↓ ▭
18	Afecta el valor del producto devuelto a la factura	Jefe de bodega	X		↓ ▭
19	Emite nota de crédito por devolución	Proveedor	X	X	↓ ▭
20	Revisa la emisión de nota de crédito por devolución	Jefe de compras	X		↓ ▭
21	¿La nota de crédito cuadra con la devolución?	Jefe de compras	X		↓ ◇
22	Solicita nota de crédito por diferencias	Jefe de compras	X		↓ ▭
23	Ingresar de notas de crédito por devolución	Jefe de compras	X		↓ ▭
24	Fin				○

<b>Elaborado por:</b> Karen Gualán	<b>Supervisado:</b> Mg. Hernán Maldonado
------------------------------------	--

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE VENTAS DE CONTADO</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>4/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/07/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Recepción del pedido de clientes	Vendedores y Cajeros	X		
3	Ingreso de orden de pedido al sistema	Cajeros	X		
4	¿Aprueba el despacho?	Gerente	X		
5	Elabora la factura	Cajeros	X		
6	Entrega de las facturas para elaboración de la ruta de entrega	Cajeros	X		
7	Registra salida de inventario por ventas	Jefe de bodega	X		
8	Elabora de la ruta de entrega	Jefe de bodega	X		
9	Cargo de producto a los camiones	Estibadores y choferes	X		
10	Transporte de mercadería	Estibadores y choferes	X		
11	Entrega de mercadería a clientes	Choferes o vendedores	X		
12	Recibe mercadería	Cliente	X		
13	Verifica cantidad, calidad y precios	Cliente	X		
14	Comunica novedades en la entrega del producto	Cliente	X		
15	Firma de documento de entrega del producto	Cliente	X	X	
16	¿Entrega el pago?	Cliente	X		
17	Receipta el pago	Choferes o vendedores	X		
18	Elabora comprobante de pago	Choferes o vendedores	X		
19	Transporte mercadería devuelta	Choferes o vendedores	X		
20	Entrega mercadería devuelta en bodega	Choferes o vendedores	X		
21	Confirma mercadería devuelta	Jefe de bodega	X		
22	Comunica mercadería devuelta para emisión nota de crédito	Jefe de bodega	X		
23	Elabora nota de crédito por devolución de mercadería	Administradora	X	X	
24	Entrega el pago del cliente	Choferes o vendedores	X		
25	Recepción del pago	Administradora	X		
26	Fin				

<b>Elaborado por:</b> Karen Gualán	<b>Supervisado:</b> Mg. Hernán Maldonado
------------------------------------	--

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE PAGO A PROVEEDORES</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>3/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/07/2024					
<b>No.</b>	<b>Descripción</b>	<b>Responsable</b>	<b>Act</b>	<b>Dcto</b>	<b>Gráfico</b>
1	Inicio				
2	Revisa plazos de pago de facturas según contratos o pedidos	Auxiliar Contable	X		
3	Solicita orden de pago	Auxiliar Contable	X	X	
4	¿Autoriza el pago?	Administradora	X		
5	Elabora el pago	Auxiliar Contable	X		
6	Realiza comprobante de pago	Auxiliar Contable	X	X	
7	Entrega de pago al proveedor	Auxiliar Contable	X		
8	Verifica de ejecución del pago	Auxiliar Contable	X		
9	¿Se encuentra en el estado de cuenta bancario?	Auxiliar Contable	X		
10	Elabora de lote de pago para conciliación	Auxiliar Contable	X		
11	Fin				
<b>Elaborado por: Karen Gualán</b>		<b>Supervisado: Mg. Hernán Maldonado</b>			

Las cédulas narrativas del resto de procesos se encuentran en los anexos correspondientes, enumerados desde el 7 al 10.

#### **4.2. Identificar los puntos críticos del sistema de control interno que inciden en la liquidez, y en la eficiencia operativa relacionada con las cuentas de capital de trabajo.**

Mediante las entrevistas y encuestas aplicadas al personal interno y externo de la empresa Rancho Mary, se identificaron los siguientes puntos críticos en relación con las cuentas de capital de trabajo de la organización:

##### **Inventarios:**

Rupturas de stock, la empresa se queda sin productos en su inventario, impidiendo así satisfacer la demanda de sus clientes.

Falta de planificación y control del inventario, se identificó la ausencia de procesos y sistemas efectivos para gestionar adecuadamente los niveles de inventario dentro de la empresa.

Falta de mercadería y pérdidas de ventas, la empresa presenta productos que no están disponibles en stock cuando los clientes los solicitan, lo que resulta en ventas perdidas.

Inconsistencias en el registro de devoluciones de mercadería: las devoluciones se registran a través de notas de crédito, pero no siempre se hace de manera uniforme.

Diferencias en toma física de inventario, al realizar revisiones de inventarios la empresa presenta diferencias, lo que indica desajustes en el saldo de esta cuenta.

Ineficacia en la frecuencia y precisión en la revisión del inventario, la regularidad con que la empresa realiza la revisión del inventario y la exactitud con la que los registros del inventario reflejan la cantidad real de productos disponibles no son los adecuados.

**Cuentas por cobrar:**

Se presenta que clientes experimentan problemas con la puntualidad y/o precisión en la recepción de facturas.

Recuperación tardía de cartera, la recuperación inoportuna de las cuentas por cobrar ocasiona problemas de flujo de efectivo, dificultando la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo, como el pago a proveedores y otros gastos operativos.

Se evidenció, una gestión ineficaz de las cuentas por cobrar lo que ha llevado a un aumento en el número de cuentas incobrables. Esto no solo afecta las finanzas de la empresa, sino que también incrementa el riesgo crediticio.

La empresa al no recuperar sus cuentas por cobrar a tiempo a recurrido de financiamiento externo para cubrir sus necesidades de liquidez, lo que resulta en costos adicionales de intereses y comisiones.

**Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Mediante la encuesta se constató que la empresa enfrenta desafíos en su capacidad para mantener niveles óptimos de liquidez, que afectan sus operaciones diarias, lo cual genera una dependencia de financiamiento externo lo que sugiere vulnerabilidad financiera.

Los problemas de efectivo y liquidez disminuyen el valor de la empresa a los ojos de los inversores, afectando negativamente su capacidad para atraer capital, del mismo modo, la falta de control y planificación del efectivo puede llevar a un uso ineficiente de los recursos, afectando la eficiencia operativa de la empresa. La falta de controles afecta negativamente el

capital de trabajo. También se reveló la aplicación inconsistente de indicadores financieros en la toma de decisiones.

### **Cuentas por pagar:**

La falta de contratos escritos para todas las líneas de productos puede exponer a la empresa a riesgos legales y financieros y aunque existen procedimientos establecidos para la renovación y renegociación de contratos, se identificó que los descuentos y bonificaciones no están respaldados por políticas claras y documentadas.

Falta de políticas con proveedores, la ausencia de políticas específicas para gestionar descuentos y bonificaciones puede llevar a inconsistencias y posibles conflictos, afectando la relación con los proveedores y la transparencia financiera.

Se observó que al realizar conciliaciones con el proveedor se presentan diferencias, esto puede afectar la precisión de las cuentas y la gestión del inventario. Una gestión ineficaz de las cuentas por pagar resulta en pagos adelantados o retrasados, afectando el flujo y la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo.

Inconsistencia en tiempos de pago al proveedor, el pago tardío a los proveedores puede dañar las relaciones comerciales, lo que puede llevar a condiciones de crédito menos favorables, pérdida de descuentos por pronto pago, o incluso la suspensión de suministros.

Adicional a estas políticas, se presentan los flujos de los procedimientos con mejoras en sus procesos, mismos que se encuentran en los anexos del 11 al 16. Del mismo modo las causales de estos puntos críticos se detallan en el anexo 17.

### **4.3. Establecer políticas y procedimientos de control interno que pueden fortalecer la transparencia y confiabilidad de la información financiera asociada a las cuentas de capital de trabajo.**

Una vez analizados los procesos operativos de la empresa Rancho Mary e identificados los puntos críticos en la gestión de las cuentas del capital de trabajo, se han establecido políticas específicas para mejorar estos procesos.

#### **Políticas para el proceso de compras:**

Realizar inventarios cíclicos y revisiones periódicas del inventario para validar la exactitud de los registros.

Implementar un sistema de alertas en el sistema contable para niveles bajos de stock.

Revisar y aprobar todos los pedidos por un supervisor antes de ser enviados al proveedor.

Mantener registros detallados en el sistema contable de todos los pedidos realizados.

Establecer un plazo máximo para la notificación y gestión de devoluciones con los proveedores.

Implementar un sistema de notificación inmediata para devoluciones de productos en el sistema contable que permita la comunicación directa con el medio de contacto con el proveedor.

Verificar todas las notas de crédito contra los registros de devoluciones antes de emitirlos. Mantener un registro detallado de todas las notas de crédito emitidas y sus correspondientes devoluciones.

#### **Políticas para el proceso de pago a proveedores:**

Establecer niveles de autorización para los pagos en referencia de los montos.

Programar reuniones regulares mensuales entre los departamentos de compras, contabilidad y finanzas.

Limitar el acceso a la información de pagos y autorizaciones en el sistema contable solo a personal autorizado.

Confirmar la entrega del pago al proveedor para evitar disputas sobre pagos no recibidos.

Establecer un proceso para la aprobación de facturas que requiera la verificación y visto bueno de los departamentos de compras y contabilidad antes de ser enviadas al departamento de tesorería para el pago.

Designar a personas específicas en cada departamento como responsables de la comunicación interdepartamental.

Crear y compartir informes periódicos sobre el estado de las cuentas por pagar y recibir con todos los departamentos involucrados.

#### **Políticas para el proceso de ventas:**

Implementar un sistema de pedidos en línea para que los clientes puedan realizar pedidos directamente a través de una plataforma digital.

Implementar un sistema de notificación de devoluciones que los clientes deben ejecutar antes de devolver productos.

Realizar encuestas de satisfacción post venta y mecanismos para tener una retroalimentación de los clientes.

Monitorear y controlar las condiciones de almacenamiento para asegurar que los productos mantengan su calidad. Llevar un registro de este control.

Solicitar a los clientes que proporcionen retroalimentación sobre los productos y el servicio recibido.

Ofrecer descuentos o incentivos a los clientes que realicen sus pagos antes de la fecha de vencimiento.

**Políticas para el proceso de cuentas por cobrar:**

Crear un formulario estandarizado para que los empleados reporten discrepancias, incluyendo detalles como la fecha, monto, y naturaleza de la discrepancia, clasificado según la importancia de la novedad.

Realizar auditorías periódicas del proceso de cuentas por cobrar.

Realizar conciliaciones bancarias diarias para asegurar que todos los pagos recibidos se registren correctamente.

Formalizar los términos de crédito en contratos escritos firmados por ambas partes, para créditos de un valor superior a 10.000,00

Generar informes semanales de las cuentas por cobrar para revisar el estado de los pagos.

Enviar cartas de recordatorio por diversos medios de comunicación a los clientes cuando sus pagos estén a punto de vencer o ya hayan vencido.


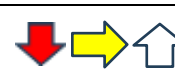





Monitorear indicadores clave de rendimiento como el período promedio de cobro y la tasa de morosidad.

**4.4. Evaluar a través de indicadores específicos generados por un adecuado control interno en las cuentas de capital de trabajo que tienen un impacto directo en el proceso de toma de decisiones estratégicas.**

Para garantizar una evaluación exhaustiva de la empresa Rancho Mary, se han implementado los indicadores más relevantes para evaluar la situación de las cuentas de capital de trabajo. Estos indicadores proporcionan una visión integral de la gestión financiera, permitiendo identificar áreas de mejora y establecer estrategias efectivas para optimizar la eficiencia y sostenibilidad de la empresa.

<b>Indicador</b>	<b>Fórmula</b>	<b>Interpretación</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>		
<b>Liquidez corriente</b>	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	A mayor resultado mayor posibilidad de efectuar pagos a corto plazo
<b>Prueba ácida</b>	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Resultados adecuados cerca de 1, muestran menor dependencia de la rotación de inventarios
<b>Ratio de Tesorería</b>	$\frac{\text{Efectivo y Equivalentes de Efectivo}}{\text{Pasivos corrientes}}$	Muestra la capacidad de la empresa para pagar sus obligaciones inmediatas solo con efectivo y equivalentes de efectivo
<b>Días de intervalo</b>	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Costos operativos Diarios}}$	Mide la cantidad de días que una empresa puede mantener sus operaciones utilizando solo su efectivo disponible.
<b>Capital de trabajo</b>	Activo corriente – Pasivo Corriente	Saldos positivos muestran flexibilidad en el pago de obligaciones a tiempo.
<b>Ciclo de conversión de efectivo</b>	Período de conversión de inventario + período de cobranza de las cuentas por cobrar – período de diferimiento de las cuentas por pagar	Mide el tiempo que tarda una empresa en convertir sus inversiones en inventario y otros recursos en efectivo a través de las ventas.
<b>INVENTARIOS</b>		
<b>Rotación de inventarios</b>	$\frac{\text{Inventarios} \times 360 \text{ días}}{\text{Costo de Ventas}}$	Días de rotación de inventario.
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>Rotación de cuentas por cobrar</b>	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 360}{\text{Ventas}}$	Indica la proporción entre las ventas anuales a crédito y el promedio de cuentas por cobrar.
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>Rotación de cuentas por pagar</b>	$\frac{\text{Cuentas por pagar} \times 360}{\text{Compras}}$	Mide la frecuencia con la cual una empresa paga a sus proveedores dentro de un período específico.
<b>Apalancamiento</b>	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	Mide la eficiencia con la que una empresa gestiona sus cuentas por pagar.

La propuesta deberá ser evaluada después de un período mínimo de seis meses desde la implementación del sistema. Tras este período, la empresa deberá aplicar los indicadores establecidos y compararlos con los actuales, con el objetivo de identificar si la implementación de la propuesta ha generado los efectos esperados.

Indicador	2022	2023	Variación	Implementación (6 meses)	Acción
<b>Disponible</b>					
Liquidez corriente	0.94	0.96	2.85%		
Prueba ácida	0.88	0.89	0.50%		
Ratio de Tesorería	0.05	0.06	22.63%		
Días de Efectivo	40.39	38.89	-3.70%		
Capital de trabajo	-116744.14	-61519.42	-47.30%		
Ciclo de conversión de efectivo	-3.58	-5.89	64.36%		
<b>Inventarios</b>					
Rotación de inventarios	2.35	3.10	31.88%		
<b>Cuentas por cobrar</b>					
Rotación de cuentas por cobrar	30.85	26.50	-14.12%		
<b>Cuentas por pagar</b>					
Rotación de cuentas por pagar	36.79	35.48	-3.54%		
Apalancamiento	2232.74	43.35	-98.06%		
Valoración de resultados	 Mantener		 Procesos preventivos		 Procesos correctivos

En 2023, los indicadores financieros de la empresa presentan un panorama variado. La liquidez corriente y la prueba ácida son bajas, con valores de 0.96 y 0.89 respectivamente, lo que sugiere que la empresa sigue teniendo dificultades para cubrir sus pasivos a corto plazo sin recurrir a la venta de inventarios o la obtención de financiamiento adicional. El ratio de tesorería de 0.06 también indica una escasa disponibilidad de efectivo inmediato, reflejando la fragilidad de la posición de liquidez de la empresa.

El capital de trabajo sigue siendo negativo (-61,519.42), aunque ha mejorado en comparación con el año anterior, lo que muestra un ligero progreso, pero aún evidencia una insuficiencia de recursos para manejar las operaciones diarias. La rotación de inventarios mejoró a 3.10, lo que implica una mayor eficiencia en la gestión del stock. Sin embargo, la rotación de cuentas por cobrar se redujo a 26.50 días, sugiriendo un aumento en el tiempo que la empresa tarda en cobrar sus ventas, lo que podría presionar aún más el flujo de caja.

El ciclo de conversión de efectivo ha disminuido, lo que sugiere una mejora en la eficiencia operativa, particularmente en la gestión del inventario, que ha experimentado una mayor rotación. El apalancamiento ha disminuido drásticamente, lo que puede indicar una reducción significativa en la deuda o una mejora en la estructura de capital de la empresa.

En general, aunque hay signos de mejoría, la empresa aún enfrenta desafíos importantes, especialmente en términos de liquidez y capital de trabajo, que deben ser gestionados cuidadosamente para asegurar la estabilidad financiera a largo plazo.

## 5. DISCUSIÓN

"Un diagnóstico situacional mediante herramientas de evaluación de control interno es fundamental en una auditoría de gestión de cuentas de capital de trabajo, ya que permite identificar deficiencias en el manejo de activos y pasivos circulantes y asegurar la eficacia de los controles establecidos. " (Gómez & Fernández, 2022, p. 112). Este análisis permitió verificar los controles implementados en la empresa para gestionar activos y pasivos circulantes, asegurando así la identificación de las irregularidades en este proceso.

Identificar los puntos críticos del sistema de control interno permitió descubrir áreas donde puede ser inadecuado, afectando negativamente la capacidad de la empresa para mantener una adecuada liquidez y operar de manera eficiente. Mediante encuestas y entrevistas al personal, clientes y proveedores, se obtuvo una visión integral de los procesos y se identificaron problemas que podrían no ser evidentes solo a través de revisiones documentales.

"Evaluar los puntos críticos del sistema de control interno es crucial para mejorar la gestión de liquidez y la eficiencia operativa, ya que permite identificar y corregir deficiencias en los procesos de control. El enfoque en los "puntos críticos" implica un examen detallado de áreas claves donde los controles podrían fallar o ser insuficientes." (Zhao & Chen, 2022, p. 142). Al identificar estas debilidades, la empresa puede implementar mejoras específicas para fortalecer sus sistemas de control interno.

Los resultados obtenidos permitieron ajustar y diseñar políticas que aborden las deficiencias específicas encontradas, garantizando así que las prácticas contables y de gestión sean más transparentes y fiables. La implementación de políticas y procedimientos bien definidos ayuda a prevenir errores y fraudes, asegura el cumplimiento normativo, y facilita una mejor toma de decisiones basada en información financiera precisa, ya que la detección temprana de irregularidades garantiza que se tomen medidas correctivas de manera oportuna.

"El establecimiento de políticas y procedimientos claros en el control interno es fundamental para garantizar la transparencia y la integridad de la información financiera. Estas políticas proporcionan una guía estructurada para la operación y supervisión, ayudando a prevenir fraudes y errores" Arens, Elder & Beasley (2019). Esto, a su vez, contribuye a una gestión efectiva del capital de trabajo, optimiza el uso de recursos y mejora la posición financiera general de la empresa.

Mediante el uso de indicadores específicos, la empresa puede medir y analizar aspectos clave como la liquidez, la eficiencia en la gestión de inventarios, la rotación de cuentas por cobrar y pagar. Este diagnóstico proporcionó información precisa y relevante que impacta directamente en el proceso de toma de decisiones estratégicas de la empresa.

"Los indicadores financieros son herramientas fundamentales para evaluar la salud financiera de una empresa y para la toma de decisiones estratégicas. Estos indicadores permiten a las organizaciones identificar áreas de mejora, optimizar recursos y asegurar una gestión eficiente" (González & Pérez, 2021, p. 87). Esto subraya la importancia de las herramientas financieras para una administración eficaz y el desarrollo estratégico de la empresa.

La evaluación meticulosa del sistema de control interno de la empresa mediante la auditoría a las cuentas de capital de trabajo no solo fue necesaria para detectar fallos, sino también para establecer medidas preventivas y correctivas que fortalezcan la gestión de recursos y la eficiencia organizacional. Los instrumentos utilizados, así como los resultados obtenidos ayudaron a obtener las conclusiones presentadas y sobre los cuales implementar una propuesta de mejoramiento a través de políticas y procedimientos que permitan a la empresa mejorar su gestión de las cuentas del capital de trabajo.

## 6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Al llevar a cabo entrevistas con el gerente y encuestas al personal, clientes y proveedores, se obtuvo una visión integral y detallada de los procesos involucrados. Este enfoque permitió elaborar un flujo del proceso de las actividades relacionadas con las cuentas de capital de trabajo, proporcionando una base sólida para identificar áreas de mejora y optimizar la gestión financiera. Los resultados obtenidos ofrecen una perspectiva clara sobre las fortalezas y debilidades del sistema de control interno, facilitando la implementación de estrategias efectivas para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos circulantes.

La identificación de los puntos críticos del sistema de control interno, centrada en la liquidez y eficiencia operativa de las cuentas de capital de trabajo, ha sido fundamental para comprender las áreas clave que afectan el desempeño financiero de la empresa. Mediante el análisis detallado de los procesos documentados en los flujos, se ha logrado identificar deficiencias y áreas de mejora en el manejo de activos y pasivos circulantes. Este diagnóstico ha permitido resaltar los aspectos críticos que influyen en la capacidad de la empresa para mantener una liquidez adecuada y operar de manera eficiente.

El establecimiento de nuevas políticas y procedimientos de control interno, basado en la identificación de los puntos críticos del sistema, ha sido esencial para fortalecer la transparencia y confiabilidad de la información financiera relacionada con las cuentas de capital de trabajo. La propuesta de un nuevo flujo de trabajo para la gestión del capital de trabajo ofrece una guía clara y estructurada para la implementación de estas políticas. Este enfoque no solo mejora la efectividad del control interno, sino que también asegura una mayor precisión y transparencia en la información financiera.

La evaluación a través de indicadores específicos ha demostrado ser esencial para entender el impacto de un deficiente control interno en la gestión de las cuentas de capital de trabajo. El análisis reveló desafíos significativos en términos de liquidez y solvencia a corto plazo, destacando la urgencia de mejorar la gestión de tesorería para evitar depender del inventario para cumplir con las obligaciones financieras. Aunque ciertos indicadores reflejan una gestión eficiente en áreas como el manejo de inventarios y cobranzas, la empresa enfrenta problemas críticos en términos de disponibilidad de efectivo y alta dependencia de la deuda.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda que la empresa aplique la propuesta elaborada en el presente trabajo de investigación, la cual incluye la implementación de nuevas políticas, procedimientos y flujos de trabajo diseñados para mejorar el control interno y la gestión de las cuentas de capital de trabajo. Esta propuesta se basa en un diagnóstico detallado y en el análisis de los puntos críticos identificados, y está orientada a optimizar la eficiencia operativa, fortalecer la transparencia y mejorar la liquidez de la empresa.

Aplicar las nuevas políticas y procedimientos de control interno elaborados para mejorar la gestión de las cuentas de capital de trabajo y posteriormente revisar y ajustar las políticas regularmente basándose en los resultados de las auditorías y en la evolución de las necesidades de la empresa.

La empresa debería establecer un programa continuo de monitoreo y evaluación para asegurar que las mejoras implementadas sean efectivas y que se adapten a cualquier cambio en las condiciones operativas y financieras de la empresa. Este enfoque proactivo permitirá optimizar el desempeño financiero y fortalecer la capacidad de la empresa para mantener una liquidez adecuada y una operación eficiente.

Incorporar los indicadores financieros en el proceso de toma de decisiones estratégicas para asegurar que las decisiones estén basadas en datos precisos. Es crucial que la empresa realice una evaluación nuevamente al cabo de un año utilizando los mismos indicadores, esto permitirá observar si ha habido una mejora en la gestión de las cuentas de capital de trabajo. Para tal efecto, se sugieren las siguientes acciones: a) si el indicador ha mejorado, es necesario fortalecer los procedimientos implementados, b) si el indicador se ha mantenido, se deben realizar actividades preventivas y, c) si el indicador ha empeorado, es imperativo emprender inmediatamente actividades correctivas.

## 7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2019). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach* (16th ed.). Pearson.
- Díaz Cadena, A. A., Tamayo Herrera, A. D. P., & Armijos Maya, C. A. (2018). Los modelos de gestión en el cumplimiento de los objetivos empresariales. Caso de Estudio: Cía. de Transportes 27 de Mayo S.A. *Journal of Science and Research: Revista Ciencia e Investigación*, 3(9), 32–40. <https://doi.org/10.26910/issn.2528-8083vol3iss9.2018pp32-40p>
- Díez Esteban, J. M., García Gómez, C. D., & López de Foronda Pérez, Ó. (2013). Riesgo corporativo y crisis financiera: el papel de los inversores institucionales. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 145–176. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2013.6457>
- Donayre Reyes, Y. C. (2022). Auditoría financiera y presentación razonable de estados financieros en gobiernos locales de Lima Metropolitana. *Revista Ñeque*, 5(11), 164–178. <https://doi.org/10.33996/revistaneque.v5i11.672>
- Duque Espinoza, G., Espinoza Flores, O., González Soto, K., & Sigüencia Muñoz, A. (2019). Influencia de la administración del capital de trabajo en la rentabilidad empresarial. Azuay: INNOVA Research Journal.
- Estupiñán G, R. (2014). *Control interno y fraudes, análisis de informe COSO I, II Y III en base a ciclos transaccionales* (Tercera).
- García-Meca, E., & Mora, M. A. (2021). Auditoría de estados financieros: una aproximación práctica. Editorial Reus.
- Gómez, L., & Fernández, M. (2022). *Auditoría moderna y control interno: Enfoques y prácticas recientes*. Editorial Innovación Financiera.

- González, J., & Pérez, L. (2021). *Gestión financiera y control interno: Enfoques contemporáneos*. Editorial Financieros.
- Guamán, C. A. V., Jiménez, K. V. S., Peñate, M. U., García, Á. R. S., & Peñate, A. V. (2021). Gestión de capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad para el grupo de empresas del sector manufacturero ecuatoriano. *South Florida Journal of Development*, 2(2), 2082–2101. <https://doi.org/10.46932/sfjdv2n2-075>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 7–40.
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2020). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta (7th ed.). McGraw-Hill Education.
- Leedy, P. D., & Ormrod, J. E. (2021). Practical research: Planning and design. Pearson.
- Lawson, B. P., Muriel, L., & Sanders, P. R. (2017). A survey on firms' implementation of COSO's 2013 Internal Control–Integrated Framework. *Research in Accounting Regulation*, 29(1), 30–43. <https://doi.org/10.1016/j.racreg.2017.04.004>
- López-Corrales, F. J., & Pedrosa Rodríguez, M. <sup>a</sup> Á. (2020). Los honorarios de auditoría y la crisis financiera global: evidencia empírica para las pymes españolas. *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, 193–230. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2020.3773>
- Maricela Cedeño-Ávila, G. I., Paulina Moscoso-García III, I., & Carlos Yungán-Cazar, J. I. (2022). *Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial Importance of internal control audit in business management Importância da auditoria de controles internos na gestão empresarial*. 7(6), 199–215. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i6.4069>

Ministerio de Economía y Finanzas. (n.d.). *Manual de contabilidad gubernamental introducción*.

Neuman, W. L. (2020). *Social research methods: Qualitative and quantitative approaches*. Pearson.

Rae, K., Sands, J., & Subramaniam, N. (2017). Associations Among the Five Components Within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting Business and Finance Journal*.  
<https://doi.org/10.14453/aabfj.v11i1.4>

Rizo, E & Pablos, G. (2010). La teoría del capital de trabajo y sus técnicas. *Contribuciones a La Economía*.

Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M., & Pacheco-Vergara, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada "Yachasun,"* 2(3). <https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>

Rubino, M., & Vitolla, F. (2014). Corporate governance and the information system: how a framework for IT governance supports ERM. *Corporate Governance*, 14(3), 320–338.  
<https://doi.org/10.1108/CG-06-2013-0067>

Sarah Arbieto. (2020). *El Sistema De Control Interno Y Su Importancia En Auditoria*. Desafios.Pwc.Pe.

Secretaría Nacional de Planificación. (2023). Plan Nacional de Desarrollo para el nuevo Ecuador (2023-2025). Recuperado de <https://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/2024/02/PND2024-2025.pdf>

Segovia-Cepeda, M., & Guzmán-Macías, M. (2023). Auditoria de gestión y su incidencia en la administración de la cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros La Maná periodo

2021. 593 *Digital Publisher CEIT*, 8(2–1), 333–341.  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2023.2.1789>

Simón, P., & Sallán, J. M. (2021). Capital intangible y capital intelectual: Revisión, definiciones y líneas de investigación. *Studies of Applied Economics*, 26(2), 65–78.  
<https://doi.org/10.25115/eea.v26i2.5425>

Smith, J. (2018). *Métodos de investigación cualitativa*. Editorial X: México.

Smith, J. (2021). "Coca-Cola's Efficient Working Capital Management." *Harvard Business Review*.  
Recuperado de <https://hbr.org/2021/07/coca-colas-efficient-working-capital-management>.

Subia, R., Orellana, M., & Baldeón, B. (2018). La Planificación Tributaria Como Herramienta De Gestión Financiera. Caso De Estudio: Pyme De Producción Acuícola. *ARJÉ. Revista de Postgrado Face-uc*, 12.

Ugando Peñate, M. (2021). Gestión de capital de trabajo y su efecto en la rentabilidad para el grupo de empresas del sector manufacturero Ecuatoriano. *South Florida Journal of Development*. <https://doi.org/10.46932/sfjdv2n2-075>

Valencia Jara, B. D., & Narváez-Zurita, C. I. (2021). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. *CIENCIAMATRIA*, 7(2), 691–722.  
<https://doi.org/10.35381/cm.v7i2.526>

Vásquez, J. F. (2022). Detección y prevención del lavado de activos: perspectiva desde la auditoría forense. *Apuntes Contables*, 31, 135–151. <https://doi.org/10.18601/16577175.n31.08>

Wali, S., & Masmoudi, S. M. (2020). Internal Control and Real Earnings Management in the French Context. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/jfra-09-2019-0117>

Zamarra Londoño, J. E., Gutiérrez Castañeda, B. E., & Pérez Noreña, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64–72. <https://doi.org/10.14349/sumneg/2021.V12.N26.A7>

Zhao, M., & Chen, Y. (2022). *Corporate Internal Controls: Challenges and Solutions*. Springer.

## 1. ANEXOS

### Anexo 1. Entrevista gerente.

1. **¿Considera usted que la empresa cuenta con el personal adecuado en cantidad y capacidad para el desarrollo de las funciones?**

Si.

2. **¿Existe una adecuada segregación de funciones de todos los colaboradores de la empresa?**

Actualmente sí.

3. **¿Considera usted que existe un adecuado control sobre las cuentas de capital de trabajo?**

Tratamos de tener un control, pero siempre existe un margen de error y de incertidumbre.

4. **¿Cómo calificaría la liquidez actual de la empresa?**

Regular.

5. **¿La empresa está en capacidad de cumplir con sus obligaciones financieras a corto plazo (por ejemplo, pago de facturas, nómina, proveedores)?**

La empresa cumple con sus obligaciones, pero ha tenido que apoyarse varias veces en créditos para poder hacerlo.

6. **¿Cuáles son las principales fuentes de financiamiento a corto plazo utilizadas por la empresa?**

Préstamos de socios y crédito en tarjetas.

7. **¿Cómo ha afectado el problema de financiamiento a corto plazo a las operaciones diarias de la empresa?**

Afecta gravemente la liquidez de la empresa.

**8. ¿Qué impacto tiene el financiamiento a corto plazo en la liquidez y la estabilidad financiera de la empresa?**

Tiene un impacto negativo ya que en ocasiones la empresa no puede cubrir el pago de los préstamos.

**9. ¿Cuánto tiempo en promedio tarda la empresa en cobrar sus cuentas por cobrar?**

8 y 40 días.

**10. ¿Cuánto tiempo en promedio tarda la empresa en pagar sus cuentas por pagar?**

Tarda 8 y 45 días.

**11. ¿Cuánto tiempo en promedio tarda la empresa en vender su mercadería?**

La empresa tiene una alta rotación en sus líneas principales las cuales se venden en máximo 2 días, y en las otras líneas se vende hasta 15 días.

**12. ¿Con qué frecuencia experimenta problemas de obsolescencia o pérdida de inventario?**

Normalmente se presenta una vez cada dos meses.

**13. ¿Con qué frecuencia experimenta problemas de stock de inventario?**

Es bastante frecuente entre semana dependiendo la línea de producto.

**14. ¿Cada qué tiempo se realiza una revisión de inventarios?**

El jefe de bodega toma inventario de forma diaria y su jefe inmediato revisa una vez a la semana.

**15. ¿Se toman acciones para determinar un faltante de inventario?**

Si, en el momento que se presenta se realizan todas las revisiones de las áreas involucradas.

**Anexo 2. Encuesta proveedores.**

<b>N°</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Total encuestas</b>
<b>1</b>	¿Todas las líneas están respaldados por contratos escritos?	Todos	0	0%	1
		Mayoría	1	100%	
		Pocos	0	0%	
		Ninguno	0	0%	
<b>2</b>	¿Existen procedimientos para la renovación y renegociación de contratos?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
<b>3</b>	¿La aceptación para descuentos y bonificaciones están respaldado por políticas claras y documentadas?	Sí	0	0%	1
		No	1	100%	
<b>4</b>	¿Se registran las devoluciones de mercadería a través de notas de crédito?	Sí	0	0%	1
		A veces	1	100%	
<b>5</b>	¿Se concilian regularmente las cuentas por pagar con los registros del proveedor?	No	0	0%	1
		Sí	1	100%	
<b>6</b>	¿Se han presentado diferencias en las conciliaciones de saldos?	Sí	1	100%	1
		A veces	0	0%	
		No	0	0%	
<b>7</b>	¿Su representada realiza auditorías internas para evaluar el cumplimiento de los procedimientos?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
<b>8</b>	¿Se han presentado incumplimientos en los procedimientos auditados?	Sí	0	0%	1
		A veces	0	0%	
		No	1	100%	

### Anexo 3. Encuesta personal de ventas.

Nº	Preguntas	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)	Total encuestas
1	¿Se cumple con el registro de todas las transacciones de ventas en el sistema contable de manera inmediata?	Sí cumple	4	80%	5
		Cumple parcialmente	1	20%	
		No cumple	0	0%	
2	¿El acceso al sistema de ventas está restringido a personal autorizado?	Sí	5	100%	5
		No	0	0%	
3	¿Se verifica el status del cliente previo a la aprobación de un nuevo crédito?	Sí	5	100%	5
		No	0	0%	
4	¿Se actualiza regularmente la información de los clientes en el sistema de ventas?	Sí	5	100%	5
		No	0	0%	
5	¿El personal de ventas ejecuta funciones de cobranzas?	Sí	5	100%	5
		A veces	0	0%	
		No	0	0%	
6	¿Existen políticas claras en la empresa en cuanto a la recepción, almacenamiento y conservación de los inventarios?	Completamente claras	4	80%	5
		Medianamente claras	1	20%	
		No son claras	0	0%	
7	¿Reciben informes actualizados sobre los saldo de inventarios para efectos de conocer la disponibilidad para ventas?	Actualizados	5	100%	5
		Medianamente actualizados	0	0%	
		No actualizados	0	0%	
8	¿Se ha presentado en ocasiones pérdidas de ventas por falta de mercadería?	Sí	3	60%	5
		A veces	2	40%	
		No	0	0%	
9	¿Se registran siempre las devoluciones de mercadería a través de notas de crédito?	Siempre	4	80%	5
		Ocasionalmente	1	20%	
		Nunca	0	0%	
10	¿Se realizan conciliaciones de saldos con los clientes?	Sí	5	100%	5
		A veces	0	0%	
		No	0	0%	

#### Anexo 4. Encuesta clientes.

Nº	Preguntas	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)	Total encuestas
1	¿Recibe las facturas de manera puntual y correcta?	Puntual y correcta	11	74%	15
		Puntual	2	13%	
		Correcta	2	13%	
		Ni puntual ni correcta	0	0%	
2	¿Las facturas recibidas reflejan adecuadamente los productos o servicios adquiridos?	Sí	14	93%	15
		No	1	7%	
3	¿Recibe asistencia adecuada cuando tiene problemas con un producto o servicio?	Sí	11	74%	15
		A veces	4	26%	
		No	0	0%	
4	¿Las entregas de productos se realizan en los tiempos establecidos?	Sí	11	74%	15
		A veces	4	26%	
		No	0	0%	
5	¿El personal de la empresa está bien informado sobre los productos y servicios ofrecidos?	Sí	15	100%	15
		No	0	0%	
6	¿La empresa protege adecuadamente tus datos personales y financieros?	Sí	15	100%	15
		No	0	0%	
7	¿La empresa le informa oportunamente sobre el vencimiento de sus fechas de pago?	Siempre	12	80%	15
		A veces	3	20%	
		Nunca	0	0%	
8	¿Ha tenido que devolver mercadería?	Sí	13	87%	15
		No	2	13%	
9	¿La empresa se ha comunicado para confirmar saldos?	Sí	12	80%	15
		No	3	20%	
10	¿Se han presentado diferencias en la conciliación de los saldos?	Sí	6	40%	15
		A veces	2	13%	
		No	7	47%	

**Anexo 5. Departamento contable.**

<b>Nº</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje (%)</b>	<b>Total encuestas</b>
<b>1</b>	¿Existe un sistema automatizado para la gestión y control de inventarios?	Sí	4	100%	4
		No	0	0%	
<b>2</b>	¿El inventario físico se realiza y se compara con los registros contables?	Siempre	3	75%	4
		Regularmente	1	25%	
		Nunca	0	0%	
<b>3</b>	¿El sistema de cuentas por pagar está integrado con el sistema de inventarios?	Sí	4	100%	4
		No	0	0%	
<b>4</b>	¿Se recupera la cartera en los plazos previstos?	Sí	3	75%	4
		No	1	25%	
<b>5</b>	¿La falta de recuperación de cartera en los plazos previstos afecta a la liquidez de la empresa?	Sí	3	75%	4
		A veces	0	0%	
		No	1	25%	
<b>6</b>	¿Existe una desagregación de las cuentas por cobrar por tiempos?	Sí	4	100%	4
		No	0	0%	
<b>7</b>	¿Se implementan procedimientos para la recuperación de cuentas por cobrar?	Sí	4	100%	4
		No	0	0%	
<b>8</b>	¿Se realizan conciliaciones periódicas de las cuentas por cobrar?	Sí	3	75%	4
		No	1	25%	
<b>9</b>	¿Se realizan confirmaciones de saldos con los clientes?	Sí	4	100%	4
		No	0	0%	
<b>10</b>	¿Se aprueban y documentan las extensiones de crédito a los clientes?	Sí se aprueban y documentan	4	100%	4
		Solo se aprueban	0	0%	
		Solo se documentan	0	0%	
		No se aprueban ni documentan	0	0%	
<b>11</b>	¿Se realiza una verificación de las facturas contra las órdenes de compra antes de efectuar los pagos?	Sí	4	100%	4
		No	0	0%	
<b>12</b>	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	Siempre	2	50%	4
		Casi siempre	2	50%	
		Nunca	0	0%	
<b>13</b>	¿El acceso a las cuentas bancarias está restringido a personal autorizado?	Sí	4	100%	4
		No	0	0%	

**Anexo 6. Encuesta administradora.**

Nº	Preguntas	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje (%)	Total encuestas
1	¿Existe un procedimiento documentado para el manejo y control de inventarios?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
2	¿El acceso a las áreas de almacenamiento está restringido y controlado?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
3	¿Existe una sola persona responsable del manejo de bodega?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
4	¿Se realiza un inventario físico periódico para verificar las existencias contra los registros contables?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
5	¿Se han presentado diferencias en las tomas físicas de inventario frente a los registros contables?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
6	¿En caso de presentarse diferencias se realiza un rastreo para identificar las causas?	Sí	1	100%	1
		A veces	0	0%	
		No	0	0%	
7	¿Existen políticas definidas en cuanto a los plazos de los créditos?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
8	¿La empresa tiene controles para determinar las cuentas canceladas por los clientes?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
9	¿La empresa tiene controles para determinar las cuentas que está pendientes de cobro?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
10	¿Qué acciones realiza la empresa para la recuperación de cartera vencida?	Recordatorios a través de llamadas telefónicas	0	0%	1
		Visita del gestor de cobranzas	1	100%	
		Mediaciones judiciales	0	0%	
		Otras	0	0%	
		Siempre	0	0%	
11	¿La empresa solicita al cliente documentos para confirmar su capacidad de pago?	Regularmente	1	100%	1
		Nunca	0	0%	
12	¿Existen procedimientos para la gestión y control del flujo de efectivo?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
13	¿La empresa experimenta problemas de liquidez?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	
14	¿La falta de controles afecta al capital de trabajo de la empresa?	Sí	1	100%	1
		No	0	0%	

		Sí	0	0%	
15	¿Se toman decisiones a través de la aplicación de indicadores financieros?	A veces	1	100%	1
		No	0	0%	

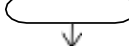

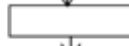
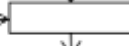

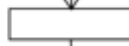
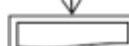

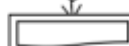
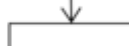
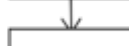
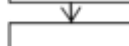

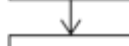

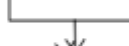
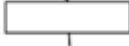

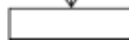

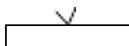

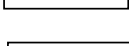
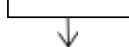
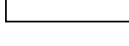
**Anexo 7. Narrativa del proceso de compras en contabilidad.**

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE COMPRAS EN CONTABILIDAD</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>2/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/07/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Revisa el stock de productos en el sistema	Administradora	X		
3	Revisa pedidos pendientes de clientes	Administradora	X		
4	Elabora pedido de productos	Administradora	X		
5	Envía el pedido por correo al proveedor	Administradora	X	X	
6	Revisa el pedido el proveedor	Proveedor	X	X	
7	¿El proveedor confirma el pedido?	Proveedor	X		
8	Carga de productos	Proveedor	X		
9	Transporte de productos	Proveedor	X		
10	Recepción de los productos	Jefe de bodega	X	X	
11	Revisa pedido con la guía de remisión	Jefe de bodega	X	X	
12	Ingresar de orden de compras al sistema	Auxiliar Contable	X		
13	Ingresar de la factura	Auxiliar Contable	X		
14	Verifica el estado de los productos	Jefe de bodega	X		
15	¿Encuentra productos en mal estado?	Jefe de bodega	X		
16	Notifica la devolución de productos	Jefe de bodega	X	X	
17	¿Existen diferencias por precios y promociones?	Auxiliar Contable	X		
18	Notifica diferencias por precios y promociones	Auxiliar Contable	X		
19	Registro de descuentos o promociones	Jefe de compras	X		
20	Solicita de nota de crédito por descuentos o devoluciones	Jefe de compras	X		
21	Emite nota de crédito por descuentos o promociones	Proveedor	X	X	
22	¿Se emite la nota de crédito por descuentos?	Jefe de compras	X		
23	Solicita nota de crédito por diferencias	Jefe de compras	X		
24	Ingresar de notas de crédito por descuento	Jefe de compras	X	X	
25	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán

**Supervisado:** Mg. Hernán Maldonado

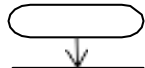

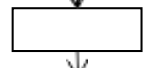




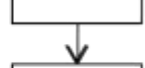
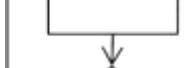

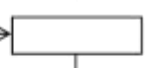
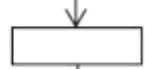
### Anexo 8. Narrativa del proceso de ventas de crédito.

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE VENTAS DE CRÉDITO</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>5/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/07/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Recepción del pedido de clientes	Vendedores y Cajeros	X		
3	Ingreso de orden de pedido al sistema	Cajeros	X		
4	Revisa estado de morosidad del cliente	Gerente	X		
5	Identifica facturas vencidas o cupo limitado	Gerente	X		
6	Solicitud de documentos para la aprobación	Gerente	X		
7	Envío de documentos para la aprobación	Auxiliar Contable	X	X	
8	¿Aprueba el despacho?	Gerente	X		
9	Elabora la factura	Cajeros	X	X	
10	Entrega de las facturas para elaboración de la ruta de entrega	Cajeros	X		
11	Registra salida de inventario por ventas	Jefe de bodega	X		
12	Elabora de la ruta de entrega	Jefe de bodega	X		
13	Cargo de producto a los camiones	Estibadores y choferes	X		
14	Transporte de mercadería	Estibadores y choferes	X		
15	Entrega de mercadería a clientes	Choferes y vendedores	X		
16	Recibe mercadería	Cliente	X		
17	¿Verifica cantidad, calidad y precios?	Cliente	X		
18	Comunica novedades en la entrega del producto	Cliente	X		
19	Firma de documento de entrega del producto	Cliente	X	X	
20	Transporte mercadería devuelta	Choferes y vendedores	X		
21	Entrega mercadería devuelta en bodega	Choferes y vendedores	X		
22	Confirma mercadería devuelta	Jefe de bodega	X		
23	Comunica mercadería devuelta para emisión nota de crédito	Jefe de bodega	X		
24	Elabora nota de crédito por devolución de mercadería	Administradora	X	X	
25	Fin				

Elaborado por: Karen Gualán

Supervisado: Mg. Hernán Maldonado

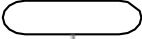




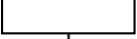
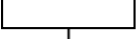
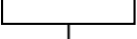
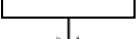
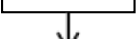

### Anexo 9. Narrativa del proceso de cuentas por cobrar

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>6/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/07/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Entrega de comprobante de pago	Choferes y vendedores	X	X	
3	Recepta los pagos	Administradora	X		
4	Entrega de comprobante de pago para registro en el sistema	Administradora	X	X	
5	Recepta el comprobante de pago para registro en el sistema	Auxiliar contable	X	X	
6	¿El pago cuadra con el saldo de facturas del sistema?	Auxiliar contable	X		
7	Comunica de diferencias en pagos con saldos de facturas	Auxiliar contable	X		
8	Elabora de nota de crédito por descuentos o promociones	Auxiliar contable	X		
9	¿Consta el pago en el estado de cuenta?	Auxiliar contable	X		
10	Registra el pago en el sistema	Auxiliar contable	X		
11	Elabora el lote de pago para conciliación	Auxiliar contable	X		
12	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán

**Supervisado:** Mg. Hernán Maldonado

### Anexo 10. Narrativa del proceso de conciliación bancaria

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>CÉDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE CONCILIACIÓN BANCARIA</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>7/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/07/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Descarga de movimientos bancarios	Administradora	X		
3	Ingreso de estados de cuenta al sistema	Administradora	X	X	
4	¿Todas las partidas están ingresadas correctamente?	Administradora	X		
5	Identifica partidas no registradas en el sistema	Administradora	X		
6	Identificar partidas con errores en el sistema	Administradora	X		
7	Notifica errores y diferencias	Administradora	X		
8	Ingreso de partidas pendientes	Auxiliares contables	X		
9	Corrige de partidas con errores	Tesorería	X		
10	Verifica de cuadro de saldos	Contador	X		
11	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán

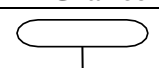

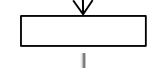
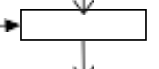

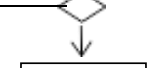


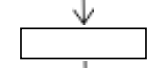
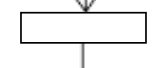
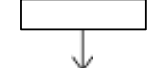
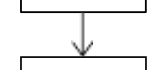



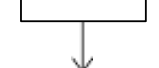
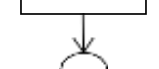
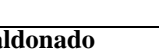

**Supervisado:** Mg. Hernán Maldonado

**Anexo 11. Propuesta de mejora del proceso de compras en logística.**

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE COMPRAS EN LOGÍSTICA</b>					
<b>Cliete:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>1/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/08/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Revisa la programación de compras, verificación de stocks	Jefe de compras	X		
3	Requerie pedidos de clientes.		X		
4	Elabora orden preliminar de compra	Jefe de compras	X	X	
5	Autoriza orden de compra	Jefe de compras	X		
6	Envía automático de pedido a proveedor.		X		
7	Recepción de orden de compra,	Proveedor	X	X	
8	Verifica el cupo y disponibilidad de producto		X		
9	¿El proveedor confirma el pedido?	Proveedor	X		
10	Envía de productos	Proveedor	X		
11	Recepción y verificación integral de productos (estado, cantidad, precios)	Jefe de bodega	X		
12	¿Existen notas de crédito por diferencias de precios o productos no recibidos?	Jefe de bodega	X		
13	Registra nota de credito pendientes - notificación automatica a proveedor	Jefe de bodega	X	X	
14	Reporta documentación de respaldo a jefe de compras	Jefe de bodega	X	X	
15	Gestión de notas de credito, devoluciones, descuentos etc	Jefe de compras	X		
16	Emite nota de crédito por devolución	Proveedor	X	X	
17	Aprobación de notas de crédito	Jefe de compras	X		
18	¿La nota de crédito es aprobada?	Jefe de compras	X		
19	Revisa y firma de responsabilidad en documentación de respaldo	Jefe de compras	X	X	
20	Reporte y entrega de documentación a contabilidad	Jefe de compras	X	X	
21	Ingresa factura completando proceso de recepción en la orden de compra	Auxiliar Contable	X		
22	Ingresa de notas de crédito afectando a saldos por pagar	Auxiliar Contable	X		
23	Revisión y aprobación para pagos	Administradora	X		
24	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán      **Supervisado:** Mg. Hernán Maldonado

### Anexo 12. Propuesta de mejora del proceso de pago a proveedores.

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE PAGO A PROVEEDORES</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>2/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/08/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Recibe facturas ingresadas y autorizadas por la administración	Auxiliar Contable	X	X	
3	Archiva la documentación relacionada con cada proveedor de manera organizada y sistemática.	Auxiliar Contable	X		
4	Revisa análisis de vencimiento de facturas y consolida por fechas de pago	Auxiliar Contable	X		
5	Solicita y verifica las órdenes de pago según la programación establecida.	Auxiliar Contable	X	X	
6	¿Autoriza el pago para la fecha programada?	Administradora	X		
7	Autoriza ordenes de pago en el sistema	Administradora	X		
8	Entrega documentación con firmas de respaldo de los pagos autorizados	Administradora	X	X	
9	Procesa pagos; emite cheques y cargas bancarias segun proveedor	Auxiliar Contable	X		
10	Emite egresos y adjunta a documentación de respaldo	Auxiliar Contable	X		
11	Informa de los montos a cancelar programados	Auxiliar Contable	X		
12	Notifica a gerencia las programaciones y pagos a realizar	Administradora	X		
13	Revisa el documental de pagos	Gerencia General	X		
14	Aprueba transferencias y firma de cheques	Gerencia General	X		
15	Verifica que los pagos se hayan ejecutado correctamente y se reflejen en los estados de cuenta bancarios.	Auxiliar Contable	X		
16	Soporte a proveedores de pagos realizados que requieren confirmación adicional	Auxiliar Contable	X	X	
17	Archiva secuenciales de documentos pagados, manteniendo un orden cronológico y sistemático.	Auxiliar Contable	X		
18	Ejecuta flujos y procesa la conciliación de cuentas	Auxiliar Contable	X		
19	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán

**Supervisado:** Mg. Hernán Maldonado

### Anexo 13. Propuesta de mejora del proceso de ventas de contado.

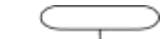
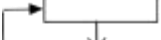







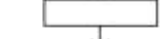






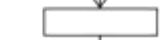
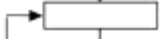
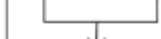

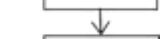



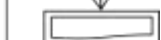

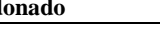


<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE VENTAS DE CONTADO</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>3/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/08/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Ingresan pedidos mediante dispositivos móviles	Vendedores	X		
3	Ingreso de pedidos recibidos en oficina	Cajeros	X		
4	Revisa de pedidos y reporte de cupos	Cajeros	X		
5	¿Existen pedidos rechazados?		X		
6	Reporta a contabilidad para revisión de cartera	Cajeros	X		
7	Constata estado de la cartera del cliente	Auxiliar contable	X		
8	¿El cliente tiene vencimientos?	Auxiliar contable	X		
9	Analiza diferencias con cliente y vendedor	Auxiliar contable	X		
10	Informa de pedidos con novedades a gerencia	Auxiliar contable	X		
11	¿Aprueba el pedido?	Gerencia	X		
12	Notifica a vendedor o cliente del rechazo	Auxiliar contable	X		
13	Analisa programación de despachos	Cajeros	X	X	
14	Factura pedidos aceptados	Cajeros	X		
15	Entrega de las facturas para elaboración de la ruta de entrega	Cajeros	X	X	
16	Valida stocks necesarios para entregas	Jefe de bodega	X		
17	Elabora de la ruta de entrega	Jefe de bodega	X		
18	Transporta la mercadería	Estibadores y choferes	X		
19	Entrega de mercadería a clientes	Choferes o vendedores	X		
20	Recibe mercadería	Cliente	X		
21	Verifica cantidad, calidad y precios	Cliente	X		
22	Comunica novedades en la entrega del producto	Cliente	X		
23	¿Existe inconformidad en la entrega?	Cliente	X		
24	Informa a Chofer dejando constancia en factura	Cliente	X		
25	Firma de documento de entrega del producto	Cliente	X	X	
26	Recepta el pago en efectivo	Chofer	X		
27	Informa novedades (devoluciones, descuentos, etc)	Jefe de bodega	X		
28	Revisa facturas de recepción validando la entrega de los productos	Jefe de bodega	X		
29	¿Existen notas de crédito?		X		
30	Elabora nota de crédito por devolución de mercadería	Auxiliar contable	X	X	
31	Entrega el pago del cliente	Choferes	X		
32	Recepción del pago	Administradora	X		
33	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán

**Supervisado:**

**Mg. Hernán Maldonado**

### Anexo 14. Propuesta de mejora del proceso de ventas de contado.

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE VENTAS DE CONTADO</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>4/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/08/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Ingresan pedidos mediante dispositivos móviles	Vendedores	X		
3	Revisa pedidos y reporte de cupos	Cajeros	X		
4	¿Existen pedidos rechazados?	Cajeros	X		
5	Reporta a contabilidad para revisión de cartera	Cajeros	X	X	
6	Constata estado de la cartera del cliente	Auxiliar contable	X		
7	¿El cliente tiene vencimientos?	Auxiliar contable	X		
8	Analiza diferencias con cliente y vendedor	Auxiliar contable	X		
9	Informa de pedidos con novedades a gerencia	Auxiliar contable	X		
10	¿Aprueba el pedido?	Gerencia	X		
11	Notifica a vendedor o cliente del rechazo	Auxiliar contable	X		
12	Analisis de programación de despachos	Cajeros	X		
13	Factura pedidos aceptados	Cajeros	X	X	
14	Entrega de las facturas para elaboracion de la ruta de entrega	Cajeros	X		
15	Valida stocks necesarios para entregas	Jefe de bodega	X		
16	Elabora de la ruta de entrega	Jefe de bodega	X		
17	Transporte de mercadería	Estibadores y choferes	X		
18	Entrega de mercadería a clientes	Choferes o vendedores	X		
19	Recibe mercadería	Cliente	X		
20	Verifica cantidad, calidad y precios	Cliente	X		
21	Comunica novedades en la entrega del producto	Cliente	X		
22	¿Existe inconformidad en la entrega?	Cliente	X		
23	Informa a Chofer dejando constancia en factura	Cliente	X		
24	Firma de documento de entrega del producto	Cliente	X	X	
25	Informa novedades (devoluciones, descuentos, etc)	Jefe de bodega	X		
26	Revisa facturas de recepción validando la entrega de los productos	Jefe de bodega	X		
27	¿Existen notas de crédito?	Auxiliar contable	X		
28	Elabora nota de crédito por devolución de mercadería	Auxiliar contable	X	X	
29	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán

**Supervisado:** Mg. Hernán Maldonado

**Anexo 15. Propuesta de mejora del proceso de cuentas por cobrar.**

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR</b>					
<b>Cliete:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>5/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/08/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				○
2	Ingreso de recibo de cobro por vendedor en dispositivo móvil				↓ ▭
3	Entrega de comprobante de pago	Choferes y vendedores	X	X	↓ ▭
4	Entrega de documentos físicos al departamento de contabilidad		X		↓ ▭
5	Recepta los pagos	Administradora	X		↓ ▭
6	¿El pago cuadra con el saldo de facturas del sistema?	Administradora	X		↓ ◇
7	Comunica de diferencias en pagos con saldos de facturas	Administradora	X		↓ ▭
8	Entrega de recibos de cobros verificados con reporte de rutas de cobro	Administradora	X	X	↓ ▭
9	Analiza direferencias conciliando saldos	Auxiliar contable	X	X	↓ ▭
10	Elabora de nota de crédito por descuentos o promociones	Auxiliar contable	X		↓ ▭
11	Validad cobranza del día	Auxiliar contable			↓ ▭
12	Elabora el lote de pago para conciliación	Auxiliar contable	X		↓ ▭
13	Fin				○

<b>Elaborado por:</b> Karen Gualán	<b>Supervisado:</b> Mg. Hernán Maldonado
------------------------------------	--

### Anexo 16. Propuesta de mejora del proceso de conciliación bancaria.

<b>K&amp;G AUDITORES</b>					
<b>PROPUESTA DE MEJORA DEL PROCESO DE CONCILIACIÓN BANCARIA</b>					
<b>Cliente:</b> Rancho Mary Cia. Ltda.					<b>6/7</b>
<b>Fecha:</b> 05/08/2024					
No.	Descripción	Responsable	Act	Dcto	Gráfico
1	Inicio				
2	Descarga de movimientos bancarios	Administradora	X		
3	Corrida de movimientos para identificar diferencias	Administradora	X	X	
4	¿Todas las partidas están ingresadas correctamente?	Administradora	X		
5	Analiza informe de conciliación bancaria	Administradora	X		
6	Existen partidas conciliatorias?	Administradora	X		
7	Notifica errores y diferencias	Administradora	X		
8	Ingreso de partidas pendientes	Auxiliares contables	X		
9	Corrige partidas con errores	Tesorería	X		
10	Verifica de cuadro de saldos	Contador	X		
11	Elaboración de informe de conciliación	Contador	X		
12	Fin				

**Elaborado por:** Karen Gualán

**Supervisado:** Mg. Hernán Maldonado

### Anexo 17. Causales de los puntos críticos identificados.

#### Inventarios:

Una de las causas principales de la ruptura de stock es la falta de una planificación adecuada en la gestión de inventarios, lo que incluye pronósticos de demanda imprecisos. La empresa no cuenta con datos fiables o no realiza un análisis adecuado de las tendencias de ventas y consumo, es posible que subestime la cantidad de productos necesarios para satisfacer la

demanda. La empresa ofrece productos de balanceados para animales de la marca PRONACA, siendo la línea de balanceados para cerdos los productos más vendidos.

La falta de planificación y control del inventario se debe a la ausencia de sistemas y procesos eficientes para monitorear y gestionar los niveles de stock en la empresa. Esto genera desajustes en la reposición de productos, ocasionando tanto excesos como faltantes, lo que afecta la capacidad de la empresa para satisfacer la demanda de los clientes y mantener un flujo operativo adecuado.

Las inconsistencias en el registro de devoluciones de mercadería se deben a la falta de un procedimiento uniforme para procesar las notas de crédito. Esto provoca que las devoluciones no se registren de manera adecuada u oportuna, lo que afecta la precisión de los niveles de inventario y distorsiona los datos financieros, dificultando una gestión eficiente de los recursos y la planificación adecuada de compras y ventas.

Las diferencias en la toma física de inventario son causadas por errores en el registro de entradas y salidas de la mercadería, falta de controles efectivos durante la manipulación de productos y pérdidas no detectadas. Estas discrepancias indican desajustes entre los saldos contables y el inventario real, lo que afecta la precisión en la gestión de existencias, dificulta la toma de decisiones operativas y genera posibles problemas de liquidez o exceso de stock no des.

La ineficacia en la frecuencia y precisión de la revisión del inventario se debe a que la empresa no realiza controles regulares ni cuenta con mecanismos precisos para garantizar que los registros reflejen la cantidad real de productos disponibles.

**Cuentas por cobrar:**

Los clientes experimentan problemas con la puntualidad y/o precisión en la recepción de facturas debido a fallos en el proceso de emisión y entrega de estas. Estos problemas se originan por retrasos en la facturación, errores en los datos registrados y falta de coordinación entre los departamentos encargados de la gestión de cuentas por cobrar. Esto no solo genera insatisfacción entre los clientes, sino que también afecta el flujo de caja de la empresa y la eficiencia en la gestión de los cobros.

Falta de políticas claras de crédito y cobranza, la empresa no cuenta con políticas definidas para otorgar crédito a los clientes y gestionar los plazos de pago, los cobros se vuelven desorganizados.

La falta de análisis de riesgo crediticio provoca otorgar crédito sin evaluar adecuadamente la solvencia de los clientes lo que resulta en incumplimientos de pago.

**Efectivo y equivalentes de efectivo:**

La dependencia de financiamiento externo y la vulnerabilidad financiera de la empresa surge por una gestión inadecuada del capital de trabajo, donde el control deficiente de cuentas por cobrar, inventarios y cuentas por pagar limita la disponibilidad de efectivo.

La falta de planificación financiera provoca la ausencia de un plan financiero claro y de proyecciones de flujo de efectivo lleva a una gestión deficiente de los recursos.

**Cuentas por pagar:**

La ausencia de contratos escritos para todas las líneas de productos expone a la empresa a riesgos legales y financieros, ya que carece de un marco formal que proteja sus intereses. Aunque hay procedimientos establecidos para la renovación y renegociación de contratos, se

ha identificado que los descuentos y bonificaciones no están respaldados por políticas claras y documentadas, lo que puede llevar a malentendidos y disputas con clientes, así como a decisiones inconsistentes que afecten la rentabilidad de la empresa.

La ausencia de sistemas de control internos adecuados a llevado a errores en la conciliación de cuentas, generando diferencias entre los registros de la empresa y los de los proveedores.

La falta de un sistema organizado para gestionar cuentas por pagar resulta en pagos de sincronizados y en la priorización inadecuada de obligaciones financieras.

### Anexo 18. Cálculo de indicadores financieros

Indicador	Fórmula	2022	2023
<b>Efectivo y Equivalentes al efectivo</b>			
<b>Liquidez corriente</b>	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{1.702.741,80}{1.819.485,94}$	$\frac{1.579.151,71}{1.640.671,13}$
<b>Prueba ácida</b>	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{1.702.741,80 - 99.088,48}{1.819.485,94}$	$\frac{1.579.151,71 - 125.848,56}{1.640.671,13}$
<b>Ratio de Tesorería</b>	$\frac{\text{Efectivo y Equivalentes de Efectivo}}{\text{Pasivos corrientes}}$	$\frac{92.882,72}{1.819.485,94}$	$\frac{102.707,41}{1.640.671,13}$
<b>Días de intervalo</b>	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Costos operativos Diarios}}$	$\frac{1.702.741,80}{15.176.937,61/360}$	$\frac{1.579.151,71}{14.616.477,45/360}$
<b>Capital de trabajo</b>	Activo corriente – Pasivo Corriente	1.702.741,80 – 1.819.485,94	1.579.151,71 – 1.640.671,13
<b>Ciclo de conversión de efectivo</b>	Período de conversión de inventario + período de cobranza de las cuentas por cobrar – período de diferimiento de las cuentas por pagar	2.35+30.85+36.79	3.10+26.50-35.48
<b>INVENTARIOS</b>			
<b>Rotación de inventarios</b>	$\frac{\text{Inventarios} \times 360 \text{ dias}}{\text{Costo de Ventas}}$	$\frac{99.088,48 \times 360}{15.176.937,61}$	$\frac{125.848,56 \times 360}{14.616.477,45}$
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>Rotación de cuentas por cobrar</b>	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} \times 360}{\text{Ventas}}$	$\frac{1.397.457,53 \times 360}{16.305.659,69}$	$\frac{1.163.385,00 \times 360}{15.806.973,57}$
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>			

Rotación de cuentas por pagar	Cuentas por pagar * 360	1.550.869,80 * 360	1.440.724,57 * 360
	Compras	15.619.594,82 -442.657,21	15.109.078,29 -492.600,82
Apalancamiento	Pasivo total	1.819.485,94	1.640.671,13
	Patrimonio	814,91	37.843,94

**Anexo 19. Estados financieros de la empresa Rancho Mary año 2022 y 2023.**



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Diciembre 31,		31/12/2023	31/12/2022
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo	3	102,707.41	92,882.72
Cuentas por cobrar	4	1,163,385.00	1,366,307.37
Otros activos corrientes	5	187,210.74	113,313.07
Inventarios	6	125,848.56	99,088.48
Gastos pagados por anticipado	7	0.00	31,150.16
<b>Total activos corrientes</b>		<b>1,579,151.71</b>	<b>1,702,741.80</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, planta y equipo	ANEXO 1	99,363.36	117,559.05
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>99,363.36</b>	<b>117,559.05</b>
<b>Total Activos</b>		<b>1,678,515.07</b>	<b>1,820,300.85</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar	8	1,440,724.57	1,550,869.80
Obligaciones financieras	9	67,908.47	233,297.81
Pasivos por beneficios a empleados	11	81,495.48	27,802.35
Pasivos por ingresos diferidos corrientes	12	50,542.61	7,515.98
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1,640,671.13</b>	<b>1,819,485.94</b>
<b>Total pasivos corrientes no Corriente</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1,640,671.13</b>	<b>1,819,485.94</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital Suscrito asignado	13	1,200.00	1,200.00
Aporte para futura capitalización	14	60,000.00	60,000.00
Resultados Acumulados	15	( 23,356.06)	( 60,385.09)
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>37,843.94</b>	<b>814.91</b>
		<b>1,678,515.07</b>	<b>1,820,300.85</b>
		( 0.00)	0.00



<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>Diciembre 31,</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Ventas Netas	17	15,806,973.57	16,305,659.69
Costo de ventas y producción	19	14,616,477.45	15,176,937.61
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>1,190,496.12</b>	<b>1,128,722.08</b>
Gastos de administración	19.1	1,102,034.52	684,865.76
Gastos de ventas y producción	19.1	0.00	384,442.43
<b>Utilidad (pérdida) en operación</b>		<b>88,461.60</b>	<b>59,413.89</b>
<b>mas</b>			
Ingresos financieros	18	12,450.94	3,102.24
<b>menos</b>			
Gastos financieros, netos	19.1	16,976.06	15,578.36
Otros gastos		1,802.55	0.00
<b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>82,133.93</b>	<b>46,937.77</b>
Participación a trabajadores	11	12,320.09	7,040.67
Impuesto a la renta	10	32,784.81	28,421.46
Fondo de reserva legal		0.00	0.00
<b>Utilidad (pérdida) Neta</b>		<b>37,029.03</b>	<b>11,475.64</b>

## Anexo 20. Oficio de solicitud de apertura a la investigación-vinculación de instituciones externas.



**SANTO DOMINGO**

DIRECCION DE INVESTIGACION Y POSTGRADOS

### OFICIO DE SOLICITUD DE APERTURA A LA INVESTIGACIÓN-VINCULACIÓN DE INSTITUCIONES EXTERNAS.

Santo Domingo, 13 de septiembre de 2024

Señor

Terán Suarez Nelson Oswaldo

**Gerente General de la Compañía Rancho Mary**

Presente.-

Reciba un atento saludo de quienes formamos parte de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Sede Santo Domingo.

Por medio del presente informo a usted que la Srta/el Sr. Gualán Carchi Karen Anabell, con C.C: 1105111734 es maestrante del segundo nivel de la Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria

Actualmente se encuentra elaborando su Trabajo de Titulación denominado: **AUDITORÍA AL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE CAPITAL DE TRABAJO EN LA COMPAÑÍA RANCHO MARY EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO AÑO 2023**; por tal motivo, solicito muy comedidamente, se le permita desarrollar en su Institución las siguientes actividades:

#### ACTIVIDADES:

- Aplicación de encuestas a los trabajadores.
- Aplicación de entrevistas a los trabajadores.
- Revisión de procesos.
- Recopilación de información.

El maestrante deberá mantener la disciplina durante su estancia en la Empresa Rancho Mary así como acogerse a las normativas necesarias para su desempeño.

Es necesario aclarar que los resultados de la investigación serán difundidos, mismos que previamente deberán ser comunicados a su persona a partir de lo cual le emitirá una carta que avale el impacto generado.

De antemano le agradezco su amable atención y ayuda en formar profesionales idóneos para servir a la sociedad.

Cordialmente,



YULLIO CANO DE  
LA CRUZ

PhD. Yulio Cano de la Cruz

**DIRECTOR DE INVESTIGACIÓN Y POSTGRADOS PUCESD**

C.I.: 0959775016

[dipostgrados@pucesd.edu.ec](mailto:dipostgrados@pucesd.edu.ec)

(02)3702868 Ext. 204

**Anexo 21. Carta de certificación de impacto.****SANTO  
DOMINGO**DIRECCION DE  
INVESTIGACION Y POSTGRADOS

Santo Domingo, 13 de septiembre de 2024

PhD. Yullio Cano de la Cruz  
Director de Investigación y Postgrados  
Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo  
Presente. -

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo y deseos de éxitos en sus delicadas funciones.

Por medio del presente, pongo en su conocimiento que el Trabajo de Titulación denominado **AUDITORÍA AL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS DE CAPITAL DE TRABAJO EN LA COMPAÑÍA RANCHO MARY EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO AÑO 2023**; elaborado por la Srta. Gualán Carchi Karen Anabell, estudiante de Maestría en Contabilidad y Auditoría con mención en Gestión Tributaria ha favorecido al desarrollo organizacional de la empresa generando un impacto en el cliente interno, externo y en la comunidad de Santo Domingo.

Por la atención dada a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente,

Ing. Nelson Terán.

Representante de la Institución