



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

**FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES, EDUCACIÓN COMERCIAL
Y DERECHO**

TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA**

**TEMA: DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN Y CONTROL DE LA
INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA MICROEMPRESA TAIL S.A.
DEL CANTON MILAGRO. AÑO 2021**

Autores:

Sr. Velasco Plúas Luis Jesús

Srta. Lara Peñafiel Edith Elizabeth

Tutor:

MAE. Borja Salinas Ely Israel

Milagro, Mayo 2021

ECUADOR

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, Velasco Plúas Luis Jesús, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de integración curricular, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor, como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación Desarrollo Local y Empresarial, de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de integración curricular en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 01 De Junio de 2021

Velasco Plúas Luis Jesús

Autor 1

CI: 0928842020

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Yo, Lara Peñafiel Edith Elizabeth, en calidad de autor y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de integración curricular, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor, como requisito previo para la obtención de mi Título de Grado, como aporte a la Línea de Investigación Desarrollo Local y Empresarial, de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social de los Conocimientos, Creatividad e Innovación, concedo a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservo a mi favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de este trabajo de integración curricular en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El autor declara que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.

Milagro, 01 de Junio de 2021

Lara Peñafiel Edith Elizabeth

Autor 2

CI: 0928892744

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

Yo, Borja Salinas Ely Israel en mi calidad de tutor del trabajo de integración curricular, elaborado por el estudiante Velasco Plúas Luis Jesús, y Lara Peñafiel Edith Elizabeth, cuyo título es Diseño de un modelo de gestión y control de la información contable para la microempresa Tail s.a. del Cantón Milagro. Año 2021, que aporta a la Línea de Investigación Desarrollo Local y Empresarial previo a la obtención del Título de Grado Licenciado En Contaduría Pública Y Auditoría-Cpa; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo APRUEBO, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso previa culminación de Trabajo de Integración Curricular de la Universidad Estatal de Milagro.

Milagro, 01 de Junio de 2021

Borja Salinas Ely Israel

Tutor
C.I: 0918303496

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (tutor).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres
(Secretario/a).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres
(integrante).

Luego de realizar la revisión del Trabajo de Integración Curricular, previo a la obtención del título (o grado académico) de ELIJA UN ELEMENTO. presentado por Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (estudiante1).

Con el tema de trabajo de Integración Curricular: Haga clic aquí para escribir el tema del Trabajo de Integración Curricular.

Otorga al presente Trabajo de Integración Curricular, las siguientes calificaciones:

Trabajo Curricular	Integración	[]
Defensa oral		[]
Total		[]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) _____

Fecha: Haga clic aquí para escribir una fecha.

Para constancia de lo actuado firman:

Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	
Secretario /a	
Integrante	

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (tutor).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres
(Secretario/a).

Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres
(integrante).

Luego de realizar la revisión del Trabajo de Integración Curricular, previo a la obtención del título (o grado académico) de ELIJA UN ELEMENTO. presentado por Elija un elemento. Haga clic aquí para escribir apellidos y nombres (estudiante2).

Con el tema de trabajo de Integración Curricular: Haga clic aquí para escribir el tema del Trabajo de Integración Curricular.

Otorga al presente Proyecto Integrador, las siguientes calificaciones:

Trabajo de Integración Curricular	[]
Defensa oral	[]
Total	[]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) _____

Fecha: Haga clic aquí para escribir una fecha.

Para constancia de lo actuado firman:

Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	
Secretario /a	
Integrante	

DEDICATORIA

Le dedico este proyecto a mi abuelito Luis Plúas a quien le considero como un padre y aunque ya no esté conmigo lo llevo en mis pensamientos y corazón, siempre estuvo a mi lado guiándome por el buen camino, inculcándome valores como honestidad, respeto, responsabilidad y amor. A mi madre Gladys Plúas, a Alison y Allinsson Velasco mis queridas hermanas, a la memoria de mi padre Luis Velasco quien me aconsejó y brindó su cariño y aprecio, a mis tíos Cecibel y Nerco quienes me quisieron y apoyaron como a un hijo, en sus memorias les dedico este logro.

Luis Jesús Velasco Plúas.

DEDICATORIA

En memoria de mis padres y abuelo paterno que siempre creyeron en mí y me brindaron a lo largo de su vida su amor y fuerza. A mi abuela Leonor Veloz que con su apoyo incondicional ha sido una fuente de inspiración. A mis hermanas, Nicole y Josseline Lara que siempre han estado presente en cada etapa de mi vida. A mi tío Héctor Lara que ha sido una figura paterna y se ha preocupado por mi bienestar, salud y educación.

Gracias a todos por confiar en mí.

Edith Elizabeth Lara Peñafiel.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por permitirme concluir mis estudios universitarios y brindarme sabiduría e inteligencia para obtener una formación eficiente como profesional, y por las bendiciones que me ha otorgado.

A mi madre Gladys Plúas quien es el pilar fundamental en mi proceso de crecimiento personal y profesional, siempre me ha brindado su apoyo y cariño de manera incondicional y es la responsable de que haya logrado mi propósito el cual es obtener mi título profesional.

A mi tía Cecibel Román y tío Nerco Martínez, eternamente agradecido con ellos y aunque ya no estén a mi lado siempre prevalecerán en mi corazón por su generosidad, apoyo, hospitalidad y cariño durante el transcurso de mis estudios.

Agradezco a mi estimado amigo Magister Absalón Guerrero por ser pilar indispensable en mi formación profesional y estar en cada etapa de la carrera aconsejándome, ayudándome y motivándome a esforzarme cada día para lograr mis metas planteadas.

Les agradezco a mis amigas Edna, Jamilex, Edith, Erika, Astrid que han estado conmigo y apoyado en todo momento, mi aprecio y amistad incondicional para con ustedes.

A mi tutor académico MSC. Ely Borja Salinas por su asesoría en la elaboración de este proyecto, por brindarme sus conocimientos y experiencias profesionales.

Luis Jesús Velasco Plúas.

AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios y a mis amados padres, Edinson Lara y Sandra Peñafiel por brindarme sabiduría y fuerza para cumplir con todas mis metas.

Un agradecimiento especial a mi familia que siempre me brindó su amor y apoyo incondicional en todos estos años de estudio, les dedico este trabajo como muestra de gratitud.

A mi tutor académico Msc. Ely Borja Salinas que me orientó, dirigió y me brindó de sus valiosos conocimientos académicos y profesionales para la culminación de mi tesis y por toda la predisposición que tuvo.

Al Sr. Álvarez Reinoso Víctor Hugo gerente de la microempresa Tails S.A por haberme permitido realizar este proyecto y su dispuesta colaboración para la ejecución del mismo.

A mi amigo y compañero de tesis, Luis Velasco Plúas por su apoyo, cariño y paciencia para cumplir con mi meta académica y por los buenos momentos que me brindaron a lo largo de nuestros años de estudio.

Muchas gracias por acompañarme.

Edith Elizabeth Lara Peñafiel.

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR	ii
DERECHOS DE AUTOR	iii
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	v
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	vi
DEDICATORIA	vii
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	viii
AGRADECIMIENTO	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	xvi
RESUMEN	1
ABSTRACT	2
CAPÍTULO 1	3
1. INTRODUCCIÓN	3
1.1. Planteamiento del problema	6
1.2. Formulación del Problema	9
1.3. Sistematización del problema.....	9
1.4. Objetivos	10
1.4.1. Objetivo General	10
1.4.2. Objetivos Específicos	10
1.5. Delimitación del Problema.....	10

1.6.	Idea a defender	11
1.7.	Justificación.....	12
1.8.	Marco Teórico	13
1.8.1.	Antecedentes Históricos	13
1.8.2.	Antecedentes Referenciales	14
1.8.3.	Marco Teórico.....	19
	Modelo de gestión.....	19
	Definiciones	19
	Objetivos de un Modelo de Gestión.....	20
	Modelo de gestión administrativa.....	20
	Modelo de gestión contable	22
	Contabilidad	23
	Plan General de cuentas	23
	Activos en la empresa	24
	a) Caja.....	24
	b) Banco.....	24
	c) Cuentas por cobrar	25
	d) Inventario	25
	Métodos de contabilización	25
	Métodos de valoración de inventarios	26
	Métodos de Gestión de Inventario.....	26
	Pasivos en la empresa	27
	Patrimonio.....	27
	Ingresos.....	28
	Costos.....	28
	Gastos.....	28

Control interno	29
Definiciones	29
Beneficios del sistema del control interno	30
Objetivos del control interno	30
Componentes del control interno	31
Ambiente de control	31
Evaluación del Riesgo	32
Actividades de control	33
Información y Comunicación	34
Monitoreo y seguimiento	34
1.8.4. Marco conceptual	35
1.8.5. Marco Legal	37
CAPÍTULO 2	39
2. METODOLOGÍA	39
2.1. Metodología de la Investigación	39
2.1.1. Método deductivo	39
2.2. Tipo de Investigación	40
2.2.1. De tipo Descriptiva	40
2.2.2. De campo	41
2.3. Enfoque de la Investigación	42
2.3.1. De tipo cuantitativo	42
2.3.2. De tipo cualitativo	43
2.4. Población y Muestra	43
2.5. Herramienta para la investigación	44
2.5.1. Encuesta	44
2.5.2. Entrevista	45

CAPÍTULO 3	46
3. RESULTADOS	46
3.1. Resultados de encuestas	46
3.2. Resultados de Entrevistas.....	62
3.3. Análisis de los resultados	72
CONCLUSIONES.....	77
RECOMENDACIONES	78
PROPUESTA	81
Descripción de la Propuesta	81
Planteamiento.....	81
[1] Ambiente de Control	81
Estructura Organizacional.....	82
Políticas Generales.....	83
[2] Evaluación de Riesgos.....	84
Gestión de cuentas por pagar a proveedores.....	84
Gestión en control de costos de inventarios.....	84
Gestión de almacenamiento y distribución de inventarios	85
Gestión de cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo.....	85
[3] Actividades de Control	86
Manual de Funciones	86
Manual de procedimientos.....	87
Proceso de cuentas por pagar a proveedores.....	87
Proceso de medición de costos de inventarios	87
Proceso de almacenamiento y distribución de inventarios.....	88
Proceso para control de efectivo y equivalente de efectivo	88
[4] Información y Comunicación	89

[5] Monitoreo	89
BIBLIOGRAFÍA	90
ANEXOS	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Resultado de Pregunta 1 - Diseño de control interno.....	46
Gráfico 2. Resultado de Pregunta 2 - Conocimiento de políticas y procedimientos de control interno.	47
Gráfico 3. Resultado de Pregunta 3 - Cumplimiento de metas y objetivos por empleados.	48
Gráfico 4. Resultado de Pregunta 4 - Inconvenientes con pagos a proveedores.	49
Gráfico 5. Respuesta de Pregunta 5 - Pago duplicados a proveedores.....	50
Gráfico 6. Respuesta de Pregunta 6 - Problemas en operaciones de compra de productos.	51
Gráfico 7. Respuesta de Pregunta 7- Control de precios según costos promedios.....	52
Gráfico 8. Respuesta de Pregunta 8 - Cambios de precios por temporadas.	53
Gráfico 9. Respuesta de Pregunta 9 - Variación de precios en las prendas a comercializar.	54
Gráfico 10. Respuesta de Pregunta 10 - Conocimiento de los empleados acerca de la mercadería disponible.....	55
Gráfico 11. Respuesta de Pregunta 11 - Revisión de sobrantes y faltantes de inventarios.	56
Gráfico 12. Respuesta de Pregunta 12 - Registro de mercadería por Líneas de Productos.	57
Gráfico 13. Respuesta de Pregunta 13 - La contabilidad en el control de movimientos de Caja.....	58
Gráfico 14. Respuesta de Pregunta 14 - Control en movimientos de Bancos.	59
Gráfico 15. Respuesta de Pregunta 15 - Inconvenientes con arqueos de Caja.....	60
Gráfico 16. Respuesta de Pregunta 16 - Inconvenientes en saldos de cuentas bancos.....	61

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Conocer si el negocio cuenta con sistema de control interno.....	46
Tabla 2. Determinar el nivel de conocimiento de los empleados acerca del control interno de la microempresa.	47
Tabla 3. Los empleados estan informados acerca del cumplimiento de metas y objetivos.	48
Tabla 4. Frecuencia de problemas suscitados con proveedores por falta de pagos.....	49
Tabla 5. Ocasiones de pagos duplicados de facturas a proveedores.	50
Tabla 6. Suspensión de compras de productos por fata de dinero.....	51
Tabla 7. Control de precios de la empresa según costos promedios.	52
Tabla 8. La contabilidad sugiere cambios de precios según las temporadas.....	53
Tabla 9. Variaciones de precios en mercadería sin afectar la rentabilidad.....	54
Tabla 10. Actualización de mercadería disponible por parte de los controles actuales.	55
Tabla 11. Frecuencia con la que se revisan sobrantes y faltantes de mercadería.	56
Tabla 12. Registros disponibles de mercadería por líneas de productos.	57
Tabla 13. Control de la contabilidad en movimientos de caja.....	58
Tabla 14. La contabilidad controla los movimientos de Bancos.	59
Tabla 15. Frecuencia con que se presentan inconvenientes en arquez de caja.....	60
Tabla 16. Frecuencia con la que se suscitan inconvenientes en los saldos de cuentas bancos.	61
Tabla 17. Matriz de resultados obtenidos mediante las entrevistas a microempresas similares.....	63
Tabla 18. Análisis de los resultados de encuestas y entrevistas.	72
Tabla 19. Funciones que debe ejecutar el puesto de Gerencia.	96
Tabla 20. Funciones que debe ejecutar el Administrador.	97
Tabla 21. Funciones que debe ejecutar el puesto de cajero.....	98
Tabla 22. Funciones que debe ejecutar el puesto de vendedor.....	99

Tabla 23. Funciones que debe ejecutar el puesto del contador.	100
Tabla 24. Ficha para el control de cuentas de proveedores	107
Tabla 25. Formato de comprobante de egreso.....	107
Tabla 26. Formato de orden de compra.	107
Tabla 27. Formato de orden de requisición.	120
Tabla 28. Formato de kardex.	120
Tabla 29. Formato de guía de remisión.	120
Tabla 30. Formato de reporte de operaciones de caja.	128
Tabla 31. Formato de Libro Bancos.	128
Tabla 32. Cuestionario de preguntas para encuestas y entrevistas.	131

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1. Organigrama propuesto en Tails S.A	82
Ilustración 2. Flujograma de gestión de cuentas por pagar a proveedores.	109
Ilustración 3. Flujograma de gestión contable en control y manejo de costos de inventarios.	114
Ilustración 4. Flujograma de gestión en almacenamiento y distribución de existencias... ..	121
Ilustración 5. Formato de conciliación bancaria.....	128
Ilustración 6. Flujograma de gestión de caja.	129
Ilustración 7. Flujograma de gestión en Bancos.....	130

DISEÑO DE UN MODELO DE GESTIÓN Y CONTROL DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PARA LA MICROEMPRESA TAIL S.A. DEL CANTON MILAGRO. AÑO 2021

RESUMEN

El objetivo de la investigación es diseñar un modelo basado en Coso I para la microempresa Tails S.A aplicado a los procesos que se encuentran relacionados a la elaboración de la información contable. Por lo cual, se realizó un diagnóstico preliminar del actual sistema de control interno detectándose falencias en la gestión de cuentas por pagar a proveedores, medición de los costos de inventario, abastecimiento y distribución de la mercadería y gestión de cuentas caja y bancos. La metodología utilizada abarca el método deductivo, además de los tipos de investigación descriptiva y campo debido a que se empleó encuestas al personal de la organización y entrevistas a directivos de negocios similares. Los resultados obtenidos en las encuestas se generaron gráficos y tablas de frecuencia para conocer el nivel de eficiencia en la ejecución de los procesos y analizar en relación a los objetivos establecidos de la investigación. En conclusión, para mitigar los riesgos detectados es necesario implementar los componentes del Coso I exponiendo políticas y manuales de funciones en la estructura organizacional, además de herramientas y técnicas contables para evitar fraudes o errores en la gestión de la contabilidad, y manuales de procedimientos de la gestión de la contabilidad, por último, la contratación de un auditor interno; el realizar este conjunto de actividades asegura que la organización tenga una mejor distribución de funciones y procesos aumentando la efectividad y confiabilidad en la organización.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Coso I, Gestión, Contabilidad, Procesos.

**DESIGN OF A MODEL OF MANAGEMENT AND CONTROL OF
ACCOUNTING INFORMATION FOR THE MICROEMPRESA TAIL
S.A. DEL CANTON MILAGRO. YEAR 2021**

ABSTRACT

The objective of the research is to design a model based on Coso I for the micro-enterprise Tails S.A applied to the processes that are related to the elaboration of accounting information. Therefore, a preliminary diagnosis of the current internal control system was made with a lack of account-payable management to suppliers, measurement of inventory costs, sourcing and distribution of goods, and management of cash accounts and banks. The methodology used covers the deductive method, in addition to the types of descriptive research and field because surveys were used on the organization's staff and interviews with similar business managers. The results obtained in the surveys were generated graphs and frequency tables to know the level of efficiency in the execution of the processes and analyze in relation to the established objectives of the research. In conclusion, to mitigate the identified risks it is necessary to implement the components of The Coso I by exposing policies and function manuals in the organizational structure, as well as accounting tools and techniques to prevent fraud or errors in accounting management, and manuals of accounting management procedures, finally, the hiring of an internal auditor; performing this set of activities ensures that the organization has a better distribution of functions and processes by increasing the effectiveness and reliability in the organization.

KEY WORDS: Internal Control, Coso I, GSting, Accounting, Function Manual.

CAPÍTULO 1

1. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto se basa en el “Diseño de un modelo de gestión y control de la información contable para la microempresa Tail S.A, del Cantón Milagro. Año 2021”; empleando la metodología del modelo COSO I en los procesos implicados en la generación de la información contable.

La investigación plantea la evaluación del sistema de control interno implementado en Tails S.A con la finalidad de determinar la efectividad en las gestiones de contabilidad, mismas que abarcan el desarrollo de procesos estratégicos en el manejo y control de activos y pasivos de corto plazo tales como cuentas por pagar a proveedores, medición de costos y logística en gestión de inventarios, verificación de cuentas caja y bancos teniendo como propósito establecer políticas, herramientas y actividades para mejorar la administración de liquidez en operaciones de créditos comerciales, proyecciones económicas- de gestión en abastecimiento y rotación de inventarios, seguimiento a las actividades ejecutadas en fluctuación del efectivo y la cuenta de bancos.

En el primer capítulo se realizó la descripción de las deficiencias detectadas mediante el diagnóstico preliminar efectuado en Tails S.A, posteriormente se desarrollaron los objetivos específicos a relacionados a la incidencia del control interno en la efectividad y gestión empresarial de este negocio; se delimito como unidad de análisis al Cantón Milagro debido a que está microempresa se encuentra ubicada en dicha localidad y atendiendo al sector comercial, además se determinaron como variables el control interno y la información contable, generando la hipótesis a defender que se basa en comprobar que al aplicar un modelo eficiente de control interno se asegura la confiabilidad de la información contable de Tails S.A: Esta

investigación beneficiará de forma directa a esta organización en su crecimiento empresarial y servirá como modelo para otras microempresas de similares características, además de manera indirecta beneficia a proveedores, colaboradores, y clientes. A través del marco teórico se expone antecedentes referenciales de proyectos de posgrado que sirven para obtener contenido de alto impacto para el desarrollo del trabajo y la comprensión lectora, además se ejecuta la recopilación de información acerca de las variables del proyecto obteniendo definiciones, métodos, herramientas, y técnicas orientadas a la aplicación de un eficiente control interno.

Mediante el segundo capítulo se describe la metodología que se ha empleado para el correcto desarrollo de la investigación, se consideró el método deductivo debido a que se planteó la hipótesis sobre el control interno como estrategia para mejorar los procesos de la gestión contable en Tails; los tipos de investigación aplicados son de tipo descriptivo por la indagación preliminar efectuada y descripción de los problemas encontrados mediante el planteamiento del problema; se empleó de campo a través de encuestas a empleados de esta microempresa para conocer las falencias de los procedimientos y entrevistas a directivos de negocios similares con la finalidad de tener recomendaciones para la propuesta; el enfoque es de carácter mixto a la implementación de herramientas y técnicas de carácter estadísticas , sin embargo los datos obtenidos son no numéricos , es decir se direccionan a determinar premisas empleadas por el método deductivo; la población de estudio son los 6 colaboradores de Tails y 4 directivos de microempresas dedicadas a la compra-venta de prendas de vestir.

En el capítulo tercero se analizan los resultados ya procesados por cada pregunta aplicada mediante la encuesta, las tablas de frecuencias y gráficos muestran el nivel de eficiencia del control interno actual, es así como se analizaron las entrevistas y encuestas en función de los objetivos específicos de la investigación, teniendo como conclusiones que el riesgo del proceso de gestión de cuentas por pagar a proveedores es bajo, sin embargo es necesario implementar

control total para evitar a futuro grandes desfases operativos, además de comprometer las relaciones comerciales con proveedores de existencias; en control de costos en existencias se denota que no hay una metodología concreta aplicada a la asignación de costos y gastos en función de la NIC 2, el precio de venta no se valora atendiendo al criterio de valor razonable, por lo que se compromete la rentabilidad de Tails S.A.; asimismo existen implicaciones en los procedimientos de gestión en existencias sobre la logística y distribución teniendo un nivel de riesgo moderado; los flujos de caja y bancos no están aplicando técnicas de control debidamente supervisadas por lo que el riesgo de errores o fraudes es alto teniendo que considerar medidas proteccionistas a fin de mitigar estos condicionamientos negativos.

Al finalizar la investigación se realiza la propuesta a través del diseño de control interno donde se aplica el COSO I por medio de los 5 componentes que son ambiente de control donde se exponen políticas generales y reestructura de la estructura organizativa de Tails, evaluación de riesgos que considera la implementación de herramientas y técnicas de control contable para evidenciar y mitigar riesgos de errores o fraudes, en las actividades de control se creó manuales de funciones y de procedimientos para emplearlos en conjunto con los colaboradores que participan ya sea de forma directa o indirecta en las gestiones de la contabilidad en Tails S.A, en información y comunicación se recomienda la creación de un sistema automatizado en Excel para facilitar el flujo de información y obtener reportes financieros y de gestión expuestos ante los Ceos de esta microempresa, y por último en monitoreo se plantea la contratación de un auditor interno que ejecute evaluaciones y exámenes administrativos y de gestión periódicamente de manera que se compruebe si los controles aplicados son eficientes o requieren reestructuras.

1.1. Planteamiento del problema

La contabilidad es una herramienta aplicada en las empresas para obtener control y seguimiento de las operaciones y actividades que se desarrollen dentro de la misma. El manejo de los activos, pasivos, variaciones patrimoniales, ingresos, costos y gastos son de importancia relativa debido a que el funcionamiento depende de la gestión que se realice con la estructura financiera.

La microempresa Tail S.A ubicada en el Cantón Milagro se dedica a la actividad comercial de compra-venta de la línea de negocio en prendas de vestir para damas, caballeros, niños, niñas, así como demás accesorios complementarios a la vestimenta.

Mediante la evaluación realizada a los procedimientos aplicados y herramientas de seguimiento contable disponibles, se analizó las debilidades presentadas en el control y la gestión; entre los hallazgos principales se puede considerar la deficiencia del control interno como el principal factor que incide en la rentabilidad, productividad y veracidad en la información contable; las políticas y procedimientos implementados no están generando un adecuado uso de los recursos y la ineficiente designación de funciones en la organización que afecta a los objetivos y metas establecidas.

La comprensión de objetivos operacionales en este negocio no se muestra con mucha claridad, muchas de las estimaciones no responden a un estándar, ocasionando que se manifiesten en ciertos momentos los déficits en la rentabilidad esperada, así como en la liquidez del negocio, generando endeudamiento sin conocimiento de la verdadera rotación del efectivo y sus equivalentes.

Fue observable en la evaluación de la gestión de este negocio, que muchos de los problemas se derivan de no proyectarse en el control de compras y pagos a proveedores, éstas acciones es una de las más débiles dentro de la gestión administrativa de la empresa, pues poco se verifica en la recepción de mercadería y poco se revisa en los pagos relacionadas a esas compras, las cuentas por pagar no se encuentran correctamente organizadas, ni se cuenta con registros auxiliares que sirvan para conocer detalladamente las operaciones pasivas de este negocio. Los pasivos por cuentas con proveedores forman parte en el cálculo del capital de trabajo, sin embargo, los propietarios solo están considerando los valores promedios de efectivo en caja y bancos, esto valores deben ser administrados con total responsabilidad, y atender los criterios de reconocimiento de acuerdo a estándares internacionales como lo indican las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Los costos promedio de productos comprados varían según las temporadas y los escasos de estas prendas, más sin embargo no se dispone de una herramienta de control y medición de costos promedios para esclarecer la rentabilidad y ganancias alcanzadas en ventas por línea de producto o venta individual de producto. Una empresa de tipo comercial debe actualizar sus precios de manera constante, pues estos tienden a cambiar durante determinados ciclos. La actualización de lista de precios es clave para conocer el nuevo margen de utilidad del negocio, para esto sería necesario de un sistema de valoración y costeo de existencias, que anticipe la rentabilidad, herramienta que actualmente no se dispone en TAIL S.A.

El control de existencias ayudará a brindar información precisa sobre la disponibilidad de prendas en este negocio, y una herramienta de Kardex que automatice este proceso permitirá obtener ventajas competitivas, en cuanto a tiempos de reacción y tiempos de espera en los clientes; la necesidad de realizar inventarios permite la comprobación de las existencias que no

llegaron a tener la salida esperada, así como conocer qué tipo de prendas son las que tienen mayor nivel de rotación; al no disponer de Kardex, quedan tareas de control pendientes, dificultando la formulación de promociones y ofertas para ayudar a la salida de estos inventarios.

La poca organización que mantienen actualmente en el almacenamiento y la distribución de esta mercadería, ha dejado confusión de saldos cuando se trasladan prendas hacia el área de exhibición, o cuando se trasladan prendas hacia la sucursal. Muchos de los controles son manuales en programa de Office, no existe sistematización contable, y muchas de las cifras encontradas en los archivos se encuentran desactualizadas, bajo estas condiciones es muy difícil realizar ajustes de sobrantes o faltantes de mercadería, y muy poco se puede hacer con el control del stock mínimo y máximo.

Para la administración de esta empresa, controlar el flujo de efectivo es solamente controlar los cierres de caja, muchos de los cheques entregados por conceptos de compras de mercadería y pagos de servicios, no están siendo analizados para reconocer la disponibilidad del efectivo, lo que ya ha ocasionado algunos problemas de sobregiro, la probabilidad de que se presente cheques extraviados o cheques que cancelan por duplicado una deuda con proveedores, es muy alta. El control sobre los valores efectivos no responde a una política y actualmente no se dejan registros contables o libros auxiliares que permitan el seguimiento de los cobros y los pagos.

1.2. Formulación del Problema

¿En qué medida los informes contables pierden confiabilidad ante un débil planteamiento de control interno en la empresa TAIL S.A.

1.3. Sistematización del problema

1. ¿Cómo afecta el control de las cuentas de proveedores a la administración de la liquidez de la empresa?
2. ¿Qué impacto económico tiene el bajo control de los costos con la adquisición de mercadería?
3. ¿Bajo qué circunstancias genera dificultad el conteo físico de inventario?
4. ¿Qué información es necesario para el correcto seguimiento de las cuentas de caja y bancos?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Evaluar en qué medida la calidad de los informes contables se afectan por el actual planteamiento del control interno en la empresa TAILS S.A.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ❖ Analizar el efecto del control de las cuentas de proveedores a la administración de la liquidez de la empresa.
- ❖ Revisar el impacto económico que tiene el bajo control de los costos con la adquisición de mercadería.
- ❖ Identificar bajo qué circunstancia genera dificultad el conteo físico de inventario
- ❖ Reconocer la información necesaria para el correcto seguimiento de las cuentas de caja y bancos.

1.5. Delimitación del Problema

Sector Industrial: Comercio

Actividad: Compra y venta de prendas de vestir

Provincia: Guayas

Ciudad: Milagro

Período: 2021

1.6. Idea a defender

Aplicando un modelo eficiente de control interno se asegura la confiabilidad de la información contable.

Variable Independiente

Control interno

Variable dependiente

Información contable

Análisis de las variables en la idea a defender

Variable Independiente Modelo de control interno	Variable dependiente Información contable
Idea a defender Aplicando un modelo eficiente de control interno se asegura la confiabilidad de la información contable de Tails S.A	

1.7. Justificación

Esta investigación evaluará el efecto que tiene el actual control interno sobre los informes contables de la microempresa Tails S.A, descubriéndose aquellas necesidades de registro y seguimiento de las actividades prioritarias para el planteamiento de control interno en la contabilidad de este negocio; pues gracias a los análisis a realizarse será posible la comprensión de las cuentas por pagar a proveedores, organizando los datos en función de la exigibilidad de estos pasivos; también será posible considerar los errores de medición de los costos y distribución de inventarios de mercadería atendiendo a las indicaciones que propone la NIC 2; y la aplicación de métodos para seguimiento de las cuentas de efectivo y equivalentes; así se encontraría una mejor manera de planificación en procedimientos de trabajo que contribuyan al contenido de la información contable, permitiendo decisiones efectivas en el proceso del desarrollo empresarial.

Mediante la revisión de los problemas detectados en esta empresa se pretende determinar el nivel de riesgo que representan para esta, el no disponer de herramientas para la gestión y el control, luego de aplicar técnicas de investigación se podrá determinar con mayor precisión la relación entre las falencias contables, el conocimiento de las oportunidades de gestión, e inclusive las de un plan estratégico contable. Esta investigación ayudará a reconocer las falencias de seguimiento contable, identificar los momentos en que la administración se vuelve menos eficiente, entender si la fuente de sus problemas es por mantener una administración sencilla, o por ser incompatibles los reportes financieros actuales con las decisiones que deben tomarse dentro de esta organización.

El resultado de esta investigación beneficiará de forma directa a la microempresa Tail S.A, puesto que en ella se revisa su modelo contable, sin embargo también se benefician aquellas

otras empresas de similar actividad y característica, que actualmente mantengan dificultades en sus gestiones comerciales y administrativas, a consecuencia no haber revisado la importancia de la información de control contable como una herramienta les estratégica para identificar o reconocer alternativas de ahorro, economía e inversión. Por otra parte, de manera indirecta se benefician los propietarios de la empresa Tail S.A, sus empleados, proveedores, clientes, y la administración tributaria, ya que con mejores herramientas de control y gestión se podrán establecer estrategias de negocio que beneficie a la propia empresa y su entorno.

1.8. Marco Teórico

1.8.1. Antecedentes Históricos

Tails S.A es una microempresa que inició sus operaciones el 22 de mayo del 2014, esta se creó de la idea de su gerente actual, el Sr. Víctor Hugo Álvarez Reinoso con el propósito de operar como un comerciante al por mayor y menor de bienes de ropas, orientado a clientes que aprecian los productos en el mercado por la variedad y calidad como resultado de analizar los problemas de las marcas y cadenas.

Esta empresa se constituyó en la provincia del Guayas, en el cantón Milagro, y cuenta con una sucursal ubicada en la ciudad de Guayaquil, y actualmente se encuentra empleando a 6 personas. En sus últimos resultados financieros destacados, Tails S.A reportó un aumento de sus ingresos netos de 26.24% en el último año. Su activo total registró un crecimiento de 8.2%. Este negocio inicia sus operaciones hace más de siete años, con ciertas debilidades en el control interno, que a medida que ha crecido en operaciones, necesita de un sistema confiable y eficaz que permita anticipar los riesgos y proteger a sus activos. En los últimos años la empresa ha experimentado un aumentado considerable de sus ingresos

y paralelamente un aumento de sus obligaciones, los empleados enfocan los controles sobre los inventarios y el dinero, sin embargo, existen fallas en el proceso.

1.8.2. Antecedentes Referenciales

En la investigación de (Ortiz, 2020) titulado “El control Interno para minimizar el riesgo de fraude en las empresas” se indica que se realizó la investigación direccionada a la revisión del control interno de las empresas en general, para el desarrollo del trabajo se utilizó una investigación de enfoque mixto, en donde se reconoce el método inductivo y deductivo, mismos que han sido utilizados para obtener hallazgos, el procedimiento en la investigación es descriptiva, documental, y de campo. Se procedió a implementar instrumentos como la encuesta, que luego de la delimitación de la población empresarios pymes que existen en la ciudad de Guayaquil, aplicaron un cuestionario de preguntas cerradas donde se incluyen temas relacionados con la rotación de compras, manejo y control de ventas, los tipos de ingresos, determinación de obligaciones y gastos, comprobación de saldos en cuentas importantes como caja, bancos, conciliación de inventarios físicos con reportes entregas por bodega, así como auxiliares que permitan corroborar los movimientos entre sucursales, sistemas de valoración de inventarios y la existencia de manual de procedimientos para la operacionalización de cuentas de importancia relativa. La investigación concluye mencionando que las empresas Pymes del centro de Guayaquil del sector comercial no realizan análisis ni verificaciones de saldos contables y esto afecta al control interno de actividades, además en el área de bodegas la mayor parte no dispone de la aplicación de un método de valoración de inventarios, por ende los valores de existencias de estas organizaciones no son razonables; asimismo es un problema común la falta de liquidez debido a que compromete obligaciones con proveedores y otros pasivos de corto plazo, los problemas que se suscitan en las Pymes de

esta localidad surgen a partir de la carencia de manuales de políticas y procedimientos en los departamentos y/o áreas operativos y administrativos; por último se determinó que las Pymes del sector comercial no cuenta con un modelo de control interno sostenible que anticipe posibles fraudes corporativos. El documento recomienda establecer un manual de control interno que abarque de forma general las operaciones de las empresas pymes, en este se incluyen actividades a niveles operativos mismos que sirvan para que a nivel estratégico puedan ejercer plenamente sus funciones y procedimientos dando así eficacia empresarial.

Según (Pulla, 2020) en su trabajo titulado “Gestión de los Inventarios en las Compañías que se dedican a la venta al por mayor y menor de materiales de Construcción” se indica que el desarrollo de su trabajo de investigación con enfoque cualitativo expone una revisión constante de las cuentas de inventarios con el fin de verificar las variaciones que se daban en dos períodos consecutivos, a su vez se utilizaron ratios financieras, así como otros medios de gestión y control relacionados a las existencias. Se incluye, además un seguimiento al recurso humano que se encuentra a cargo o intermedian de forma directa con la mercadería de la empresa con el fin de recopilar información sustentada para conocer cuáles son las deficiencias de control interno y de esta manera determinar políticas internas que sirvan como medidas proteccionistas en este grupo de Activos; los instrumentos utilizados fueron la entrevista, observación directa, y análisis documental. En los resultados obtenidos se denota que existe una falta de control inminente y errores en las prácticas de cada proceso en donde se utilizan las existencias, ocasionando desacierto en registros contables afectando a la presentación de información financiera, y esto se genera a partir de la carencia de un manual de procedimientos para tratar físicamente y en costos los inventarios terminados, insumos y demás. En las conclusiones

se expone que los procesos relacionados a las gestiones de inventarios son deficientes debido a que no existe control desde su adquisición hasta los movimientos y salidas de existencias, incluyendo los niveles de stock y rotación; a partir de ello se hace referencia al diseño de control interno que abarque gestiones administrativas, financieras, contables y otras afines, aumentando el seguimiento de las operaciones relacionadas a compras de mercadería para el sector de la construcción. Mediante la propuesta se sugiere la creación de un sistema de control interno aplicando la estructura del COSO I generando así un manual de procedimientos para controlar y tener bajo regularización las operaciones relacionadas a los inventarios y puedan ser sometidos a mediciones constantes para conocer si existe eficiencia se deben aplicar nuevas acciones correctivas.

Según (Granizo, 2020) da a conocer en su proyecto denominado “Incidencia de las cuentas por pagar en los Estados Financieros de las Empresas del Sector Plástico de la Ciudad de Guayaquil” que aplicó una investigación descriptiva en donde el objeto es analizar las cuentas por pagar a proveedores debido a que la organización presenta complicaciones en cuanto a la liquidez ocasionando recesiones económicas para poder adquirir bienes de capital, existencias entre otros activos o gastos corrientes que son fundamentales para el funcionamiento de las operaciones productivas de la empresa. Mediante los resultados obtenidos se indica que el no contar con un sistema contable adecuado dificulta que se pueda tener una cronología eficiente en los pagos a proveedores ya que existen registros duplicados, así como otros que han sido omitidos, generando de esta manera confusión entre ambas partes, se adiciona que producto de ello existían cuentas por pagar vencidas que provocan un gasto financiero innecesario, dejando en una recesión de efectivo a la empresa. La investigación concluye en que las empresas del sector plástico de Guayaquil no tienen manual de políticas y procedimientos aplicados a las cuentas por pagar por lo

que se aumentan los costos en adquisiciones de materia prima y otros insumos de producción; por consiguiente al no tener valores razonables en las existencias estas no pueden ser controladas de manera eficiente teniendo excesos y déficits en los procedimientos operativos; en definitiva el departamento que se responsabiliza de las operaciones pasivas es contabilidad y tesorería por lo que se determina falta de capacitaciones en relación a gestión de obligaciones con proveedores. Para mejorar este déficit financiero y de control en primer lugar se promueve el planteamiento de un modelo de manual de procedimientos en las cuentas por pagar a proveedores seguido de indicadores de rotación en cuentas por pagar para determinar de esta manera que tipos de costos pueden ser reducidos, también se formulan políticas contables internas y análisis financieros acerca de la capacidad de endeudamiento y corroborar si se pueden solventar bajo capital propio o se necesita acceder a financiamiento externo.

En la investigación de (Quintana, 2017) titulada “Efectivo y equivalente al efectivo en operaciones contables de SUSAN SHOPPING CÍA., Período 2014” se aplicó un estudio descriptivo para conocer con mayor precisión las debilidades del modelo de negocio comercial analizado, la investigación es no experimental dado que no se manipularon las variables de estudio teniendo así solo una observación directa para posterior a ello emitir criterios acerca de los hallazgos. Se emplearon técnicas tales como entrevistas hacia los dueños de la empresa para así conocer a fondo todo en cuanto a la administración actual y los controles existentes, por otro lado, se implementaron encuestas dirigidas hacia los colaboradores de la organización y así valorar la praxis de actividades relacionadas al control de efectivo y sus equivalentes; como instrumentos se tienen los cuestionarios indexados en la entrevista y encuesta con interrogantes abiertas y cerradas. Mediante el diseño estadístico se denota el enfoque cuantitativo y cualitativo, la población de referencia

corresponde a 15 personas en donde son 12 operarios, el gerente, contador, jefe de operaciones. En los resultados se denotan determinadas políticas en caja, caja chica y bancos; en primer lugar se encontró que los asesores comerciales son los que se encargan de manejar el efectivo recaudado durante el día, más del 85% de los colaboradores realizan de forma correcta el tratamiento del efectivo de caja mientras que el restante hace uso del efectivo por lo que se producen desviaciones y problemas al determinar los flujos de caja diario; en las políticas de control interno en caja chica se evidencia que las reposiciones se hacen atendiendo a un informe en donde se justifican los desembolsos realizados, en cuanto al monto estimado la política es de \$100,00 por matriz y sucursales para cubrir gastos menores a \$10,00; las políticas y procedimientos de control interno en la cuenta de bancos se basan en realizar conciliaciones bancarias de forma mensual, los desembolsos por pago a proveedores con tarjetas de crédito tienen límite máximo de 6 meses y los cheques son posfechados. En las conclusiones se expone que las políticas y procedimientos en el control de efectivo y sus equivalentes no son correctas ya que se incumplen, debido a que los colaboradores y directivos en ocasiones mezclan sus rubros personales, se aspira que con la implementación del sistema de control interno a las cuentas de efectivo se incremente la eficiencia de estos recursos aumentando la liquidez corporativa. Se recomienda implementar una metodología que concientice a los empleados y demás empresarios acerca de la importancia de cumplir con las políticas y procedimientos en flujos de efectivo, además de controlar los egresos de efectivo para así prever iliquidez en el normal giro del negocio.

1.8.3. Marco Teórico

Modelo de gestión

Definiciones

Según la definición de (Nieto , 2015) indica que es un conjunto de funciones con el propósito de realizar el manejo correcto de los recursos de la organización donde se efectúe de manera eficiente las actividades y, así tomar decisiones que permitan cumplir con los objetivos a corto y largo plazo.

Para (Ramos, 2015) se comprende como una serie de actividades vinculadas a una causa principal que no pueden ser divididas o separadas, con la finalidad de cumplir los principios básicos de orden, control y organización dentro de una empresa.

De acuerdo con (Villamarín , 2016) es una manera eficiente de mejorar la productividad de una empresa con base al manejo apropiado de los recursos que posee, permitiendo consolidar una visión detallada del negocio y un manejo efectivo de los gastos.

Se puede definir como un conjunto de funciones que están orientadas a la toma de decisiones en una entidad con el objetivo de manejar de manera eficiente los recursos y poder maximizar los beneficios para alcanzar las metas a corto y largo plazo. Es un complemento de la organización direccionado a contribuir en todas las áreas de la entidad porque se permite aplicar los controles que se basan en atribuir las responsabilidades a los empleados, optimizar el sistema de información y la medición de las estructuras jerárquicas y las funciones de la empresa.

Objetivos de un Modelo de Gestión

Los objetivos del modelo de gestión como lo menciona (Nieto , 2015) se encuentran relacionados con el desarrollo del sistema de la información de la empresa y tiene un efecto en cada área de la organización, entre los cuáles tenemos:

- ❖ Designar responsabilidades a los empleados por medio de los objetivos establecidos y realizar un control para el cumplimiento de los mismos.
- ❖ Optimizar el proceso del sistema de la información y posterior mejorar la manera de trasmisión de información.
- ❖ Evaluar la eficiencia de la gestión de la estructura jerárquica de la organización y sus respectivas funciones.

Modelo de gestión administrativa

Según los aportes de (Suarez, 2014) “La gestión administrativa permite promover de manera eficiente las operaciones a través del proceso administrativo: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar”. Esto se entiende como acciones y procedimientos que se realizan para cumplir con los objetivos establecidos por la organización además que permite optimizar el flujo de la información.

Según lo menciona (Yaguargos, 2016) “La implantación de la gestión administrativa [...] incorpora una serie de funciones que permite el manejo de la gestión administrativa cuyo propósito es alcanzar los objetivos planteados”. La función de la gestión administrativa es velar por las operaciones a realizar de la organización para que estos sean utilizados de manera eficaz y que la información a brindar sea precisa y correcta.

Es de vital importancia porque permite realizar las operaciones en coordinación con todos los departamentos y que se realicen sin problema alguno, es decir, que se formen un proceso integral, implementando continua capacitación al personal y establecer políticas y procedimientos que genere mayor efectividad en las operaciones.

Las funciones fundamentales del modelo de gestión administrativa según (Cevallos , 2016) son:

- ❖ *Planificación:* Se basa en establecer los objetivos a corto y largo plazo, el uso de los recursos y las actividades que se van a ejecutar.
- ❖ *Organización:* Consiste en integrar una estructura de la distribución que se va a realizar para desarrollar las actividades y cumplir con las metas y objetivos establecidos. Estos recursos pueden ser financieros, tecnológicos o materiales.
- ❖ *Dirección:* Implementar estrategias a través del liderazgo y la comunicación de los empleados para direccionar los esfuerzos a los objetivos establecidos.
- ❖ *Control:* Consiste en constatar que las actividades que se realicen se encuentren direccionadas a las estrategias implementadas con el objetivo de poder corregir problemas y de esta manera mejorar el proceso de la toma de decisiones.

La gestión administrativa se realiza por puestos gerenciales que tienen como función supervisar las operaciones de la organización, controlando que los recursos sean utilizados de manera correcta, que según (Cabrera , 2015) las principales funciones por ejecutarse serían:

- ❖ Establecer políticas y procedimiento.
- ❖ Supervisar el presupuesto establecido en la empresa.
- ❖ Realizar estrategias de venta y de marketing.
- ❖ Implementar programas de capacitación al personal de la organización.
- ❖ Proponer planes para mejorar los procesos de las diferentes áreas de la empresa.

Modelo de gestión contable

Según lo establece (Corral , 2016) la gestión contable permite a la organización llevar un registro y un control de las operaciones financieras de la organización. por esta razón la empresa lleva su contabilidad a través de libros contables que permiten registrar los hechos económicos del negocio, como las compras y las ventas, las mismas que se materializan en una serie de cuentas que se encuentra en un Plan General Contable.

El autor (Benítez , 2018) define que la gestión contable no solo permite llevar un registro de las operaciones, también se comprende en la implementación de un plan organizacional que tenga como finalidad asegurar que la información sea confiable y se pueda tomar decisiones direccionadas a los objetivos establecidos.

Consiste en la planeación de la administración con relación al manejo de los recursos y la toma de decisiones. La gestión contable permite obtener un registro y control sistematizado de las operaciones que se llevan a cabo en la organización y esta información es relevante para los gerentes así también a los usuarios externos. Es importante destacar que

comprende un plan organizacional con los procedimientos y registros que aseguran salvaguardar los activos de la empresa y consecuentemente la información financiera.

Contabilidad

Definición

Según lo menciona (Calpoviña, 2017) define a la contabilidad como un sistema que recopila información relevante y fundamental sobre el patrimonio de un ente, facilitando la toma de decisiones de los organizadores con respecto al potencial de la misma.

Es considerada una técnica primordial e importante para la correcta recopilación y presentación de la información financiera de la organización, porque a través de la misma los gerentes o directores de la compañía estiman la capacidad financiera o situación actual y con ello el curso que sigue el negocio.

Plan General de cuentas

Es un listado que comprende las cuentas ordenadas de manera metodológica necesarias para realizar las transacciones que influyen en la situación financiera de una empresa facilitando su registro y presentación de los estados financieros trascendente para afrontar problemas que afecten de manera directa a la empresa y así llevar un adecuado control. Por otro lado, el plan general de cuentas constituye una parte importante dentro de la organización de una empresa puesto que se forma con base a los principios de contabilidad generalmente aceptados o normas técnicas.

El plan de cuentas se estructura mediante letras, números o combinación de ambos, generando un código individual para cada cuenta perteneciente al documento. Se califican

por grupos, subgrupos, cuentas, subcuentas y auxiliares, partiendo de lo más general a lo específico, la misma que facilita la interpretación de los datos incluidos en el plan de cuentas. En otras palabras, las cuentas seleccionadas se incorporan de acuerdo a las necesidades que presenta la empresa de los objetivos y políticas a cumplir.

Activos en la empresa

Según lo define (Normas Internacionales de Contabilidad , 2018) es un recurso económico presentado por sucesos pasados con la finalidad de obtener un beneficio económico a futuro. Los activos se constituyen como un bien y derechos que son controlados por un ente económico, que son resultados de sucesos económicos y que la empresa espera obtener beneficios a futuro.

a) Caja

Se define como una cuenta contable cuya función se basa en registrar de manera cronológica las entradas y salidas de dinero en cheque y efectivo. Además, los movimientos registrados en esta cuenta ingresan diariamente por medio de la emisión de facturas como un pago efectivo y es por ello que es primordial contar con una carpeta física y digital de la circulación de las actividades de la caja.

b) Banco

Se constituye como una cuenta perteneciente al activo circulante y forma parte de los registros de las entradas y salidas del dinero que se resguardan de instituciones bancarias en operaciones como transferencias, pagos, retiros, etc.

c) **Cuentas por cobrar**

Se define como una cuenta que refleja el derecho de recibir un pago en forma de deuda con limitación de fecha hacia terceros por parte de la entidad. Se comprende también como la transferencia de bienes en plazos determinados los cuales son adquiridos nuevamente, además de establecer intereses en el pago o incluso provecho por puntualidad del mismo.

d) **Inventario**

Es contablemente distinguible dentro del grupo de los activos como un activo circulante y se define como la existencia de bienes acumulados en procesos o terminados. De acuerdo con las NIC 2 los inventarios son activos que son adquiridos como materia prima, proceso de producción y producto terminado para su comercialización en el ejercicio normal de las operaciones.

El control de inventario se categoriza según el proceso logístico a realizar para mayor optimización de recursos y asegurar la distribución correcta de los productos. Por ello, se utilizan tres diferentes métodos:

Métodos de contabilización

Método periódico: Se realiza en un tiempo determinado, se basa en determinar el final del inventario a través de un conteo físico que puede ser mensual, trimestral o anual para la elaboración respectiva de los estados financieros. Por lo cual, al realizar una venta solo se registra el valor de la venta y se espera al final del ejercicio con la toma física del inventario obtener el costo de ventas.

Método perpetuo: Para la contabilización de los inventarios se debe actualizar el importe cada vez que se realiza una venta o una compra. Y a través de esta contabilización el inventario final que se registra contablemente se puede comparar con el conteo físico al final un periodo y permite determinar si existen faltantes.

Métodos de valoración de inventarios

Método PEPS: Método según sus siglas “Primero en entrar y primero en salir” o también conocido como el método FIFO, se basa en priorizar los primeros artículos mediante el registro para que se conviertan en los primeros en salir o ser utilizados en venta con el objetivo de no perder la mercadería y asegurar la renovación del stock.

Método Promedio: Consiste en la valoración del costo de venta y el inventario final porque se divide el valor del saldo del inventario con las unidades en existencia y se ejecuta cada vez que se realiza una compra o exista una modificación de los saldos.

Métodos de Gestión de Inventario

Método ABC: Se basa en clasificar los productos según su importancia en términos de cantidad o valor para una mejor gestión. La clase “A” son considerados como los productos que no tiene mucha venta y en el inventario representar al menos un 20%, por otro lado, en la clase “B” se incluyen los productos que representan hasta un 40% en las ventas de artículos, por último, la clase “C” son considerados los productos con más ventas con representación de 40% de inventario.

Método EOQ: Es un método de control de inventario sencillo que se emplea en las empresas que tiene un uso de inventario firme, con continuidad y con gran demanda. Este método está diseñado para reducir los costes de inventario cuyo principio se basa

en encontrar un balance entre los costos por pedir y los costos por mantenerlo en inventario.

Pasivos en la empresa

El pasivo está constituido como las deudas u obligaciones existentes que tiene la empresa frente a terceros representados como salarios pendientes de pago, pagaré, etc. Es una obligación que mantiene la empresa de transferir un recurso económico a terceros por los sucesos pasados.

Se los puede agrupar según la priorización de los vencimientos para el pago de estos pasivos, así que pudieran inicialmente agruparse en pasivos corrientes (deudas de corto plazo) y pasivos no corrientes (deudas de largo plazo).

Pasivo corriente: Se clasifica cuando se debe cancelar la obligación dentro del ciclo normal de la operación con el propósito de negociación y se debe liquidar luego de doce meses de la fecha en la que se informa. Además, se considera cuando la entidad no tiene posibilidad de plazo de la fecha de cancelación.

Pasivo no corriente: Son obligaciones que son contraídas en el ciclo normal de la operación, pero su cancelación tiene vencimiento mayor a doce meses.

Patrimonio

Es la parte residual del total de los activos menos todos los pasivos, es decir, son derechos que se pueden establecer a través de contratos e incluyen acciones como ordinarias y preferentes.

Ingresos

Los ingresos son aumento de ganancia que pueden partir de una venta o la prestación de algún servicio, representa las actividades y el desarrollo del negocio cuyo fin es superar los gastos con las ganancias, y estar en igualdad para mantener un equilibrio financiero. En términos contables, los ingresos tienen mucha influencia y aceptación porque mide el rendimiento financiero tanto en el servicio como en el producto brindado al mercado.

Costos

Se define como el valor económico de todos los recursos que utilizan en el desarrollo de un producto en valor monetario de los recursos que no tienen retorno a su forma original o también conocidos como recursos sacrificados, con el fin de obtener un producto terminado. En síntesis, el costo es todo lo que produce un ingreso, creando una inversión presente o futura en el que se exista un beneficio para la entidad.

Gastos

Se considera un gasto a la disminución de la riqueza que posee una empresa producidos a lo largo del periodo a manera de salida de dinero en cuenta al valor de los activos o, por otro lado, causado por el incremento de los pasivos que generan decrementos en el patrimonio. En otras palabras, se entiende como gasto a la disminución de la utilidad que puede generar pérdidas significativas, las mismas que son causadas por la administración de la empresa.

Control interno

Definiciones

Según lo establece (COSO, 2013) es un proceso ejecutado por el personal administrativo de la organización con la finalidad de proporcionar un alto grado de eficiencia de las operaciones, informes financieros confiables y cumplimiento de las respectivas normativas de la empresa.

De acuerdo con (Villamarín & Salazar, 2016) es una herramienta administrativa que permite el funcionamiento de la entidad con la finalidad de brindar seguridad y confiabilidad en la información contable.

Según la (NEA 10: Evaluación de riesgo y control interno) lo define como un manual de procedimientos para cumplir con los objetivos establecidos, salvaguardar los activos, prevenir fraudes y errores para presentar información confiable.

El control interno es proceso contribuye al cumplimiento de los objetivos establecidos con respecto a la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes y normativas, es decir, que es un conjunto de principios y métodos que implementa la entidad para mejorar el proceso de la administración de riesgo. Además, es un proceso que se implementa para describir los métodos adoptados por la alta gerencia en una empresa para salvaguardar sus activos.

Beneficios del sistema del control interno

El sistema de control interno es un detalle de las actividades, políticas y normas para que el personal de la organización lo ejecute, con la finalidad de contribuir a los objetivos establecidos y minimizar los riesgos que puedan afectar en la empresa.

De acuerdo con (Llunitaxi & Vélez, 2015) expresa que los beneficios de implementar un sistema contable es proporcionar a la organización información con una seguridad de:

- ❖ Minimizar los riesgos de fraude.
- ❖ Cumplir con los objetivos establecidos.
- ❖ Cumplir con las actividades con el mayor grado de eficiencia y eficacia.
- ❖ Supervisar el cumplimiento de las políticas y normativas.
- ❖ Salvaguardar los recursos y los bienes de la organización y la optimización del uso.
- ❖ Obtener una información transparente y confiable.

Objetivos del control interno

Como expresa el (COSO, 2013) de los objetivos del control interno se tienen para brindar seguridad de los siguientes objetivos:

- ❖ Realizar mejorar de los procesos que se ejecutan en la organización para obtener mayor calidad y seguridad.

- ❖ Implementar políticas y normativas que permitan salvaguardar los activos de la empresa y evitar fraudes o negligencias.
- ❖ Establecer normas de las funciones que se deben realizar en los procesos de la organización.
- ❖ Promover la optimización del uso correcto de los recursos de la empresa.
- ❖ Asegurar transparencia y confiabilidad en los informes financieros para realizar su respectiva evaluación y tomar decisiones.
- ❖ Supervisar de manera constante las políticas para el correcto funcionamiento de las actividades.

Componentes del control interno

El control interno se encuentra constituido por cinco componentes para la ejecución satisfactoria de las actividades y los procesos. Según el (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2013) estos son:

Ambiente de control

Desde el punto de vista de (Ramirez & Salinas, 2015) define como la base del componente interno porque tiene influencia del personal de la organización y del control que se ejecuta en las actividades, estos se encuentran integrados por una serie de valores y compromisos, estructura organización, políticas y responsabilidades de los recursos.

De acuerdo con (Obando & Millán , 2015) sostiene que es un componente que brinda disciplina, estructura dentro de una organización, valores éticos y política con la

evaluación del desarrollo de las actividades designadas al personal con la finalidad de mejorar los procesos y minimizar los riesgos.

Los principales factores que incurren en el ambiente de control son:

- ❖ Los valores éticos y el compromiso.
- ❖ La estructura organizacional.
- ❖ Designación de la autoridad y las responsabilidades de las actividades.
- ❖ Políticas y normativas para el uso eficiente de los recursos por parte del personal de la organización.

Evaluación del Riesgo

Como señala (Campoverde & Remache, 2015) es la detección y el análisis de los riesgos que se presentan al momento de realizar las actividades designadas y establecer directrices para solventarlos. En otras palabras, la evaluación de riesgo se enfoca en detectar los posibles riesgos y tomar medidas y precauciones para minimízalo.

Citando a (Quispe , 2020) define una gama de riesgos interna y externa y que pueda afectar de manera negativa dentro de la organización. Estos radican en identificar y evaluar los posibles escenarios de riesgos en la ejecución de los objetivos y determinar cómo se realizará la respectiva gestión.

La condición para establecer los riesgos es fijar los objetivos de la empresa con claridad para alcanzar el éxito en la gestión, las categorías de los objetivos son:

- ❖ *Objetivos operativos:* Se relacionan con el mejoramiento de las operaciones de la organización, tomando en cuenta los posibles riesgos con la finalidad de mejorar la eficiencia de las actividades.
- ❖ *Objetivos de la información:* Se basa en detectar los errores de la información financiera interna y externa de la empresa, con la finalidad de obtener informes transparentes y con exactitud.
- ❖ *Objetivos con el cumplimiento:* Hace referencia en controlar las actividades y establecer medidas para el cumplimiento de las políticas y normativas.

Actividades de control

Según (Aguirre , 2015) define como una serie de políticas, procedimientos para que la administración pueda detectar y mitigar los riesgos que se presentan en el componente de la evaluación de riesgos, y constatar que los lineamientos establecidos se ejecuten de manera óptima.

Citando a (Ochoa, 2015) son políticas y procedimientos que aseguran cumplir con las actividades que designa la organización y controlar los riesgos que se presenten en relación con los objetivos establecidos.

En las actividades de control se encuentran medidas correctivas como:

- ❖ Acuerdos y contratos
- ❖ Designación de las funciones
- ❖ Salvaguardar los activos de la empresa

❖ Implementación de indicadores del rendimiento

Información y Comunicación

De acuerdo con (Niola & Urgilés , 2016) la organización debe tener un sistema de información que permita recopilar y procesar toda la información interna que se realice y la información externa sea eficaz para la toma de decisiones y los proveedores, clientes o el personal de la entidad.

Como menciona (Coveña, 2017) se debe recopilar y comunicar toda la información de las actividades que realiza el personal de la organización de las diferentes actividades para corroborar que se estén cumpliendo con todas las funciones además de las políticas y normativas establecidas para el correcto y eficiente funcionamiento de la entidad.

Monitoreo y seguimiento

Según (Paredes, 2018) se basa en realizar evaluaciones en un determinado periodo de los controles internos que se aplican dentro de la organización y conocer si se ejecuten de manera óptima y eficaz, además de verificar que los procedimientos se dirijan a los objetivos establecidos.

Citando a (García , 2016) es un componente importante porque permite la recopilación y comunicación del desempeño de las actividades y funciones del personal de la entidad, este monitoreo se ejecuta dentro del desarrollo de las tareas designadas, su primordial función es conocer los riesgos para emitir un informe a los encargados de la entidad.

1.8.4. Marco conceptual

Contabilidad: Sistema basado en el registro de operaciones relacionadas a un modelo de negocio, encargándose de medir y estimar los resultados para la posterior toma de decisiones.

Control interno: Proceso basado en planificar y direccionar alternativas viables aplicadas a mejorar la eficiencia organizacional.

Costos: Son los rubros desembolsados a causa de las actividades operacionales de las empresas, su característica principal es ser recuperables dentro del período en el que surgieron.

Cuentas por Pagar: Las cuentas por pagar son las obligaciones contraídas por adquisiciones relacionadas a inventarios, activos fijos, gastos operacionales y otros afines.

Efectivo y equivalente: Son activos considerados como caja y bancos.

Inventario Permanente: Sistema de registro contable de operaciones realizadas a compras y ventas de inventarios de productos terminados, insumos o repuestos.

Inventarios de Mercadería: Son considerados como activos que pueden ser poseídos para su posterior venta dentro del período de explotación; utilizados como materia prima e insumos a ser implementados en la fabricación de nuevos productos terminados; asignados como repuestos y accesorios en la prestación de servicios.

Liquidez: Es la capacidad con la que cuenta una organización para generar dinero y cubrir necesidades como proveedores, gastos y otros afines.

Método del Costo Promedio: Es un método de valoración de inventarios aplicado en empresas comerciales con inventarios de características no perecederos, y la medición de su costo se estandariza.

Microempresa: Son entidades de características pequeñas ejerciendo actividades económicas, se categorizan atendiendo a su nivel de ingresos (Hasta \$100.000,00) y su número de colaboradores (De 1 a 9 empelados).

NIC: Lineamientos implementados en el registro de transacciones contables, y la revelación de información financiera.

NIIF: Son parámetros emitidos por la International Accounting Standards Board aplicados a preparación de estados financieros.

Presupuesto: Herramienta aplicada en proyección de ingresos y gastos para períodos futuros, permite analizar hechos pasados y manifestar predicciones en cuanto a metas y objetivos empresariales.

Rentabilidad: Es el dinero ganado por concepto del giro del negocio en actividades operaciones y no operacionales, intervienen en esta los ingresos y gastos de un período específico.

1.8.5. Marco Legal

Mediante la Ley de Compañías se expone lo siguiente:

“La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas” (Ley de compañías, 2021, Art. 143).

Por otro lado, se expone también en la presente normativa, las disposiciones que las Sociedades deben cumplir en referencia a la revelación de estados financieros:

“(De los Balances) Art. 289.- Los administradores de la compañía están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias y la propuesta de distribución de beneficios, y presentarlos a consideración de la junta general con la memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía” (Ley de Compañías, 2021).

Luego de la revisión interna se deberán presentar los balances con las cuentas reales y nominales ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para su valoración, y esta debe ser tal y como se encuentra en libros contables o sistema computarizado.

Mediante el (Reglamento de Información y Documentos a Remitir a la Superintendencia, 2020) se indica:

“Art. 4.- Presentar un juego de Estados Financieros separados en donde se revele el Estado de Situación Financiera, Resultados Integral, Flujo de Efectivo, Efectos de cambios patrimoniales, Notas explicativas a los Estados Financieros” (RIDRS, 2020).

Dentro del desarrollo de actividades empresariales la microempresa Tail S.A está regulada además por el Servicio de Rentas Internas, en donde se deberá cumplir con las obligaciones tributarias adquiridas como contribuyentes. A continuación, se exponen los deberes formales que se deben cumplir según el (Código Tributario, 2021):

“1) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen; 2) Solicitar los permisos previos que fueren del caso; 3) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita; 3) Presentar las declaraciones que correspondan; y; 4) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca”.

CAPÍTULO 2

2. METODOLOGÍA

2.1. Metodología de la Investigación

2.1.1. Método deductivo

Según (Prieto, 2017) “sus cimientos se basan en determinados fundamentos teóricos, hasta llegar a configurar hechos o prácticas particulares”; este método es de carácter experimental porque se revisa y se da seguimiento a los sucesos planteados, de manera que se pueda comprobar la veracidad de la hipótesis o idea a defender, generando conclusiones basadas claras y confiables.

En la investigación se implementa este método atendiendo a los planteamientos descritos, mismos que hacen referencia a la falla del sistema de control interno en la gestión contable de la microempresa Tails S.A, donde se denotan implicaciones sobre la gestión de la contabilidad en procesos contables específicos, tales como el manejo de las cuentas por pagar a proveedores, teniendo en consideración efectuar un análisis acerca de las consecuencias generadas al no controlar y gestionar adecuadamente estos pasivos; también exponen premisas acerca de los procedimientos sobre costos y almacenamiento de existencias, porque debido a los déficits presentados en manejo de precios, rotación de inventarios y control físico de bienes almacenados, ocasionando pérdidas o faltantes que afectan la rentabilidad; además se promueve el seguimiento en los procedimientos de las cuentas de efectivo y sus equivalentes con la finalidad de detectar desfases.

Esta investigación plantea el método deductivo debido a que, a partir de premisas generales sobre el actual control interno aplicados se podrán deducir falencias, teniendo conclusiones verificadas sobre la eficiencia y productividad en Tails S.A.

Será de tipo descriptiva porque se realizará una indagación exhaustiva acerca de los sucesos y características de cada una de ellos, generando toda la información referente al manejo de las partidas contables con importancia en la operatividad y gestión; se incluirá investigación de campo dado que se aplicarán instrumentos como encuestas a empleados determinando con exactitud los riesgos y situaciones de conflictos inherentes, además de entrevistas a negocios de similares características para obtener conocimientos sobre medidas alternas sugeridas posteriormente en la propuesta del sistema de control interno aplicado en la gestión contable de Tails.

Su enfoque es mixto debido a que el flujo de información es de tipo cualitativa y cuantitativa a fin de detectar fallas de control en gestión contable en presupuestos; pasivos por proveedores; manejo de costos, distribución y clasificación de inventarios; control de cuentas de efectivo y equivalentes en la microempresa Tails S.A. Para la recopilación de información se encuesta a los empleados de Tails S.A., y se entrevistan a un número determinado de administradores de empresas con similares características, de preferencia a quienes cuenten con sistema de gestión contable.

2.2. Tipo de Investigación

2.2.1. De tipo Descriptiva

Es un conjunto de información acerca de las características del objeto de estudio donde consta la delimitación de la población, muestra y demás factores a considerar del

entorno de la investigación. Mediante este tipo de investigación se utilizan las preguntas tales como ¿Qué es?, ¿Cómo es?, ¿Dónde está?, ¿Cuándo Ocurre?, ¿Cómo ocurre?, ¿Quiénes intervienes?, entre otras afines.

A través de esta investigación se han recopilado datos acerca de las falencias presentadas en el sistema de gestión contable de Tails, por medio de una entrevista abierta con el dueño de esta microempresa se concretaron cuáles son los problemas suscitados en la gestión contable, complementando con la información proporcionada por el contador de Tails; mismo contenido que sirve para el posterior análisis de las partidas contables en relación a las medidas de control interno implementadas y direccionadas para controlar estos recursos, teniendo como resultado un resumen detallado de los problemas detectados en esta microempresa que van desde la desorganización, desconocimiento, falta de manual de políticas y procedimientos.

2.2.2. De campo

Como expresan (Martínez & Solís, 2013) la investigación de campo se promueve con el objetivo de dar solución a problemas suscitados en un trabajo de investigación, mediante la misma se busca obtener datos e información de alta importancia por medio de herramientas e instrumentos de recopilación de información como cuestionarios, entrevistas, encuestas, check list, entre otros.

En la investigación efectuada se toma en consideración la aplicación de cuestionarios con preguntas cerradas implementado a través de la técnica de la encuesta, empleándola hacia el personal de la microempresa Tails, es así como se espera obtener información relevante con resultados sólidos que muestren el nivel de eficiencia de

este negocio en cuanto a sus gestiones de contabilidad. Además, por medio de entrevistas a administradores o personal de nivel jerárquico intermedio en negocios similares se espera recopilar contenido de alta importancia para emitir y plasmar recomendaciones en el diseño de la propuesta a realizar. Las secciones en las que se hará revisión y seguimiento por medio de este tipo de investigación son la efectividad de los procedimientos en pagos a proveedores y sus relaciones comerciales, verificación de conocimientos por parte de los colaboradores en los niveles de existencias y manejo de información sobre costos de estas, por último, la corroboración de las acciones de control en las cuentas de efectivo y bancos.

2.3. Enfoque de la Investigación

La investigación aplicada en Tail S.A. será de enfoque mixto, pues considerará la recolección de información en base a la observación directa y mediante la aplicación instrumentos como cuestionario y técnicas tales como entrevistas, cuestionarios, teniendo de esta manera datos no numéricos que muestran resultados basados en la interacción efectuada con el personal de la microempresa e individuos de otras organizaciones similares; por otro lado la información recolectada se procesa a través de herramientas estadísticas como el programa SPSS, además de implementar el método deductivo mediante la propuesta y comprobación de hipótesis, es así como se obtendrán conclusiones específicas acerca de la viabilidad del control interno aplicado en la gestión contable de Tails S.A.

2.3.1. De tipo cuantitativo

Se realiza atendiendo a revisiones numéricas de datos relacionados a las variables de estudio, posterior a ello se podrán comprobar las hipótesis planteadas en la

investigación, se considera que a través de este enfoque se obtienen deducciones acerca de tema en cuestión.

2.3.2. De tipo cualitativo

Mediante este enfoque se obtiene información de carácter cualitativa, misma que es recopilada a través de instrumentos y técnicas como encuestas, entrevistas, cuestionario para así obtener resultados que atiendan a criterios como nivel de complejidad, incidencia entre otros dando respuestas a las interrogantes planteadas en la investigación.

2.4. Población y Muestra

En el desarrollo de la investigación se toma como población a los trabajadores de la microempresa Tails S.A, esto corresponde a 6 colaboradores divididos entre el área administrativa, área de ventas y caja; que están distribuidos de forma equitativa en matriz y sucursal. Además, se considerará 4 administradores de microempresas para la realización de una entrevista; estas microempresas deberán tener similares características de actividad a las de Tail S.A., considerando que hayan acumulado experiencia en cuento a la aplicación de un sistema de control contable automatizado.

Personal Administrativo:

- ❖ Gerente general: Álvarez Reinoso Víctor Hugo
- ❖ Administradora: Reinoso Zamora Mirella Maribel

Personal Operativo:

- ❖ Cajero (1 en cada tienda)
- ❖ Vendedores (2 en cada tienda)

Administradores de Microempresas

- ❖ Lucciola López Tutiven – Contador – Tiendas Milena Sports
- ❖ Richard Martínez Román – Administrador – Novedades Isa&Max
- ❖ Joselin Arca – Administradora- Arisa Store
- ❖ Kenny Padilla Holguín – Asistente Contable - LinRose

2.5. Herramienta para la investigación

2.5.1. Encuesta

Para la encuesta se practicaron dieciséis preguntas con respuestas de carácter cerradas donde constan alternativas dicotómicas y además otras de opciones múltiples aplicando escalas; las mismas que se emplearon al personal que labora en Tails S.A, con la finalidad de recopilar información y diagnosticar la situación actual de la microempresa en referencia a las

actividades y sistema de control interno implementado actualmente en la gestión de la contabilidad de control de proveedores, inventarios y flujos de efectivo.

2.5.2. Entrevista

En su aplicación se utilizó un cuestionario de once preguntas abiertas aplicada a microempresarios que se dedican a la realización de actividades de administración de negocios similares a las de Tail S.A. con las que se pretende conocer las actividades, metodologías y procedimientos acerca del control interno empleado en las gestiones contables sobre proveedores, manejo de inventarios físicos, costeo y mantenimiento de los mismos, y sobre los controles que se aplican a movimientos de efectivo y sus equivalentes. Esta técnica sirve como una fuente de información para fortalecer la investigación con mecanismos que mantienen vigentes estas microempresas, teniendo recomendaciones confiables y a su vez sirvan para a la propuesta.

CAPÍTULO 3

3. RESULTADOS

3.1. Resultados de encuestas

Para realizar la evaluación del control interno de la microempresa Tails S.A se han aplicado una encuesta al personal administrativo, caja y ventas con la finalidad de conocer la situación de la información contable.

Pregunta 1: ¿El negocio cuenta con un diseño de control interno?

Objetivo: Conocer si la microempresa cuenta con un diseño de control interno.

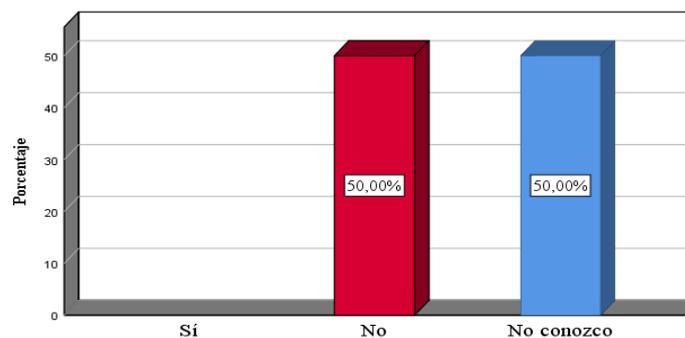
Tabla 1. Conocer si el negocio cuenta con sistema de control interno.

¿El negocio cuenta con un diseño de control interno?				
		Frecuencia Simple	Frecuencia Relativa	Frecuencia acumulada
Válido	Sí	0	0,0 %	0,0 %
	No	3	50,0 %	50,0 %
	No conozco	3	50,0 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 1. Resultado de Pregunta 1 - Diseño de control interno



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del total de los trabajadores encuestados se tiene como resultado que el 50% indica que el negocio No cuenta con un diseño de control interno en la actualidad mientras que el otro 50% desconoce si Tails S.A. tiene control interno. En conclusión, la microempresa no cuenta con un sistema de control interno generando así deficiencia en el desarrollo de sus actividades normales en el negocio.

Pregunta 2: ¿Conoce con precisión las políticas y procedimientos de control interno de esta empresa?

Objetivo: Conocer si los colaboradores de Tails S.A están debidamente informados acerca de las políticas internas y procedimientos a seguir en las operaciones realizadas.

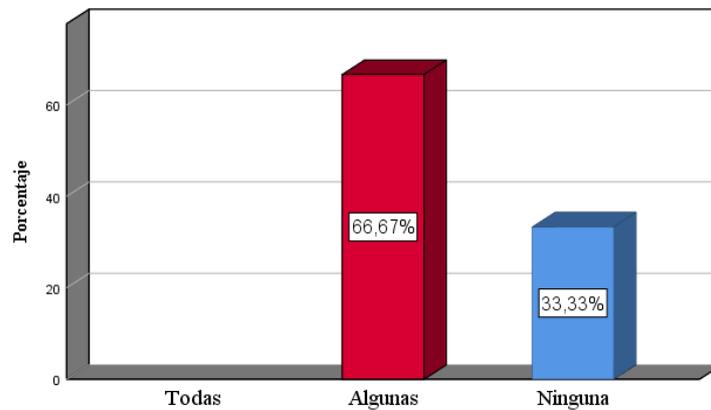
Tabla 2. Determinar el nivel de conocimiento de los empleados acerca del control interno de la microempresa.

¿Conoce con precisión las políticas y procedimientos de control interno de esta empresa?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Todas	0	0,0 %	0,0 %
	Algunas	4	66,7 %	66,7 %
	Ninguna	2	33,3 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 2. Resultado de Pregunta 2 - Conocimiento de políticas y procedimientos de control interno.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Mediante el 100% de la aplicación de las encuestas se denota que el 66,67% conoce algunas de las políticas y procedimientos de control interno, mientras que el 33,33% menciona el no conocer ninguna. Se deduce la falta de socialización y asesoramiento hacia los colaboradores de Tails en los dictámenes relacionados a medidas de control y pautas a tomar en cuenta para el desarrollo continuado de las actividades comerciales.

Pregunta 3: ¿La contabilidad de esta empresa informa a sus empleados si se están cumpliendo o no con los objetivos y metas proyectadas?

Objetivo: Determinar si Tails S.A está informando a sus empleados acerca del cumplimiento de metas y objetivos proyectados.

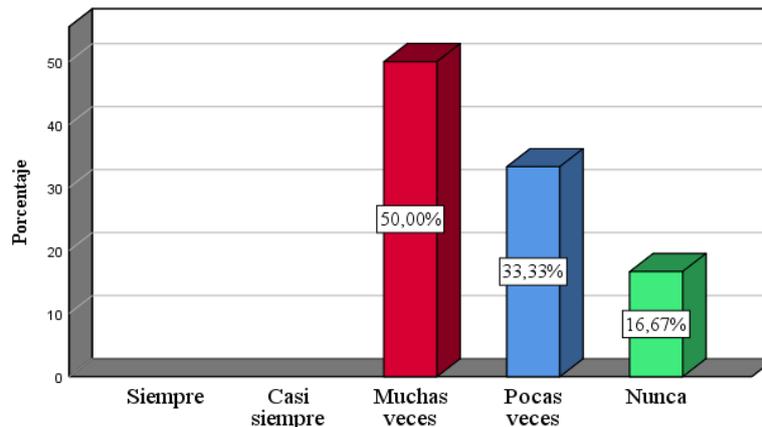
Tabla 3. Los empleados estan informados acerca del cumplimiento de metas y objetivos.

¿La contabilidad de esta empresa informa a sus empleados si se están cumpliendo o no con los objetivos y metas proyectadas?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Casi siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Muchas veces	3	50,0 %	50,0 %
	Pocas veces	2	33,3 %	83,3 %
	Nunca	1	16,7 %	100,0 %
	Total		6	100,0 %

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 3. Resultado de Pregunta 3 - Cumplimiento de metas y objetivos por empleados.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del 100% de los encuestados se obtuvo que el 50% indican la frecuencia **Muchas Veces** en relación a la información brindada por la contabilidad de Tails en metas y objetivos planteados, siguiendo con **Pocas Veces** en un 33,33%, y con 16,67% **Nunca**. En conclusión, la mayor tendencia se da en que medianamente se les explico y comunico a los colaboradores acerca de las metas y objetivos del negocio por lo que ellos desconocen si su nivel de competitividad y productividad es óptimo o requiere mayor eficiencia.

Pregunta 4: ¿Se han presentado problemas con proveedores por incumplimiento de pagos?

Objetivo: Reconocer con qué de frecuencia se presentan problemas con los proveedores por incumplimiento de pagos.

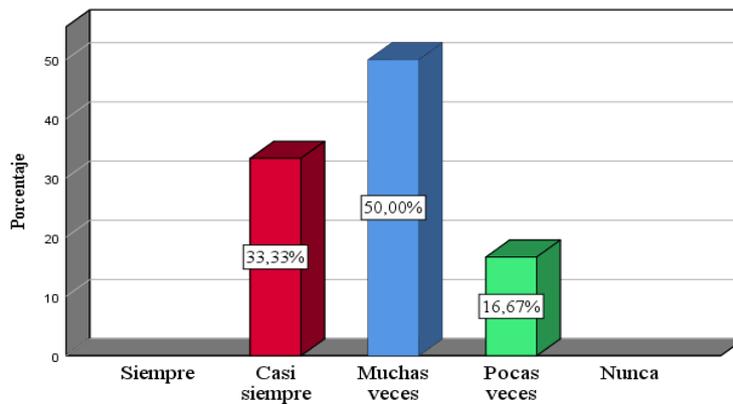
Tabla 4. Frecuencia de problemas suscitados con proveedores por falta de pagos.

¿Se han presentado problemas con proveedores por incumplimiento de pagos?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Casi siempre	2	33,3 %	33,3 %
	Muchas veces	3	50,0 %	83,3 %
	Pocas veces	1	16,7 %	100,0 %
	Nunca	0	0,0 %	0,0 %
	Total		6	100,0 %

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 4. Resultado de Pregunta 4 - Inconvenientes con pagos a proveedores.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

De la totalidad de la muestra en donde se aplicó la encuesta se deduce lo siguiente: el 33,33% de los empleados menciona que Casi siempre hay inconvenientes de pagos a proveedores, el 50% ratifica la alternativa Muchas veces, y por último el 16,67% con la opción Pocas veces. En definitiva, la tendencia se da en que ocasionalmente existen conflictos en desembolsos a proveedores, deduciendo que las políticas de crédito pactadas pueden no ser provechosas para Tails y las fechas se cruzan con períodos de iliquidez.

Pregunta 5: ¿En algún momento se ha pagado por duplicado la factura del proveedor?

Objetivo: Determinar en cuantas ocasiones se han efectuado pagos duplicados de facturas a proveedores.

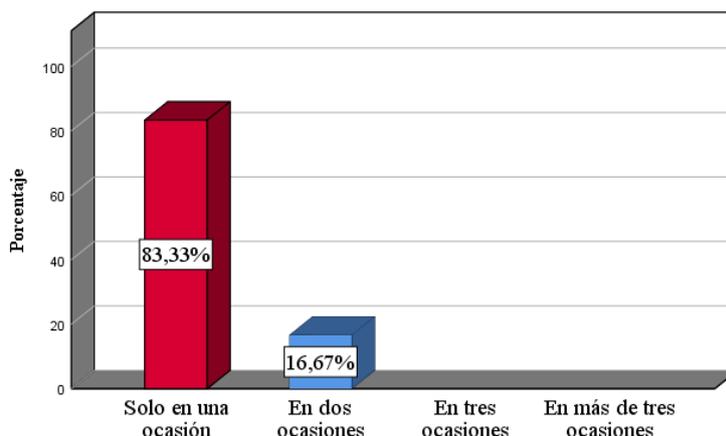
Tabla 5. Ocasiones de pagos duplicados de facturas a proveedores.

¿En algún momento se ha pagado por duplicado la factura del proveedor?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Solo en una ocasión	5	83,3 %	83,3 %
	En dos ocasiones	1	16,7 %	100,0 %
	En tres ocasiones	0	0,0 %	0,0 %
	En más de tres ocasiones	0	0,0 %	0,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 5. Respuesta de Pregunta 5 - Pago duplicados a proveedores.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del 100% de los encuestados el 83,33% indica que solo en una ocasión han efectuado el registro duplicado el pago a proveedores, dejando el 16,67% con la alternativa de En dos ocasiones. En conclusión, la falta de control y gestiones en la sección de a pagos por mercancías representa un riesgo mínimo en las operaciones ordinarias, sin embargo, el doble registro de las mismas ocasiona desconfianza y tensiones en las relaciones comerciales con los proveedores.

Pregunta 6: ¿En algún momento se suspendió la compra de productos por falta de dinero?

Objetivo: Conocer el número de ocasiones que se suspendieron operaciones de compra por falta de efectivo.

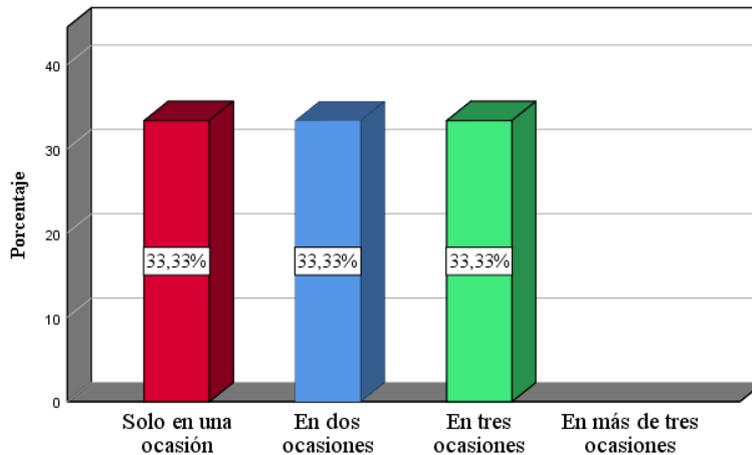
Tabla 6. Suspensión de compras de productos por falta de dinero.

¿En algún momento se suspendió la compra de productos por falta de dinero?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Solo en una ocasión	2	33,3 %	33,3 %
	En dos ocasiones	2	33,3 %	66,7 %
	En tres ocasiones	2	33,3 %	100,0 %
	En más de tres ocasiones	0	0,0 %	0,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 6. Respuesta de Pregunta 6 - Problemas en operaciones de compra de productos.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del total de las encuestas aplicadas el 33,33% ratifica que en una sola ocasión han tenido que suspender las operaciones de compra por falta de dinero en efectivo, siguiendo de la misma manera con el 33,33% la opción En dos ocasiones dejando con igual resultado la alternativa En tres ocasiones. En conclusión, los problemas en operaciones de compra se dan en diferentes proporciones según los colaboradores afectando la logística de almacenamiento y niveles de stock de Tails.

Pregunta 7: ¿La contabilidad de esta empresa controla precios según los costos promedios?

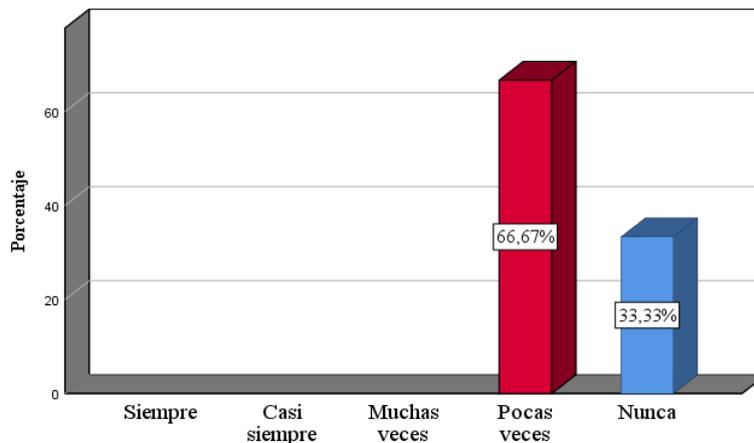
Objetivo: Determinar si la contabilidad de Tails controla los precios según los costos promedios

Tabla 7. Control de precios de la empresa según costos promedios.

¿La contabilidad de esta empresa controla precios según los costos promedios?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Casi siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Muchas veces	0	0,0 %	0,0 %
	Pocas veces	4	66,7 %	66,7 %
	Nunca	2	33,3 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A
Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 7. Respuesta de Pregunta 7- Control de precios según costos promedios.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A
Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Las actividades de control en precios promedios de los inventarios de mercadería de esta empresa son atendidas pocas veces, tal y como se muestra en la gráfica el 66,67%; asimismo se manifiesta con el 33,33% la opción Nunca; concluyendo que la contabilidad de Tails es deficiente ya que los controles de costos promedios se realizan de manera regular afectando la transparencia y medición de la rentabilidad por las líneas de productos.

Pregunta 8: ¿La contabilidad de esta empresa sugiere cambiar los precios según la temporada?

Objetivo: Conocer si la contabilidad de Tails S.A sugiere cambiar los precios según la temporada.

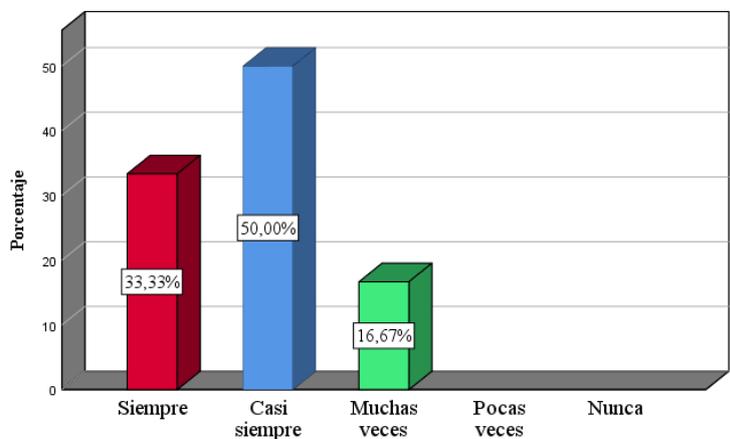
Tabla 8. La contabilidad sugiere cambios de precios según las temporadas.

¿La contabilidad de esta empresa sugiere cambiar los precios según la temporada?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	33,3 %	33,3 %
	Casi siempre	3	50,0 %	83,3 %
	Muchas veces	1	16,7 %	100,0 %
	Pocas Veces	0	0,0 %	0,0 %
	Nunca	0	0,0 %	0,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 8. Respuesta de Pregunta 8 - Cambios de precios por temporadas.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Mediante los datos recolectados se tiene que el 33,33% ratifica que siempre se sugiere cambiar los precios de venta de acorde a las temporadas, siguiendo con el 50% la opción casi siempre y por último con 16.67% la alternativa muchas veces. En definitiva, la contabilidad de Tails S.A realiza las sugerencias de precios por temporada eficientemente, siendo esta una ventaja en la comercialización de las prendas de vestir.

Pregunta 9: ¿Conoce hasta qué punto se pueden bajar los precios de algunas prendas sin afectar a las ganancias de la empresa?

Objetivo:

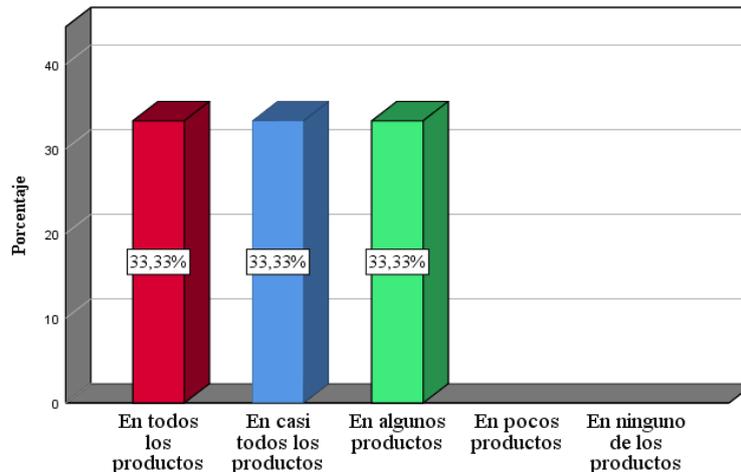
Tabla 9. Variaciones de precios en mercadería sin afectar la rentabilidad.

¿Conoce hasta qué punto se pueden bajar los precios de algunas prendas sin afectar a las ganancias de la empresa?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	En todos los productos	2	33,3%	33,3
	En casi todos los productos	2	33,3%	66,7
	En algunos productos	2	33,3%	100,0
	En pocos Productos	0	0,0 %	0,0 %
	En ninguno de los productos	0	0,0 %	0,0 %
	Total		6	100,0

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 9. Respuesta de Pregunta 9 - Variación de precios en las prendas a comercializar.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Mediante los datos recolectados se obtiene que el 33,33% mencionan que en todos los productos que se comercializan tiene una variación de los precios, por otro lado, el 33,33% manifiesta que en casi todos los productos y por último el 33,33% de los encuestados menciona que se realiza en algunos productos, teniendo como conclusión que si existe un control sobre los precios dependiendo de las temporadas.

PREGUNTA 10: ¿Los controles actuales le permiten conocer exactamente sobre la mercadería disponible?

OBJETIVO: Conocer si los controles actuales permiten saber de la mercadería disponible.

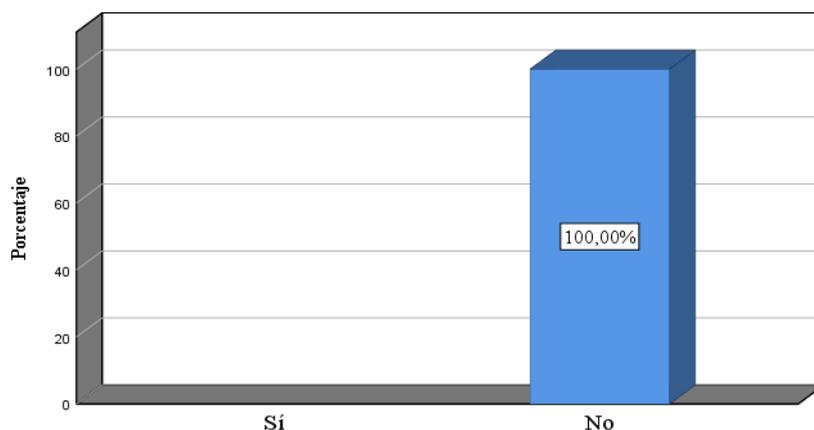
Tabla 10. Actualización de mercadería disponible por parte de los controles actuales.

¿Los controles actuales le permiten conocer exactamente sobre la mercadería disponible?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	0	0,0 %	0,0 %
	No	6	100,0 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 10. Respuesta de Pregunta 10 - Conocimiento de los empleados acerca de la mercadería disponible.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del total de los empleados que se realizó la encuesta que deduce lo siguiente que el 100% de los encuestados que los actuales controles no permiten conocer la mercadería disponible, lo que ocasiona problemas al momento de tomar decisiones, puesto que no se cuenta con un detalle preciso y conciso de la existencia en bodega, y por ende la información que se presente no estaría basada en las existencias reales del stock.

Pregunta 11: ¿Con qué frecuencia la empresa revisa sobrantes y faltantes de inventarios?

Objetivo: Determinar el tiempo que se realiza la revisión de sobrantes y faltantes de inventario.

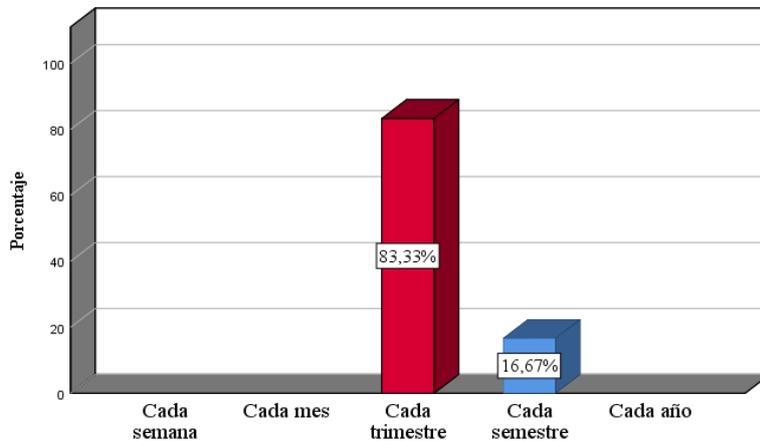
Tabla 11. Frecuencia con la que se revisan sobrantes y faltantes de mercadería.

¿Cada qué tiempo la empresa hace revisión de sobrantes y faltantes de inventarios?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Cada semana	0	0,0 %	0,0 %
	Cada mes	0	0,0 %	0,0 %
	Cada trimestre	5	83,3 %	83,3 %
	Cada semestre	1	16,7 %	100,0 %
	Cada año	0	0,0 %	0,0 %
	Total		6	100,0 %

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 11. Respuesta de Pregunta 11 - Revisión de sobrantes y faltantes de inventarios.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del total de las encuestas aplicadas el 83,30% menciona que cada trimestre se realizan revisión de sobrantes y faltantes de inventarios mientras que, el 16,70% respondieron que cada semestre. En conclusión, el realizar un control sobre los faltantes de inventarios permite mantener un balance correcto de las existencias y evitar pérdidas de ventas por no tener suficiente inventario.

Pregunta 12: ¿La empresa dispone de registros sobre almacenamiento de prendas según la línea de productos?

Objetivo: Conocer si Tails S.A dispone de registros de almacenamiento de prendas según la línea de productos.

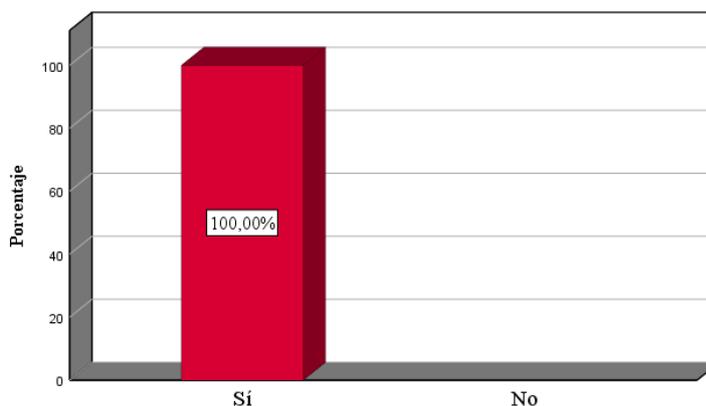
Tabla 12. Registros disponibles de mercadería por líneas de productos.

¿La empresa dispone de registros sobre almacenamiento de prendas según la línea de productos?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Sí	6	100,0 %	100,0 %
	No	0	0,0 %	0,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 12. Respuesta de Pregunta 12 - Registro de mercadería por Líneas de Productos.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Mediante los datos recolectados se obtuvo que el 100% de los trabajadores respondieron que si se dispone de un registro sobre almacenamiento de prendas según la línea de productos lo que permite cumplir con la demanda de los clientes.

Pregunta 13: ¿La contabilidad controla los movimientos de caja?

Objetivo: Conocer si la contabilidad que maneja Tails S.A controla los movimientos de caja.

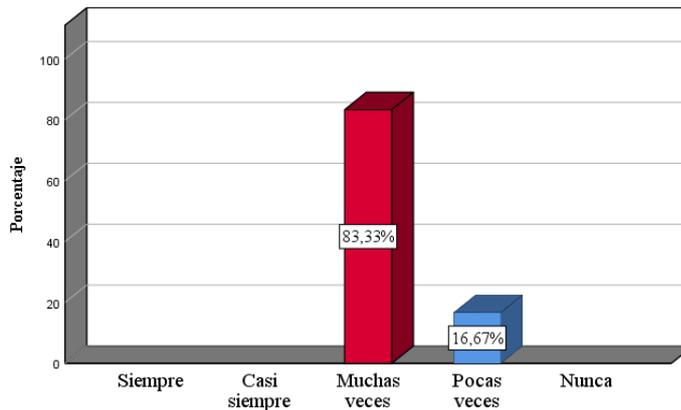
Tabla 13. Control de la contabilidad en movimientos de caja.

¿La contabilidad controla los movimientos de caja?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Casi siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Muchas veces	5	83,3 %	83,3 %
	Pocas veces	1	16,7 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 13. Respuesta de Pregunta 13 - La contabilidad en el control de movimientos de Caja.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del total de los trabajadores encuestados se tiene como resultado que el 83,30% indica que muchas veces se controla los movimientos de la caja, mientras que el 16,70% menciona que pocas veces se la contabilidad de la empresa realiza el respectivo control. En conclusión, la mayor tendencia se da en que muchas veces la contabilidad controla los movimientos de la caja lo que permite conocer la capacidad de la empresa para afrontar con sus obligaciones y conocer los fondos con que dispone para realizar nuevas inversiones.

Pregunta 14: ¿La contabilidad realiza un control de los movimientos de bancos?

Objetivo: Conocer si la contabilidad de Tails S.A realiza un control de los movimientos de bancos.

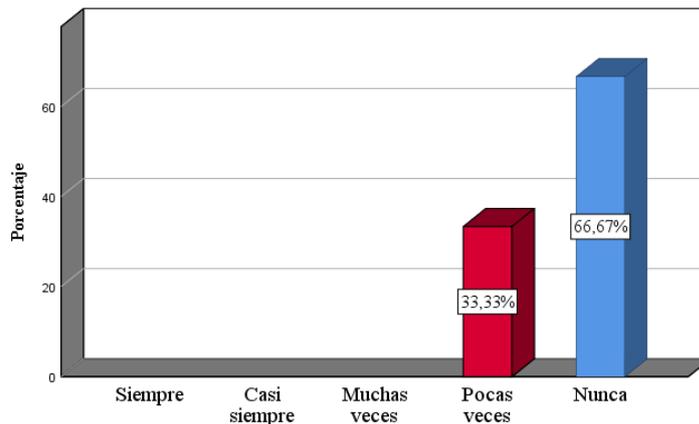
Tabla 14. La contabilidad controla los movimientos de Bancos.

¿La contabilidad realiza un control de los movimientos de bancos?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Casi siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Pocas veces	2	33,3 %	33,3 %
	Nunca	4	66,7 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 14. Respuesta de Pregunta 14 - Control en movimientos de Bancos.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del total de los empleados que se realizó la encuesta se deduce que el 33.30% indica que pocas veces se realiza un control de los movimientos de banco, por otro lado, el 66,70% de los encuestados respondieron que nunca. En conclusión, la empresa no realiza un respectivo control de los movimientos y ocasiona que no se comprueben las transacciones realizadas en determinado período.

Pregunta 15: ¿Con qué frecuencia se han presentado inconvenientes por arqueos de caja?

Objetivo:

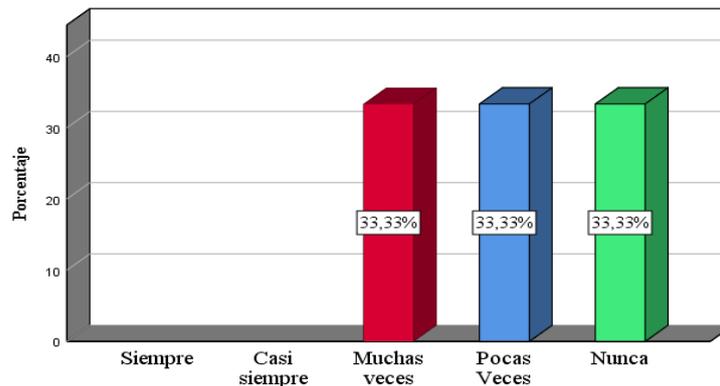
Tabla 15. Frecuencia con que se presentan inconvenientes en arqueos de caja.

¿Con qué frecuencia se presentan inconvenientes por arqueos de caja?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Casi siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Muchas veces	2	33,3 %	33,3 %
	Muchas veces	2	33,3 %	66,7 %
	Nunca	2	33,3 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 15. Respuesta de Pregunta 15 - Inconvenientes con arqueos de Caja.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultados

Del total de los empleados que se realizó la encuesta se obtuvo como resultado que el 33,33% respondiendo que muchas veces existe inconvenientes en el arqueo de caja, el 33,33% indica que pocas veces y por último el 33,33% menciona que nunca existe inconveniente. En conclusión, la empresa no tiene un control sobre el efectivo y los saldos de la cuenta de caja.

Pregunta 16: ¿Con qué frecuencia se presentan inconvenientes por saldos en cuentas de bancos?

Objetivo:

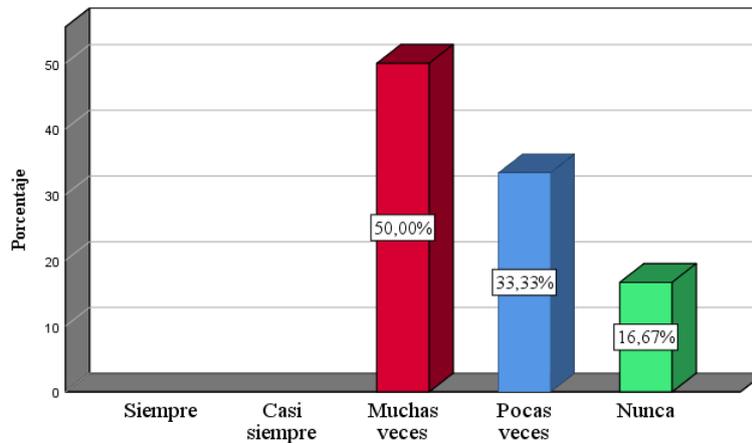
Tabla 16. Frecuencia con la que se suscitan inconvenientes en los saldos de cuentas bancos.

¿Con qué frecuencia se presentan inconvenientes por saldos en cuentas de bancos?				
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Casi siempre	0	0,0 %	0,0 %
	Muchas veces	3	50,0 %	50,0 %
	Pocas veces	2	33,3 %	83,3 %
	Nunca	1	16,7 %	100,0 %
	Total	6	100,0 %	

Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Gráfico 16. Respuesta de Pregunta 16 - Inconvenientes en saldos de cuentas bancos.



Fuente: Encuesta aplicada a personal de Microempresa Tails S.A

Elaboración: Lara - Velasco

Análisis de Resultado

Del total de las encuestas aplicadas el 50,00% de los encuestados menciona que muchas veces existen inconvenientes en los saldos de la cuenta de bancos, mientras que el 33,33% de los empleados respondieron que muy pocas veces, y por último el 16,67% indicaron que nunca. En conclusión, la empresa tiene inconvenientes en los saldos de las cuentas de bancos porque no existe un control de la verificación de las operaciones realizadas en las cuentas bancarias.

3.2. Resultados de Entrevistas

Este instrumento se aplicó atendiendo a los objetivos de la investigación con direccionamiento a aquellas microempresas que se desenvuelvan en el sector comercial dedicado a la venta de prendas y accesorios de vestir, con el fin de conocer cuales con las actividades y procedimientos de control interno que se aplican en la gestión contable de sus negocios, y con esta recopilación de información se pueda proponer alternativas para mejorar el control interno en la contabilidad de Tails.

Entrevistados

- ❖ Lucciola López Tutiven – Contador – Tiendas Milena Sports

- ❖ Richard Martínez Román – Administrador – Novedades Isa&Max

- ❖ Joselin Arca – Administradora- Arisa Store

- ❖ Kenny Padilla Holguín – Asistente Contable - LinRose

Tabla 17. Matriz de resultados obtenidos mediante las entrevistas a microempresas similares.

Preguntas de Entrevista	Lucciola López Tutiven – Contador	Richard Martínez Román – Administrador	Joselin Arca - Administradora	Kenny Padilla Holguín – Asistente contable
¿Cómo está estructurado su sistema de control interno?	En nuestro negocio se tienen políticas para cada departamento, además de las funciones que debe cumplir cada colaborador. Dentro de las actividades de control están reportes e informes que los vendedores, personal operativo, y administrativo tiene que conservar en cada departamento y remitir a sus jefes inmediatos para la respectiva corroboración de dicho contenido.	Se estructura basándose en la aplicación de manual de procedimientos donde constan todas las indicaciones que cada empleado tendrá que ejecutar y nuestros los procesos de cada sección.	La estructura del negocio es sencilla, consta de un sistema jerárquico donde en la cima se encuentra la administración, y de aquí salen tres ramas que representan los tres departamentos internos de la organización, y son contabilidad, ventas y logística.	Está estructurado con las políticas y los procedimientos que debe realizar cada área de la organización además de las funciones de los empleados con la finalidad de cumplir con las metas establecidas.
¿Cuáles son las políticas y procedimientos aplicados en la gestión contable?	El departamento contable de nuestro negocio maneja políticas para cada actividad y proceso empleado, por ejemplo, deben emitir informes acerca del uso de los recursos y movimientos transaccionales para que puedan ser concretados por gerente o administrador	Las políticas que se aplican son: presentación de reporte de existencias de forma semanal para saber si existen requerimientos, debe existir evidencia de los pagos realizados a proveedores así como las respectivas reposiciones de caja	Las políticas y procedimientos son emitir reportes con información detallada de las acciones en el ciclo contable y registrar las transacciones diarias, además del manejo de los recursos económicos de la	La gestión contable elabora guías para el correcto registro y manejo de las cuentas para que la información contable sea confiable y transparente. Implementar un sistema contable donde se registran

	<p>y de esta manera se puedan ejecutar de forma correcta. Por otro lado, en los procedimientos se encuentra que toda operación ejecutada debe ser registrada en un sistema contable que permita identificar en cualquier momento las cuentas contables, además de implementar seguimiento y evidencia de cada una de estas a fin de evaluar de manera mensual la gestión de los colaboradores en las actividades designadas.</p>	<p>chica por gastos varios, todas las transacciones se ingresan al sistema contable y se mantiene su físico, la asignación de costos se ejecuta en base al método promedio ponderado, el margen de utilidad que se aplica es del 40% sobre el precio de venta, se debe conciliar la cuenta de bancos de manera mensual. En cuanto a los procedimientos se consideran primero en almacenamiento se debe tener en cuenta la corroboración de que lo solicitado haya sido enviado por los proveedores o que no tengan deterioros sino se ejecutan procedimientos para anular las transacciones ingresadas al sistema, en efectivo la designación</p>	<p>entidad que sirve de base para la preparación y la elaboración de los estados financieros que contribuyen en la toma de decisiones de la organización.</p>	<p>todas las operaciones con la finalidad de obtener datos financieros que permitan conocer la situación económica del negocio.</p>
--	--	---	---	---

		<p>de responsables así como los sustentos correspondiente, para los proveedores existen procesos para ver si conviene o no tener relaciones comerciales estudiando precios, disponibilidad de entregas y variedad de productos de acorde a la demanda que se maneja.</p>		
<p>¿Qué herramientas implementa para un efectivo control interno en la gestión contable de su negocio?</p>	<p>Herramientas informáticas como Excel, Word, debido a que nuestro control contable no es sistematizado, por ello las verificaciones se ejecutan mensualmente para evitar grandes desfases al término del período; los soportes contables como el Kardex, libros de control de efectivo, auxiliar de pago por cada proveedor.</p>	<p>Se utilizan el presupuesto para conocer las tendencias contables para el siguiente período.</p>	<p>Una de las herramientas más importantes que tenemos a disposición es el Excel, aquí se registra toda la información contable del negocio, compras, ventas, siempre se tiene todo actualizado y siempre que se requiera una información se puede encontrar muy fácilmente.</p>	<p>Se implementa una herramienta de objetivos y resultados claves que consiste en organizar las tareas establecidas y los procesos los cuales se realiza supervisión y seguimiento para poder llegar a los objetivos establecidos.</p>

<p>¿Qué riesgo pueden presentarse por no controlar el pago a proveedores?</p>	<p>En determinadas situaciones en pago de proveedores suelen presentarse inconvenientes en la secuencia de pagos y a pesar que estos nos remiten el estado de cuenta donde corroboramos el respectivo pago de la factura o parte de ella a nosotros nos causa un desfaz en la toma de decisiones porque creemos que tenemos deudas pendientes y nos limitamos a acceder a nuevas compras al contado o crédito de mercaderías o bienes de capital; otra situación puede ser el hecho de haber registrado mal una transacción dejando así la percepción de que la deuda ha sido saldada y cuando se concilia con los proveedores existen problemas e interferencias en las relaciones comerciales.</p>	<p>Pagos duplicados de facturas o no registrar deudas con los proveedores, perder la confianza con el proveedor, además de exponer al negocio en falta de efectivo.</p>	<p>Hay varios escenarios, uno de ellos es que no se realice el pago al proveedor y este al no recibir el dinero el dinero no haga entrega de los productos, lo cual puede presentar atrasos en las ventas y cumplimiento de pedidos de clientes. Otro escenario es que se pague de más y al momento de realizar las cuentas se tenga un faltante o sobrante de dinero.</p>	<p>Uno de los principales riesgos es que se extravíen las facturas al departamento contable, lo cual tienden a retrasar los pagos y esto se verá reflejado en las cuentas de pasivo y la información del balance general no será confiable.</p>
<p>¿De qué forma la contabilidad</p>	<p>Con la aplicación de un sistema de contabilidad vamos revisando el nivel de</p>	<p>La contabilidad me ayuda teniendo en claro las fechas en que debo</p>	<p>Gracias a la contabilidad se ha logrado llevar un control más</p>	<p>El objetivo de realizar un control a las cuentas por pagar</p>

<p>le está ayudando con el control de pago a proveedores?</p>	<p>endeudamiento que tenemos con los proveedores, y planteamos nuevas estrategias que nos permitan gestionar estos pasivos de corto plazo sin afectar la liquidez de nuestro negocio, también se actualizan con datos reales las cuentas de proveedores teniendo así reportes que generan mayor confianza con proveedores y accedemos a nuevas líneas de crédito.</p>	<p>cancelar parte de la factura a un proveedor en aquellas que son a crédito, además de dar de baja esa fracción de deuda, generando una actualización inmediata en la cuenta contable, además en conjunto con el auxiliar se concilia para corroborar que no existen errores.</p>	<p>preciso sobre las transacciones que se realizan con los proveedores, y como todo se maneja en una base de datos se puede identificar fácilmente cuando se tiene un problema. Lo otro es que la contabilidad nos ha permitido llevar un mejor control sobre el flujo de caja de la empresa, esto ha permitido tomar mejores decisiones que permitan obtener una buena rentabilidad.</p>	<p>es mantenerse al corriente con los pagos de los proveedores para obtener descuentos y evitar pagos de intereses por no realizarlos a tiempo, además de obtener la mercadería a tiempo y satisfacer de esta la demanda del mercado.</p>
<p>¿Cómo les está ayudando el control de contabilidad para reconocer los costos promedios?</p>	<p>Los cambios constantes en las adquisiciones de mercadería hacen que la el negocio plantee un costeo promedio, mediante los utilitarios como Kardex y el análisis de cuenta de inventarios se puede generar la información acerca del valor que tiene cada producto en referencia al costo.</p>	<p>Con la ayuda de la información ingresada en la cuenta de inventarios se puede conocer el costo por línea o categoría, además se utilizan subcuentas para clasificar, de esta manera se aplican los correctivos bajo costeo</p>	<p>Básicamente nos ayuda a la hora de determinar los costos en cada una de las áreas de la organización, con esto se puede determinar cómo se comporta cada área y en caso de encontrarse problemas se hacen las correcciones necesarias.</p>	<p>Permite calcular el nuevo valor de la mercadería al momento de la nueva adquisición del inventario, lo que nos permite determinar nuestro margen de utilidad.</p>

		promedio, determinando precio de venta y margen de utilidad.		
¿Realizan actualizaciones precios en función de los costos promedio o por la temporada?	Las temporadas ayudan a que la rentabilidad del negocio se compense entre el período es decir los meses; ahora es una estrategia que a nivel local muchos negocios aplican y es elevar el precio de venta de acuerdo a las exigencias de mercado, por ejemplo, en fechas festivas la demanda de prendas y accesorios de vestir es muy alta y debido a la extrema necesidad de los clientes los precios de venta elevados no inciden en gran parte en la demanda.	Se actualiza en función de ambos, debido a que inciden las temporadas en la fijación de costos en determinados productos, entonces se debe compensar el margen de utilidad aumentando el precio de venta. Por otro lado, para evitar este tipo de situaciones se tiene almacenada mercadería para no incurrir en excesivos aumentos de precios.	Las actualizaciones de precios se hacen teniendo en cuenta ambos factores, para esto se hace un buen estudio del mercado y se tienen en cuenta las predicciones de comportamiento de mercado para tener planes de contingencia ante posibles subidas o bajadas de precio. En cuanto a los costos promedios se modifican los precios según con los de la competencia, pero teniendo cuidado de que el margen de ganancia no sea muy bajo, y por temporadas ya se modifican los precios según exista la necesidad de vender más un tipo de producto que otro.	El principal factor que influye en los precios de los productos de por las temporadas y la demanda además de la percepción del precio y el valor de los productos por parte de los clientes. Y de la relación del precio – demanda.

<p>¿Cómo puede ayudar la contabilidad para controlar los saldos de los inventarios?</p>	<p>El control de los inventarios comienza con los auxiliares contables como el Kardex en donde se encuentran las salidas y entradas por cualquier motivo de la mercadería, además de brindar información clave que se puede analizar para determinar si los niveles de stocks son óptimos o se requieren acciones de aumento o recesión en adquisiciones.</p>	<p>Se controlan con los kardex y con el reporte de cuenta inventarios, como se maneja sistema de inventario permanente el costo de venta se mantiene actualizado y se conoce la mercadería disponible.</p>	<p>La principal herramienta contable que se utiliza en la empresa son los Kardex como se sabe en estos se lleva un registro de las entradas y salidas, entonces si se hace de la mejor manera se puede saber en todo momento la cantidad de inventario disponible.</p>	<p>A través del Kardex que es una herramienta que permite tener un reporte de la salida e ingresos de los inventarios además de la disponibilidad.</p>
<p>¿Cómo le está ayudando la contabilidad con la organización y clasificación de los productos?</p>	<p>Mediante la contabilidad mantenemos cuentas auxiliares por cada línea y producto por lo que es fácil tener acceso a los costos de los mismos, además con ello podemos hacer revisiones físicas de cada lote que se ha adquirido.</p>	<p>Mediante la gestión contable se separan los tipos de inventarios, así como el control de costos y volumen de existencias por cada categoría y producto ofertado, de esta manera se puede hacer tomas de inventarios con mayor frecuencia.</p>	<p>La contabilidad ha permitido tener un mejor control sobre el costo de los productos y los gastos en las diferentes áreas que puedan afectar al producto, se ha logrado establecer una serie de clasificaciones donde se separan los productos de los elementos necesarios para el funcionamiento de la organización.</p>	<p>Permite tener información sobre el consumo de la mercadería además de conocer a través de cuentas auxiliares el inventario inicial y el inventario final al cierre económico.</p>

<p>¿Es importante aplicar un control de contabilidad para los arqueos de caja y seguimiento de cheques girados?</p>	<p>Si, es muy importante porque de esta manera se tiene reportes actualizados diarios acerca de las partidas de efectivo que se han efectuado, además de que es necesario para evitar riesgos que conlleven faltantes del efectivo, en cuanto a los cheques girados con la contabilidad se pueden ir haciendo revisiones de los pagos ejecutados y que aún no se han cobrado.</p>	<p>Sí, porque es uno de recursos más delicados e importantes, los riesgos que suelen presentarse son robos o faltantes, por ello el sistema contable se encarga de remitir un reporte final de las operaciones del día que permiten conciliar el arqueo de caja; en cuanto a los cheques girados hay que considerar que estos son de vital importancia porque pueden ser utilizados en malas gestiones, debido a que suelen estar firmados por el gerente o administrador.</p>	<p>Si es importante, ya que esto permite llevar un control sobre el flujo de dinero en la organización, aquí se tienen en cuenta tanto la entrada de dinero por concepto de ventas, como las salidas por concepto de pagos a proveedores o colaboradores, se lleva un control diario para así revisar que todo esté bien y en caso de encontrar una inconsistencia se procede a realizar la respectiva verificación.</p>	<p>Sí, porque permite realizar una conciliación de los saldos en la cuenta de caja con respecto a los movimientos financieros que se realiza en el día y conocer si existe un faltante de efectivo. Además, es necesario llevar un control de los cheques girados para que utilicen para la compra de mercadería, pago de los sueldos, es decir cumplir con las obligaciones del giro del negocio.</p>
<p>¿Cuáles serían las consecuencias de no disponer de controles de bancos?</p>	<p>Primero no se tendría un valor real de la cuenta bancos, porque si nosotros giramos cheques y los proveedores por cualquier motivo no han generado el cobro, se piensa que ese dinero es el disponible sin embargo ya no nos</p>	<p>No se puede saber si hay cheques que han sido devueltos ya sea por forma o fondo, causando problemas en la transacción contable, además de no conocer el dinero disponible por lo que</p>	<p>Creo que el principal problema sería que no se sabría con exactitud la cantidad disponible en la cuenta para la realización de pagos, también si no se tiene un control sobre las entradas y</p>	<p>No tener un control sobre los cheques no pagados, errores al registrar un valor, además del no tener conocimiento sobre las notas de débito o crédito y</p>

	<p>pertenece, además ciertos pagos se ejecutan a través de convenios de débito entonces hay que reconocer esas salidas de dinero de nuestra cuenta en la contabilidad sino la información de la cuenta bancos sería incorrecta, también puede ser un inconveniente el girar cheques por montos superiores a los disponibles provocando multas por falta de fondos.</p>	<p>pueden ocasionarse confusiones para los proveedores.</p>	<p>salidas de dinero en la cuenta al momento de hacer los balances se pueden encontrar inconsistencias, es por eso que todo debe estar debidamente registrado y llevar un control sobre cada movimiento.</p>	<p>que no han sido registradas en los auxiliares.</p>
--	--	---	--	---

Fuente: Proyecto Integrador – UNEMI; CPA

Elaboración: Lara - Velasco

3.3. Análisis de los resultados

Los resultados presentados se basan en la recopilación de información efectuada con los colaboradores de Tails y aquellos dirigentes de microempresas de características similares en el mercado.

Tabla 18. Análisis de los resultados de encuestas y entrevistas.

Objetivo	Análisis de Resultados
Analizar el efecto del control de las cuentas de proveedores a la administración de la liquidez de la empresa.	<p>Según Encuestas:</p> <p>Los inconvenientes pagos a proveedores se dan con gran frecuencia dejando como resultado inconformidad entre ambas partes, además se afectan las transacciones comerciales; por otra parte, existe un riesgo mínimo referente a la cancelación de facturas duplicadas a proveedores, sin embargo al no tener directrices y procedimientos concretos este es inherente en las operaciones ejecutadas; se dieron prórrogas en los procesos de negociación en adquisiciones de existencias por falta de liquidez, teniendo en claro que las gestiones del efectivo no son controladas eficientemente ocasionando problemas a la cadena de suministro.</p>
	<p>Según Entrevista:</p> <p>Los riesgos a presentarse son inconformidades entre microempresa y proveedor por fallas en los registros efectuados, además de problemas en tomar decisiones por información erróneas revelada en la</p>

	<p>contabilidad; y los duplicados de facturas o el atraso de pagos fechas establecidas, presentándose atrasos en las ventas generando incumplimiento a la demanda de clientes, teniendo errores en el registro de la cuenta de pasivo y en la información financiera presentada a los administradores, por lo cual es importante la aplicación de un sistema de contabilidad que permita conocer el nivel de endeudamiento y tener controlar las transacciones realizadas con los proveedores.</p>
<p>Revisar de qué forma se están afectando las ganancias de la empresa por un bajo control sobre los costos de los productos comprados.</p>	<p>Según Encuestas:</p> <p>La gestión contable de Tails es indiferente de los procedimientos que se aplican en los costos promedios, debido a que la determinación de estos se ejecuta en base a las compras realizadas manteniendo la política de 65% al costo y 35% de margen de utilidad; en referencia a la incidencia de la contabilidad en la asignación de precios de los inventarios se deduce que es esta es satisfactoria; por otro lado, existen desconocimientos por parte de los colaboradores sobre los márgenes de costo y utilidad para acceder a rebajas comerciales atendiendo al precio de venta , por cuanto pueden suscitarse pérdidas de clientes potenciales al no acordar precios razonables.</p> <p>Según Entrevista:</p>

	<p>La aplicación de los costos en productos a través de la herramienta de Kardex genera información acerca del valor y disponibilidad de la mercadería y permite obtener el margen de utilidad. La actualización de los productos se realiza en función a costos promedios según la competencia sin disminuir los márgenes de ganancias y en función a las temporadas por medio de un estudio de mercado creando así planes de contingencia sobre el precio del inventario.</p>
<p>Identificar bajo qué circunstancias de almacenamiento se torna dificultosa la práctica de una toma física de inventarios.</p>	<p>Según Encuestas:</p> <p>Al no conocer la disponibilidad de los productos ofertados se ocasiona que la captación de clientes sea deficiente, además de no satisfacer la necesidad presentada, perdiendo también ingresos importantes; las revisiones de existencias se hacen de forma trimestral teniendo así información actualizada acerca de los productos en stock, sin embargo, durante este período se desconoce el nivel de mercadería disponible dejando como posible riesgo faltante de bienes en el almacén; por otro lado, al existir registros contables de cada línea de producto se aumenta el nivel de confianza del sistema de control interno en la gestión contable.</p> <p>Según Entrevista:</p> <p>Los auxiliares contables como el Kardex permiten tener un reporte de las salidas y entradas de la mercadería disponible para la venta, además de conocer los niveles de stocks y realizar revisiones físicas</p>

	<p>por clasificación del tipo de inventario, los costos y el volumen que son necesarios para el correcto funcionamiento de la organización.</p>
<p>Reconocer las condiciones de información auxiliar que son necesarias para el seguimiento de caja y bancos.</p>	<p>Según Encuestas:</p> <p>La aplicación de controles en el efectivo es mediamente eficiente, en los resultados se denotan que muchas y pocas veces se efectúan gestiones de control exhaustivo por la contabilidad de Tails, debido a ello existen riesgos altos de pérdidas, faltantes o mal uso del efectivo, a pesar de que no se registran con frecuencia grandes problemas en los informes de caja; en referencia a la cuenta de bancos no existen controles que permitan conocer la realidad del saldo de este recurso dejando así en incertidumbre la liquidez de Tails, además se concreta que si se dan con frecuencia problemas en la determinación del saldo de Bancos.</p> <p>Según Entrevista:</p> <p>Es importante porque permite tener reportes sobre el flujo de dinero y se puede conciliar el arqueo de caja para realizar la respectiva verificación de que no exista faltantes de efectivo. Además de llevar un control de los cheques girados para conocer los pagos que se han ejecutado y que estas realicen en relación con el giro del negocio. Las consecuencias de no realizar controles en la cuenta de bancos son desconocer el valor disponible para la realización de pagos ocasionando multas por la falta de fondos.</p>

Fuente: Encuestas aplicada a colaboradores de Tails S.A & Empresas de ventas de prendas de vestir

Elaboración: Lara - Velasco

CONCLUSIONES

- ❖ Al no existir cronograma en la gestión de pagos en adquisición de existencias en Tails S.A se ocasionan desniveles en las relaciones comerciales entre la empresa y los proveedores, el incumplimiento fomenta que las operaciones de crédito tiendan a ser reducidas, y al no contar con financiamiento por parte del sistema financiero se tiene como consecuencia el desabastecimiento en bienes que se encuentran en tendencia de mercado. En una organización las operaciones crediticias son vitales para mantener y rotar el efectivo en gastos operativos y en gestiones de inventarios que requieren de efectivo, al no mantener correctamente los procesos se puede llegar al punto de no contar con mercadería disponible para comercializar, dando paso a que la competencia se posicione en el mercado; por otra parte, no se evidencian lineamientos para conciliación de información de adquisiciones y pagos por lo que han sucedido pagos duplicados de facturas, dejando este riesgo presente en la organización.
- ❖ La gestión contable esta asignando costos en función de la metodología promedio, se efectúan a través de la política donde se considera el 65% como total de costo y gasto incurrido y el restante como ganancia, sin embargo, la variación de cada lote adquirido provoca que la estandarización de los precios no esté siendo eficiente para el rendimiento de Tails, además de no actualizar en función del valor razonable del mercado; se evidencia con ello que esta microempresa no se encuentra aplicando directrices propuestas por la Norma Contable NIC 2 – existencias, por lo que sus métodos provocan que las gestiones y estrategias de costos afecten el desarrollo operacional y en el control contable. En relación al precio de venta al público se

denota una gestión aceptable por parte de la contabilidad de Tails S.A, la cual permite competir en el mercado, además sirve para compensar niveles de ventas deficientes, lo mencionado se complementa con el nivel de conocimiento de los colaboradores sobre el tope mínimo y máximo al que pueden ofertar los diferentes bienes que se tienen en stock.

- ❖ La gestión de almacenamiento y distribución de inventarios presenta dificultades por la falta de información con exactitud de las existencias y la disponibilidad de los inventarios lo que incurre en faltantes, generando pérdidas monetarias al no abastecer con la demanda de los clientes en el mercado. Además de no cumplir con un control en un período determinado del conteo físico del inventario lo que implica menor efectividad en los registros contables ocasionado un efecto en los reportes acerca de la situación económica de la organización. En referencia a la distribución no cuenta con los soportes del traslado de la mercadería a la sucursal o matriz y en la gestión de abastecimiento no generan documentos que respalden la salida de la mercadería que se encuentra en bodega.

- ❖ La gestión de cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo no mantiene un control de las respectivas operaciones de los ingresos por concepto de ventas y los pagos de los diferentes gastos varios que se efectúan a través de la caja chica o por medio de cheques o transferencias lo que ocasiona faltantes al realizar las conciliaciones bancarias por parte del departamento de contabilidad, generando así desconocimiento de la liquidez de la organización para cubrir con las obligaciones a terceros y al personal de la entidad.

RECOMENDACIONES

- ❖ En la gestión de las cuentas por pagar a los proveedores se debe considerar la aplicación de técnicas tales como aplicación de indicadores o ratios a la rotación de cuentas por pagar para conocer el nivel de endeudamiento y capacidad de pagos, entre otros que determinen con exactitud los flujos de caja en Tails S.A, además de incluir indicadores de gestión enfocados al control interno ayudando al desarrollo de las actividades relacionadas a proveedores. Se recomienda también el diseño de un manual de políticas y procedimientos donde se deleguen funciones a los colaboradores y las se practiquen bajo lineamientos específicos, y con ello se podrá analizar y tomar de decisiones que contemplen acciones correctivas, y además se establecerán cronogramas a través de análisis de series de tiempo para controlar eficientemente la gestión de pago a proveedores.
- ❖ Se recomienda implementar el método de costeo promedio de forma correcta considerando todos los costos incurridos en los lotes de existencias adquirida, aplicando esta metodología en cada uno de los productos ofertados; también se considera tener en consideración la técnica de medición de costos de minoristas debido a la variación de precios de venta, de esta forma se asegura la rentabilidad de acorde a las necesidades de Tails; además la contabilidad de este negocio tiene que ejecutar análisis de abastecimiento de manera mensual para así contemplar las acciones y alternativas con mayores beneficios para el control de costos en las existencias, y que esta información sea compartida con el resto de los colaboradores operativos así se podrán ejecutar las operaciones de venta con mayor eficacia.

- ❖ En la gestión de almacenamiento y distribución se recomienda implementar documentos como Kardex de la existencia y disponibilidad de los inventarios aplicando un método de contabilización perpetuo para determinar al efectuar las gestiones de venta; la utilidad, el costo de la adquisición y el inventario final. Además de realizar las gestiones para la distribución de la mercadería a través de órdenes de requisición y el traslado con los respectivos documentos de soporte que respalden la salida del inventario desde la bodega y la recepción en la sucursal o matriz, lo cual permite ejecutar conciliaciones del inventario y generar reportes a la gerencia para la toma de decisiones.

- ❖ Se recomienda implementar una serie de herramientas en referencia a las operaciones a través de un sistema de Excel el registro de las ventas y los gastos varios que incurren por medio de la caja chica. Además de establecer políticas y procedimientos para conocer el saldo contable de la cuenta de bancos al realizar las respectivas conciliaciones bancarias. También es importante tener un registro en un libro banco las transacciones de las cuentas bancarias de la entidad, lo que permite conocer con exactitud la liquidez de la empresa, salvaguardar los activos y ejecutar los registros contables de manera transparente y confiable.

PROPUESTA

Diseño de un modelo de control interno basado en metodología COSO I para el control y gestión contable sobre activos y pasivos corrientes tales como efectivo y equivalentes del efectivo, inventarios de mercadería, cuentas por pagar a proveedores. Mediante el desarrollo de la propuesta se consideran los procedimientos y operabilidad de las actividades que permiten obtener resultados sobre la eficiencia y viabilidad economía de Tails S.A.

Descripción de la Propuesta

La propuesta comprende la elaboración de medidas de control interno en los siguientes componentes de acuerdo al COSO I:

- ❖ Ambiente de Control

- ❖ Evaluación de Riesgos

- ❖ Actividades de Control

- ❖ Información y Comunicación

- ❖ Monitoreo

Planteamiento

[1] Ambiente de Control

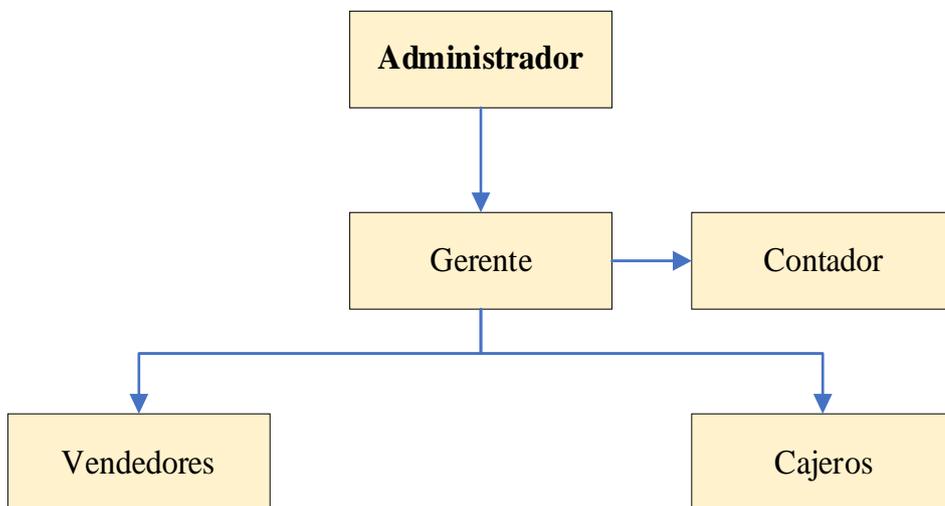
Mediante este componente se busca obtener un ambiente de confianza e interacción en los colaboradores Tails S.A, involucrando una estructura organizativa y funcional que ayude a mejorar el flujo de información y efectividad de los procesos, además de

establecer políticas generales que impliquen el trabajo en equipo, acuerdos y compromisos en metas y objetivos, incentivos y demás compensaciones por el nivel de eficiencia demostrado.

Estructura Organizacional

Se plantea la creación del departamento de contabilidad debido a la importancia que conlleva el contador en la continuidad de las operaciones en Tails S.A; esta organización requiere un profesional que se encuentre de manera permanente atendiendo las gestiones y controles contables en proveedores, flujo de caja, control de costos y almacenamiento de inventarios y en definitiva para asesorar en toma de decisiones y planes estratégicos que fortalezcan a Tails S.A.

Ilustración 1. Organigrama propuesto en Tails S.A



Fuente: Proyecto Integrador – UNEMI; CPA
Elaboración: Lara - Velasco

Políticas Generales

Las políticas se aplicarán de forma recíproca entre Tails S.A y sus colaboradores con la finalidad de mantener el equilibrio y armonía laboral, incrementado la productividad y crecimiento empresarial.

- 1) Los colaboradores de cada departamento o área deberán tener en claro las funciones que se le han designado y atender a las disposiciones establecidas en relación a los niveles jerárquicos.
- 2) Se requiere la aplicación de valores tales como honestidad, responsabilidad, respeto, solidaridad y que los colaboradores sean proactivos entre sí.
- 3) Se emplean fichas de reportes de asistencia y control para el cumplimiento de horarios.
- 4) Todo proceso o actividad que ejecuten los colaboradores deben estar firmadas y revisadas por sus superiores.
- 5) Mantener actualizada la información de sus actividades o procesos ejecutados diariamente y comunicar las situaciones de conflictos suscitadas para su evaluación y solución.
- 6) Los incumplimientos en ejecución de operaciones designadas o errores en procesos que ocasionen problemas de alto riesgo para el desarrollo de actividades se sancionarán con penalizaciones directas al sueldo, dependiendo de la magnitud de la misma.

[2] Evaluación de Riesgos

Los riesgos son factores que impiden alcanzar con los objetivos establecidos dentro de la organización, por lo cual se debe implementar herramientas como formatos de gestión contable que permitan tener un mayor control y actualización de la información de la microempresa Tails S.A.

Gestión de cuentas por pagar a proveedores

Se propone la implementación de soporte y auxiliares de contabilidad para evitar la pérdida de información y desfases en el desarrollo continuo de los procesos de gestión en cuentas por pagar a proveedores. La orden de compra se encargará de aperturar las operaciones de créditos sobre existencias, para que luego mediante la ficha de control a cuentas por pagar proveedores se pueda registrar de forma específica todas las operaciones de compra a crédito en mercaderías especificando el lote adquirido, fecha en que se efectuó la recepción y acuerdos de vencimiento, datos de los comprobantes utilizados, estado de la obligación, control en los tiempos de pagos preestablecidos complementándose mediante el soporte de comprobante de egreso el cual evidencia la finalización o cumplimiento parcial del crédito al que se accedió con proveedores; además sirve para detectar de manera anticipada los niveles de efectivo que se han de desembolsar en el giro del negocio, reduciendo los riesgos de omisión de obligaciones o incumplimientos en pago a proveedores.

Gestión en control de costos de inventarios

Para el control y medición de costos en existencias se considera que la metodología con mayor eficiencia es la propuesta mediante la Norma Internacional de Contabilidad NIC

2, donde según los criterios y técnicas de costeo se determine el costo final de las existencias por cada línea de productos; se recomienda implementar una ficha especial donde se encuentren los rubros directos o indirectos que inciden en la adquisición y adecuación de los productos, aplicando la técnica de medición de minoristas donde al determinar el precio de venta al público previamente estimado según el valor razonable actualizado se conocerá el porcentaje de costo y la diferencia será el margen bruto de ganancia.

Gestión de almacenamiento y distribución de inventarios

Se propone realizar en el proceso de inventario un método de contabilización perpetuo para registrar las ventas, lo que permite determinar el inventario final, el costo de adquisición y la utilidad bruta. Además, aplicar un método promedio para la valorización de inventario que se basa en obtener el costo de venta de una mercadería. También se recomienda registrar la mercadería en los documentos Kardex que nos permite conocer a través de un registro del inventario final el saldo exacto de la mercadería y el valor monetario. Otra propuesta importante para la evaluación de riesgo es emitir ordenes de requisición y guías de remisión para el abastecimiento de la mercadería en la sucursal y matriz, lo que permitirá cumplir con los procedimientos y las políticas correspondientes de la empresa y tener documentos de soporte del traslado del inventario.

Gestión de cuentas de efectivo y equivalentes del efectivo

Continuando, es necesario implementar una serie de procedimientos en el manejo del efectivo y las cuentas de banco integrando un formato de las operaciones diarias realizadas en la caja y llevando el registro de las transacciones bancarias en un libro

banco, posterior a ellos realizar una conciliación bancaria que nos permite conocer la liquidez de la empresa y salvaguardar los activos, efectuando registros contables confiables y transparentes.

[3] Actividades de Control

Son acciones y procedimientos que debe realizar la empresa para cumplir con todas las actividades designadas y asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos, desarrollando los procesos con el mayor alto grado de efectividad y minimizando los riesgos.

Manual de Funciones

Se recomienda establecer como herramienta administrativa en Tails S.A un manual de funciones donde se detallen las responsabilidades y competencias para llevar a cabo los procesos enfocados en la gestión contable; además permite implementar una serie de normas y tareas específicas en relación al puesto de trabajo dentro de la organización y cumplir con los propósitos y las necesidades de la empresa.

En la estructura del diseño de puesto se consideran los siguientes puntos:

- ❖ Identificación del puesto aplicado
- ❖ Requerimientos y objetivos
- ❖ Funciones y responsabilidades
- ❖ Competencia y capacidad profesional

Manual de procedimientos

Los manuales de procedimientos se implementan como una medida que ayude a guiar y mantener el buen manejo y control de las operaciones contables que conllevan gestiones de análisis y estudio de las mejores opciones para el crecimiento empresarial de Tails S.A; estableciendo cronogramas de procesos y sus respectivos responsables que se involucran en los registros de operaciones activas y pasivas de alta rotación e importancia en Tails S.A.

Proceso de cuentas por pagar a proveedores

Los pagos a proveedores se deben gestionar desde el inicio en que se requiere comprar existencias, a través de políticas que promuevan la estandarización y eficiencia de los colaboradores que ejercen esta operación pasiva, por lo tanto, se consideran procesos tales como revisión y selección de mejorar propuestas de compras identificando no solamente costos accesibles sino también logísticas y convenios de pago que luego deberán ser conciliados con las proyecciones del flujo de caja que se plante en el período en curso a fin de evitar incumplimientos en pagos, luego se procede a registrar en la contabilidad y por consiguiente el profesional contable debe efectuar un seguimiento y control de las cuentas a proveedores hasta el momento de su liquidación total o parcial.

Proceso de medición de costos de inventarios

En la determinación y medición de costos en existencia se establecen de igual manera políticas aplicadas de acuerdo a NIIF para la asignación de reconocimiento de costos de ventas y precios por categorías y líneas de productos, el manual realizado empieza por reconocer los valores incurridos en las compras al contado o crédito para su posterior

análisis y control aplicando métodos confiables y medibles, obteniendo finalmente informes sobre la rentabilidad.

Proceso de almacenamiento y distribución de inventarios

Los Inventarios de mercadería son uno de los recursos de mayor relevancia puesto al ser un negocio dedicado a la compra-venta su rotación y control debe ser eficiente, por ello se exponen políticas direccionadas a los vendedores, contador y gerente de Tails S.A, de esta manera se controlan los subprocesos ejecutados. La recepción de mercadería y corroboración de los trasposos o nuevas adquisiciones se ejecuta atendiendo a los niveles de autorización establecidos mediante los manuales de funciones y jerarquías, en las actividades de control preestablecidas se encuentran disposiciones sobre las gestiones de almacenamiento y distribución de productos a mostradores y sucursal con el fin de facilitar las conciliaciones de mercadería y actualización de la partida contable.

Proceso para control de efectivo y equivalente de efectivo

Las gestiones en caja-bancos se ejecutan entre el contador, cajero y gerente, para mantener el control del dinero que ingresa o egresa de Tails S.A se estipulan en primer lugar autorizaciones y procedimientos a ejecutar el nivel operativo que son los cajeros, los cuales mediante la implementación de soportes de control contable remiten informes hacia el departamento contable para su registro y actualización, de igual manera en la cuenta bancos se recomienda mantener controles mensuales a través de la técnica de conciliación bancaria de saldos encontrados y así reducir el riesgo de quedarse sin disponible para cubrir obligaciones pendientes.

[4] Información y Comunicación

Este componente hace referencia al manejo de información y gestión de fuentes de comunicación entre los diferentes niveles jerárquicos existentes en una empresa, de esta forma se exponen a través de informes o reportes las gestiones realizadas en las actividades de control, mismas que son analizadas por los altos directivos para determinar la eficiencia empresarial y productiva.

El procesamiento de la información sobre los procesos ejecutados en la contabilidad de Tails S.A se deben realizar a través la sistematización utilizando el programa informático EXCEL como base de almacenamiento y clasificación del contenido recopilado, por medio de Excel se pueden establecer comandos de programación permitiendo diseñar un modelo contable para ingresar y controlar el flujo de información, esta herramienta se aplicaría desde el inicio de cada proceso, gestionando los soportes y técnicas contables hasta la emisión de resultados reflejados en informes financieros, de resultados, flujos de efectivo, y especificaciones sobre partidas de relevancia dirigidos a gerencia y administración para su evaluación y planteamiento de estrategias sólidas.

[5] Monitoreo

Una vez implementado el control interno dentro de la microempresa Tails S.A es necesario tener un seguimiento y supervisión de las actividades que se ejecuten en la gestión contable. Por lo cual, es importante realizar una auditoría interna ´por medio de la presentación de servicios de un profesional externo en un determinado periodo del desempeño de las actividades y, de esta manera comprobar que los controles internos se ejecuten de manera óptima. Además de detectar y minimizar los riesgos y problemas que se presenten para que la organización pueda tomar decisiones acertadas.

BIBLIOGRAFÍA

1. Aguirre , G. J. (Diciembre de 2015). Propuesta de un sistema de control interno basado en el método Coso, debido a las deficiencias actuales encontradas en los procedimientos en el área de ventas de la compañía Agomaisa S.A. Guayaquil, Guayas: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19739/1/Tesis%20Empresa%20Agromaisa%20Control%20Interno%20Proceso%20COSO.pdf>
2. Benítez , C. A. (2018). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra. . Ibarra: Universidad técnica del Norte .
3. Cabrera , I. E. (2015). Diseño de procedimientos de control interno orientado a minimizar riesgos y optimizar recursos en el área administrativa y financiera en la empresa Puebla Chávez y asociados Cía. Ltda de la ciudad de Riobamba para el año 2015. . Riobamba : Escuela Superior Politécnica de Chimborazo .
4. Calpoviña, L. A. (Octubre de 2017). Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica Alfarera ubicada en la Valle de Tumbaco provincia de Pichincha para el periodo 01 al 31 de enero del 2017. *Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA*. Latacunga: Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>
5. Campoverde , A. E., & Remache, D. C. (2015). Evaluación y mejora del sistema de control interno del área contable de la empresa Agrota Cía. Ltda. Cuenca, Ecuador:

Universidad de Cuenca. Obtenido de
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23514/1/tesis.pdf>

6. Cevallos , P. C. (Mayo de 2016). Evaluación de control interno y su impacto en el área de inventarios . Universidad de Guayaquil .
7. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2013). COSO. *Asociación Española para la calidad*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
8. Corral , F. A. (Junio de 2016). Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada . Universidad Andina Simón Bolívar .
9. Coveña, D. L. (Julio de 2017). Gestión de procesos en el área contable aplicada al comisariato del comité de empresa de los trabajadores de la compañía Palmeras de los Andes S.A en la ciudad de Quinindé. provincia de Esmeraldas. Esmeraldas: Universidad Tecnológica Equinoccial. Obtenido de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/15036/1/69032_1.pdf
10. García , J. W. (Diciembre de 2016). Propuesta de un sistema de control para el área financiera basado en la aplicación de los componentes del modelo coso II en la empresa EY ADDVALUE Cía. Ltda. Quito, Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
11. Granizo, R. D. (2020). *Incidencia de las cuentas por pagar en los estados financieros de las empresas del Sector Plástico de la Ciudad de Guayaquil*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.

12. Llunitaxi, J. L., & Vélez, J. C. (Marzo de 2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A. Guayaquil, Guayas: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>
13. Martínez, A., & Solís, C. F. (2013). Investigación en el Campo de la Información en Cuba. Necesidad de su redimensionamiento. *Revista Anales de Documentación*, 16, 1-15.
14. Nieto , J. A. (Mayo de 2015). Diseño de un sistema de control interno administrativo - contable para las empresas comercializadoras de Gas: Caso comercializadora Mayorista. . Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana, Sedde Quito .
15. Niola, A. E., & Urgilés , C. E. (2016). Evaluación del sistema de control inteno a los procesos de compra y venta de zona muebles Cía. Ltda. Cuenca, Ecuador: Universidad de Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3702/1/TESIS.pdf>
16. Normas Internacionales de Contabilidad . (Septiembre de 2018). El Marco Conceptual para la Información Financiera. IFRS Foundation. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niiif-2019/EI%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>
17. Obando , J. C., & Millán , A. I. (2015). Evaluación del control interno según modelo coso I en el área de bodega de la compañía Tecnomillan S.A en el año 2014.

Guayaquil, Guayas: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9985/1/UPS-GT001114.pdf>

18. Ochoa, J. P. (Octubre de 2015). Evaluación del control interno al departamento de riesgo de la empresa Novacredit S.A, basadi en el Coso II. Cuenca: Universidad de Cuenca. Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/23184/1/TESIS.pdf>
19. Ortiz, S. G. (2020). El control interno para minimizar el riesgo de fraude en las empresasG. Guayaquil.
20. Paredes, Á. V. (07 de Julio de 2018). Evaluación del control interno mediante la metodología coso al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el periodo 2016 - 2017. Guayaquil, Guayas: Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
21. Prieto, B. J. (2017). El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Revista Cuadernos de Contabilidad*, 18-46.
22. Pulla, C. Á. (2020). *Gestión de los Inventarios en las Compañías que se dedican a la Venta al por mayor y menor de materiales de Construcción*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil.
23. Quintana, J. E. (2017). Efectivo y equivalente al efectivo en las operaciones contables de Susan Shopping Cía Ltda., Período 2014. Esmeraldas , Ecuador : Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Esmeraldas .

24. Quispe , P. E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.RI Jaén. Pimentel, Perú: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
25. Ramirez, A. M., & Salinas, P. D. (Marzo de 2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo de coso I, aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil en el periodo 2014. Guayaquil, Guayas: Universidad Politécnica Salesiana. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>
26. Ramos, M. E. (Loja de 2015). Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la Ciudad de Loja . Universidad Nacional de Loja .
27. Suarez, M. F. (Enero de 2014). Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso Multitecnos S.A de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2016 - 2017. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
28. Villamarín , S. M. (Latacunga de 2016). Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. Ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2016 . *Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoria CPA.* . Universidad técnica de Cotopaxi .
29. Villamarín , S. M., & Salazar, E. M. (Junio de 2016). Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Sanbel Florwers Cía. Ltda. Ubicada en la Parroquia Aláquez del Catón Latacunga, para el periodo económico 2011. *Tesis presentada previa a la*

obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. Latacunga, Ecuador: Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/1434/1/T-UTC-2072.pdf>

30. Yaguargos, M. F. (2016). El control interno en el proceso de comercialización y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Supermarcas de la ciudad de Ambato en el año 2016. Ambato : Universidad Técnica de Ambato .

ANEXOS

Procedimientos de Control

Manual de funciones y responsabilidades

Gerente

Tabla 19. Funciones que debe ejecutar el puesto de Gerencia.

1. Identificación	
Cargo:	Gerente
2. Objetivos del Cargo	
Responsable de la dirección de la empresa, la planificación de la comercialización con la finalidad de cumplir con los objetivos organizacionales, rentabilidad e implementar políticas de promoción y ventas de los productos.	
3. Requisitos	
Estudios Profesionales:	Tercer Nivel – Lcdo. en Administración de empresa.
Experiencia Laboral:	Mínimo 1 año en cargos similares.
4. Funciones del Cargo	
<ul style="list-style-type: none">❖ Planificar, organizar y dirigir las operaciones realizadas en la organización.❖ Desarrollar estrategias de venta y de marketing con la finalidad de aumentar la cartera de clientes.❖ Establecer metas de venta capacitando y asesorando al personal de ventas.❖ Establecer políticas y garantizar el cumplimiento de las tiendas; conocer sobre las nuevas necesidades de compra del cliente y sus respectivos beneficios.	
5. Competencias	
<ul style="list-style-type: none">❖ Conocimiento de manejo de proyectos.❖ Habilidades de liderazgo, manejo de relaciones interpersonales.❖ Trabajo en equipo y confidencialidad de la información financiera.	
6. Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">❖ Supervisar la contratación y la terminación de la relación del personal.❖ Cumplir con los estándares de atención al cliente.❖ Establecer una lista comercial de los proveedores.❖ Aprobar y revisar los informes financieros.	

Elaboración: Lara - Velasco

Administrador

Tabla 20. Funciones que debe ejecutar el Administrador.

1. Identificación	
Cargo:	Administrador
2. Objetivos del Cargo	
Encargado de satisfacer las necesidades del cliente, cumplir con los objetivos propuestos por gerencia y tener la capacidad de dirigir al personal de manera eficaz y eficiente, además de realizar la gestión de ventas y la contratación de los empleados.	
3. Requisitos	
Estudios Profesionales:	Lcdo. en administración de empresas.
Experiencia Laboral:	Mínimo 1 año.
4. Funciones del Cargo	
<ul style="list-style-type: none">❖ Implementar estrategias para cumplir con las metas establecidas por gerencia y aumentar la cartera de clientes con la finalidad de obtener un beneficio económico.❖ Capacitar y motivar al personal de ventas.❖ Garantizar la satisfacción de los clientes a través de los servicios.❖ Realizar gestiones en la matriz y sucursal para corroborar que se cumplan las políticas y procedimientos establecidos.	
5. Competencias	
<ul style="list-style-type: none">❖ Capacidad de liderazgo y trabajo en equipo.❖ Grado de conocimiento en administración de empresa o en área comercial.❖ Capacidades de comunicación con el personal.	
6. Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">❖ Gestionar y supervisar que se cumplan con las políticas y procedimientos de los procesos establecidos por la gerencia, además de realizar gestión de venta proponiendo ideas innovadoras para cumplir con las metas y capacitar al personal a cargo de la gestión.	

Elaboración: Lara - Velasco

Cajero

Tabla 21. Funciones que debe ejecutar el puesto de cajero.

1. Identificación	
Cargo:	Cajero
2. Objetivos del Cargo	
Encargado de la recepción de los pagos realizados por los clientes, responsable de los recursos monetarios de la organización garantizando las operaciones diarias y cumplir con la recaudación y la cancelación de los pagos que se realizan a través de caja.	
3. Requisitos	
Estudios Profesionales:	Bachiller - Cursando carreras administrativas.
Experiencia Laboral:	Mínimo 1 año.
4. Funciones del Cargo	
<ul style="list-style-type: none">❖ Captación del dinero de las compras realizadas por el cliente.❖ Realizar arqueos de caja para la verificación de dinero recibido con los reportes diarios de las ventas.❖ Comprobar y comunicar faltantes de los correspondientes arqueos de caja.❖ Realizar la gestión de la devolución de la mercadería de los clientes.❖ Emitir los respectivos recibos, reembolsos de las ventas realizadas.	
5. Competencias	
<ul style="list-style-type: none">❖ Conocimientos en manejo de plataforma tributaria y laboral / Excel intermedio / análisis financieros para toma de decisiones / métodos y técnicas contables.	
6. Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">❖ Cumplir con la recepción de dinero por ventas y posterior a ellos realizar los respectivos arqueos de caja diarios para ser depositados en las respectivas cuentas bancarias y entregando los respectivos reportes de las devoluciones de las ventas que se han realizado en un tiempo determinado.	

Elaboración: Lara - Velasco

Vendedor

Tabla 22. Funciones que debe ejecutar el puesto de vendedor.

1. Identificación	
Cargo:	Vendedor
2. Objetivos del Cargo	
Encargado atender a los clientes y mostrarle los productos ofertados con el fin de ejecutar ventas al por mayor y menor, además de organizar la mercadería en las perchas atendiendo a las disposiciones emitidas por la administración; también de verificar los niveles de Stocks en cada producto de bodega y por consiguiente reportar a gerencia para las gestiones de abastecimiento.	
3. Requisitos	
Estudios Profesionales:	Bachiller
Experiencia Laboral:	Mínimo 1 Año en el sector comercial (Ventas)
4. Funciones del Cargo	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Estar pendiente de las personas que requieran información sobre prendas o accesorios de vestir. ❖ Revisar frecuentemente las perchas y realizar las gestiones de abastecimiento en estas cuando se requieran. ❖ Ordenar y clasificar las prendas de vestir en la bodega además de conciliar de manera física los inventarios existentes y reportar novedades a gerencia o al contador. ❖ Gestionar ventas a través de e-commerce, y verificar los cambios de precios según las temporadas establecidos por gerencia y administración. 	
5. Competencias	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Conocimientos en ventas / manejo de redes sociales 	
6. Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none"> ❖ Cumplir con las políticas y procedimientos establecidos en el área en cuestión tales como emitir reporte de niveles de inventarios e informar novedades acerca de las existencias, además de revisar el estado de la mercadería a venderse para mantener la calidad y satisfacción de los clientes. 	

Elaboración: Lara - Velasco

Contador

Tabla 23. Funciones que debe ejecutar el puesto del contador.

1. Identificación	
Cargo:	Contador
2. Objetivos del Cargo	
Es el responsable de la presentación de la información financiera y administrativa de la organización para la adecuada toma de decisiones y cumplimiento en tiempo y forma de las obligaciones fiscales de las cuales sea sujeto. Es vital su actualización constante para poder brindar seguridad en el desempeño de sus funciones.	
3. Requisitos	
Estudios Profesionales:	Tercer Nivel – Lcdo. Contaduría Pública y Auditoría
Experiencia Laboral:	Mínimo 2 Años
4. Funciones del Cargo	
<ul style="list-style-type: none">❖ Formulación clara y precisa del procedimiento de elaboración y presentación de estados contables, además de suministrar información contable objetiva y verificable a la dirección de la empresa.❖ Evaluar y controlar las distorsiones que puedan producirse en el proceso contable y revisar la presentación y declaración de impuestos de manera oportuna de los vencimientos de plazos legales.❖ Análisis de costos de inventarios así como técnicas de administración de los mismos, manejo y gestión de cuentas por pagar a proveedores, flujo de efectivo y proyección de rentabilidad.❖ Asegurar las gestiones contables de procesos que involucren tratamiento de adquisición de activos de alta rotación así como de obligaciones.	
5. Competencias	
<ul style="list-style-type: none">❖ Conocimientos en manejo de plataforma tributaria y laboral / Excel intermedio / análisis financieros para toma de decisiones / métodos y técnicas contables.	
6. Responsabilidades	
<ul style="list-style-type: none">❖ Cumplir con las políticas y procedimientos establecidos en el área en cuestión tales como emitir reporte de niveles de inventarios e informar novedades acerca de las existencias, además de revisar el estado de la mercadería a venderse para mantener la calidad y satisfacción de los clientes.	

Elaboración: Lara - Velasco



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
APLICADO A LA GESTIÓN
CONTABLE DE TAILS S.A**



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas por pagar proveedores

Código: MPT-01-01

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 1 de 28

Manual de Procedimientos aplicado en la gestión contable de Proveedores

Objetivo

Determinar instrumentos y procedimientos para el buen manejo y control de la información contable en relación a las cuentas por pagar a proveedores, por medio de este documento se asegura que el contenido contable será transparente y aportará para la efectiva toma de decisiones y aplicación de estrategias financieras.

Alcance

Se contemplan las actividades de negociación con proveedores, registro contable, manejo de pagos, análisis de alternativas y medición de recursos económicos; se incluye el personal administrativo, gerencial, contabilidad.

Definiciones

Ficha de cuentas por pagar: Documento auxiliar donde se registran los procesos de compra ejecutados a créditos, consta de información acerca del tipo de adquisición y el motivo del giro transaccional.

Cuentas por pagar proveedores: Son deudas que una empresa contrae por adquisición de mercadería para ser vendida o para crear nuevos bienes.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas por pagar proveedores

Código: MPT-01-01

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 2 de 28

Provisión: Reconocimiento de activo o gasto a través de la creación de una obligación pendiente de pago.

Procedimientos

❖ Revisión y elección de mejor opción de proveedor

Gerente: Se encarga de la gestión en recopilación de información que permita seleccionar el mejor proveedor según características tales como costos, fluctuación de abastecimiento y facilidades de pago.

Al seleccionar el tipo de proveedor que le convenga a la Tails S.A se procede a contactar con los mismos para ejecutar las operaciones con todos los detalles legales y tributarios, mediante este proceso se requiere la participación e interacción del asesor de ventas de la empresa que brinda sus servicios de abastecimiento.

Administrador: Analiza y comprueba la información, posterior a ello se autoriza la creación de relaciones comerciales.

❖ Comprobación de información sobre liquidez y cronogramas

Gerente: Se encarga de traspasar e informar mediante un documento donde consten las disposiciones concluidas con la administración vigente, además de

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas por pagar proveedores

Código: MPT-01-01

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 3 de 28

revisar y promover alternativas que ayuden a establecer lineamientos de control y gestión eficiente del proceso de proveedores.

Contador: Al tener la información proporcionada por los CEOS procede a verificar los saldos del efectivo y sus equivalentes en función de las fechas preestablecidas para cubrir cuotas a proveedores, y en caso de presentarse problemas de liquidez en las fechas acordadas formulará medidas alternas que solventes los pagos.

❖ Autorización para ejecutar operaciones de crédito

Contador: Una vez se modifique y se comprueben la liquidez de la microempresa por medio de un documento se da paso a la ejecución de la operación de compra a crédito, en donde el contador emite la orden de compra hacia el proveedor y un contrato de compra-venta donde se incluyen condicionamientos asegurando que ambas partes cumplirán lo acordado.

❖ Registro de las operaciones de crédito – Ingreso - devengo

Contador: Se encarga de recopilar la información tal como contrato de compra, facturas, retenciones, posterior a ello realizará el reconocimiento de la partida contable atendiendo al catálogo de cuentas empleado en Tails en donde se debita el ingreso de la mercadería y el impuesto causado y se acredita la obligación contraída y las retenciones en la fuente de IVA y renta ocasionadas. Debe

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas por pagar proveedores

Código: MPT-01-01

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 4 de 28

archivar la transacción realizada de manera física con los soportes correspondientes, además de utilizar la ficha de registro de cuentas por pagar a proveedores.

❖ Revisión de los valores pendientes de pago a proveedores

Contador: Revisa de manera constante en la ficha de cuentas por pagar y el mayor de esta cuenta contable, a fin de gestionar con tiempo hacia la gerencia y administración esta información y el dinero a emitir, este se debe remitir a través de un informe detallado.

Gerente: Revisan la gestión del contador y aprueban el desembolso, además de corroborar el método de pago con el que se liquida la obligación o parte de la misma.

❖ Gestiones para la liquidación de cuentas por pagar a proveedores

Contador: Lo primero que realiza es la comprobación de disponible para cubrir la obligación luego al autorizar gerencia se procede a ingresar a la contabilidad el asiento que represente el débito de la cuenta por pagar a proveedor y el crédito hacia la cuenta de bancos, se realiza el correspondiente comprobante de egreso con el cheque girado a nombre del proveedor para la revisión y firma de gerencia y administración; una vez aprobado se debe comunicar con el proveedor para la recepción de la transacción.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas por pagar proveedores

Código: MPT-01-01

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 5 de 28

Administrador: Revisa que no existan inconformidades y proceden a firmar el comprobante de egreso y cheque remitiendo nuevamente al contador para que este notifique a proveedor inmediatamente.

Políticas generales

- 1) Los pagos a proveedores se ejecutan a través de cheques del Banco del Pacífico, solo en caso extremo que sea impracticable dicha disposición la gerencia podrá utilizar otros métodos de pago, sin embargo, se deberá justificar en el detalle de la liquidación de la obligación.
- 2) Las proformas de proveedores deben estar debidamente sustentadas con todos los detalles de la mercadería y costos adicionales a fin de evitar conflictos.
- 3) El registro de la operación de compra a crédito se ejecutará de manera inmediata una vez se haya autorizado por el Servicio de rentas internas mediante facturación electrónica salvo el caso de que el proveedor ejecute de manualmente la misma.
- 4) Los comprobantes de venta y demás documentos auxiliares deben contar con las debidas firmas de responsabilidad del personal al que le compete dicho proceso.
- 5) Se debe tener ordenada la información que corresponde a los registros del crédito, así como las liquidaciones de los mismos, en físico debe estar la factura, comprobantes de retenciones, comprobante de egreso, evidencia del pago.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas por pagar proveedores

Código: MPT-01-01

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 6 de 28

Formatos para registro y control

Tabla 24. Ficha para el control de cuentas de proveedores

Registro de Cuentas por pagar a proveedores								
Mes								
N° Factura	Proveedor	Detalle	Fecha de Emisión	Fecha de vencimiento	Valor	Fecha de Pago	N° comprobante de egreso	N° de Cheque

Fuente: (Granizo, 2020)

Elaboración: Lara - Velasco

Tabla 25. Formato de comprobante de egreso.

Comprobante de Egreso				
Egreso N°		Fecha		
Cheque N°		Beneficiario		
Concepto		Cuenta N°		
Código	Descripción	Debe	Haber	Detalle

Elaboración: Lara - Velasco

Tabla 26. Formato de orden de compra.

Orden de Compra				
Dirección		Fecha		
Ciudad		No.		
Teléfono				
Proveedor		Dirección de entrega		
Nombre		Nombre		
Dirección		Dirección		
Ciudad		Ciudad		
Términos de pago		Solicitado por		Departamento
Código	Descripción	Cantidad	Precio unitario	TOTALES
Instrucciones				
		Sub-total 12%		
		Sub-total 0%		
		Iva		
		TOTAL		

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas por pagar proveedores

Código: MPT-01-01

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 6 de 28

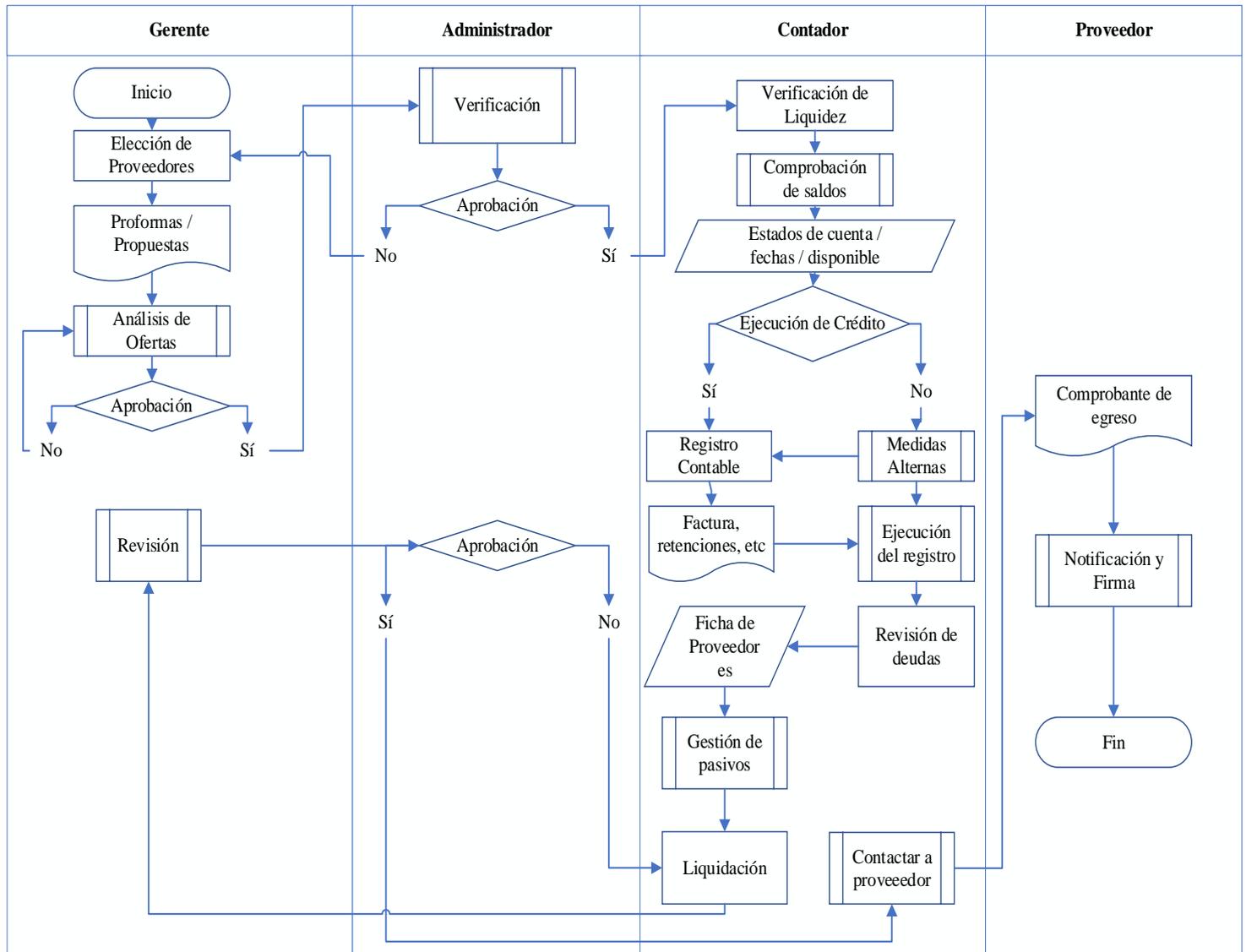
Autorizado por.

Elaboración: Lara - Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

Flujograma

Ilustración 2. Flujograma de gestión de cuentas por pagar a proveedores.



Fuente: Proyecto Integrador – UNEMI - CPA

Elaboración: Lara - Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a la medición de costos en inventarios

Código: MPT-01-02

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 8 de 28

Manual de Procedimientos aplicado en la gestión y control de costos en mercaderías

Objetivo

Establecer los procedimientos direccionados al control de los costos de las mercaderías, donde se empleen metodologías y técnicas de costeo, asegurando una eficiente gestión y determinación de márgenes de rentabilidad y precios de venta, teniendo mayores oportunidades y ventaja competitiva en el mercado.

Alcance

Es de aplicación a los procesos que conllevan la segregación de valores generados por concepto de las gestiones en inventarios, además se involucran los colaboradores del área de ventas, administración, gerencia y contabilidad.

Definiciones

Técnicas de costeo: Son procedimientos que establecen parámetros para el reconocimiento de los costos de mercadería, insumos o suministros.

Costeo Promedio: Se basa en la estandarización de los costos de los diversos lotes adquiridos de una misma línea de productos, se establece un solo costo para cada uno de ellos sin importar las variaciones acontecidas al momento de la compra.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-02
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a la medición de costos en inventarios	Fecha: 22/05/2021
		Página: 9 de 28

Método minorista: Se aplica en el sector comercial en productos que tiene fluidez constante en el mercado y se basa en la determinación de un margen de contribución sobre el precio de venta.

Costo de adquisición: Se considera aquellos valores de adquisición, impuestos no recuperables, costos de instalación y adecuación.

Precio de venta: Contempla el costo de mercadería más margen de utilidad y se agrega el IVA.

Costo de Venta: Es la totalidad del valor que en el que se ha incurrido para realizar una venta.

Procedimientos

❖ Reconocimiento y medición de costos de mercaderías

Contador: Se encarga costear de manera individual cada producto ofertado, considerando el valor de adquisición y en caso de importaciones aranceles y demás impuestos aduaneros no recuperables, además de agregar otros costos que son directamente atribuibles.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-02
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a la medición de costos en inventarios	Fecha: 22/05/2021
		Página: 10 de 28

❖ **Análisis de costos según líneas y categorías en función del método promedio**

Contador: Se analizan de manera independiente cada producto en relación a las variaciones de costos debido a las series de tiempo en que se adquirieron, aplicando el método promedio establecido por la NIC 2, estandarizando y manteniendo un promedio de costo que se complementará con la técnica de minoristas, además de establecer los precios de venta máximos y mínimos.

Administrador: Se encarga de revisar los resultados obtenidos mediante la implementación de las técnicas y métodos determinados por la Norma Contable, para luego ser aprobados o replanteados en caso de no estar de acuerdo con las con la metodología.

Gerente: Se encarga de informar a los empleados de caja y ventas sobre los cambios y aplicativos determinados mediante políticas en relación a costos de inventarios y los precios de venta.

Vendedores: Acatan las disposiciones y son los encargados de exponer los cambios a los clientes sobre los precios de venta.

Cajeros: Realizan sus funciones de facturación en función de los dictámenes aprobados por la administración de Tails S.A.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-02
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a la medición de costos en inventarios	Fecha: 22/05/2021
		Página: 11 de 28

❖ **Emisión de reportes de ventas para la gestión en la rentabilidad**

Vendedor: Cada vendedor se encarga de registrar mediante una ficha el total de ventas que ha realizado durante el mes y remitirlo hacia el área de contabilidad.

Contador: Ejecuta un informe detallado acerca de las operaciones de venta y demás novedades suscitadas para que la gerencia pueda analizar la viabilidad de Tails S.A.

Políticas generales

- 1) Se aplica el método promedio para establecer el costo de mercaderías.
- 2) Los criterios de reconocimiento y valoración de existencias son empelados en función de la NIC 2.
- 3) Los reportes de ventas deben ser entregados el primer día del siguiente mes, caso contrario se establecen sanciones de carácter monetarias determinadas por la administración.
- 4) Las actualizaciones en función de los costos y precios de ventas serán expuestas por escrito de manera personalizada a cada colaborador operativo para su conocimiento y aplicación inmediata.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a la medición de costos en inventarios

Código: MPT-01-02

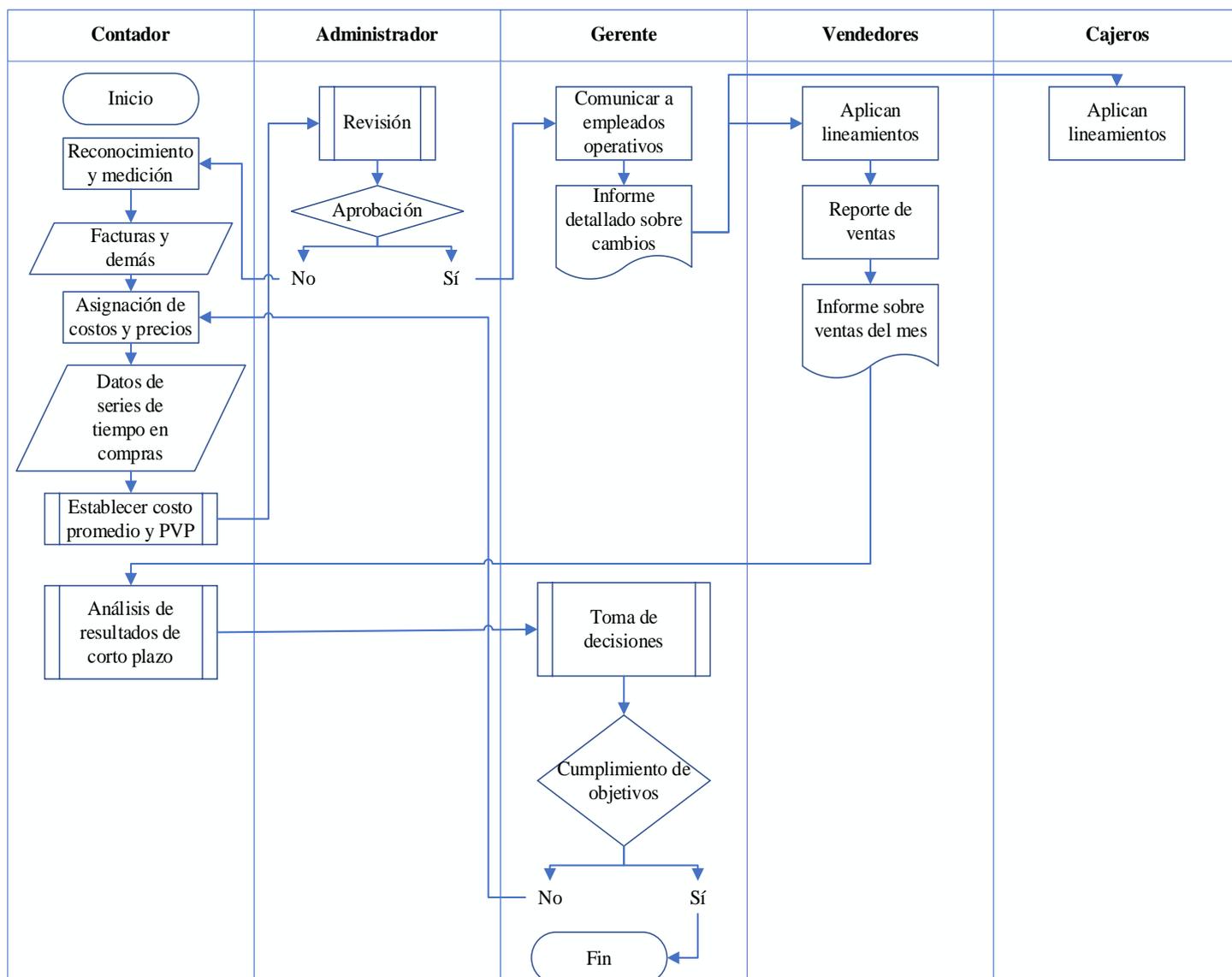
Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 12 de 28

Flujograma

Ilustración 3. Flujograma de gestión contable en control y manejo de costos de inventarios.



Fuente: Proyecto Integrador – UNEMI - CPA

Elaboración: Lara - Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a almacenamiento de inventarios

Código: MPT-01-03

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 13 de 28

Manual de procedimientos propuesto: Inventario de mercadería

Objetivo

Diseñar e implementar herramientas para una gestión adecuada de la existencia de la mercadería que garantice la seguridad y control, además de obtener un registro actualizado de la disponibilidad de inventario que permita el correcto funcionamiento de la empresa.

Alcance

Inicia con la recepción y constatación de las mercadería a través de las facturas de las compras para su respectivo almacenamiento y posterior a través de las ordenes de requisición para la matriz y sucursal correspondiente.

Definiciones

Factura: Es un documento que certifica la transferencia de los artículos y sus respectivos precios para el comprador el cual sirve como una herramienta para la administración tributaria.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-03
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a almacenamiento de inventarios	Fecha: 22/05/2021
		Página: 14 de 28

Orden de compra: Es un documento que se detalla la cantidad que se desea comprar, el precio y la forma de pago, el cual sirve como un contrato entre ambas partes para realizar la respectiva factura.

Kardex: Documento que sirve para controlar las entradas y salida de las existencias, es un soporte para conocer la disponibilidad de la mercadería y permite determinar el porcentaje de utilidad y el precio de venta.

Guía de remisión: Es un documento de soporte para el traslado de bienes por el motivo de compra o de venta.

Procedimiento

❖ Recepción y constatación de mercadería

Vendedor: Se realiza la constatación de la mercadería con la orden de compra y la respectiva factura entregada por el proveedor para verificar que los productos coincidan en la cantidad y el precio, además que se encuentre en óptimas condiciones, en caso que la mercadería no cumpla con las condiciones requeridas, no se recepta la mercadería.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-03
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a almacenamiento de inventarios	Fecha: 22/05/2021
		Página: 15 de 28

Gerente: Realiza la aprobación y firma la recepción de la nueva mercadería para entregar la factura para su respectiva contabilización.

Contador: Recibe un reporte de la recepción de la mercadería para la actualización en el sistema de inventario como el Kardex clasificando las unidades de las existencias físicas a través del método promedio y se archiva los respectivos documentos de soporte de la adquisición.

❖ **Almacenamiento y distribución de mercadería.**

Administradora: Una vez recibida la mercadería se realiza la clasificación para la asignación de un código. Y se realiza la supervisión de la matriz y sucursal para una orden de requisición del inventario.

Gerencia: Recibido el reporte por parte de la administración se realiza la gestión y se aprueba para la elaboración de los paquetes del inventario que serán distribuidos.

Contador: Se emite una guía de remisión donde se detalla la cantidad de producto que será trasladado a la matriz. en un tiempo determinado y se comunicará al personal de la sucursal.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-03
	Manual de procedimientos a almacenamiento de inventarios	Edición: 1
		Fecha: 22/05/2021
		Página: 16 de 28

Vendedor: Recibe la mercadería junto con el reporte y la guía de remisión donde se detalla el nuevo inventario.

❖ **Salida de la mercadería**

Contador: Realiza el reconocimiento de los ingresos por el concepto de venta y los costos de venta, posterior a ellos los datos en el sistema de inventario (Kardex).

❖ **Revisión de la constatación física del inventario.**

Vendedor: Realiza el conteo físico de la mercadería disponible en bodega y en stock y emite un informe al contador sobre las novedades del inventario.

Contador: Constatar que el informe del conteo físico de la mercadería coincida con el inventario disponible en el sistema y realizar los respectivos reportes a gerente general.

Gerente: Recibe el reporte sobre la conciliación bancaria realizada en un determinado tiempo y realiza su revisión.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a almacenamiento de inventarios

Código: MPT-01-03

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 17 de 28

Políticas generales

- 1) Toda mercancía recibida será chequeada por el vendedor a través de las ordenes de la compra y las facturas emitidas por el proveedor.
- 2) Se debe constatar que la mercadería se encuentre en óptimas condiciones, de lo contrario se debe informar al contador para coordinar con el proveedor y recibir la nota de crédito.
- 3) Una vez realizada la mercadería no se permite devoluciones bajo ninguna circunstancia.
- 4) El vendedor debe realizar un conteo físico en un periodo de 6 meses.
- 5) Se debe realizar al finalizar el día el arqueo de caja y emitir el respectivo reporte al contador.
- 6) La recepción de la nueva mercadería en la sucursal se encuentra a cargo el vendedor.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-03
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a almacenamiento de inventarios	Fecha: 22/05/2021
		Página: 18 de 28

Formatos implementados

Tabla 27. Formato de orden de requisición.

Orden de requisición de mercadería				
No.		Fecha de pedido		
		Fecha de despacho		
Código	Descripción	Cantidad	Costo Unitario	Costo total
Total				
Entregado por				
Recibido por				

Elaboración: Lara - Velasco

Tabla 28. Formato de kardex.

Tarjeta de Kardex										
Producto:						Cantidad máxima:				
Método:						Cantidad mínima:				
Producto:										
Producto A		Entradas			Salidas			Existencias		
Fecha	Detalle	Cantidad	Valor Unitario	Total	Cantidad	Valor Unitario	Total	Cantidad	Valor Unitario	Total

Elaboración: Lara - Velasco

Tabla 29. Formato de guía de remisión.

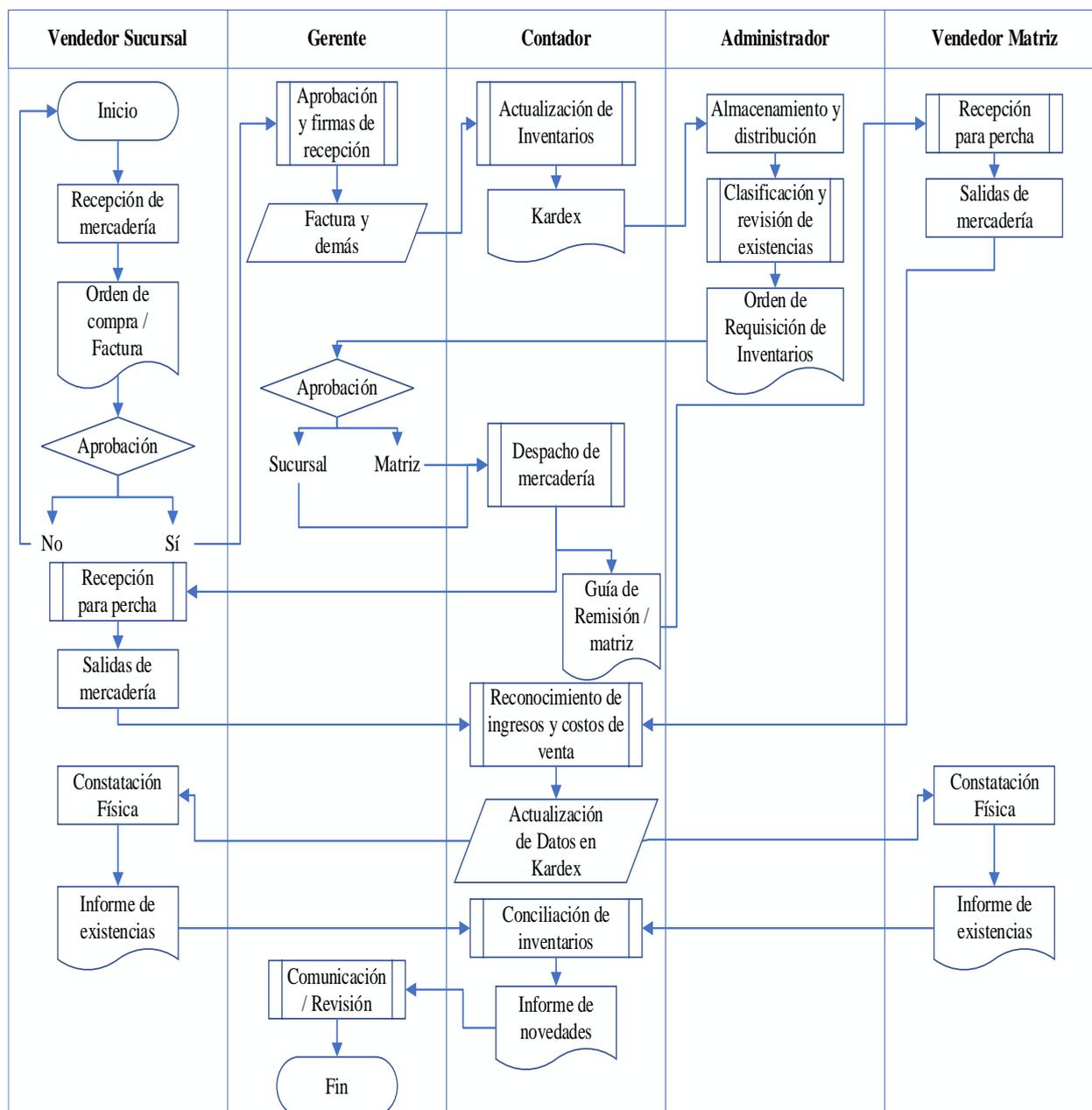
	R.U.C	
	Guía de remisión No. 004 - 004 - 123456789	
	AUT SRI:	123456789
Dirección matriz:	Fecha de autorización: 01 - 01 - 2020	
Dirección sucursal:		
Fecha de traslado:		
Datos de comprobante de venta		
Tipo:		
No. Autorización:		No. Comprobante:
Identificación del destinatario:		Identificación del transportista:
RUC/C. I:		RUC/C. I
Razón social:		Razón social:
Cantidad	Descripción	

Elaboración: Lara - Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

Flujograma

Ilustración 4. Flujograma de gestión en almacenamiento y distribución de existencias.



Fuente: Proyecto Integrador – UNEMI - CPA

Elaboración: Lara - Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas de Caja - Bancos

Código: MPT-01-04

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 20 de 28

Manual de procedimientos propuesto: Caja – Banco

Objetivo

Diseñar e implementar una serie de procedimientos para controlar las actividades que involucra el manejo del efectivo y bancos en la organización con la finalidad de salvaguardar los activos y realizar registros contables e informes con exactitud y transparencia.

Alcance

Control al personal encargado de la custodia y el manejo de caja y bancos, además correcto registro contable que involucra al personal de caja y contabilidad cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos.

Definiciones

Efectivo: Es un activo circulante que comprende a la caja y los depósitos bancarios.

Cheque: Es una orden de pago realizada por el librador que cuenta con los fondos en su cuenta bancario contra un banco o una entidad de crédito.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-04
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a cuentas de Caja - Bancos	Fecha: 22/05/2021
		Página: 21 de 28

Caja chica: Es un fondo monetario fijo que se encuentra destinado para cubrir gastos mínimos en una organización.

Gastos varios: Comprenden los gastos de pequeño valor monetario que no se encuentran categorizadas en los pagos de servicios.

Arqueo de caja: Es la contabilización de efectivo que se encuentra en la caja y coincide con los valores registrados en la cuenta contable.

Libro banco: Es un documento que se registran todas las operaciones que realiza la empresa con la entidad bancaria que maneja las cuentas corrientes.

Conciliación bancaria: Es una comparación que se realiza con el saldo del libro banco con respecto al estado de cuenta de la entidad.

Procedimiento: Caja

❖ **Apertura de caja y recepción de efectivo.**

Gerencia: Realiza la asignación del efectivo y emite la recepción al cajero para la apertura diaria.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-04
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a cuentas de Caja - Bancos	Fecha: 22/05/2021
		Página: 22 de 28

Vendedor: Genera las operaciones de venta cumpliendo con las necesidades del cliente para realizar la gestión de cobro.

Cajera: Receptar las compras de los clientes y emite la respectiva factura y realizan la recepción del efectivo.

❖ **Gestión de gastos varios.**

Cajera: Se receipta las facturas designadas a gastos varios para realizar la liquidación por medio de caja chica y se emiten los comprobantes al encargado de la contabilidad.

❖ **Verificación y reposición de la caja chica.**

Contador: Verifica los documentos y realiza el respectivo registro contable de los gastos que sirven como respaldo que son entregados por el encargado de caja y emite un cheque al cajero para realizar la reposición de la caja chica.

Cajera: Gestiona el cobro del cheque en la respectiva entidad bancaria y realiza la reposición del efectivo en la caja chica.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-04
		Edición: 1
	Manual de procedimientos a cuentas de Caja - Bancos	Fecha: 22/05/2021
		Página: 23 de 28

❖ **Gestión de arqueo de caja**

Cajera: Al finalizar la jornada se debe realizar un arqueo de caja para emitir un reporte de la mercadería vendida y entregar el dinero recaudado al encargado de la contabilidad.

Contador: Recibe las facturas emitidas por las ventas del día y realiza la corroboración del arqueo de caja con los saldos en las cuentas y la actualización de la existencia de los inventarios. Además, se realiza un acta de recepción de dinero a gerencia para los respectivos depósitos de las cuentas corrientes de la empresa.

Gerencia: Recibe el dinero recaudado en el día por el concepto de las ventas por parte de caja y realiza el respectivo deposito en las cuentas de la entidad para entregar al contador el baucher.

Contador: Realiza la verificación del depósito entregado por gerencia y ejecuta el registro contable.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

	Manual de Procedimientos	Código: MPT-01-04
	Manual de procedimientos a cuentas de Caja - Bancos	Edición: 1
		Fecha: 22/05/2021
		Página: 24 de 28

Procedimiento de la gestión de la cuenta de Banco

❖ **Registrar de las operaciones**

Contador: Se registran en el libro bancos las operaciones como ingresos de depósitos, notas de crédito, notas de débito o pagos realizados a través de las cuentas corrientes de la entidad.

❖ **Solicitar el estado de cuenta al banco**

Contador: Realizar la solicitud a las cuentas corrientes que mantiene la organización con las respectivas entidades bancarias.

❖ **Conciliar el libro banco con el estado de cuentas**

Contador: Realizar en un período determinado por las políticas de la organización la conciliación bancaria aplicando el método de saldos encontrados y realizar el respectivo informe para la revisión y archivar como un respaldo de las operaciones ejecutadas mensualmente.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas de Caja - Bancos

Código: MPT-01-04

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 25 de 28

Políticas generales

1. Toda venta realizada se debe emitir su respectiva factura para el cliente y una copia de respaldo.
2. El área de caja tiene la autorización de realizar los pagos de gastos varios a través de la caja chica de un monto máximo de \$50,00
3. Las facturas canceladas por medio de la caja chica deben ser entregado al área de contabilidad.
4. La reposición de caja chica se realiza a través de la emisión de un cheque al encargado de la caja, y debe realizar la reposición en el mismo día.
5. Se debe realizar un arqueo de caja diario para efectuar la verificación por parte del contador.
6. Las conciliaciones bancarias se deben realizar de manera mensual y se debe emitir un informe al gerente para su supervisión.

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí



Manual de Procedimientos

Manual de procedimientos a cuentas de Caja - Bancos

Código: MPT-01-04

Edición: 1

Fecha: 22/05/2021

Página: 26 de 28

Formatos implementados:

Tabla 30. Formato de reporte de operaciones de caja.

Operación de caja								
Cajero:				Fecha:				
Ingreso					Egresos			
Detalle	Cantidad	Valor	I.V.A	Total	Detalle	Valor	I.V.A	Total
Total de ingresos					Total de egresos			
					Saldo en efectivo			

Elaboración: Lara - Velasco

Tabla 31. Formato de Libro Bancos.

TAILS S.A					
R.U.C			Fecha		
Dirección:					
Libro bancos					
Fecha	Concepto	Movimientos		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
Sub. Totales					
Totales					

Elaboración: Lara - Velasco

Ilustración 5. Formato de conciliación bancaria.

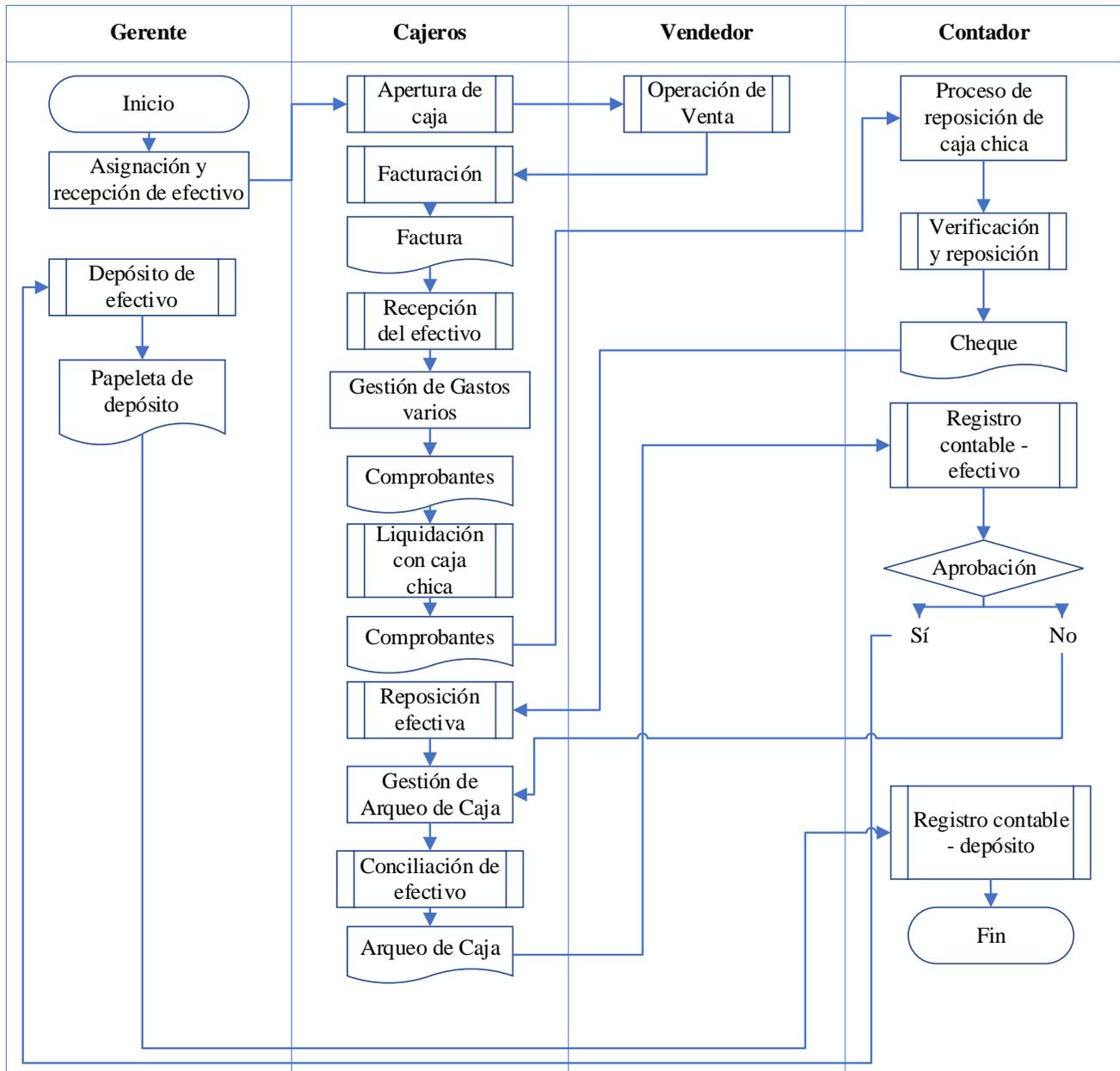
Conciliación bancaria	
Balance según banco al 31/xx/xx	
Más: Depósitos en tránsito.	
Errores cometidos.	_____
Sub. Total	
Menos: Cheque en tránsito.	
Errores cometidos.	_____
Balance conciliado según banco al 31/xx/xx	_____
Balance según libro al 31/xx/xx	
Más: Depósitos emitidos.	
Notas de crédito	
Errores cometidos.	_____
Sub. Total	
Menos: Cheque emitidos.	
Errores cometidos.	_____
Balance de depósitos, notas de débito al 31/xx/xx	_____
Balance conciliado según banco al 31/xx/xx	_____

Elaboración: Lara - Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

Flujograma

Ilustración 6. Flujograma de gestión de caja.



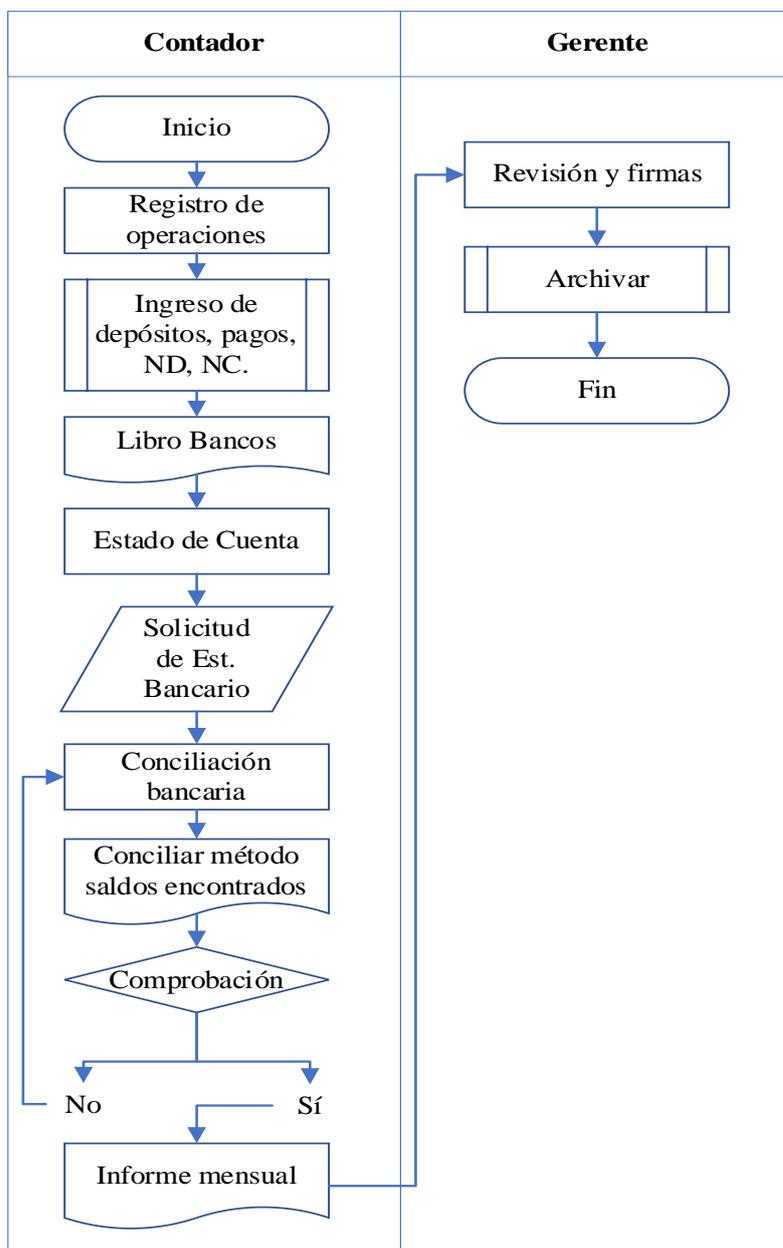
Fuente: Proyecto Integrador – UNEMI - CPA

Elaboración: Lara - Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

Flujograma

Ilustración 7. Flujograma de gestión en Bancos.



Fuente: Proyecto Integrador – UNEMI - CPA

Elaboración: Lara – Velasco

Elaboró	Revisó	Aprobó	Copia Controlada: No
			Copia No Controlada: Sí

Formato de la Encuesta y Entrevista

Tabla 32. Cuestionario de preguntas para encuestas y entrevistas.

Objetivos	Preguntas de Encuesta	Preguntas de Entrevista
<p>Evaluar en qué medida la calidad de los informes contables se afectan por el actual planteamiento del control interno en la empresa TAIL S.A.</p>	<p>¿Este negocio cuenta con un diseño de control interno?</p> <p>¿Conoce las políticas y procedimientos de control interno que se aplican a los informes entregados en determinados períodos?</p> <p>¿La contabilidad de esta empresa informa a los empleados si se está cumpliendo o no con objetivos y metas proyectadas?</p>	<p>¿Cómo está estructurado su sistema de control interno?</p> <p>¿Cuáles son las políticas y procedimientos aplicados en la gestión contable?</p> <p>¿Qué herramientas implementa para un efectivo control interno en la gestión contable de su negocio?</p>
<p>Analizar de qué manera el bajo control sobre las cuentas de proveedores está afectando a la administración de la liquidez de la empresa.</p>	<p>¿Ha presentado problemas con proveedores por incumplimiento de pagos?</p> <p>¿En algún momento ha cancelado duplicada la factura del proveedor?</p>	<p>¿Qué riesgo pueden presentarse por no controlar el pago a proveedores?</p> <p>¿De qué forma la contabilidad le está ayudando con el control de pago a proveedores?</p>

	<p>¿En algún momento se suspendió la compra de productos por falta de dinero?</p>	
<p>Revisar de qué forma se están afectando las ganancias de la empresa por un bajo control sobre los costos de los productos comprados.</p>	<p>¿La contabilidad de esta empresa baja los precios según sus costos promedios?</p> <p>¿La contabilidad de esta empresa actualiza los precios según la temporada?</p> <p>¿Sabe hasta qué punto puede bajar el precio de alguna prenda sin afectar las ganancias de la empresa?</p>	<p>¿Cómo les está ayudando el control de contabilidad para reconocer los costos promedios?</p> <p>¿Realizan actualizaciones precios en función de los costos promedio o por la temporada?</p>
<p>Identificar bajo qué circunstancias de almacenamiento se torna dificultosa la práctica de una toma física de inventarios.</p>	<p>¿Los controles actuales le permiten conocer exactamente sobre la mercadería disponible?</p> <p>¿Cada qué tiempo la empresa revisa sobre los sobrantes y faltantes de inventarios?</p>	<p>¿Cómo puede ayudar la contabilidad para controlar los saldos de los inventarios?</p> <p>¿Cómo le está ayudando la contabilidad con la organización y clasificación de los productos?</p>

	<p>¿La empresa se apoya en registros para organizar el almacenamiento de prendas según la línea de productos?</p>	
<p>Reconocer las condiciones de información auxiliar que son necesarias para el seguimiento de caja y bancos.</p>	<p>¿La contabilidad les está facilitando con el método de control de los movimientos de caja?</p> <p>¿La contabilidad les está facilitando con el método de control de los movimientos de bancos?</p> <p>¿Con qué frecuencia se presentan inconvenientes por arqueos de caja?</p> <p>¿Con qué frecuencia se presentan inconvenientes por saldos en cuentas de bancos?</p>	<p>¿Es importante aplicar un control de contabilidad para los arqueos de caja y seguimiento de cheques girados?</p> <p>¿Cuáles serían las consecuencias de no disponer de controles de bancos?</p>

Elaboración: Lara – Velasco



ENCUESTA
MICROEMPRESA TAIL S.A
Evaluación del control interno

Objetivo: Evaluación de fortalezas y debilidades en los procedimientos de control interno en la empresa Tails S.A.

Cuestionario

- 1. ¿El negocio cuenta con un diseño de control interno?**
 - a) Sí
 - b) No
 - c) No conozco

- 2. ¿Conoce con precisión las políticas y procedimientos de control interno de esta empresa?**
 - a) Todas
 - b) Algunas
 - c) Ninguna

- 3. ¿La contabilidad de esta empresa informa a sus empleados si se están cumpliendo o no con los objetivos y metas proyectadas?**
 - a) Siempre
 - b) Casi Siempre
 - c) Muchas veces
 - d) Pocas veces
 - e) Nunca

- 4. ¿Se han presentado problemas con proveedores por incumplimiento de pagos?**
 - a) Siempre
 - b) Casi Siempre

- c) Muchas veces
- d) Pocas veces
- e) Nunca

5. ¿En algún momento se ha pagado por duplicado la factura del proveedor?

- a) Solo en una ocasión
- b) En dos ocasiones
- c) En tres ocasiones
- d) En más de tres ocasiones

6. ¿En algún momento se suspendió la compra de productos por falta de dinero?

- a) Solo en una ocasión
- b) En dos ocasiones
- c) En tres ocasiones
- d) En más de tres ocasiones

7. ¿La contabilidad de esta empresa controla precios según los costos promedios?

- a) Siempre
- b) Casi Siempre
- c) Muchas veces
- d) Pocas veces
- e) Nunca

8. ¿La contabilidad de esta empresa sugiere cambiar los precios según la temporada?

- a) Siempre
- b) Casi Siempre
- c) Muchas veces
- d) Pocas veces
- e) Nunca

9. ¿Conoce hasta qué punto se pueden bajar los precios de algunas prendas sin afectar a las ganancias de la empresa?

- a) En todos los productos
- b) En casi todos los productos
- c) En algunos productos
- d) En pocos productos
- e) En ninguno de los productos

10. ¿Los controles de contabilidad le permiten saber exactamente la mercadería disponible?

- a) Sí
- b) No

11. ¿Con qué frecuencia la empresa revisa sobrantes y faltantes de inventarios?

- a) Cada semana
- b) Cada mes
- c) Cada trimestre
- d) Cada semestre
- e) Cada año

12. ¿La empresa dispone de registros sobre almacenamiento de prendas según la línea de productos?

- a) Si
- b) No

13. ¿La contabilidad de la empresa controla los movimientos de caja?

- a) Siempre
- b) Casi Siempre

- c) Muchas veces
- d) Pocas veces
- e) Nunca

14. ¿La contabilidad de la empresa realiza un control de los movimientos de bancos?

- a) Siempre
- b) Casi Siempre
- c) Muchas veces
- d) Pocas veces
- e) Nunca

15. ¿Con qué frecuencia se han presentado inconvenientes por arquezos de caja?

- a) Siempre
- b) Casi Siempre
- c) Muchas veces
- d) Pocas veces
- e) Nunca

16. ¿Con qué frecuencia se presentan inconvenientes por aclaración de saldos en las cuentas de bancos?

- a) Siempre
- b) Casi Siempre
- c) Muchas veces
- d) Pocas veces
- e) Nunca