



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TÍTULO:

**Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno del
Departamento de Contabilidad de la Compañía M. ROMÁN
DISTRIBUIDORA S.A, para el año 2014.**

AUTORA:

FRANCO CONTRERAS HOLANDA LEONOR

**Trabajo de Titulación previo a la Obtención del Título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**

TUTOR:

Econ. Freddy Cortez Bailón Mgs.

Guayaquil, Ecuador

2014



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por Holanda Leonor Franco Contreras, como requerimiento parcial para la obtención del Título de **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.**

TUTOR (A)

Econ. Freddy Cortez Bailón Mgs.

DIRECTOR DE LA CARRERA

Ávila Toledo Arturo Absalón Mgs.

Guayaquil, septiembre del 2014



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo Holanda Leonor Franco Contreras

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno del Departamento de Contabilidad de la Compañía M. ROMÁN DISTRIBUIDORA S.A, para el año 2014. Previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, septiembre del 2014

HOLANDA LEONOR FRANCO CONTRERAS



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORIZACIÓN

Yo, Holanda Leonor Franco Contreras

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación: Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno del Departamento de Contabilidad de la Compañía M. ROMÁN DISTRIBUIDORA S.A, para el año 2014, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, septiembre del 2014

Holanda Leonor Franco Conteras

Agradecimiento

Agradezco a la Compañía Distribuidora M. Román por el apoyo de permitir realizar el proceso de implementación de control interno en el área contable.

A la Universidad, que me abrió las puertas al saber y el conocimiento para obtener la preparación profesional.

A mi tutor Mgs. Freddy Cortez Bailón por aconsejarme y guiarme en este reto en mi vida estudiantil guiándome por el camino correcto, incentivando cada una de estas valiosas etapas que he desarrollado para culminar la más exitosa inversión como lo es mi educación.

Holanda Leonor Franco Contreras

CI 1205228800

Dedicatória

Este trabajo lo Dedico a Dios, a mis padres, a mis maestros quienes me transmitieron sus conocimientos y experiencias para alcanzar mis metas, escalando peldaño a peldaño considero he alcanzado la formación ética y profesional de mis tutores.

Holanda Leonor Franco Contreras

CI 1205228800



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

CALIFICACIÓN

INDICES GENERAL

Índice	Pág.
Certificación	I
Declaración de Responsabilidad	II
Autorización	III
Agradecimiento	IV
Dedicatória	VI
Calificación	V
Índice General	VII
Índice de Tablas	XII
Índice de Gráficos	XIII
Resumen	XIV
Introducción	1
CAPITULO I	
El Problema	
Planteamientos del problema	5
Situación De Conflicto	6
Causa y consecuencias que generan no tener un Sistema de Control Interno	6
Análisis del FODA	10
Delimitación del problema	12
Formulación del problema	12
Evaluación del problema	13
Objetivos Generales y específicos	14
Justificación del problema	14
Importancia del problema	15
Preguntas de Investigación	17

Índice	Pág.
CAPITULO II	
MARCO TEÓRICO	
Antecedentes de la Norma COSO	18
Ventajas en la compañía con las normas COSO	19
Las empresas que han mejorado sus procesos financieros contables y administrativos con las normas COSO	20
Fundamentación Teórica	21
Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos.	22
Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones	22
Definiciones Conceptuales	24
Sistema de Control Interno	24
Funciones de Personal	24
Análisis Financiero	25
Análisis Marginal	25
Estados Financieros	25
Limitaciones de los Estados Financieros	26
Fraudes Contables	27
Omisiones Registros Contables	27
Rediseñar el procedimiento de control interno	28
Implementación de actividades de control	28
Evaluación de la implementación	28
Elementos del Control Interno	29
Ambiente de control	29
Evaluación de los Riesgos	30

Índice	Pág.
Actividades de Control	31
Supervisión De Funciones	33
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	33
Impuestos	33
Impuesto al Valor Agregado	33
Retenciones de Impuestos	34
Determinación del Impuesto	34
Fundamentación Legal	35
Constitución de la República Del Ecuador.- Capítulo Cuarto:	35
Sección Primera	
Ley de Régimen Tributario Interno	35
CAPITULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
Diseño y Modalidad de la investigación	37
Modalidad de la investigación	37
Tipo de Investigación	37
Método Cualitativo	37
Fases del método Cualitativo	38
Niveles de Investigación.	39
Métodos de la Investigación	39
Población y Muestra	40
Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	40
Confiabilidad y validez de los instrumentos	44

Índice	Pág.
CAPITULO IV	
SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMPAÑÍA	
Antecedentes	45
Misión de la compañía	45
Visión de la compañía	45
Operacionales	46
Informe Financiero	46
Cumplimiento	46
Situación del Sistema de control Interno Actual	46
Personas que actualmente regulan el Control Interno	48
CAPITULO V	
ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	
¿En qué nivel organizacional se encuentra Usted ubicado?	50
Preguntas en la entrevista del Gerente General	61
Estudio del sistema de control interno a implementarse	65
Formulación de la propuesta	68
Propuesta o idea a defender	68
Objetivo	68
Objetivos Específicos	68
Población Objeto	69
Localización	69
Manual de crédito y cobranzas	72
Manual de pago a Proveedores	73
Manual de Actividades Contables	75

Índice	Pág.
CAPITULO VI	
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
Conclusiones	77
Recomendaciones	78
Proyección del control interno a implementar	79
ANEXOS	80
Anexo 1 Plan de Actividades	81
Anexo 2 Encuesta al departamento de operaciones	83
Anexo 3 Encuesta al departamento administrativo	87
Anexo 4 Porcentajes que miden el problema en los respectivos departamentos	91
BIBLIOGRAFÍA	92

INDICES DE TABLAS

Índice	Pág.
Tabla 1.- Nivel Organizacional del Encuestado	47
Tabla 2.- Experiencia Laboral de los encuestados	47
Tabla 3.- Nivel de formación académico del Encuestado	48
Tabla 4.- Capacitación De Actualidad	49
Tabla 5.- Capacitaciones de Actualidad	50
Tabla 6.- Cumplimiento de obligaciones Tributarias	51
Tabla 7.- Aplicación Herramienta FODA	52
Tabla 8.- Gestión Departamental	53
Tabla 9.- Eficiencia en el área Operativa	54
Tabla 10.- Eficiencia en Controles	55
Tabla 11.- Cartera Controlada	55
Tabla 12.- Necesidad del Manual Área Administrativo y Operaciones	56

INDICE DE GRAFICOS

Índice	Pág.
Grafico1.- Análisis de los resultados Focus Group	38
Gráfico 2.- Aceptación para capacitación laboral	51
Gráfico 3.- Aceptación de manual de funciones	56

RESUMEN

Tras considerar análisis de la situación económica de varias empresas medianas dentro de la actividad de comercialización se resolvió elegir la empresa Distribuidora M Román para objeto de estudio.

Esta decisión la tomamos por el nivel operacional y desarrollo organizacional en la cual se ejecuta y permite su reconocimiento y preferencia entre los comerciantes minoristas, cuidando un nivel de calidad exitosa y a tiempo dentro de los rangos de calificación.

Esta calidad es debida a las pólizas internas al momento de proporcionar las prioridades y facilidades para el departamento de venta al momento de negociar, esto sin duda es un factor fundamental para las proyecciones que se estima alcanzar como empresa, pero notablemente se tiene descuidado a otras áreas necesarias como lo es el departamento contable y su sistema de control el cual se mantiene desde sus comienzos de la operación a pesar de haber crecido como empresa esto conlleva a las multas y sanciones ante los entes reguladores.

Con esta evaluación del problema se plantea el manual de funciones para que esta sea asumida con las responsabilidades y el efecto que ocasiona hacerlas a tiempo.

Además se considera las deficiencias y los correctivos necesarios para la implementación del sistema de control interno para lo cual se les dará la capacitación correspondiente.

Palabras claves: desarrollo organizacional, departamento contable, sistema de control interno.

XV

compañía M. Román Distribuidora S.A. que se encuentra ubicado en el Cantón Duran de la provincia del Guayas, el cual presentaba falencias en el departamento de contabilidad, en especial en el de pagaduría y cartera y lo represento en la tesis realizada, el cual servirá de apoyo para la economía de la misma y de otras, en cada capítulo contiene lo siguiente:

El fundamento del estudio investigativo para dar satisfacción al objetivo de estudio fue a través de un plan de actividades para identificar y resaltar las falencias para lo cual se ejecutó: entrevistas, focus group , por lo consiguiente se midió el rendimiento operacional utilizado al momento de generar los estados financieros se detectó retrasos , lo cual no permite al Gerente General tomar decisiones adecuadas en la compañía y la ubica en un estado de desventaja ante la competencia ya que estos son uno de los pilares importantes de un negocio y más aún como el caso de la misma, en especial en los departamentos de pagaduría y cartera, los antes mencionados no existían un verdadero control del mismo, razón que impide tener rápida adaptabilidad en este mundo de grandes avances científicos y reformas de las normas legales y control para medir el rendimiento financiero.

Se plantea reformar el diseño del sistema de control interno que permitan mejorar el actual, estudiando los procesos administrativo financiero y contable que generan soluciones al momento de plantar las metas de la compañía para un desarrollo económico a nivel nacional.

La compañía es una fuente de satisfacción de productos de primera necesidad, es de vital importancia llegar a controlar estos departamentos mencionados y por lo cual para demostrar sobre este trabajo se ejecutó un análisis del FODA (Fortaleza-Oportunidades-Destreza-Amenazas), el cual es de gran importancia ya que esto nos indica cómo va funcionando la compañía, el mismo que fue creado por Albert Humphrey (1926-2005).

Además en la presente investigación sobre la delimitación, formulación y evaluación del problema, como también trate sobre los objetivos de la misma, y por consiguiente las preguntas del estudio respectivo que se fueron sucediendo durante la fase investigativa.

En la siguiente fase del estudio investigativo desarrolle todo sobre el marco teórico, en la que se refiere a los antecedentes de las normas COSO, considerando que muestran las directrices necesarias para la implantación, administración y la comprobación correspondiente en un sistema de Control Interno. Las normas COSO se toman como referente estándar para la correcta ejecución que debe contener el Control Interno.

El principal objetivo del Control Interno es garantizar que la compañía alcance sus metas trazadas. En este sentido, el Control Interno (CI) puede actuar de 2 distintas maneras:

1. Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos;
2. Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

En el primer caso, el Control Interno evita que estas desviaciones se produzcan.

En el segundo caso, por el contrario, el Control Interno no evita que se produzcan estas desviaciones, pero por lo menos hace saltar la alarma, de tal forma que la dirección de la compañía puede reaccionar rápidamente

En ambos casos, no hay que caer en el error de pensar que el Control Interno ofrezca garantías absolutas de que se eviten o detecten estas desviaciones.

Es importante comprender que el objetivo de todo sistema de Control Interno es ofrecer una seguridad razonable de que la compañía alcanzará sus objetivos.

Después de estos conceptos generales que se aplican a todo sistema de Control Interno, podemos analizar más de cerca al Informe COSO.

Es importante de hecho comprender que el Informe COSO introduce un modelo o sistema de Control Interno, si bien es el más extendido, hay muchos otros modelos de Control Interno (por ejemplo, el Informe Turnbull creado por el Institute of Chartered Accountants en Gran Bretaña), pero se optó por las normas COSO, por tener el fundamento de confiabilidad.

Control Interno debe ser ejecutado de manera mancomunada por cada empleado tanto el que ejecuta como el que supervisa cada tarea por pequeña que sea todas

deben revelar y ejecutar la responsabilidad cada etapa de la nueva reestructuración.

El Informe COSO ejecutado con autoridad y responsabilidad garantiza la obtención de los objetivos que todo empresario desea alcanzar al momento de ser calificados por sus clientes y el nivel dentro de la competencia.

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones
2. Fiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Uno de los factores que afectan al ambiente del control son la integridad, los valores éticos, la moral y la capacidad de los empleados de la entidad, el estilo de la administración, la estructura de la organización, una asignación clara de las autoridades, los deberes y las responsabilidades ventajas de la norma COSO, cuyas son y las empresas más relevantes que han mejorado sus procesos financieros contables y administrativos gracias a estas normas que se aplicaron, también realice la fundamentación teórica de mi trabajo de estudio.

Como también indique en forma detallada sobre las empresas que han mejorado sus procesos financieros contables y administrativos con las normas COSO.

En la siguiente fase de este trabajo investigativo se detalla el diseño de la metodología que está comprendido en el análisis cualitativo en la que nos permita observar la situación de la misma, como es el caso de estudio que se constituye en la estrategia de analizar al fondo del problema que se presenta en los departamentos de cartera y de pagaduría.

Los tipos de la investigación en este proceso investigativo es la siguiente tipología, el método que se ejecutó para el desarrollo del estudio investigativo es el Cualitativo – Descriptivo, el mismo que se hará énfasis en la precisión de los procedimientos para la medición de los riesgos que eleven impactos en la función de los objetivos variando las metas que tenga proyectado la compañía.

Se ejecutó en el siguiente nivel sobre los antecedentes, misión, visión y objetivos de la compañía DICOVIR que se dedicada a la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y cigarrillos en la vía pública través de vendedores ambulantes o

los llamados canillitas, puestos de venta o mercados para establecer una comparación y relación en función de la compañía que estoy analizándola.

La situación del sistema de control interno actual de la compañía Román no tenía el control necesario ni las políticas en las funciones de los empleados para la correcta aplicación de los estados financieros y el compromiso actual de las personas que actualmente lo regulan.

En la etapa siguiente se realizó un análisis sobre la situación de la compañía en la que se elaboró una encuesta tanto como financiero, operativo y administrativo para saber el estudio del sistema de control interno a implementarse, tal como la formulación de la propuesta, se elaboró un manual de procedimientos de los departamentos en conflictos y el organigrama de la actividades.

En base al problema encontrado se reelaboró las conclusiones y se sugiere las siguientes recomendaciones del caso que se ejecutó el trabajo investigativo, se elaboró una proyección del control interno a implementar

Presento el estudio investigativo para que sirva de aporte a otras compañías de igual actividad económica ya que es necesario tener una reforma de medidas que puedan prevenir problemas y corregir a tiempo sin que afecten su crecimiento operacional y organizacional ante los futuros problemas.

CAPITULO I

El Problema

Con el presente estudio de investigación nos permitirá demostrar de una forma detallada, las falencias en los procesos empíricos que presentaba la compañía y la solución que plantee, lo cual este trabajo es de gran importancia, para nuestro sector comercial, financiero, y por el bienestar de la economía del país ya que enfrentamos en la actualidad un mundo globalizado.

Planteamientos del problema

En este mundo de grandes avances científicos y de nuevas formas, manejos administrativos financieros y contables han generado una alta competitividad, un sector importante para el desarrollo socio económico del país y de la comunidad en general es el Sistema Comercial, el mismo que es una fuente de satisfacción, ya que son comercializadoras de los bienes de primera necesidad.

En el Ecuador las empresas como la que hemos realizado padecen problemas de liquidez, ante eminente conflictos se propone elaborar e implementar el Sistema de control interno en el departamento contable por ser la área estratégica de procesar y generar los estados financieros para la toma de decisiones adecuadas enfocado para ello en la Cartera Vencida, pues este permite tener un mejor control de liquidez y las políticas utilizadas para la concesión de créditos, ejerciendo un control efectivo sobre los créditos y cobranzas.

Por esto que el Control Interno comienza a desarrollarse, ya que provee prácticas e instrumentos que proveen el control constante tanto del ambiente que la rodea como del desarrollo de operaciones al interior de la compañía.

El control se orienta hacia las políticas administrativas financieras de la compañía bajo métodos y procesos que se relacionan en el resultado final, que es el estado financiero aplicando las disposiciones de entes regulatorios bajo políticas establecidas a los niveles de administración, dirección y operaciones con el único fin

de que estas funciones sean eficientes, promoviendo datos exactos y confiables para futuras tomas decisiones gerenciales de la compañía.

Situación De Conflicto

En el proceso del estudio investigativo se visualiza claramente que los rubros del departamento contable no cuentan con el soporte necesario para el control interno y detallo los procesos que se utilizaron para recopilar la información:

Primero: los comprobantes de ventas como lo son, facturas, notas de créditos, liquidación de compras, notas de ventas, vales de caja guías de remisión todos estos documentos antes mencionados son necesarios para soportar las transacciones de egreso de efectivo que deben estar legalmente autorizados por el SRI, varios gastos pagados en cheque no constan con facturas por lo que se envía a gastos no deducibles por no ser reconocidos con un documento autorizado.

Segundo: Retenciones documento exigidos por la Administración Tributaria para ejecutar el crédito tributario de fuente y de IVA, estos documentos no son receptados a tiempo de parte de los clientes que si las ejecutas y no son emitidos dentro de los cinco días hábiles como lo estipula la ley situación que impide registros oportunos.

Además las funciones del personal que labora en el área contable no están definidas adecuadamente, y todos los documentos contables que pasan por mínimo cuatro personas, desde la persona que ejecuta el Vale pasando por la Jefatura de Administración a la Asistente Contable y de ahí a la Auxiliar Contable, lo que provoca descoordinación al cierre mensual de los períodos contables, para realizar análisis de información en que necesitan ser regularizados, a fin de presentar información razonable y confiable a la Gerencia General.

Causa y consecuencias que generan no tener un Sistema de Control Interno

La Compañía ha carecido desde su creación jurídica de un Departamento de Control Interno, y por ende, se encontró irregularidades en todas sus áreas, como:

- Departamento de Operaciones.
- Departamento de Administración.
- Departamento de Contabilidad.

La gestión de este Plan de Proyecto es brindarle a esta compañía correcciones de procedimiento, para mejorar el desempeño organizacional, para el registro de los gastos, lo cuales están excesivos y origina la inconsistencia entre los Estados Financieros y las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas.

El sistema de control interno constituye una iniciativa muy importante y necesaria en la Compañía con el fin de controlar los activos, ingresos de la misma y que no se desvíen o se disfracen como gastos y comprobar efectivamente el proceso de calificación a los clientes que serán objeto de créditos, y al otorgar el mismo se debe realizar el registro correcto del sistema contables.

A nivel social, la correcta administración de una compañía es de prioridad, a fin de evitar posibles fraudes que podrían llevar a dichas pequeñas y medianas empresas a un eventual cierre de sus operaciones comerciales, lo que conllevaría a un desnivel organizacional inoportuno.

El control de las empresas no es sólo a nivel interno sino a nivel nacional, este control se da mediante Instituciones públicas como lo son:

- El Servicio de Rentas Internas.
- La Superintendencia de Compañías.
- El Ministerio de Relaciones Laborales.
- El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador y demás dependencias para aquello.

Adicionalmente, a nivel regional, la compañía se orienta a satisfacer los requerimientos de los clientes, proveyendo productos, cumpliendo sus demandas, esto conlleva más que un simple sistema de administración, por lo que se requiere de soluciones creadoras que se adapten al continuo y acelerado cambio al cual toda compañía tiene que enfrentar en este mundo globalizado.

El presente trabajo resulta muy indispensable, por cuanto en la Compañía, se está dando falencias en tema de presentación tardía de los Estados Financieros Integrados, ya que la información muchas veces es procesada fuera de tiempo,

debido a que los empleados responsables de dicha información no cuentan con las aprobaciones necesarias, y éstas no están consideradas dentro del presupuesto, lo que ocasiona gastos que disminuyen el flujo.

Y a este problema, al cual debe darse correcciones y elementos necesarios para poder efectuar un sistema de control interno en todo el proceso contable.

El impacto que se estima recibir, al ejecutar este Proyecto, es que se reflejen los cambios positivos en favor de la compañía, al momento de registrar las ventas y las recaudaciones realizadas por éstas, y que las mismas no pasen de los treinta días, que es el tiempo máximo de cierre de cartera.

Este sistema de control interno también va a identificar las funciones y responsabilidades del personal involucrado, tales como:

- Vendedores.
- Recaudadores.
- Facturadora.
- Auxiliar contable.
- Contador.

El impacto que se espera, en torno al beneficio a la sociedad, es que al tener la compañía, un mejor control de sus operaciones a través del sistema de control interno, los clientes tanto internos como externos, no deben verse afectados, por el no registro de los pagos que sí realizan por las compras hechas a la compañía.

También las familias de los empleados, pues, éstos al ganar comisiones por sus ventas de los productos masivos a sus clientes, obtienen más ingresos en calidad de bonos o participación de porcentaje y mejoran la calidad de vida de sus familias.

Este trabajo se torna factible porque los actores van a cumplir con la implementación del sistema de control interno, pues, la misma se realizará dentro de los límites de espacio físico de la compañía; éste va a tener un resultado final, que va a ser al momento de recaudar las utilidades, que es un beneficio para todos quienes conforman la compañía, en el proceso y progreso de la misma.

Regularización del proceso de pagaduría para evitar atrasos en los proveedores, con la implementación del sistema se tendrá toda la información de una manera ágil oportuna y al día, así evitando conflicto de faltar a los plazos establecidos con los

proveedores, que son nuestros socios estratégicos, ya que esto podría generar falta de seriedad de una u otra forma son clientes externos importantes por ser parte del desarrollo sustentable dentro del giro del negocio.

Faltar a los plazos establecidos con los proveedores podría generar falta de seriedad y podría ser un motivo para perder el crédito de proveedores muy importantes y esto generaría pérdida de poder en el mercado en el cual competimos.

Esto no es conveniente para la compañía, y ni mucho menos en el ambiente de la actualidad, que vivimos en un mundo totalmente globalizado, en la que hay que ser más competitivos día a día, y a su vez va de la mano un control que sea eficiente y ágil, tal como es el Sistema de Control Interno en el Departamento de Contabilidad.

Por lo cual para un mayor entendimiento del mismo he realizado un análisis sobre el FODA, es una herramienta de planeación estratégica muy importante para toda compañía a nivel mundial, la misma que fue creada por Albert Humphrey (1926-2005) que se utiliza para evaluar:

- Fortaleza.
- Oportunidades.
- Debilidades.
- Amenazas.

Para poder lograr un análisis positivo, es importante identificar los factores: internos y externos, tanto favorables como dañinos, para así lograr el objetivo planteado por evaluar con dicha herramienta.

Se le pueden dar diversos enfoques tales como:

- Creativo.
- Estratégico.
- Recursos humanos.
- Planeación y entre otros.

A continuación se les presenta el siguiente cuadro ilustrativo de esta herramienta basado en la situación que está pasando la compañía tomando como punto de partida los factores tanto internos como externos con un enfoque hacia al

departamento de contabilidad en el área de cartera y pagaduría y los resultados son los siguientes:

ANALISIS DEL FODA



FORTALEZA

1. Apoya a la compañía de una forma ágil y eficiente.
2. Se evita errores.
3. Coopera con la sociedad ecuatoriana tanto a nivel.
4. Se tiene toda la información al día.

Al enlistar las fortalezas mencionadas anteriormente, se puede concluir que la compañía, tiene una posición privilegiada con respecto a la gran mayoría de las otras compañías competidoras en este mundo globalizado, las cuales son muchas a nivel nacional, y por lo cual el SCI, es una herramienta importante ya que brinda la verdadera confianza a la compañía con la sociedad ya que no va a existir errores y se puede tener toda la información al día para poder cumplir con las leyes ecuatorianas y su normativa contable-tributaria.

DEBILIDAD

1. No apoya a la compañía de una forma ágil y eficiente.
2. Se comete errores.
3. No coopera con la sociedad ecuatoriana tanto a nivel.
4. No se tiene toda la información al día.

Hoy en día vivimos en un mundo globalizado, en donde debemos ser competitivos, esto significa que debemos trabajar día a día para que las compañías puedan salir adelante sin morir en el intento, tales como les han sucedido a muchas compañías a nivel nacional.

Pero al enumerar todas las debilidades podemos apreciar que si no contamos con un personal altamente calificados:

- No vamos a lograr los objetivos planteados.
- Vamos a perder confianza y seriedad.

Lo cual es muy grave para toda compañía, ya que van a cometer errores una y otra vez de forma voluntaria e involuntaria, y no se va a cooperar con la sociedad a nivel nacional.

Por lo consiguiente no se lograría tener toda la información al día, y esto nos ocasionaría un grave problema en todo el sentido ya que no llegaríamos a cumplir con las:

- Leyes ecuatorianas.
- Normativa contable-tributaria.

Al no cumplir con lo antes mencionado se provocaría un caos total y a su vez la muerte de la compañía.

OPORTUNIDAD

- La compañía está situada en un lugar estratégico donde se desarrollan la actividad económica con vista al futuro.
- Contar con los niveles de crédito y cobranzas.
- Disponer de un buen elemento de personal del área de pagaduría
- Al contar con este sistema nos integraríamos al mundo global.

Estudiando las oportunidades que tiene la compañía, podemos observar que se encuentra en un sitio estratégico, ya que se encuentra en donde se van levantando día a día nuevas compañías, con sistemas cada vez más agresivos y competitivos. Y por ende si adoptáramos el SIC, lograremos entrar en un mundo globalizado, lo que nos convertiría en una compañía seria y confiable hacia nuestros:

- Clientes.
- Proveedores.

Esto es muy beneficioso porque así lograríamos el poder que exige el mundo de los negocios, y obtener un personal altamente capacitado dentro de la compañía en el área tanto en el:

- Departamento de crédito & cobranzas.
- Departamento de pagaduría.

Lo que nos convierte una compañía más eficaz día a día en este mundo competitivo.

AMENAZA

La competencia en este sector de negocios como el de la compañía, día a día es mayor, por lo que hay compañías que cuentan con sistemas de control interno totalmente agresivos, y que van liderando el mercado poco a poco.

En el mundo competitivo que vivimos en la actualidad, cada vez nacen nuevas compañías, pero algunas de ellas, por no contar con un sistema de control interno por diversos motivos no avalúan sus tendencias para adelantarse a los hechos subsiguientes que generen riesgo, provocando grandes pérdidas económicas.

Es decir que si no entramos con el Sistema de Control Interno, podríamos perder seriedad y confianza tanto con nuestros clientes, que son la base del negocio de la compañía y con los proveedores que son nuestros socios estratégicos.

Las empresas, tienen como principal objetivo obtener ganancias, sin embargo hay dos factores que afecta que son el departamento de cartera y de pagaduría, ya que es muy importante contar con un sistema de control interno que beneficie a la compañía de una manera ágil y eficiente, para no incurrir en pérdidas económicas que suelen ser enormes.

Delimitación del problema

Este proyecto se realizará en el primer semestre del año 2014, en el Departamento de Contabilidad, que se encuentra en el segundo piso, de la Compañía. Constituida desde el año 2008, la misma que se encuentra ubicada en Democrática Norte No. 249 – 251 entre Velasco Ibarra y Avenida Sibambe, Cantón Durán, provincia del Guayas.

La forma a ejecutar el trabajo investigativo es la siguiente manera: Se trabajará con el personal contable y sus respectivos Jefes Departamentales y con la Gerencia General.

El alcance va a ser proponer una herramienta muy eficaz de la planificación estratégica como lo es la Implementación de un Sistema de Control Interno, donde se analizarán los factores:

- Internos.

- Externos.

Considerados el FODA (Fortaleza-Debilidades-Destreza-Amenazas) como una base fundamental para el buen desempeño de la organización en el marco operacional, así como para la adecuada y oportuna toma de decisiones gerenciales de la compañía.

Confiamos que este análisis del sistema de control Interno del cual será objeto a medición sirva de orientación a varias empresas de la misma actividad para mejorar el desarrollo y prevenir futuras crisis organizacionales en el mercado competitivo globalizado

Formulación del problema

El campo de acción que permita la solución del problema del presente Proyecto de Investigación, es el sistema de control interno de la Compañía, específicamente su departamento contable.

¿Qué procedimiento se debería aplicar para controlar los movimientos contables, para que resulten confiables los informes finales del Departamento de Contabilidad para que el trabajo sea eficiente y eficaz de información fiable?

Evaluación del problema

Análisis de falencias en la compañía en el departamento de contabilidad en especial los de cartera y pagaduría y por lo cual es importante saber cómo controlar al personal que tiene muchos años trabajando en ella para poder hilar de una forma muy fino y contar con gente que estén totalmente preparados, que tengan la aptitud y la actitud, para que puedan manejar de una forma excelente el sistema, para así evitar los fraudes empresariales.

Detectar la fuga de flujo y aplicar con mucha precaución las medidas estratégicas para un buen control y determinar quién será el encargado de estudiar el nivel crediticio de los clientes antes de conceder los créditos.

Es necesario e imprescindible dar un correcto seguimiento de los pagos y registros oportunos tanto del departamento de caja como de parte del recaudador, así lograríamos bajar los niveles de cuentas por cobrar.

Es de vital importancia regularizar los atrasos en los pagos a proveedores, en qué forma se debe realizar los pagos solo que se encuentren presupuestados y reorganizar un calendario de las actividades de cada empleados del área contable.

Objetivos

General

Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía por medio de la descripción de funciones y responsabilidades para la entrega oportuna y confiable de los Estados Financieros.

Específicos

- Analizar los procedimientos actuales, mediante el control interno dentro del departamento de contabilidad para evitar fraudes u omisiones involuntarias de registros.
- Rediseñar el Procedimiento Estratégico de Control Interno de la Compañía, mediante el análisis de debilidades y amenazas que tiene la compañía, para mantener sus activos.
- Implementar el Sistema de Control Interno en todo el proceso contable de la compañía mediante asignación de funciones y responsabilidades para determinación de responsabilidades en caso de un presunto fraude.
- Evaluar la implementación del sistema de control interno en el departamento de contabilidad a través de los resultados finales de los Estados Financieros para establecer si está operando en favor de la compañía.

Justificación del problema

El problema principal de este estudio investigativo que se presenta en la compañía, que es generado por la debilidad que presente el actual sistema de control interno, por lo que permite encontrar las falencias en los objetivos que impiden alcanzar las metas de la organización.

El efecto que causa la fragilidad del sistema de control interno actual se detectó las siguientes irregularidades:

- Presentación tardía de los estados financieros, variable que no permite evaluar la situación actual de la compañía y por ende no se puede gestionar decisiones correctas.

- El recurso humano no recibe capacitación para cumplir sus funciones de una manera ágil y eficiente, por lo consiguiente no se encuentran preparados para cubrir las tareas o funciones designadas en el área.
- La compañía es multada por el no cumplimiento de sus obligaciones tributarias, patronales, siendo esto un gasto más que se adiciona al flujo del efectivo circulante.
- En las políticas de cartera no se han tomado en consideración las respectivas políticas de crédito a los clientes tanto existentes como futuros.
- Las funciones departamentales no han sido actualizadas en función del crecimiento del desarrollo operacional y obligaciones a las cuales son sometidas en la actualidad.
- Las situaciones en conflicto que vive la compañía se debe a que los accionistas fortalecen la proyección de emprendedores innovando soluciones que exigen los clientes día a día y no toman en consideración la parte fundamental de un organización como lo es el control interno, estudiando la estrategia para los procesos de las áreas financieras contable, operativas que también son fundamentales para lograr las metas y objetivos sin descuidar las obligaciones de los entes reguladores.
- La asignación de las funciones dentro del organigrama de la compañía debe ser a nivel general, dar solución a los problemas detectados con óptimas tomas de decisiones.

Importancia del problema

La importancia de este estudio para las compañías de este tipo y para el sector del mismo es determinar cuál es la falencia y encontrar una solución a este caso, por lo tanto podemos apreciar que la Compañía desde los inicios de sus operaciones económicas ha tenido una gran debilidad por el lado jurídico de un Departamento de Control Interno para toda la Compañía, lo que se presentó grandes falencias e irregularidades en todas sus áreas, como: el departamento de Operaciones, de Administración, Caja, y sobre todo, en el Departamento de Contabilidad.

Por lo antes mencionado es muy importante y necesario implementar un Sistema de Control Interno que brinde una solución sólida, eficaz y para que no exista inconsistencia entre los estados financieros y las declaraciones presentadas al Servicio de Rentas Internas, y con esto evitar que la compañía se vea afectada por negligencia operacional.

Por lo tanto planteo como solución a este problema la implementación un sistema de control interno para el beneficio de la Compañía con el fin de controlar los activos, ingresos de la misma y que no se desvíen o se disfracen como gastos y comprobar efectivamente el proceso de calificación a los clientes que serán objeto de créditos, y al otorgar el mismo se debe realizar el registro correcto del sistema contables, para así evitar un gran desnivel organizacional inoportuno.

En la Compañía, se reflejan falencias en cuanto a la presentación tardía de los Estados Financieros Integrados, ya que la información muchas veces es procesada fuera de tiempo, debido a que los empleados responsables de dicha información no cuentan con las aprobaciones necesarias, y éstas no están consideradas dentro del presupuesto.

Lo que ocasiona gastos que disminuyen el flujo, al cual debe darse correcciones y elementos necesarios para poder efectuar un sistema de control interno en todo el proceso contable,

El impacto que se estima recibir, al ejecutar este Proyecto, es que se reflejen los cambios positivos en favor de la compañía, al momento de registrar las ventas y las recaudaciones realizadas por éstas, y que las mismas no pasen de los treinta días, que es el tiempo máximo de cierre de cartera, lo que beneficiara de una manera muy positiva a la compañía y todos quienes la conforman, y así enfrentaría de una manera muy competitiva en el mercado globalizado.

M. ROMÁN DISTRIBUIDORA S. A. a quien en adelante le llamaremos compañía, dedicada a la comercialización de productos al por mayor y menor de consumo humano, un ambiente altamente competitivo y globalizado como el que la compañía enfrenta, los riesgos que amenazan día a día el logro de los objetivos y es por eso que se ha visto en la necesidad de crear e implementar medidas estratégicas que le permitan disminuir dichos riesgos y brindar una seguridad juiciosa en cuanto al cumplimiento de sus objetivos

Preguntas de Investigación

¿Permitirá mejorar los procesos de control interno en la compañía con el implemento del SIC?

¿Los resultados financieros que presentan la compañía tienen graves falencias al no contar con un sistema del control interno de la compañía?

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes De La Norma COSO

De acuerdo a A. Mantilla (2005). Las normas COSO surgen en el año de 1992, se publicó el Sistema de Control Interno, en la que por medio de un informe establece una definición común del control interno y proporciona un estándar mediante el cual las organizaciones pueden evaluar y mejorar sus sistemas de control.

De acuerdo A M. Barquero (2013). Las normas COSO es un proceso diseñado con el objeto de proporcionar una seguridad en el SCI y con el único objetivo de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y el control interno y el de unificar los criterios ante la existencia de una importante variedad de interpretaciones y conceptos sobre el control interno.

El modelo del COSO (de origen Estadounidense, adaptados en América Latina) son una ayuda eficiente de manera integral para el desarrollo óptimo y expansivo en la organización en la compañía que se desea implementar para alcanzar las metas proyectadas dentro de lo razonable siendo sientos utilizadas para tomar la decisión adecuada por la alta gerencia.

Las normas COSO Son las siglas en ingles correspondiente (comité de organizaciones auspiciante de la comisión Treadway), comité que se constituyó en 1985 con el objetivo de detectar en los estados financieros de información falsa o fraudulenta dicho comité lo constituían cinco organizaciones representativas en estados Unidos: American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICP), Financial Executive Institute, Institute of Internal Auditors (IIA), Institute of Management Accountants(IMA).

Luego de estudios, recomendaciones, sugerencias este proceso de guía se publicó en el año 1992.

Esta herramienta orienta a las organizaciones sobre el control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras, el cual ha establecido un modelo común de control interno en la que las organizaciones pueden evaluar las operaciones que controle y aplique las políticas de los procesos vigentes para implementarlo de manera eficaz y eficiente.

El ambiente del control interno, es uno de los principales componentes ya que marca el comportamiento en una organización, ya que tiene la influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.

Uno de los factores que afectan al ambiente del control son la integridad, los valores éticos, la moral y la capacidad de los empleados de la entidad, el estilo de la administración, la estructura de la organización, una asignación clara de las autoridades, los deberes y las responsabilidades.

Ventajas en la compañía con las normas COSO

Ante la situación económica integrada en la actualidad se ha creado la necesidad de insertar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el único objetivo de ser más competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales.

Al aplicar las normas COSO en la compañía podemos apreciar que las mismas consideran un control interno en la que debe ser un proceso integrado con el negocio u empresa con la única finalidad de conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento. Transmite el concepto de que el esfuerzo es equipo de toda la organización.

Las empresas que han mejorado sus procesos financieros contables y administrativos con las normas COSO, las más relevantes son las siguientes:

Friofort S.A

Es una empresa de Santiago de Chile, que presta servicios de procesos logísticos con más de 14 años de experiencia en productos alimenticios bajo

temperatura controlada, y con el manejo de control interno aplicando con las normas COSO, se ha vuelto competitiva, logrando así posesionándose en el mercado actual que conlleva grandes avances tecnológicos, haciendo que cada departamento administrativo se vuelva más confiables y ganando respeto y seriedad.

Electro medicina Morales

Es una empresa de Argentina, que se dedica al diseño, fabricación y ventas de productos electrónicos para estética corporal, fisioterapia y rehabilitación en esta empresa demostró mejora en los rendimientos financieros de la compañía desde el año 2010, momento en el cual ya no presenta falencias y haciendo así que se poseione en el mercado.

ODL S.A,

Es una empresa que está ubicada Bogotá-Colombia, al aplicar las normas COSO, la compañía puede controlar de una mejor manera la logística y despacho que suscitado falencias, lo que hace que se poseione en el mercado Colombiano.

PDVSA

Es una empresa estatal petrolera de Venezuela, la cual aplica las normas coso, para poder competir en el mundo globalizado en el que vivimos, lo que ha hecho que se consolide en el mercado laboral.

Empresa de auditoría COOPERS & LYBRND

Es un empresa de Colombia, en la que podemos apreciar que gracias al sistema de control interno logro mejorar el estándar de desarrollo profesional en la organización de manera general y absoluta

Empresa camaronera Mangla

La compañía Mangla está ubicada en Machala-Ecuador, para esta compañía es muy importante el sistema de control interno, ya que así cuentan con un excelente en el departamento de pagaduría alcanzando certificaciones y reconocimientos de ser una empresa puntual y comprometida con sus empleados.

PWC

Es una empresa de Guayaquil-Ecuador, en la que gracias a las normas COSO, se han vuelto más sólidos en el mercado, en especial en departamento de contabilidad por ser reconocida en el mercado como empresa responsable con los respecto a los cumplimiento de la compañía con los entes de control.

Mc Donald

Se mantiene en el mercado gracias a muchas normas entre ellas, el SCI, lo cual tienen un excelente control en el departamento de contabilidad de manera globalizada por ser una empresa multinacional y se maneja con directrices de alto rendimiento internacionales.

El sistema de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización.

Fundamentación Teórica

Para sustentar este trabajo se ha recurrido a una extensa revisión bibliográfica que nos permita demostrar la importancia de los procesos necesarios para un control interno técnico a través de las norma COSO.

Que revelen el rendimiento de tareas concluidas con las normas adecuadas dentro del tiempo predeterminado sin afectar el estado resultado del ejercicio económico.

Dentro del sector económico empresarial es una fuerte herramienta para la toma de decisiones de competir e invertir para el desarrollo frente a las exigencias del mercado.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Las normas COSO se han convertido desde su publicación en 1992 en el estándar de referencia en todo lo que concierne al Control Interno.

El objetivo principal del Control Interno es garantizar que la compañía alcance sus metas trazadas, puede actuar de 2 distintas maneras:

1. Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos.

2. Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

Los registros contables son generados por la actividad de la organización, originando el resultado en el estado financiero basados en las siguientes fases: Autorización, anotación, ejecución y contabilización bajo un sistema de control con las personas que está relacionado con el fin de alcanzar los objetivos de la compañía en función de los resultados alineados, veras y autentico.

Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos.

En este caso el Control Interno lo que realiza es evitar que estas desviaciones se produzcan, haciendo esto que la compañía se encuentre segura.

Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

En este caso es por el contrario, el Control Interno no evita que se produzcan estas desviaciones, pero por lo menos hace saltar la alarma, de tal forma que la dirección de la compañía puede reaccionar de una forma rápidamente y eficaz.

Pero hay que tomar en cuenta que en ambos casos, no hay que caer en el error de pensar que el Control Interno ofrezca garantías absolutas de que se eviten o detecten estas desviaciones.

Es importante comprender que el objetivo de todo sistema de Control Interno es ofrecer una seguridad razonable de que la compañía alcanzará sus objetivos.

Las normas COSO tienen dos partes:

Un Resumen para la Dirección, que introduce los principales conceptos.

Ambiente de precedente, donde se analizan en detalle los 5 pilares del Control Interno: ambiente de Control, Valoración de los incidentes que puede sufrir la compañía, Actividades de Control, Capacitar y Comunica de manera entendible la importancia de la reestructuración del control interno, Evaluar tareas que se ejecute de manera correcta la función que se estableció mediante el proceso correcto para alcanzar los objetivos deseados.

Las normas tiene objetivos fundamentales: encontrar una definición clara del Control Interno, que pueda ser utilizada por todos los interesados en el tema, y proponer un modelo ideal o de referencia del Control Interno para que las empresas y las demás organizaciones puedan evaluar la calidad de sus propios sistemas de Control Interno.

Define el Control Interno como un proceso que garantice, con una seguridad razonable (y por lo tanto no absoluta), que se alcanzan los 3 objetivos siguientes:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones
2. Fiabilidad de la información financiera
3. Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.

Uno de los factores que se debe tomar en cuenta y que afectan al ambiente del control son la integridad, los valores éticos, la moral y la capacidad de los empleados de la entidad, el estilo de la administración, la estructura de la organización, una asignación clara de las autoridades, los deberes y las responsabilidades ventajas de la norma COSO.

La normas COSO han mejorado sus procesos financieros contables y administrativos gracias a estas normas que se aplicaron, también realice la fundamentación teórica de mi trabajo de estudio.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

Definiciones Conceptuales

Sistema de Control Interno

De acuerdo a S. Mantilla (2005). Define a un sistema de control interno como una serie de acciones que penetran las actividades de una compañía y sus metas.

El control interno plantea en la administración como ajustarse y controlar los riesgos que se exponen antes las advertencias que se pueden presentar en el camino de alcanzar las metas, bajo decisiones acertadas y efectivas.

El control interno es utilizado para la reestructuración de la empresa y los métodos coordinados con decisiones tomadas a tiempo ante las anomalías que deseen corregir dentro de la compañía para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

El sistema de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se implementaran en la compañía objeto de estudio.

Funciones de Personal

De acuerdo A. Dessler (2001). Se definen las políticas de la compañía y las funciones del personal (entorno a la vigencia de la norma legal), dentro del ámbito de lo justo y de lo equitativo, ya sea al momento de recibir capacitaciones, al evaluarlos, al ascenderlos y clasificar su comportamiento organizacional.

Existen lineamientos establecidos para todo tipo de acción de personal, los mismos que deben seguir el debido proceso y que son o deben ser conocidos por los empleados.

Análisis Financiero

De acuerdo a J. Murphy (2005). E entiendo que mide la situación del mercado para prepararse ante la competencia para futuros lanzamientos, limitando el volumen y proporción en que están calificados para lanzar el producto y a qué tipo de consumidores le interesaría adquirirlo por su nivel adquisitivo y el precio al que se desea introducir para lograr el impacto deseado, basado en el análisis de los estados de resultados comparativas para medir el rendimiento o el déficit en qué proporción viene dándose y se debe realizar cambios para la mejor ejecución de procesos como podrían ser: incentivando, incrementando, flexibilizando, disminuyendo, condicionando, expandiendo, eliminando restricciones para que cada actividad tenga el enfoque correcto para lo cual fue implementado.

Análisis Marginal

De acuerdo a D. López (2012). Es un tipo de análisis que es la parte esencial de la microeconomía y se utiliza frecuentemente en el proceso de tomar una decisión financiera.

Estados Financieros

De acuerdo a L. Cañibano (1996). Representación de la situación de una empresa y los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones mercantiles efectuadas en cada ejercicio fiscal. Por consiguiente, son documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para la realización del negocio o cumplir determinado objetivo, y el resultado obtenido en la compañía, su desarrollo y la situación que guarda dicho negocio.

La importancia de los Estados Financieros radica en mostrar la situación de la compañía con tres propósitos:

a) Para informarles a los administradores y dirigentes de la compañía, del resultado de su gestión. En estos casos debe acompañarse a los Estados Financieros, datos estadísticos e informes detallados de las operaciones.

b) Para informarles a los propietarios y accionistas el grado de seguridad de sus inversiones y su productividad. Se le debe hacer resaltar la capacidad de ganancia del negocio.

c) Para facilidades de crédito o depósitos fiscales, en virtud de que a los acreedores les interesa primordialmente la solvencia de la compañía , naturaleza y suficiencia de su capital de trabajo, y a el gobierno como “socio” de la compañía , como copartícipe de las utilidades que obtenga ésta, y la cual recibe en forma de impuestos.

Los “Estados Financieros” son un cuadro sinóptico extractado de los registros de Contabilidad y que muestran la situación económica – financiera de la compañía, en términos monetarios, para una fecha precisa y/o su evolución durante dos fechas.

No obstante la exactitud aparente de las cifras contenidas en los “Estados Financieros”, sólo deben admitirse como muestra del esfuerzo en pro de reflejar la situación y resultados económicos – financieros de la compañía, lo más aproximadamente posible a la realidad en función a la operatividad adecuada de la compañía.

Los principales Estados Financieros por analizar son los siguientes y la información se prepara periódicamente: Balance General, Estado de pérdidas y ganancias, Estado de ganancias retenidas, o patrimonial, Estado de cambios de capital de trabajo neto, Estado de origen y aplicación de fondos, Estado de flujo de efectivo.

Limitaciones de los Estados Financieros

De acuerdo a J. Chavarría y M. Roldan (2002).la situación actual de la empresa es revelado en los estados financieros por lo que se debe tener la información de gran autenticidad y actualizada dentro del proceso del sistema contable antes de tomar la percepción solida del camino en el que se trata de direccionar la compañía se debe concientizar de las siguientes limitaciones.

d) La contabilización de los exigibles y realizables dentro del mes que corresponda para control que el efectivo se utilizara para cosas del

desarrollo organizacional considerando el criterio ético y compromiso de responsabilidad.

No se ajustan el inventario real al momento de registrar facturas o notas de créditos que afectan directamente el producto disponible para la venta.

Es probable que el problema sea el de precisar los costos exactos que han de imputarse a los ingresos percibidos durante el ejercicio, a fin de determinar la ganancia real habida en el mismo. Una parte de dichos costos serán asumibles a los ingresos del ciclo. Existen:

- a) Costos de las inversiones, que comprenderán: terrenos, edificios, maquinarias, equipos, instalaciones, vehículos, mobiliarios, etc.
- b) Costos de los ingresos principales. En la compañía el estado financiero muestra la situación económica financiera de la compañía, en el ejercicio económico para presentar un informe referente al progreso y situación de las inversiones del negocio y de los resultados logrados en el tiempo planeado se debe considerar el nivel que se invirtió comparada versus el nivel de ofertantes a los cuales les interesa comprar en un periodo inmediato o lejano.

Fraudes Contables

De acuerdo a R. Estupiñan (2006). Es el acto intencional, desleal de engañar y desviar fondos para fines propios faltando el compromiso laboral y la ética profesional produciendo información que distorsiona la utilidad en los estados financieros.

En la compañía que no se delimita las políticas de registro por varios filtros tiende a ser víctima de personas que utilizan de manera inescrupulosa con el dinero de la compañía para beneficios propios ocasionando muchas veces quiebra en la compañía.

Omisiones Registros Contables

De acuerdo a R. Estupiñan (2006). Acción involuntaria al momento de registrar información generando movimientos aislados que se detectan en procesos a corto plazo al convertirse repetitivos o analizar cada cuenta que se ve afectada por el saldo en el cierre de balance.

Las ampliaciones de los procedimientos sirven para organizar las funciones de los empleados de la compañía, diseñando cronograma de capacitación para el óptimo beneficio del equipo y de la compañía en general.

Rediseñar el procedimiento de control interno

De acuerdo a J Galván (2007). Implementar mejoras en las organizaciones del proceso ya existente integrando todas las personas involucradas para mejorar las medidas que perfeccionen el control interno evaluando la efectividad del sistema mejorando los objetivos de la compañía.

La compañía tendrá un lapso de seis meses para medir el resultado monetario basándose en formatos de cada argumento monitoreando los empleados con la respectiva capacitación y compromiso de las partes involucrados para ejecutar el proyecto.

Implementación de actividades de control:

De acuerdo a V. Serra (2005). Poner en funcionamiento las actividades de control, es el procedimiento o las estrategias que la parte administrativa utiliza para detectar desvíos o posibles vacíos en cuanto a la fiabilidad de la información otorgada.

Esto ayudará a reducir los riesgos que pudieran limitar el éxito de los objetivos propuestos dentro de la compañía, haciendo esto un óptimo resultado que favorece no solo a la compañía, si no a los trabajadores y a todo un mercado totalmente globalizado que se vive en la actualidad. Por lo cual son vitales las actividades de control, y lo que hace es una compañía saludable.

Evaluación de la implementación:

De acuerdo a Ureña A. (2011). Antes de identificar y evaluar el sistema de control que probabilidades se puedan presentar, se debe conocer bien los objetivos de la compañía, dichos riesgos al presentarse deben aportar con la difusión de la información entre departamentos.

El ambiente o entorno de control es el pilar fundamental del control interno, colaborando con la disciplina en su estructura. Dentro de este elemento están: la ética, la forma de actuar de los empleados, la política esencial de la

organización (su forma de proceder ante diferentes situaciones), la práctica diaria que utiliza la compañía.

El control interno se basa esencialmente en la ética que puedan tener los empleados de la compañía; también debe tomarse en cuenta que en el ámbito público existen normas que controlan el ejercicio en la función pública e incluso aunque éstas no existan se debe respetar las buenas costumbres en todo aspecto.

Es mediante reglamentos o códigos de conducta que las empresas fomentan los valores éticos en la organización, en los reglamentos internos de trabajo se establecen parámetros de comportamiento laboral y de todo tipo, legalmente aceptados por el Organismo competente, se indican las sanciones por el no cumplimiento de las funciones o su debido proceso y también los beneficios que recibirían si se cumple con los objetivos y metas organizacionales.

La compañía cuando implementa el sistema de control interno determina los resultados a conseguir en un plazo determinada en el área contable utilización del presupuesto organizacional destinado para el año contable como fuente de control, también, se requiere responsabilidad al momento de realizar o tabular la información financiera, contable y administrativa.

Elementos del Control Interno:

De acuerdo a M. Barquero (2013). Conforme a las normas COSO, el control interno se conforma de cinco elementos relacionados entre ellos.

Los mismos que funcionarán conforme la Gerencia quiera dirigir la compañía y estén internamente integrados.

Los elementos van a ser los mismos, sean empresas públicas o privadas, lo que influirá es el tamaño o complejidad de las mismas, el desarrollo de cada elemento y los componentes son:

Ambiente de control

De acuerdo a M. Baquero (2013).El ambiente o entorno de control es el pilar fundamental del control interno, colaborando con la disciplina en su estructura. Dentro de este elemento están: la ética, la forma de actuar de los

empleados, la política esencial de la organización (su forma de proceder ante diferentes situaciones), en la práctica diaria que utiliza la compañía.

El control interno se basa esencialmente en la ética que puedan tener los empleados de la compañía; también debe tomarse en cuenta que en el ámbito público existen normas que controlan el ejercicio en la función pública e incluso aunque éstas no existan se debe respetar las buenas costumbres en todo aspecto.

Es mediante reglamentos o códigos de conducta que las empresas fomentan los valores éticos en la organización, en los reglamentos internos de trabajo se establecen parámetros de comportamiento laboral y de todo tipo, legalmente aceptados por el Organismo competente.

Como también, se indican las sanciones por el no cumplimiento de las funciones o su debido proceso y también los beneficios que recibirían si se cumple con los objetivos y metas organizacionales. Dentro de las funciones de los involucrados, en toda la jerarquía en general, deben estar a la par en cuanto a la responsabilidad asumida dentro de su rol organizacional con la respectiva capacitación para la responsabilidad a ejecutar.

Será el representante legal o su delegado el que indicará a cada partícipe su función dentro del control interno implementado, a la vez que, la parte jerárquica superior se enrolará éticamente en cuanto a procedimiento, dicha relación se reflejará mediante: Talleres participativos, Inclusivos, Reuniones, Mesa redonda, etc.

Se tiene que reflejar una postura efectiva al momento de rendir cuentas, se realice auditoría interna por medio de evaluaciones periódicas en cualquier clase de control. Adicionalmente ingresa la utilización del presupuesto organizacional destinado para el año contable como fuente de control, también, se requiere responsabilidad al momento de realizar o tabular la información: Financiera, Contable, Administrativa.

Evaluación de los Riesgos:

De acuerdo a A. P. Ureña (2011). Antes de identificar y evaluar los riesgos que se puedan presentar, se debe conocer bien los objetivos de la compañía, dichos riesgos al presentarse deben ser despachados a la

medida que si son de un ente interno o un ente externo. Identifica los riesgos y cuál es el comportamiento de sus empleados ante los mismos.

Actividades de Control: Cooperas & Lybrand (1997)

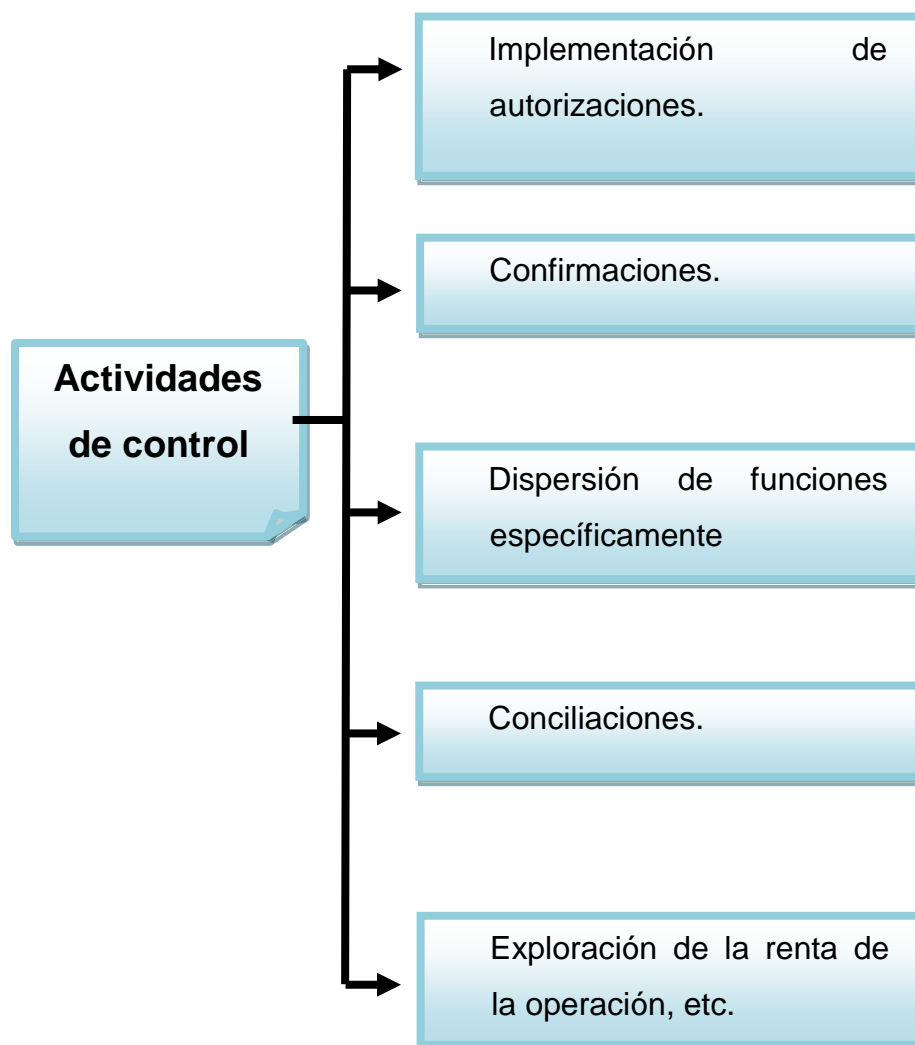
Las actividades de control se fundamentan en políticas y los procedimientos que interesan confirmar que se ejecute las instrucciones de la dirección. La inclusión de controles dentro del proceso para medir el comportamiento del personal comprometido en la organización de la compañía.

Procesos que se ordenan para evaluar y medir el incumplimiento de las funciones, enfocados en precautelar y centralizar los riesgos que pueden ser objeto.

Las actividades de control en el proceso objeto de estudio se implementara en el departamento de contabilidad pero se debe considerar que afectara a varios departamento por ser dicha área quien recopila toda la información para que sea procesada en el estado financiero asumiendo la responsabilidad y aplicando los criterios de ética profesional sean necesarios para las funciones a cumplir disminuyendo errores y sobre todo dentro de los plazos establecidos.

Para un mejor entendimiento sobre las actividades de control he realizado esta ilustración grafica ya que es totalmente beneficioso para la compañía e importante y muy necesario, y que indica lo siguiente:

Figura1.Actividades de Control



Fuente: La tabla que se muestra arriba de acuerdo a A. P. Ureña (2011).

Elaboración: La Autora

Información y Comunicación

De acuerdo a G. Dessler (2001).Estos son dos aspectos importantes dentro de la comunicación organizacional para que los empleados puedan procesar la información oportunamente recibida, dentro del proceso está el ordenarla, clasificarla y despejar dudas que deriven de la misma.

Para ello, debe existen medios para hacerlo, contar con los medios necesarios para que no exista pretexto que ésta no llegó a tiempo o simplemente la desconozcan. El recurso humano tiene que tener conciencia

y la capacitación necesaria para participar dentro del proceso del control interno.

Supervisión De Funciones:

De acuerdo a G. Dessler (2001). Se debe asignar una persona para que supervise el cumplimiento de las funciones de los demás. Cada empleado tiene definida sus funciones, por lo tanto, tiene conocimiento de la responsabilidad a su cargo y de sus obligaciones.

Deben conocer también los objetivos organizacionales donde ejecutan su trabajo y cómo el cumplimiento de sus actividades a tiempo aporta a la satisfacción de los objetivos general de la compañía. La responsabilidad de los empleados se enmarca dentro del ámbito de sus funciones, por lo que deberán entregar informes o reportes de su trabajo realizado.

Dicho sistema de control debe incorporarse de tal forma que se adecúen a las operaciones de la compañía que permita medir los riesgos y preservación en el mercado.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Impuestos

Son las contribuciones obligatorias establecidas en la Ley, que deben pagar las personas naturales y las sociedades que se encuentran en las condiciones previstas por la misma. Los impuestos son el precio de vivir en una sociedad civilizada.

Los impuestos sirven para financiar los servicios y obras de carácter general que debe proporcionar el Estado a la sociedad, destacan los servicios de educación, salud, seguridad y justicia y en infraestructura, lo relativo a la vialidad y la comunal.

Impuesto al Valor Agregado. Bustos (2007)

Es el impuesto grava el valor de la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus

etapas de comercialización, existen básicamente dos tarifas de impuesto que es el 12% y 0%, la base imponible de este impuesto corresponde al valor total de los bienes muebles de naturaleza corporal, que hayan sido recibidos en consignación, y el arrendamiento de estos con opción de compra venta

Incluido el arrendamiento mercantil bajo todas sus modalidades; así como el uso o consumo de los bienes inmuebles

Retenciones de Impuestos: LORTI (ART 26-40)

La retención es la obligación que tiene el comprador de bienes y servicios, de no entregar el valor total de la compra al proveedor, sino de guardar o retener un porcentaje en concepto de impuestos. Este valor debe ser entregado al Estado a nombre del contribuyente, para quien esta retención le significa un prepago o anticipo de impuestos.

El organismo administrador señalará periódicamente los porcentajes de retención, que no podrán ser superiores al 10% del pago o crédito realizado. A las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sucesiones indivisas o sociedades que tienen la obligación de retener se les denomina agente de retención.

Deben retenerse en el porcentaje correspondiente, el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado según el tipo de transacciones que realicen.

Determinación del Impuesto: LORTI (ART 1-26)

Es el acto o conjunto de actos provenientes de los sujetos pasivos o emanados de la administración tributaria, encaminados a declarar o establecer la existencia del hecho generador de la base imponible y la cuantía de un tributo.

Cuando una determinación deba tener como base el valor de bienes inmuebles se atenderá obligatoriamente el valor comercial con que figure los bienes y los catastros oficiales, a la fecha de producido el hecho generador.

Caso contrario, se practicará pericialmente el avalúo de acuerdo a los elementos valorativos que rigieron a esta fecha.

Fundamentación Legal

Su base legal dentro del ámbito Constitucional y Legal de esta investigación, constituida por los siguientes fundamentos legales:

Constitución de la República Del Ecuador.- Capítulo Cuarto: Sección Primera

Según en el art. 283 de la constitución dice: El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine.

La economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la leyes incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios, por lo cual yo considero que el sistema económico de nuestro país es muy bueno ya que reconoce al individuo como una parte esencial entre la sociedad y el mercado y para lograr el objetivo es muy importante contar con un sistema de control interno.

Ley de Régimen Tributario Interno

Según Capítulo IV en el art. 19 del RTI.- Obligación de llevar contabilidad.- (Reformado por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007) dice: Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades y personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital superior a los \$60,000.00, o cuyos ingresos brutos de su actividad económica sean superiores a \$100,000.00, o los costos y gastos anuales sean superiores a

\$80,000.00 incluyendo las personas naturales que desarrollen actividad agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Diseño y Modalidad de la investigación.

El diseño para el presente estudio de la compañía estará comprendido en el análisis cualitativo que nos permita observar la situación de la compañía en nuestro caso de estudio se constituye en la estrategia de analizar al fondo del problema que se presenta en los departamentos de cartera y de pagaduría, por lo cual estoy presentándoles el SCI.

Como lo mencione anteriormente es el sistema de control interno que va ayudar a mejorar estas falencias en los departamentos señalados, ya que es de vital importancia para crecer como compañía y lograr competir en este mundo globalizado.

Modalidad de la investigación.

En este estudio que se realiza, se analizan las falencia en el área financiera contable como son los departamentos de cartera y pagaduría, fue de la siguiente manera, realice una entrevista al personal del área involucrado, investigaciones sobre las normas NIIF para las PYMES y NEC,.

Se analizó las cuentas para detectar las falencias del rendimiento financiero y flujo de efectivo de acuerdo a los estadios financieros ya presentados bajo NIIF a la superintendencia de Compañías, presentación exigida por ente regulador de las compañías en el Ecuador, adicional a la declaración de impuesto mensuales y el de la renta ante el ente regulador en las normas tributarias que rigen actualmente en el ecuador, SRI (Servicio de rentas internas).

Tipo de Investigación

La presente investigación se tendrá la siguiente tipología:

El método a utilizar para el desarrollo del estudio es el Cualitativo – Descriptivo, el mismo que hará énfasis en la precisión de los procedimientos

para la medición de los riesgos que eleven impactos en función de los objetivos variando las metas que tenga proyectado la compañía.

El método cualitativo que se utilizó en este estudio es la selección aleatoria de todas las actividades que se llevan a cabo en la organización en todos los niveles jerárquicos sean operacionales, administrativos, o de gerencia.

Que analizados los indicadores permitan dar una respuesta concreta al problema de investigación planteada.

Método Cualitativo

Según S. Hernández, (2003): "Utiliza recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afirmar preguntas de investigación y puede no aprobar hipótesis en su proceso de interpretación. "El método cuantitativo dentro del sistema de control interno es necesario por ser operativamente el que refleje en cifras la situación de la compañía económicamente y de estructura según las actividades de supervisión que serán evaluadas en las cuales permitirá centrarse en el objetivo dentro del área contable que claro esta repercutirá en toda la organización.

Fases del método Cualitativo

En las fases que comprenden el conflicto de la compañía a estudiar se recopiló la información basada en el método cualitativo. Con las siguientes etapas: Consultas de la información que facilite el departamento contable, financiero, son las siguientes: descubrir y depurar las preguntas de investigación, recolección de datos sin el sondeo numérico, flexibilidad antes los eventos generados para llegar a este reconocimiento que permite evaluar las cuentas generadas con registros diarios aplicado bajo el criterio contable, con el que se analiza el origen del gasto que corresponda según el bien o servicio, conocimiento real de la situación de la compañía y el planteamiento de la hipótesis es:

¿Permitirá mejorar los procesos de control interno en la compañía con el implemento del SIC?

¿Los resultados financieros que presentan la compañía tienen graves falencias al no contar con un sistema del control interno de la compañía?

Correspondiente del estudio de la compañía y las deducciones de conclusiones a partir de conocimientos previos y la Verificación.

Niveles de Investigación.

Esta investigación será exploratoria pues tendrá como objetivo lo siguiente:

Primer Nivel

Luego de revisar y recolectar la información que delimitara las funciones del área en conflicto, se familiarizo con cada documento que se registró erróneamente u oportunamente de manera que se obtenga el resultado del estado financiero: consiste en analizar los conceptos y establecer las preferencias, lograr la familiarización con los fenómenos estudiados y facilitar la formulación del problema, aquí se parte de antecedentes de estudio, buscando así una recopilación de material que incluso podría servir de base para posteriores estudios.

Segundo nivel

Análisis de resultados basados en datos reales de la compañía para la evaluación del problema de datos de la compañía para esta investigación será descriptiva, pues se encargará de describir las características e interrelación de los elementos y componentes del objeto o fenómeno de estudio: características y elementos de las falencias de los departamentos de pagaduría y cartera de la compañía, registros tardíos en transacciones.

Métodos de la Investigación

Los métodos utilizados en el desarrollo de este trabajo fueron el método inductivo con sus etapas de observación, e inducción; método deductivo aplicando el razonamiento y análisis de las teorías, y por último; el método científico basado en lo observable determinando un conjunto de procedimientos lógicos que sigue la investigación.

Es un modo de razonar que nos lleva de lo particular a lo general, de una parte a un todo.

Población y Muestra

En este estudio que se realizó en la compañía, para poder determinar la causa y efecto, de la falencia mencionada, es de vital importancia determinar que universo o población tenemos y de eso extraer una muestra para poder indicar la situación tanto económica como financiera, para un mayor entendimiento sobre población y muestra, indicare lo siguiente:

Población

En este caso la población serán todos los empleados relacionados al área contable de la compañía. La misma cuenta con un gerente, un contador, un jefe administrativo, dos asistentes contables, una en facturación, diez vendedores, tres recaudadores, un experto en sistema de informática.

Es decir la compañía tiene una población finita con un total de 25 personas.

Muestra

Las personas del departamento operativo están siendo objetos de análisis en la encuesta y focus group por ser quienes procesan la información.

Las funciones deben cumplirse con exactitud numérica y criterios definidos.

El siguiente departamento considerado para la entrevista es el financiero contable por tener la responsabilidad de ingresar y generar los estados financieros consolidados.

En el cual se detectó falencias, los mismos que son documentación, registros y anexos pocos entendible.

Una muestra, para la ejecución de este proyecto se tomó en consideración a la Compañía, en la cual laboran: 10 personas en al área operativa, 8 en el área financiera contable, 1 experto en el área de informática y Gerente General.

Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas en el cual se apoya este proyecto para la recolección de datos, y poder soportar lo indicado son:

- Observación
- Focus Group

- Entrevista

Observación

Luego de revisar la información necesaria para tener un fundamento vital e importante para defender esta investigación.

El análisis de las normas legales y pólizas internas de la compañía como lo son registros contables bajo autorización previa y órdenes de compras ingresada por la persona responsable de dicho requerimiento, documentos contables que deben ser legales y constar con la autorización del SRI servirán para soportar cada transacción bajo la norma de sustento legal para ser uso de IVA o gastos deducción en el momento de realizar la conciliación tributaria en el formulario del impuesto la renta al finalizar el ejercicio económico generando resultados óptimos para la compañía.

Focus Group

En una posible composición de un focus group están las personas con posiciones similares en la que su único objetivo es profundizar.

Y por otro lado están las personas con puntos de vistas contradictorios en la que su objetivo es la de confrontación pública y argumentación de los elementos de contradicción.

Grafico1.- Análisis de los resultados Focus Group

Fuente: Análisis de las falencias en el departamento contable



Elaborado: La Autora

Entrevista

Luego de ejecutar las fases del método cualitativo se recopiló la información basado en niveles que determinaron los problemas reales de la compañía.

El estudio reveló que se debe entrevistar a cada uno de los funcionarios que aportan su desempeño antes las funciones encomendadas dentro del ámbito operativo y financiero de la compañía por haber presentado falencias en el sistema de control interno actual como lo son: Errores de cálculos numéricos, información tardía, criterios mal utilizados, políticas no actualizadas con referencia a la normativa legal, emisión de cheques sin justificativo que no sustenta un gasto real, ni deducible del objeto a entregar.

Se procede a entrevistar al personal de la organización sobre la situación económica y financiera de la compañía, cuya entrevista la ejecute al señor encargado de ingresar los depósitos de clientes.

Este funcionario es de vital importancia por ser quien genera la cuenta por cobrar y analiza la situación crediticia del cliente y registra los pagos de los clientes sin que se generen intereses o inflación de la cuenta por cobrar por la falta de control en los plazos de créditos.

En la ejecución de este Proyecto, aplicará dentro de la compañía, específicamente el Área Financiera Contable.

Generalmente dentro del análisis se busca conocer las necesidades esencialmente básicas, los errores que tenga el departamento financiero Contable en la contabilización de los gastos, examinar si se cuenta con los recursos tecnológicos indispensables, si los involucrados han recibido capacitaciones, se han actualizado en cuanto a normativas y leyes vigentes para el desarrollo de su trabajo, etc.

Adicional a esto, una vez que contamos con la información derivada de las entrevistas aplicadas, se sabe si se cuenta con un presupuesto inicialmente

destinado para cubrir necesidades del departamento financiero contable, para la toma de decisiones y gestión.

La información que se recoge el personal de la compañía se la procesa de la siguiente forma: Depuración de los datos en base a la validación de las encuestas, Codificación de la información, Elaboración de cuadros, gráficos y tablas, Análisis y comentarios.

Confiabilidad y validez de los instrumentos

Los instrumentos son confiables, se utilizará todo el material con todos los que aporten para la ejecución de este proyecto, se utilizará preguntas cerradas, además se integrará un espacio para observaciones o sugerencias, en las cual servirá de soporte para el arrojamiento de resultados.

CAPITULO IV

SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMPAÑÍA

Antecedentes

Al inicio de las operaciones comerciales, la compañía DICOVIR S. A. se dedicada a la venta al por mayor y menor de alimentos, bebidas y cigarrillos en la vía pública través de vendedores ambulantes o los llamados canillitas, puestos de venta o mercados, es una empresa similar, a la compañía con las mismas características de ser empresas de consumo masivo. DICOVIR S.A. no tenía un control efectivo de sus ventas por medio de un sistema eficaz; y, posteriormente ellos se vieron obligados a la formalidad de obtener un sistema de control interno, pues, esto ayudó a que el stock de mercaderías puedan ser contabilizadas, tanto en sus productos como en las recaudaciones diarias ingresadas a la compañía a través de un sistema contable más controlado.

Al ver, cambios favorables y óptimos en dicha empresa, es que se está implementando en la Compañía, materia de la investigación.

Anteriormente la compañía no tenía un Sistema de Control Interno, constituyendo un gran desorden laboral y un buen motivo para la fuga de flujo, razón lo por la cual se implementó en el 2010 un sistema de control que fue planificado y ejecutado en función de los objetivos de la compañía como los son: operacionales, rendimientos financiero, cumpliendo la normativa legal exigible por el ente regulador.

Misión de la compañía

Somos una empresa comercial, que se dedica a ofrecer a sus clientes, productos populares de reconocido éxito en el mercado, a fin de que desarrollen sus negocios e incrementen sus utilidades. A través de constancia, servicio, profesionalismo, innovación y gente capacitada y comprometida.

Visión de la compañía

Satisfacer íntegramente las necesidades de productos populares a todos los clientes que los comercialicen en la república ecuatoriana y parte del mundo,

mediante la realización profesional, desarrollo humano, felicidad y satisfacción personal de todos los integrantes y accionistas de la compañía.

Objetivos de la compañía

Los objetivos de una empresa son resultados, situaciones o estados que una empresa pretende alcanzar o a los que pretende llegar y son los siguientes:

- Operacionales
- Informe Financiero

Operacionales

Entregar el rendimiento en función del cumplimiento con los clientes consolidando la variedad calidad de servicio sea lo que requiera el cliente objetivo que lo mediremos de manera porcentual del grado de fidelidad.

Informe Financiero

Preparar los estados financieros que son entregados para la revisión de gerencia debe contener información de fácil entendimiento, veraz y fiable para tomar las decisiones adecuadas para el mejor desarrollo organizacional y obtener la rentabilidad deseada.

Cumplimiento

Confirmar el nivel de cumplimiento sea eficiente basado en normas y leyes que rige a las empresas en el Ecuador como lo son: el SRI y la Superintendencia es el organismo que regula las empresas en el país y está actualizando de manera constante para mejorar enfoque y óptimo desarrollo de las empresas, con el fin de que sea sustentable y se proyecte dentro de la sectorización que se encuentre debido a las normas regulatorias en las que se ejecuta el cumplimiento adecuado con las normas de actualidad como lo son la NIIF

Situación del Sistema de control Interno Actual

Actualmente la compañía, muestra irregularidades en los estados financieros a continuación se mencionan los procedimientos que se aplican en el departamento de contabilidad:

- Gastos en exceso que no tienen el respectivo soporte legal, se registran todos los gastos que llegan como necesarios para visitar o gestionar el pedido de algún cliente, sea para gestionar el pago o para realizar sus visitas de gestión.
- Gastos elevados en las cajas chicas, montos que son elevados pero necesarios porque se deben cancelar urgentes y no están la persona que firma los cheques en gerencia, gastos que pueden ser: pagos para imprevistas transportaciones por incumplimiento de algún transportista que faltó, o por provisión de productos de limpieza que se consumieron por algún hecho fortuito, pagos de servicios por mantenimiento de la oficina, recargas de celular para llamar a clientes, pagos de gastos para patrocinar agasajos o eventos
- Anticipos a proveedores para empezar trabajos de servicios o mantenimientos, estos valores son entregados a proveedores al momento de cerrar la contratación dependiendo de qué monto se trate.
- Pagos realizados con la tarjeta de crédito. Este pago es referente a los consumos de urgencia, se la utiliza de manera habitual por las compras online de los viajes del personal de mercadeo y las reuniones del Gerente para lo cual deba salir de la jurisdicción.
- Remuneraciones eventuales canceladas en la caja chica, tiende a resolver emergencias de algún préstamo a empleados
- Pagos de alimentación a empleados, este beneficio a empleado es cancelado mediante cajas chica y esto hace que se le termine
- Montos sin valor máximo, ni valor mínimo en la caja chica, cualquier gasto sin importar su valor puede ser pasado por caja siempre y cuando exista disponible el monto en la caja.
- Pagos de proveedores sin firma de contrato, pagos cuando se culmina el trabajo para el cual fue contratado pero varias veces se omite dicho recurso legal.
- Pagos urgentes de la caja chica, se considera que es la primera opción a los pagos

- Situación crediticia para otorgar los créditos a futuros clientes, los niveles de comprobación para conceder créditos.
- Cobros según fecha de vencimiento que se le otorgue al cliente, estado se cuenta de la cartera según fecha con la que se ingresó las facturas de ventas ingresadas.
- Ingresos de devoluciones en el sistema que afecten la venta de cada cliente
- Comisión de vendedores referente a ventas netas.
- Recaudación de cartera, este proceso lo ejecuta el vendedor o el recaudador y se encarga cobrarlo y traerlo para procesarlo
- Ingresos de débitos y créditos bancarios, según corresponda el destino del efectivo que afectara la conciliación
- Registros contables de sucesos subsiguiente, hace referencia al seguimientos de valores provisionados o que se tiene espero se ingresen adecuadamente sean de ingresos o de gastos
- Préstamos o anticipos a empleados, anticipos de sueldos, anticipos de beneficios a empleados, prestamos
- Pagos de servicios básicos, mediante cheque es el proceso de pagos de estos servicios básicos
- Desarrollo organizacional, la estructura actualmente no tiene todas las funciones establecidas por cada funcionario
- Nivel Profesional de las persona que interactúan en dicho departamento, constan con el nivel de preparación solo de bachillerato en su mayoría de los departamento tanto: administrativo, financiero, y operativo.

Personas que actualmente regulan el Control Interno

La compañía ha fortalecido su estructura, y actualmente está conformada por: Junta de Accionistas, Directorios, Presidentes, Comités institucionales, Asesores Externos, Administradores

Mientras mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de la implementación de un sistema de control interno, por lo que se pudiera

discernir que una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo. Pero cuando existen compañías en la que tienen más de un propietario o copropietarios, muchos empleados y/o muchas tareas delegadas, por lo general empiezan a tener presión que se traduce en falta de políticas de control interno.

Antes de iniciar cualquier acción administrativa, es imprescindible determinar los resultados que pretende alcanzar el grupo social. Esto sólo se puede lograr a través del control, planeación, regulación y dirección. Carecer de estos fundamentos implica probables graves riesgos, desperdicio de esfuerzos y de recursos tanto económicos como humanos y una administración por demás fortuita e improvisada.

CAPITULO V

ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Una vez ejecutado el proceso investigativo, que es importante y fundamental ya que ahí podemos afirmar todo lo planteado y se lograra a dar la adecuada solución al conflicto que se está dando en la compañía.

Análisis de resultados de Focus Group del departamento operativo

- El informe formal a través de encuestas dirigidas al recurso humano involucrado en el Departamento Financiero - Contable, puede identificar los factores que realizan retrasos en los cobros de los clientes como participan los recaudadores en esta problemática.
- Identificar las debilidades y falencias en los procesos involucrados en la omisión de información, incumplimiento con los proveedores y su afectación en los resultados financieros y en el cálculo de la rentabilidad.
- Analizar el estudio del presupuesto para las órdenes de compas pendiente de aprobar a tiempo sin que esto sea la variable que retraso la presentación de los estados financieros de la compañía.

En este caso se aplicará una investigación descriptiva a través del uso de las entrevistas, donde se recogerá la información ligada a la problemática planteada y se realizará después un análisis.

En este estudio investigativo que se está ejecutando en la compañía, para poder respaldar referente al caso que estoy presentando se gestionó una encuesta al personal de la misma, y los resultados son los siguientes:

¿En qué nivel organizacional se encuentra Usted ubicado?

Se entrevistó a los empleados del departamento administrativo y operativo, por ser el área en la que se detectó las falencias de la compañía, con el objetivo de establecer la capacidad que puede ofrecer, para ser considerado en una reestructuración de funciones en la organización, para medir el correcto manejo de las políticas del sistema de control interno, es necesaria la ética del profesional y predisposición.

Tabla 1.- Nivel Organizacional del Encuestado

Departamentos	Nº	%
Administrativos	8	44 %
Operativos	10	56 %
Total	18	100 %

Elaboración: La Autora

Interpretando la tabla del nivel organizacional del encuestado se puede visualizar claramente que en lo administrativo son 8 personas que lo representa el 44% del grupo que se ejecutó la encuesta, de los tales que son:

- 1 Jefe financiero contable.
- 1 contador.
- 4 asistentes.
- 2 recaudadores.

Mientras que en la parte operativa se aprecia que lo conforman 10 personas, y que lo representa el 56%, de los cuales son:

- 1 Jefe de ventas.
- 9 Vendedores.

¿Cuál es su nivel académico y su experiencia laboral?

En la encuesta es importante saber el grado de capacidad académica y profesional con la que cuenta el personal para las funciones que se está dando en el departamento operativo y administrativo por ser el de mayor influencia al momento que interactúan dentro del proceso contable o del sistema de control interno.

Tabla 2.- Experiencia Laboral de los encuestados

Departamentos	Avanzado	Intermedio	Básico	Total
Administrativos	2	3	3	8
Operativos	0	5	5	10
Total	2	8	8	18

Elaboración: La Autora

Interpretando la tabla de la experiencia laboral de los encuestados se puede visualizar claramente que en lo administrativo son los siguientes datos:

- 2 Personas tienen un nivel profesional avanzado; es decir que tienen 10 años de experiencia laboral en similar actividad.
- 3 Personas tienen un nivel profesional medio, es decir que tienen 3 años de experiencia laboral en similar actividad.
- 3 Personas tienen un nivel profesional básico, es decir que es su primer trabajo.

En la parte operativa son los siguientes datos:

- 5 Personas tienen un nivel profesional medio, es decir que tienen 3 años de experiencia laboral en similar actividad.
- 5 Personas tienen un nivel profesional básico, es decir que es su primer trabajo.

Este análisis revela el nivel de capacitación en el cual se debe trabajar en el personal para realizar con eficiencia sus funciones.

Tabla 3.- Nivel de formación académico del Encuestado

Población	Frecuencia	%
2do. Nivel	16	89%
3er. Nivel	2	11%
Total	18	100%

Elaboración: La Autora

En esta tabla se puede visualizar claramente el nivel de formación que tienen en el 89% del 2do. Nivel que significa los de instrucción Bachiller, no tienen el mismo nivel de discernimiento para la aplicación correcta de la normativa vigente y la política establecida permitiendo omisiones de la información que es elemental, pero por su falta de conocimiento permite estos errores involuntarios.

En el 3er. Nivel se encontramos con notable ausencia profesionales que solo llega al 11% que es el Jefe financiero y Contador, ellos son los que supervisan las tareas de todo el departamento

¿Puntualidad en la presentación de los estados financieros?

Tabla 4.- Capacitación De Actualidad

Población	De Acuerdo	Poco De Acuerdo	Indiferente	Totales	%
Administrativos	8	0	0	8	50
Operativos	0	5	5	10	50
Total	8	5	5	18	100

Elaboración: La Autora

Luego de la siguiente tabla deducimos que el 44.44 % corresponde al departamento administrativo que lo conforman 8 personas todos están concientes del compromiso y responsabilidad de la puntualidad de la presentación de los estados financieros de la compañía dentro del tiempo establecido para dicha función, este rango incluye al departamento financiero contable de la compañía,

Además podemos concluir que el 55.56% de la población restante es el departamento de ventas conformado por 10 personas:

- Tiene 5 personas que consideran medianamente importante el impacto que genera su trabajo en relación al departamento financiero entregando la información y comunicando las novedades de la cartera y cobranzas para poder ser proceda la información a tiempo en los estados financieros.
- Las 5 personas restantes no tienen el criterio ni el compromiso de que sus actividades están estrechamente relacionadas entre los departamentos.

Es entendible que su responsabilidad está en función del rendimiento de las ventas y el reconocimiento de la compañía en el mercado que se compete.

En esta pregunta existe gran preocupacion sobre el entendimiento de todo el departamento de operaciones quien es encargado de captar clientes con la responsabilidad de dar la satisfaccion que el cliente requiere para que sea fieles a la compañía generando los ingresos,

Es importante cumplir los procesos de entrega de informacion y novedades dentro del tiempo correspondiente todas las novedades en las actividades a su cargo al eparamento contables fiannciero para asi proyectar consolidadamente los resultados reales y confiables a la Gerencia Financiera dentro del plazo de cumplimiento.

¿Importancia de la capacitación para las actualizaciones para optimizar el desarrollo de sus funciones?

Tabla 5.- Capacitaciones de Actualidad

Población	De Acuerdo	Poco De Acuerdo	Indiferente	Totales	%
Administrativos	8	0	0	8	44.44
Operativos	10	0	0	10	55.56
Total	18	0	0	18	100.00

Elaboración: La Autora

Gráfico 2 Aceptación para capacitación laboral



Elaboración: La Autora

En el gráfico se analiza que están totalmente de acuerdo de la importancia de la capacitación para actualizar sus conocimientos y esto mejoraría el desempeño de las funciones a desarrollar.

Tomando en cuenta esta concientización de los empleados se debe medir la proyección de los beneficios que se proyectarían al mejorar la utilidad que recibirá la empresa. Al tener un personal con alto nivel de capacitación, no siendo esto un gasto más sino una inversión para la empresa

¿Importancia al cumplir las obligaciones que exige los entes reguladores?

Tabla 6.- Cumplimiento de obligaciones Tributarias

Población	Importante	Poco Importante	Indiferente	Totales
Administrativos	8	0	0	8
Operativos	7	0	3	1
Total	15	0	3	18
%	83.33	0	16.67%	100

Elaboración: La Autora

Interpretando la tabla que revela con el 83.33 % un buen nivel de conciencia de las obligaciones que tiene la empresa para cumplir ante los entes

reguladores como lo son: Servicio de Rentas Internas, Superintendencia de Compañía, Ministerio de Relaciones Laboral, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Universidad de Guayaquil, Municipio De Guayaquil, Cuerpo De Bomberos, de manera puntual de lo contrario esto genera multas e intereses por el incumplimiento.

El siguiente 16.67% de la población que lo conforma 3 personas del departamento de operaciones, indican desconocer la importancia y le es indiferente a los riesgos que se puede exponer al no cumplirlos a tiempo, por desconocimiento del fundamento legal de las varias responsabilidades que puede retrasar por su rendimiento laboral.

Este resultado pequeño pero significativo se debe considerar la capacitación del personal de la empresa más allá de presentar la inducción es crear esta cultura de tributaria para concientizar de manera general a los involucrados para alcanzar los objetivos planeados en la organización.

La falta de presentación de esta obligación sean mensuales o anuales que controlan a las empresas no puede ser omitidas por lo que tendrían multa por atrasos y acciones sancionatorias como lo son cierres eventuales de clausura que no es nada saludable para la compañía.

¿Usted Tiene conocimientos de las técnicas FODA que la organización ya las tiene planificada?

Tabla 7.- Aplicación Herramienta FODA

Población	Absolutamente	Leve	Nula	Total
Administrativos	7	1	0	8
Operativos	6	2	2	10
Frecuencia	13	3	2	18
%	72%	17%	11%	100%

Elaboración: Autora

Analizando los resultados de la tabla se considera que si tiene un nivel de aceptabilidad en el departamento administrativo para el desarrollo de la organización para la identificación de las fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades.

El análisis del nivel de competencias dentro de la organización, análisis del mercado y las estrategias que sean ejecutadas de manera correcta, para alcanzar el éxito esperado de la empresa, todo esto se puede alcanzar si toda la organización esta direccionada hacia los mismos.

- Se considera que 13 empleados que forman el 72% son 7 personas área administrativa y 6 del área de operaciones que si tienen el conocimiento de las herramientas de planificación en la empresa.
- Se considera que 3 empleados forman el 17% son 1 del departamento administrativo y 2 del departamento de operaciones que tiene conocimiento parcial de las herramientas.
- Se considera que 2 empleados que representen el 11% recién ingresado al departamento de operaciones es indiferente por la falta de conocimiento.

¿Usted considera eficiente la gestión del área financiera?

Tabla 8.- Gestión Departamental

Población	Satisfactoria	Poco satisfacción	Nada Satisfactoria	Total
Operativos	4	6	0	10
Frecuencia	4	6	0	10
%	40%	60%	0%	100%

Elaborado: La Autora

Se observa en la tabla anterior que la gestión de seguimiento del departamento financiero solo consta del 40% de absoluta confianza y aceptación de cumplir con los procesos que controla la organización.

Con respecto al resto de los encuestados ascienden al 60% este indicador lo conforman 6 personas del departamento de operaciones que no tienen la satisfacción con la gestión del departamento financiero al momento de pedir soluciones para ingresar devoluciones o realizar facturas dentro del mes para que se reflejen en su comisión.

Esta pregunta demuestra que los procesos no se están dando con la prioridad correspondiente sea por desconocimiento o falta de organización en las

funciones aun no responsabilizadas para que las resuelva de manera eficiente para lo cual se sugiere implementar el manual de funciones que regule estos inconvenientes.

¿Usted considera eficiente la gestión del área Operativa?

Tabla 9.- Eficiencia en el área Operativa

Población	Satisfactoria	Poco satisfacción	Nada Satisfactoria	Total
Administrativos	4	6	0	10
Frecuencia	4	6	0	10
%	40%	60%	0%	100%

Elaborado: La Autora

Interpretando la tabla anterior de la gestión del departamento de administración solo consta con el 40% de aceptación en función a su rendimiento e impacto operacional, ante la información entregada.

Con respecto al 60 % restante lo conforman 6 personas del departamento de administración, que manifiestan la insatisfacción con la gestión del departamento de operaciones al momento de entregar la información que afecte cartera y cobranzas efectivas dentro del mes para que se reflejen en su comisión, la documentación como lo son: cheques, retenciones de clientes, notas de créditos, devoluciones, descuentos, reintegro de mercaderías.

Es de gran importancia lo que revela esta pregunta, muestra las falencias en el proceso por no tener establecida las responsabilidades ni el compromiso a los empleados del departamento de operaciones, se sugiere implementar el manual de funciones que regulen estos inconvenientes.

¿Considera eficiente el control del activo circulante de la compañía?

Tabla 10.- Eficiencia en Controles

Población	Satisfactoria	Poco satisfacción	Nada satisfactoria	Total
Administrativos	0	10	0	10
Frecuencia	0	8	0	8
%	0%	100	0%	100%

Elaborado: La Autora

Interpretando la tabla anterior aclara las opiniones de las características del manejo de flujo de efectivo esto se maneja en el departamento de administración consta con un 100% que lo conforman las 18 personas de ambos departamentos, ellos manifiestan poca satisfacción referente a las etapas que se deben cumplir para cada transacción que se necesita cancelar.

Coinciden los dos departamentos, que manifiestan la insatisfacción con la gestión del departamento por ser tardío los reembolsos de gastos que incurren los vendedores cuando hacia su gestión de venta, pagos a proveedores, ordenes de trabajo pendiente de trabajo culminados pero sin poder ser cobradas por tener las aprobaciones correspondientes, retrasos en pagos emergentes, etc.

Esta pregunta demuestra falencias en el proceso que al querer tener todo centralizado ocasiona conflictos y malestar que se prolonga hasta de una semana otra. Se sugiere implementar el manual de funciones que regulen el pago a proveedores con cheques, gastos varios sin soportes que se deben pagar con vales de caja y gastos emergentes.

¿Considera eficiente el proceso para recuperación de cartera?

Tabla 11.- Cartera Controlada

Población	Satisfactoria	Poco satisfacción	Nada Satisfactoria	Total
Administrativos	0	10	0	10
Frecuencia	0	8	0	8
%	0%	100	0%	100%

Elaborado: La Autora

Interpretando la tabla arriba expuesta, es clara media satisfacción de este proceso con el 100% de entrevistados en ambos departamentos encuestados revela que no es efectiva lo que se desea recupera de manera establecida.

Se sugiere implementar un manual para el control y la regularización de recuperación de cartera, la correcta gestión de este proceso es esencial para enfrentar problemas financieros y así realizar proyección en futuras inversiones dentro del desarrollo organizacional.

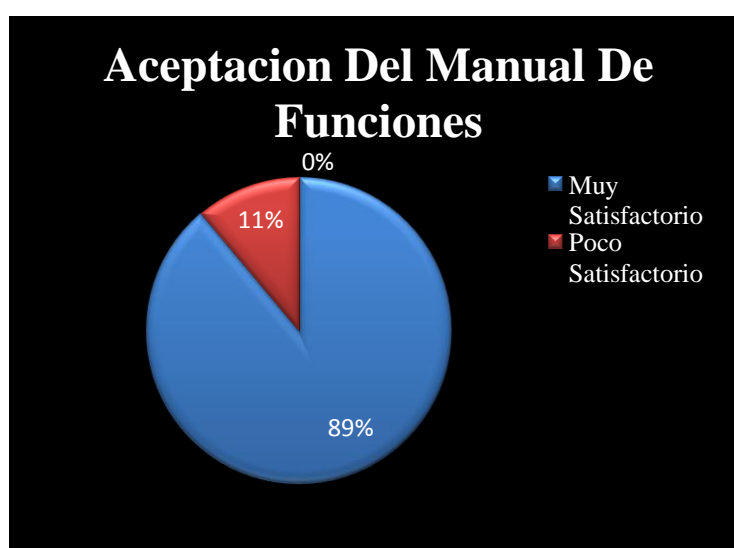
¿Considera necesario elaborar el manual de funciones para el área administrativo y operativo?

Tabla 12.- Necesidad del Manual Área Administrativo y Operaciones

Población	Necesario	Poco necesario	Nada Necesario	Total
Administrativos	8	0	0	0
Operativos	8	2	0	0
Frecuencia	16	2	0	0
%	89%	11%	0%	0%

Elaboración: La Autora

Gráfico # 3



Elaboración: La Autora

Se observa que de las personas del departamento Administrativos y Operativos entrevistados en su mayoría con el 89% opina que es necesario tener un manual más eficiente para el mejor desarrollo de sus funciones.

Es poco necesario para el 11% manifiesta que es muy satisfactorio, de acuerdo a esta información claramente podemos detectar que uno de los grandes problemas que conscientemente palpamos, es que hay debilidades en la capacidad analítica de las personas que ejecutan las tareas de manera autónoma sin regirse a manuales.

Cada uno de estos miembros son responsable de que su desempeño sea eficiente regidos por el control interno de la compañía, durante el proceso de investigación podemos detectar las mejoras a trabajar.

Preguntas en la entrevista del Gerente General

Situación actual de conflicto en la compañía

Evaluando la entrevista al Gerente General ha transmitido su anhelo de buscar soluciones óptimas que me ayuden a mejorar mi compañía M. Román, por lo cual mi estrategia empresarial es mejorar en dos áreas que encuentre conflictos y las cuales son:

En el área de Cartera, se desea implementar soluciones óptimas para dar un excelente servicio al cliente sean estos futuros y existentes, Varios de ellos han quedado debiendo y otros solicitan el crédito pero no se les ha dado el correcto servicio.

Por otro lado los pagos a proveedores se mantienen retrasos para la selección del adecuado y pagos de los bienes que recibimos, afectando esto directamente a los despachos de los clientes impidiendo el desarrollo de la organización para poder y lograr competir en el mercado.

Estrategia empresarial en la compañía

La planificación que el proyecta obtener es lograr mejorar los niveles de recaudación diaria de la cartera por cobrar, ya que se encuentra muy inflado las cuentas por cobrar, y en algunos casos se me han hecho incobrables, ya sé por qué no están o han dado con el sitio, deseo es bien saber a quién debo otorgar crédito y a quién no.

En el área de pagaduría mejorar los niveles de solicitud de crédito y pago a proveedores, encontrar una salida, para no comprar mercadería innecesaria ya que esto lo que me provoca que mi cuenta por pagar se me eleve.

Ya que ambos departamentos van de la mano, si no cobro, ni vendo como tengo para pagar a mis proveedores.

Opinión de la planeación estratégica

La planeación estratégica está enfocada en dar una solución a estos dos departamentos que se encuentran en conflictos, ya que mi compañía se está presentando muchos retrasos.

Rotación del personal de los departamentos de pagaduría y cartera

En la compañía la rotación es ambos departamentos es alta, por decir en el año 2013 es menos un 9 % por lo que no creo que los problemas se den por rotación de personal ver Anexo 4 con la información revelada por la persona encargada de analizar la nómina de la compañía.

El costo monetario en perjuicio a la compañía

La pérdida generada por los incumplimientos antes expuestos en valores monetarios es alta y debe a diferentes motivos de los cuales me preocupa, ya que son valores que sobrepasan de lo normal y requiero una solución inmediata a este caso.

Por lo cual la cantidad de desperdicio en valores monetarios tanto del departamento de cartera y pagaduría es lo siguiente porcentajes en forma mensual que son alarmantes por lo que se la reflejara en el Anexo 5.

Principales clientes

Entre mis principales clientes son los siguientes:

- La Despensa El Surtido, ubicado en el sur de la ciudad de Guayaquil en el Guasmo central cooperativa 3 de Noviembre
- La tienda Manuel Sayang, ubicado en el norte de la ciudad de Guayaquil, Colinas de la Alborada.
- La Despensa Anahi, ubicado en la ciudad de Milagro en la ciudadela El paraíso sector sur oeste.

- La Despensa Ya es de todo, ubicado en el cantón Duran ubicado en la ciudadela Abel Gilberth frente al PAI.
- La tienda La Voluntad de Dios, ubicado en la ciudad de Guayaquil, en el norte de Guayaquil, sector el Fortín, entrando por el Hotel Lada.
- La Despensa Todo encuentras aki, ubicado en la ciudad de Guayaquil, Playita del Guasmo.
- La Tienda Mejor que yo jamás encontraras, ubicado en la ciudad de Guayaquil, ubicado en la cooperativa la Cristal, frente al mercado municipal.

Potenciales competidores

Entre las competencias de la compañía es la siguiente:

- Dicovir
- Practicordialsa

Nivel de responsabilidad social

Se cuenta, un monto dentro del presupuesto dentro del mismo se crea una ayuda social para edificar casas básicas para familias de escasos recursos dentro del cantón duran en el mes de diciembre, este año se tiene proyectado brindar esta ayuda a 15 familias.

Además contamos con el reciclamiento voluntaria de botellas plásticas y periódicos para una fundación que se encarga de recoger perritos abandonados.

Factor para fidelidad de sus clientes

Dar un buen trato al cliente, atendiéndolo de forma: Eficaz, ágil, amablemente, y cuidamos de nuestro empaques y productos.

Herramientas para atenuar el conflicto

Se solicitó préstamos a instituciones bancarias y a terceros para cubrir deudas, generadas por las falencias de mis departamentos.

Se incorporó un socio estratégico que inyectó la liquidez que se requería para la expansión del mercado, con la finalidad de obtener el rendimiento esperado

La estrategia para motivar para mejorar estas falencias los departamentos de cartera y pagaduría, ha sido la capacitación de los mismos, incentivándolos con remuneración en mejorar servicios del mismo.

Ofrece proyección de estabilidad y crecimiento profesional en cada área, siendo esto un impulso para que sigan sus estudios universitarios, siendo esto un ejemplo e impulso para sus familias.

Innovando para mejorar en los departamentos de cartera y pagaduría

Se necesita mejorar el sistema de control interno tanto en el de cartera y pagaduría y a futuro cambio de sistema contable, como usted sabe se debe tener la tecnología que apunte a mejorar cada vez más en la competencia.

Tiene proyectado implementar el servicio de GPS para registrar un mejor control de los vendedores al momento de salir hacer las visitas a clientes.

Proyecciones para el 2015 y 2016 de la compañía

Como empresa se proyecta en llegar al mercado de la región sierra para el año 2015 y para el año 2016 deseamos llegar al país vecino Perú, vemos que ahí tenemos mercado para explotar.

Proyección de Crecimiento

El crecimiento que tendríamos para el año 2015 es un 20% en relación al año actual, y comparándolo con el 2013 creceríamos en un 55%, llegando a la región Sierra.

El crecimiento de expandirse es llegar al país vecino serias para el 2016 es un 60% en relación al año 2015, y comparándolo con el 2014 creceríamos en un 75%.

Estudio del sistema de control interno a implementarse

No es comprensible el hecho de que algunas organizaciones, y más aún, aquellas de mayor complejidad en cuanto a extensión y segregación de funciones no le den la importancia que en realidad se requiere. Tal fue el caso de la compañía, donde existe la participación de varios dueños, y además cuenta con un personal escaso, en el área administrativa, las actividades que se pretende corregir para el mejor desarrollo organizacional son las siguientes: En la compañía, luego de medir la encuesta y el procedimiento del sistema de control actual se deben realizar los siguientes cambios positivos para no ser afectados los objetivos de la compañía se aplican en el departamento de contabilidad:

- Gastos que si estén con el respectivo documento autorizado.
- Gastos emergentes en la caja chica con las autorizaciones correspondientes que deberías ser de dos personas estableciéndolo como política de pagos.
- Anticipos a proveedores que estén ingresados y aprobados por medio de una orden de compra donde se considere forma de pago, fecha de entrega de los anticipos, fecha de culminación del contrato, justificaciones adaptables salvaguarde la necesidad del cliente sujetos a cambios, cláusula de penalización en la posibilidad de no cumplimiento del contrato.
- Entregar la responsabilidad a una sola persona del uso de este recurso, permitiendo así la provisión de los pagos realizados con la tarjeta de crédito dentro del mes en que se generó el gasto y no esperar hasta que llegue el estado de cuenta pues esto puede realizar ingresos tardíos al estado financiera variando la rentabilidad.
- Eliminar todo tipo de remuneraciones eventuales canceladas en la caja chica, como lo son servicios prestados que se debe pagar en cheque.
- Realizar contrato con algún proveedores que den el servicio de alimentación para manejar mejor uso de este beneficio a empleados,
- Monto máximo de \$30.00 en el pago de la caja chica.

- Considerar que las emergencias nunca van a dejar de surgir en una compañía pero el último recurso a utilizar será la caja chica.
- Se le debe realizar el estudio de comprobación de la Situación crediticia necesaria para otorgar los créditos a futuros clientes.
- Control de los cobros según el tiempo de crédito que se le otorgue al cliente.
- Registrar las notas de créditos en el sistema correspondientes que se emiten a los clientes por conceptos de devoluciones que afecten dos procesos: inventario y cuentas por cobrar del cliente.
- El registro en el sistema de los débitos o créditos del módulo de cuentas por cobrar será útil para generar con exactitud la Comisión de vendedores referente a ventas reales de sus clientes.
- Recaudación de cartera dentro del mes según el acuerdo que se haya quedado con cada cliente.
- Ingresos de débitos y créditos bancarios para tener el efectivo circulante de manera real permitiendo de esta manera programar de manera eficiente la proyección de sus gastos VS presupuestos financieros.
- Control de la cartera pendiente al cierre del mes, que debe ser cancelada en los próximos 15 días estos sucesos subsiguientes debe ser registrado a tiempo para así evitar retrasos en los clientes, permitiendo una calificación efectiva de la situación de cada cliente.
- Control de los Préstamos o anticipos a empleados sean cruzados dentro del mes y descontados del rol de pago siguiente.
- Proceso de control de creación de proveedores con sus respectiva documentación y abrir los permisos correspondientes para dar el seguimiento adecuado en cada etapa como lo son: ingresar solicitud de parte de la persona que aprueba, indicar departamento que solicita el bien o servicio, solicitar la cotización correspondiente de por lo menos tres proveedores para realizar la respectiva comparación de las propuestas en el mercado actual, ingresar la autorización de la compra según análisis de la mejor propuesta, contabilizar cuenta con todos los gastos que asumirá la compañía para la respectiva adquisición que

deben ser liquidados al momento de que ya se active el bien o servicio, registro de la factura del proveedor con el respectivo plazo que conceda para realizar pagos, emisión de retención dentro de los cinco días posterior que la ley estipula, cancelación de la factura del proveedor cheque dentro del plazo acordado con el ok del de la persona que solicito el requerimiento.

- Los servicios básicos por ser de vital prioridad e importancia realizar convenio de débito bancario para evitar retrasos y sufrir cortes de los mismos que pueden ocasionar riesgos dentro de la operatividad y daño de imagen de la organización ante los clientes tantos internos como externos.
- Manejar las capacitaciones continuas que sean de interés para los involucrados dentro del control interno como prioridad dentro del compromiso desarrollo organizacional, situación que les ayudara en la motivación del personal y desarrollo eficiente en las funciones que se les encomendó dentro de la compañía.
- El compromiso de todas las personas que laboral en la compañía debe ser monitoreado y evaluado de manera frecuente concientizando el nivel de profesional en cada función, rendimiento al interactuar en cada departamento para lograr los objetivos de la compañía. los diarios contables no tenían el respectivo análisis antes de contabilizar en sus respectivas cuentas, por lo que no existía una detección de qué cuenta se está inflando el gasto; ya sea ingresos o egresos y era tedioso el análisis o nulo por encontrar la falencia por estar mal distribuido las funciones.
- La elaboración y registro de los cheques no se efectuaban según la fecha de vencimiento, ocasionando confusión por la descoordinación de entrega de información para generación el flujo de efectivo y incumplimiento con los proveedores perdiendo créditos siendo estos importantes para mantener el stock y el despacho oportuno a los clientes.

- Los futuros profesionales en el área contable, resulta indispensable a diario actualizarnos debido al constante cambio en leyes y normativas tributarias en nuestro país Ecuador. El propósito es aplicar correctamente y éticamente los movimientos contables para las empresas en las que prestamos nuestros servicios e impulsar las bases de la educación contable a través de procedimientos, técnicas, formas de aprendizajes a ser aplicados en las organizaciones haciendo uso de las leyes tributarias actuales, legales y principios de contabilidad, con el propósito de contribuir progresivamente nuestro desarrollo profesional

FORMULACIÓN DE LA PROPUESTA

Propuesta o idea a defender

La aplicación de un Sistema de Control Interno para el Departamento de Contabilidad mejorará el desempeño laboral en la estandarización y procesos financieros de los trabajadores de la compañía, ubicada en la ciudad de Durán, durante el periodo 2014.

Objetivo

Establecer en la compañía un Sistema de Control Interno para el Departamento Contable, mediante un modelo común de control interno para responder con eficiencia y prontitud a las necesidades internas y de los organismos de control.

Objetivos Específicos

- Determinar funciones, responsabilidades y obligaciones del personal que tienen a cargo custodia del efectivo mediante un Manual de Control Interno Contable para mayor seguridad del mismo.
- Registrar la autorización de pagos previos mediante documentos soportados para controlar dichos ingresos y egresos.
- Considerar el sistema de control interno mediante un manual de control interno contable adoptado dentro de la compañía para amparar los activos.

- Seleccionar métodos óptimos mediante un estudio de necesidades para un control efectivo de las operaciones internas de la compañía.
- Identificar los Departamentos y/o personal que incurre con errores mediante la observación de resultados para la seguridad de los datos contables y evitar pérdidas económicas.

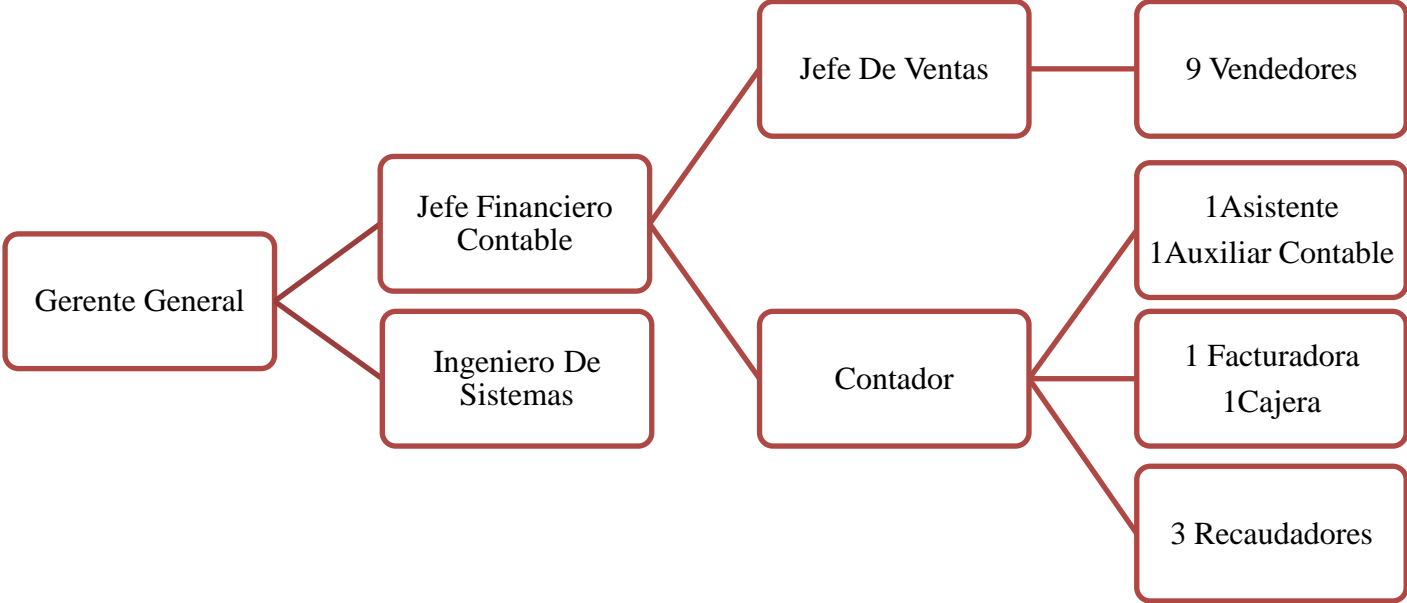
Población Objeto

La población objeto es todo el personal, debido a que la población es pequeña entorno a la compañía.

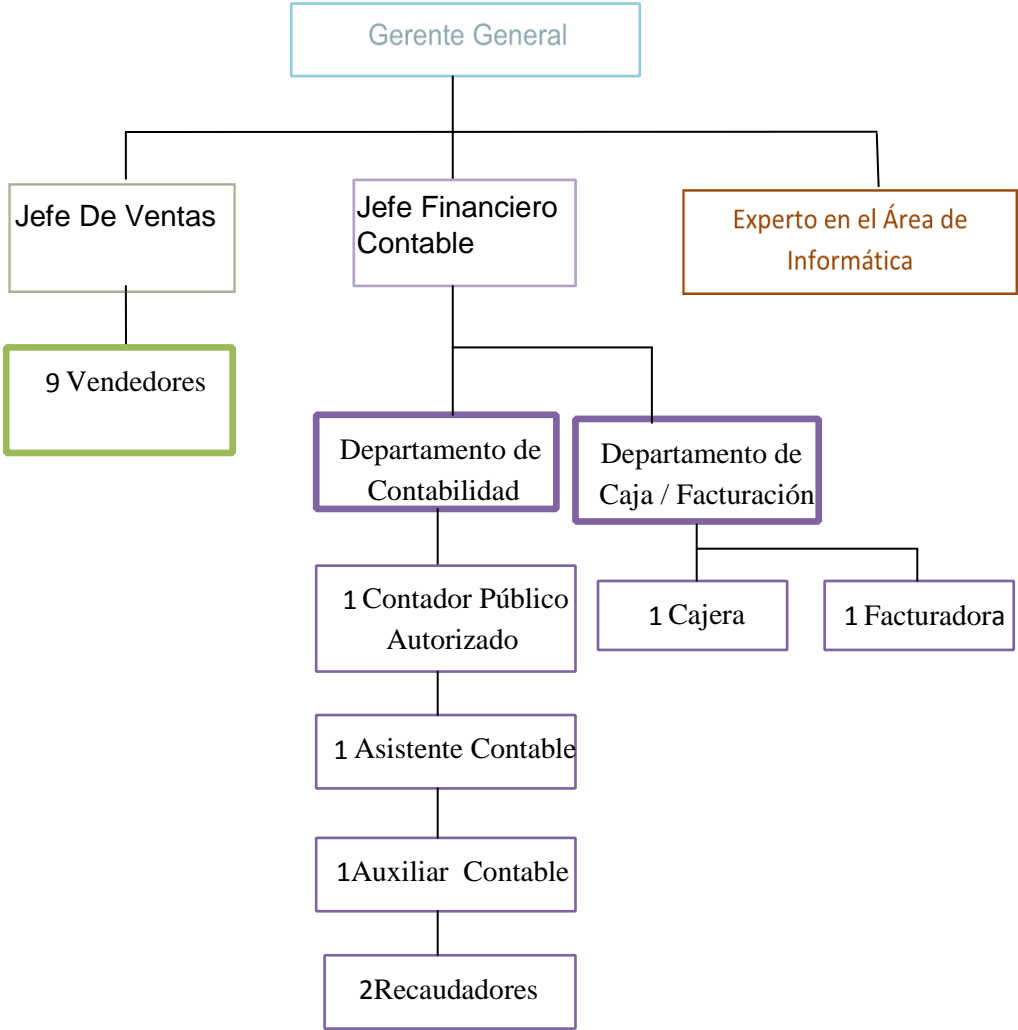
Localización

La compañía está ubicada en la ciudad de Durán en las calles Democrática Norte NO. 249 – 251 y Avenida Sibambe, con R.U.C 0992244674001.

Organigrama del Sistema de Control Interno Anterior



Organigrama Con la Implementación del Sistema de Control Interno



Manual de crédito y cobranzas

Para un correcto manejo en el departamento de cartera se requiere cumplir lo siguiente de una manera correcta, analíticamente y eficaz lo siguiente:

Análisis de los créditos: Este punto inicial de toda operación de otorgar un crédito es de vital importancia, porque hay que analizar de forma analíticamente, saber a quién se otorgar un crédito, ver si ese cliente tiene el poder adquisitivo para pueda cumplir con sus obligaciones, ya que al ceder un crédito debemos que el retorno del dinero debe ingresar a caja dentro del mes según el acuerdo que se haya quedado con cada cliente, ya que se puede otorgar un crédito de 2 días hasta 90 días calendarios, ya que las cuentas x cobrar deben de tener un respaldo ya sea atravésó de un pagare, cheque a fecha, transferencias bancarias, efectivo, etc.

Riesgos de sectores económicos: En esta situación se mide de acuerdo al sector económico existente de la región o país donde estemos, ya este puede ser el sector camaronero, bananero, farmacéutico, etc. Ya que se debe apreciar todo lo que puede repercutir en una situación financiera económica.

Requisitos básicos de crédito: Para poder otorgar un crédito se debe cumplir con los siguientes requisitos que son de vital importancia, tal como la copia del RUC en caso de ser jurídico o natural, o en su caso una copia de cedula de identidad, planillas de servicios básicos de preferencia del último mes, 3 referencias comerciales que certifiquen la calidad de cliente, 3 últimos estados de cuentas u certificado bancario, copia de cedula de identidad y certificado de votación (ultima elecciones) de representante legal en caso de ser jurídico, llenar formulario de solicitud de crédito.

Sistemas de crédito: El crédito puede ser de 2 días, 8 días, 30 a 90 días calendarios, puede ser parcial o completo el crédito.

Proceso de evaluación de crédito y cobranza: Este paso es importante y necesario que exista un filtro o alguien quien apruebe los créditos,

el cual debe ser el jefe quien dé el visto bueno, lo cual el vendedor lleva todos los papeles o documentos al departamento de crédito y cobranzas para que efectúe las consultas antes de otorgar un crédito, luego pasar al jefe de almacén para que de paso a la última decisión, al gerente General quien da el aprobado o negado del mismo.

Modalidades de cobro: La forma de cobro ser el siguiente solo el motorizado o encargado de cobro, es el único que puede efectuar los mismos, nadie más, en caso de que el cliente se acerque a cancelar, solo en caja puede ejecutar el mismo.

Objetivo del manual de crédito y cobranzas: Se pretende ejecutar el correcto proceso de ingresos de efectivo a la compañía y el registro en la cuenta bancaria sea analizado de manera constante por ser este una variable que impulsara el presupuesto y será parte importante en el cumplimiento de las obligaciones adquiridas proyectas.

Además el correcto manejo del módulo de cartera evitara atrasos en los cobros y emitirá el valor real de mi efectivo circulante a recibir. Este proceso es elemental y la mediré en función del compromiso y cumplimiento eficiente de la gestión de cobranza del departamento de ventas y el recaudador.

Recuerdo que todo sistema de control interno es exitoso en función del compromiso que tenga cada integrante de la compañía para aportar en sus funciones y el nivel de motivación para alcanzar la eficiencia en sus tareas diarias.

Manual de pago a Proveedores

Análisis de selección de proveedores: Para calificar al proveedor hay que analizar, de donde es el proveedor, cuales son referencias tanto comerciales como bancarias, de donde provienen los productos que nos ofertan.

Riesgos de sectores económicos: Hay que medir los riesgos que se presenta en cada sector económico ya sean estos por algo natural o por factor de liquidez del sector que este sea.

Requisitos básicos para calificar como proveedor: Proceso de calificación a los proveedor se debe cumplir con los siguientes requisitos llenar un formulario de proveedores, carta de presentación, certificado bancario, ruc o copia de cedula de identidad, nombramiento del representante legal de la compañía, certificado actualizado de estar al día con sus obligaciones ante los entes regulatorios como lo son: Superintendencia de compañía, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Servicios de Rentas Internas.

Sistemas de pago a proveedores: Para la respectiva cancelación a los proveedores que son nuestros socios estratégicos, se debe visualizar o revisar nuestro flujo de efectivo, ya que esto va de la mano con el departamento de cartera, ir ordenando de acuerdo al plazo estipulado en la firma de contrato calendario y revisando el presupuesto mensual en el cual se le ha considerado pagar al proveedores.

Proceso de evaluación de pago a proveedores: Primero se califica el cumplimiento de la información y los bienes que nos proporción el proveedor, se revisa el presupuesto vs flujo de efectivo, y organizamos los pagos, y luego se procede entregar a recepción para que puedan retirar su pago, en la hora y fecha señalada por parte de la gerencia general.

Modalidades de pago a proveedores: Para el mismo, el proveedor tiene que llamar para confirmar el pago del mismo, una vez que esté en lista de pago, el proveedor deberá acercarse o enviar a la persona designada en el cobro del mismo, con el sello de la compañía y recibir las retenciones en las fechas señaladas, en caso de que se considere un anticipo a proveedores que estén ingresados y aprobados por medio de una orden de compra donde se considerar forma de pago, fecha de entrega de los anticipos, fecha de culminación del contrato, justificaciones adaptables que salvaguarde ante la necesidad.

Objetivo del manual de pago a proveedores: Que operativamente se corrija el registro y proceso de manera más controlada mediante políticas eficientes aportando con el cumplimiento que exige en la declaración de impuestos mensual como objeto de crédito tributario y porcentualmente el nivel de la utilidad de la compañía al momento de declarar el impuesto a la renta.

Además podemos obtener un stock eficiente y suficiente para ofrecerles a los clientes óptima calidad ante su necesidad y requerimiento.

Manual de Actividades Contables

Análisis de registros: Para generar los estados financieros el sistema contable es alimentado con los registros contables que no deben tener errores sean estos cálculos al momento de hacer retenciones, emisiones de pagos, o registros varios, o interpretaciones del uso que se le dio a los activos, en el momento de procesar la información que son fundamental para tener el mejor control de los gastos, ingresos, deducciones, acreditaciones, transferencias bancarias, transferencia de bienes, devoluciones, depreciaciones de activos fijos, nomina. etc.

Riesgos del correcto manejo: Todos estos hechos serán controlados con la implementación del sistema de control interno emitiendo la utilidad o pérdida que según sea el caso, la cual será analizada en Gerencia para tomar las decisiones correspondientes para el mejor aspecto para cumplir los objetivos de la compañía.

Requisitos adecuados: Entregar o informar a tiempo los eventos que pueden afectar el giro del negocio dentro del mes que se generó el gasto o ingreso.

Provisionar valores que dieron en este mes su gasto o beneficio para efectividad operacional hasta que llegue a la compañía como lo son: pagos de servicios básicos, consumos de tarjetas de créditos, viáticos fuera de la ciudad, facturas emitidas en el primer día hábil del próximo mes por procesos de cobro.

Proceso de evaluación de registros: Primero se califica el cumplimiento de las normas y políticas que implementa la compañía, para medir el presupuesto financiero, flujo de efectivo, proyección de pagos.

Objetivo del manual de registros contables: El objetivo es preparar, registrar y procesar la información de todos los departamentos de la organización que servirán para afianzar los estados financieros al cual se le debe adjuntar los anexos de las cuentas a analizar lo ideal es analizar cada cuenta del balance o por lo menos las que afectan directamente el presupuesto financiero y el activo circulante.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Es de esencial importancia el compromiso de competencia profesional para la estructura organizativa, de la compañía , asignando los recursos y la responsabilidad de cada función al momento de implementar un Sistema de Control Interno dentro de la organización, por cuanto se tiene que fomentar valores organizaciones, que si bien es cierto, eso viene con la persona o en torno a su ambiente; pero no está por demás recordar dichos valores, crear una imagen positiva a este sistema y entender que es un beneficio para todos al momento de participar de las utilidades del negocio.

Por cuanto un Sistema de Control Interno permite una óptima administración si se sigue los elementos esenciales del Control Interno para el alcance de los objetivos de la organización, lo que servirá para el desarrollo del proceso contable, el mismo que debe ser confiable conforme a la información recogida mediante soporte contable para poder cumplir las leyes, regulaciones y normativa tributaria vigente.

Los integrantes de la compañía, adquirirán mediante este sistema de control interno, una culturalización con respecto a la entrega de información oportuna y racionalización de gastos internos de los miembros, canalizar bien el presupuesto que tiene la Compañía para el beneficio de todos al momento de contabilizar gastos. Y es a nivel jerárquico superior que tiene que empezar a influir en sus dependientes un comportamiento ético y exponer su posición frente a posibles riesgos o fraudes que pudiesen presentarse en la compañía y la actitud a tomar frente a una acción fuera del ámbito de la ley, darles a conocer que mediante una acción hay un efecto.

Recomendaciones

- Contar con un cronograma de capacitaciones para el personal del Departamento de Contabilidad y el resto del personal de la compañía para que se actualicen conforme a las leyes vigentes que constantemente en Ecuador se da.
- Realizar reuniones entre el personal y la administración para analizar ideas y propuestas a favor de la organización.
- La propuesta de implementación del sistema de control que fundamenta las políticas que regulan las funciones y el óptimo desarrollo organizacional para encaminar y alcanzar los objetivos propuesto por el Gerente General, recuerdo que esta implementación debe tener evaluación constante para medir las debilidades y determinar cómo evadir los riesgos que podrían surgir a medida que se las aplique o que aumente el desarrollo de la organización.
- El capital humano de la compañía debe tener la capacitación, motivación, y remuneración adecuada de acorde a sus obligaciones y responsabilidades para contar con la fidelidad y confianza de las funciones.
- Dar el conocimiento adecuado todos los empleados de la organización al momento de la implementación en el sistema de control de interno que se detallaran en el manual de funciones para proyectar cuál será su posición adecuada dentro de la estrategia planteada por la compañía.
- Aplicar correctamente los procedimientos contables tributarios, debido a que la compañía cuenta con un sistema que le da opción de migrar información para la ejecución de los Anexos Transaccionales, y reportes que puede utilizar para la elaboración de las declaraciones.
- Disponer de herramientas eficaces para la contabilización apropiada de los gastos dentro de la organización para presentar Estados Financieros confiables y una correcta declaración de Impuesto a la Renta, todo respaldado documentadamente.
- Elaborar los informes basados en normas COSO, siguiendo el modelo estándar.

Proyección del control interno a implementar

Se debe motivar a la compañía para que, por medio de dichos procedimientos logre un desarrollo positivo e implementación estratégica del control interno, que

le permitirá perfeccionar sus recursos económicos y obtener una mejor rentabilidad para beneficio de la Familia Román, empleados y del país en general.

ANEXOS

Anexo 1 Plan de Actividades

MESES ACTIVIDADES	E N E R O 2 0 1 4	F E B R E R O 2 0 1 4	M A R A Z O 2 0 1 4	ABRI L 20 1 4	M A Y O 20 1 4	J U N I O 2014	J U L I O 2014
Revisión del Plan de Investigación	X						
Elaboración del Capítulo I		X					
Elaboración del Marco Teórico		X					
Elaboración y aplicación del instrumento			X				
Tratamiento de la información			X	X			
Análisis de resultados				X			
Elaboración de la propuesta					X		
Conclusiones y Recomendaciones					X		
Informe Final						X	

Anexo 2 ENCUESTA AL DEPARTAMENTO DE OPERACIONES

NOMBRE: _____

CARGO: _____

COMPAÑÍA: M. ROMAN DISTRIBUIDOR _____

FECHA: _____

Estimado (a), Directivo de la compañía M. Román su opinión es de mucha importancia para la economía de la misma, estoy consultando su punto de vista sobre el actual “Sistema control interno en los departamentos de cartera y pagaduría”.

Por favor marcar el casillero con una X o con un visto según donde corresponda en cada pregunta y en cada pregunta existe un espacio para su comentario por favor colocar de acuerdo a la pregunta.

1.- ¿Cuál es su nivel de estudio?

Población	Frecuencia
3er. Nivel	
4to. Nivel	

Comentario: _____

2.- ¿Cómo estimaría Usted un Sistema de Control Interno para el Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio	Totales
Directivos				
Frecuencia				

Comentario: _____

¿Cómo evaluaría Usted la estructura organizacional del Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cree Usted que los logros obtenidos por el Área Financiera Contable son Muy Satisfactorios, Poco Satisfactorio o Nada satisfactorio?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo definiría su experiencia laboral en el Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo calificaría Usted a la persona encargada del Control Interno de la Empresa?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿La capacitación continua al personal que se encuentra trabajando en el Área Financiera y Contable, cómo la clasificaría?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo calificaría Usted las funciones del Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo definiría Usted las políticas establecidas para el funcionamiento del Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo definiría Usted el Sistema de Control Interno para el Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Qué evaluación le daría Usted al procedimiento de Sistema de Control Interno?

	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Población			
Directivos			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Qué evaluación le daría Usted al procedimiento de Sistema de Control Interno?

	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Población			
Administrativos			
Operativos			
Frecuencia			

Comentario: _____

GRACIAS POR SU IMPORTANTE COLABORACION

Anexo 3 ENCUESTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

NOMBRE: _____

CARGO: _____

COMPAÑÍA: M. ROMAN DISTRIBUIDOR _____

FECHA: _____

Estimado (a), colaborador de la compañía M. Román su opinión es de mucha importancia para la economía de la misma, estoy consultando su punto de vista sobre el actual “Sistema control interno en los departamentos de cartera y pagaduría”.

Por favor marcar el casillero con una X o con un visto según donde corresponda en cada pregunta y en cada pregunta existe un espacio para su comentario por favor colocar de acuerdo a la pregunta.

¿Cuál es su nivel de estudio?

Población	Frecuencia
3er. Nivel	
4to. Nivel	

Comentario: _____

¿Cómo estimaría Usted un Sistema de Control Interno para el Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio	Totales
Experto				
Frecuencia				

Comentario: _____

¿Cómo evaluaría Usted la estructura organizacional del Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cree Usted que los logros obtenidos por el Área Financiera Contable son Muy Satisfactorios, Poco Satisfactorios o Nada satisfactorios?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo definiría su experiencia laboral en el Área Financiera Contable?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo calificaría Usted a la persona encargada del Control Interno de la Empresa?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

7.- ¿La capacitación continua al personal que se encuentra trabajando en el Área Financiera y Contable, cómo la clasificaría?

Población	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo calificaría Usted las funciones del Área Financiera Contable?

	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Población			
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Cómo definiría Usted las políticas establecidas para el funcionamiento del Área Financiera Contable?

Comentario: _____

¿Cómo definiría Usted el Sistema de Control Interno para el Área Financiera Contable?

	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Población			
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

¿Qué evaluación la daría Usted al procedimiento de Sistema de Control Interno?

	Muy Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
Población			
Experto			
Frecuencia			

Comentario: _____

Anexo 4 Porcentajes que miden el problema en los respectivos departamentos

DEPARTAMENTOS MESES	CARTERA	PAGADURIA
ENERO	35%	20%
FEBRERO	39%	25%
MARZO	41%	28%
ABRIL	42%	31%
MAYO	52%	34%
JUNIO	54%	41%
JULIO	58%	42%
AGOSTO	60%	44%
SEPTIEMBRE	61%	45%
OCTUBRE	62%	48%
NOVIEMBRE	70%	53%
DICIEMBRE	75%	68%

BIBLIOGRAFÍA

- ARENS, Alvin A, Auditoría: Un enfoque integral, Sexta Edición, Editorial Prentice Hall - México; 1996
- AVELLANEDA, Carmenza, Diccionario Bilingüe de Términos Financieros, Editorial Mc Graw Hill, 6ta. Edición, 2002.
- CATÁCORA, F., Sistemas y Procedimientos Contables, Primera Edición, Editorial McGraw/Hill – Venezuela; 1996
- Coopers & Lybrand los nuevos conceptos del control interno, Edición, Madrid 1997
- DÍAZ. H. 2006 Contabilidad General, Enfoque Práctico con Aplicaciones Informática. Naucalpal de Suarez. Estado México.
- DOUGLAS R. EMERY, JOHN D. FINNERTY, Administración Financiera Corporativa (Primera edición, Prentice Hall 2000)
- ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo. Control Interno y Fraudes, Ecoe Ediciones, Bogotá 2002
- Galindo Lucas , Alfonso, Fundamentos de Valoración de Empresas
- GITMAN, LAWRENCE, Fundamentos de Administración Financiera
- MEIGS, Jhonson. Contabilidad, La Base de las Decisiones Gerenciales, Editorial McGraw Hill, México 1992.
- Jorge Chavarría y Manuel Roldán, Auditoría Forense, Editora Luz De América 2003
- Jesús Galván Ruiz y Pedro García Lopez, La administración electrónica en España, Editora Ariel S.A. 2007 Madrid
- Miguel Ángel Galindo Diccionario de Contabilidad, Auditoría y control de gestión, Editorial Madrid 2008
- Miguel Barquero, Manual Práctico de Control Interno Teoría y aplicación práctica, Profit Editorial, 2013 Barcelona

Morales Tobar Jorge, Expositor de la Capacitación GESTIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS: CULTURA DE CONTROL INTERNO, Material de la Cámara de Comercio de Guayaquil.

PARLAMENTO LATINOAMERICANO 1970, "Modelo de Código Tributario para América Latina". Montevideo.

Rafael D. Martínez Manual de contabilidad para PYMES, Editorial Alicante 2009

ROBBINS. S., Comportamiento Organizacional (Quinta Edición, Editorial Stevenson, 1998)

Rodrigo Estupiñan Gaitán Control Interno y fraudes análisis de informe Coso, Edición Bogotá 2006

Samuel Alberto Mantilla Control Interno de los nuevos instrumentos financieros, tercera edición Bogotá 1998

Samuel Alberto Mantilla Control Interno Informe COSO Cuarta edición Bogotá 2005

Suarez Andrés, Diccionario de Economía y Administración, Editorial McGraw Hill, 2da. Edición, 2000.

URBINA, Gabriel, Evaluación de Proyectos, Editorial Mc Graw Hill, 3ra. Edición, 1995.

Velázquez Baquerizo Ernesto, La Nueva Justicia Administrativa. Corporación Latinoamericana para el Desarrollo, en Quito en 1995.