



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE
LA COMPAÑÍA MOTOREPUESTOS S.A.”**

TUTOR

MGTR. MANUEL ANTONIO TENESACA GAVILÁNEZ

AUTORES

CRISTHIAN EDUARDO LLANOS VILEMA

GUAYAQUIL,

2023



Plan Nacional
de Ciencia, Tecnología,
Innovación y Saberes



REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

El Control Interno y su impacto en los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.

AUTOR/ES:

Cristhian Eduardo Llanos Vilema

REVISORES O TUTORES:

Mgr. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez

INSTITUCIÓN:

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil

GRADO OBTENIDO:

Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

FACULTAD:

ADMINISTRACIÓN

CARRERA:

CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

2023

Nº DE PÁGS.: 79

ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración

PALABRAS CLAVE:

Estado financiero, Auditoría financiera, Empresa, Contabilidad

RESUMEN:

El presente proyecto de investigación trata sobre la importancia de la aplicación y evaluación del sistema control interno dentro de una Compañía y su impacto en los Estados Financieros. Es importante indicar que los datos obtenidos para el desarrollo del proyecto son reales con la finalidad de poder emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones que vayan apegadas a la realidad y puedan ser tomadas en cuenta no solo en este tipo de organización. En el mundo empresarial que se desarrolla actualmente cualquier tipo de organización para poder lograr sus objetivos y no tener problemas durante la consecuencia de los mismos, es importante que cuente con el sistema de control interno, ya que es una herramienta que les permitirá minimizar errores y tomar las correcciones necesarias que se reflejen posteriormente en sus resultados tanto monetarios como administrativos, así mismo se detalla la necesidad de no solo implementar estos controles a través de la creación,

modificación y constante actualización de manuales de políticas, funciones y procesos, sino que también mantener una evaluación periódica sobre el cumplimiento de los mismos. Una vez se obtenga la información necesaria del status de la entidad, a través de la recolección de información a través de herramientas como la observación de procesos, elaboración de cuestionarios y entrevista a personal clave, se marca un resultado que permite poder sacar conclusiones sobre el funcionamiento de la entidad en el rol administrativos para posteriormente analizar el impacto en la presentación de estados financieros a través del cálculo de los índices financieros.

N° DE REGISTRO (EN BASE DE DATOS):	N° DE CLASIFICACIÓN:
-------------------------------------------	-----------------------------

DIRECCIÓN URL (TESIS EN LA WEB):

ADJUNTO PDF:	SI	X	NO	
---------------------	-----------	----------	-----------	--

CONTACTO CON AUTOR/ES: Llanos Vilema Cristhian Eduardo	TELÉFONO: Cell: 0998287527	E-MAIL: Email: cllanosv@ulvr.edu.ec
------------------------------------------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	<p>Mgtr. Oscar Machado Alvarez (Decano) Teléfono: 04 2596500 Ext. 201 E-mail: omachadoa@ulvr.edu.ec</p> <p>Mgtr. José Roberto Bastidas Romero (Director de Carrera) Teléfono: 04 2596500 Ext. 271 E-mail: jbastidasr@ulvr.edu.ec</p>
------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

CERTIFICADO ANTIPLAGIO ACADÉMICO

“EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA MOTOREPUESTOS S.A.”

Llanos-Tenesaca

INFORME DE ORIGINALIDAD

8%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

www.biblioteca.ueb.edu.ec

Fuente de Internet

1%

2

www.audinorsl.com

Fuente de Internet

1%

3

www.exalmar.com.pe

Fuente de Internet

1%

4

www.ecotec.edu.ec

Fuente de Internet

1%

5

polcolan.edu.co

Fuente de Internet

1%

6

www.pacifictel.net.ec

Fuente de Internet

1%

7

fiducia.com.ec

Fuente de Internet

1%

8

1pdf.net

Fuente de Internet

1%

9

Submitted to Universidad Abierta para Adultos

1%

Trabajo del estudiante

10	wn.com Fuente de Internet	1 %
11	repositorio.unillanos.edu.co Fuente de Internet	1 %
12	repositorio.uti.edu.ec Fuente de Internet	1 %
13	www.researchgate.net Fuente de Internet	1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

INFORME TURNITIN

Firma:



Tutor: Ec. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez

C.I.: 091296728

DECLARACIÓN DE AUTORÍAS Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

El estudiante egresado Cristhian Eduardo Llanos Vilema, declara bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación, “El Control Interno y su impacto en los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.”, corresponde totalmente a él suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autor/es

Firma:



Autor: Cristhian Eduardo Llanos Vilema

C.I.: 200008005-7

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación “El Control Interno y su impacto en los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.”, designado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “El Control Interno y su impacto en los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.”, presentado por el estudiante Cristhian Eduardo Llanos Vilema como requisito previo, para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación.

Firma:



Tutor: Ec. Manuel Antonio Tenesaca Gavilánez

C.I.: 0912967288

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis docentes y autoridades de la universidad, que, a lo largo de esta carrera universitaria, siempre con sus consejos, enseñanzas y reflexiones hicieron madurar el pensamiento con miras a un profesional que hoy en día se ha forjado a base de esfuerzo.

De manera muy especial agradecer a la MSc. Esther Arroba, quien con su forma de tratarnos siempre buscó sacar lo mejor de sus alumnos, dejando huellas de que, con paciencia, amor y mucha dedicación los sueños se cumplen.

DEDICATORIA

En primera instancia quiero dedicar esta tesis y mi vida universitaria a Dios por siempre guiarme y bendecirme durante toda esta etapa de mi vida, a mi madre pilar fundamental en mi vida siempre apoyándome y estando de forma incondicional para lograr mis objetivos a través de sus fuerzas hoy estoy alcanzando un sueño más en mi vida, de igual manera agradecer de manera muy especial a mi abuelita quien nunca dejo de creer en mí y siempre estuvo motivándome diciendo que era el mejor.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	1
CERTIFICADO ANTIPLAGIO ACADÉMICO.....	iv
DECLARACIÓN DE AUTORÍAS Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	vi
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	vii
AGRADECIMIENTO	viii
DEDICATORIA	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
2 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
2.1 Tema	2
2.2 Planteamiento del problema.....	2
2.3 Formulación del problema	3
2.4 Sistematización del problema	3
2.5 Objetivo General.....	3
2.6 Objetivo Específicos	3
2.7 Justificación	4
2.8 Delimitación del problema.....	5

2.9	Hipótesis - Idea a Defender.....	6
2.10	Línea de investigación	6
CAPÍTULO II.....		7
3	MARCO TEÓRICO.....	7
3.1	Marco Teórico.....	7
3.1.1	Antecedentes Referenciales	7
3.1.2	Fundamentación Teórica.....	8
3.1.2.1	Control Interno.....	8
3.1.2.2	Componentes del control interno	9
3.1.2.3	Principios del control interno.....	10
3.1.2.4	Definición de Gestión Administrativa	11
3.1.2.5	Importancia de la Gestión Administrativa	12
3.1.2.6	Análisis de Razones financieras.....	12
3.2	Marco conceptual.....	13
3.3	Marco Legal	14
3.3.1	Normas Internacional de Contabilidad NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”	14
3.3.2	Normas Internacional de Contabilidad NIC 2” Existencias”	14
3.3.3	Normas Internacional de Auditoria (NIA) 315 “Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”	15
3.3.4	Normas Internacional de Auditoria (NIA) 400 “Evaluación de Riesgo y Control Interno”	16
3.3.5	Ley de Régimen Tributario Interno.	17
CAPÍTULO III.....		18
4	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	18

4.1	Metodología de la Investigación.....	18
4.2	Tipo de Investigación.....	18
4.3	Enfoque de la Investigación.....	19
4.4	Técnicas e instrumentos de la Investigación.....	19
4.5	Población.....	20
4.6	Muestra	20
4.7	Presentación de los resultados	21
4.7.1	Cuestionarios.....	21
4.7.2	Resultados de las entrevistas.....	22
4.7.3	Estados Financieros y sus variaciones	28
4.7.4	Índices Financieros	30
CAPÍTULO IV.....		32
5	PROPUESTA.....	32
5.1	Manual de políticas contables	34
5.1.1	Introducción	34
5.1.2	Objetivos.....	34
5.1.3	3. Políticas generales.....	35
5.1.4	Estados Financieros	36
5.1.5	Políticas Contables.....	37
5.1.6	Activos Financieros. -	38
5.1.7	Inventarios. -	39
5.1.8	Propiedad, Planta y Equipo.....	40
5.1.9	Pasivos Financieros. -	43
5.1.10	Obligaciones con Instituciones Financieras.....	44
5.1.11	Pasivos por impuestos corrientes	44
5.1.12	Préstamos por pagas accionistas	45

5.1.13 Manual De Funciones	47
CONCLUSIONES	56
RECOMENDACIONES	57
BIBLIOGRAFÍA	58
ANEXOS	60

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Personal de la compañía	20
Tabla 2. Muestra sobre la población total.....	20
Tabla 3. Resultados del cuestionario aplicado	22
Tabla 4. Variación del Estado de Situación Financiera	28
Tabla 5. Variación del estado de resultados integral	29
Tabla 6. Detalle del perfil y funciones del Gerente General.....	50
Tabla 7. Detalle del perfil y funciones de los puestos del Departamento Contable	53

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Árbol del problema.....	2
Figura 2. Componentes del control interno.....	10
Figura 3. Principales modelos de control interno	11
Figura 4. Razones financieras	13
Figura 5. Estado de Cambios en el Patrimonio 2021-2020	30
Figura 6. Organigrama	49

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Modelo de la encuesta	60
Anexo 2. Modelo de la entrevista	61
Anexo 3. Estado de Situación Financiera 2021 - 2020	62
Anexo 4. Estado de Resultado 2021 - 2020	63

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como punto de partida y análisis a la Compañía Motorepuestos S.A., y su situación tanto administrativa como financiera dentro de los años 2021 y 2020. Uno de los principales problemas que ha presentado la Compañía es la constante presentación de ajustes contables sobre ciertas cuentas dentro de los Estados Financieros y el correcto desempeño administrativo en ciertas áreas estratégicas de la entidad. El presente estudio tiene como finalidad demostrar el origen de todas las problemáticas que pudiese tener la Compañía a través de un análisis sobre la existencia, evaluación y seguimiento del control interno, así como las posibles soluciones a ser tomadas en cuenta con la finalidad de minimizar estos riesgos y posibles errores en la entidad.

Para poder llevar a cabo el análisis necesario que nos permita encontrar la información idónea y adecuada se utilizaron diferentes técnicas de estudio como la observación, análisis financieros a través del cálculo de índices financieros, variaciones y su interpretación que me permitiese evaluar la situación económica de la Compañía a la actualidad, así mismos se emplearon otras herramientas de carácter no financiero como la aplicación de entrevistas y cuestionarios a personal clave dentro de la entidad, lo que sirvió para poder identificar las debilidades y los orígenes de los mismos en cuanto al manejo administrativo sobre el control interno y su evaluación.

La presente investigación consta de 4 capítulos, mismos que están divididos de la siguiente manera: Capítulo I compuesto por el Tema, planteamiento del problema (árbol del problema), definición de objetivos generales y específicos, Hipótesis – idea a defender y su línea de investigación. El capítulo II compuesto por el marco teórico donde se detalla los antecedentes de la investigación, fundamentación teórica, leyes, reglamentos que apoyan dicha investigación. El capítulo III tomando como punto de partida la metodología aplicada, sus métodos, instrumentos y delimitación de la población y muestra a ser considerada en la presente investigación con la que se llevara a cabo el análisis para la presentación del Capítulo IV que consta del informe final.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

El control interno y su impacto en los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.

1.2 Planteamiento del problema

El mundo empresarial en la actualidad a nivel mundial, ha encontrado en el control interno, una herramienta poderosa y que da excelentes resultados, al momento de evaluar el desempeño, tanto financiero como administrativo dentro de una organización, ya que esto permite determinar riesgos, debilidades a tiempo, y que a través de diferente mecanismo se pueden corregir hasta poder tenerlos controlados o minimizados. Es por ello que dentro de la base para el desarrollo óptimo de un negocio es vital la aplicación y evaluación del control interno.

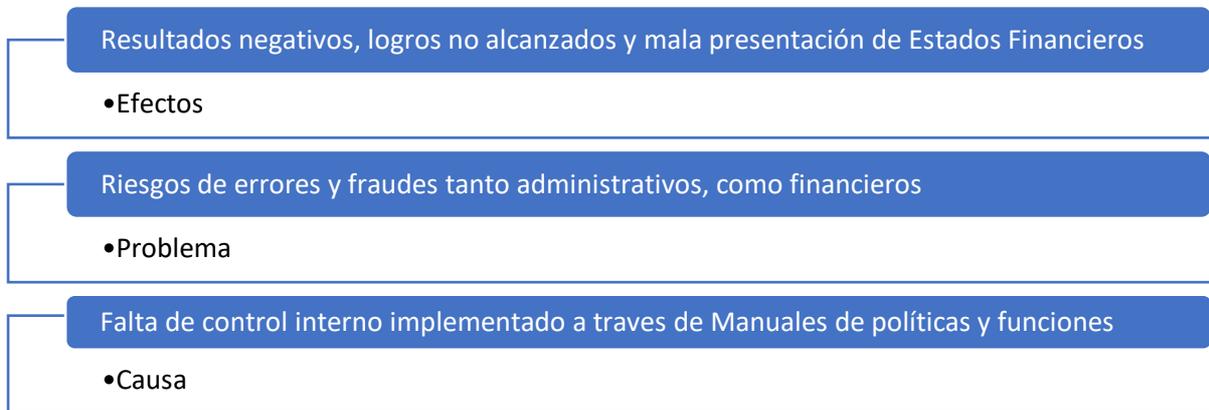


Figura 1. Árbol del problema
Elaborado por: Llanos (2023)

A pesar de la vida jurídica de la entidad, no se presenta un seguimiento y evaluación del control interno continua y que permita conocer las debilidades y riesgos que se presentan a raíz del cumplimiento de manuales de políticas y funciones sobre los diferentes departamentos con los que cuenta dicha entidad.

La necesidad, de esta Compañía radica en que sean las más adecuadas con dirección al alcance de metas proyectadas a lo largo del tiempo. Producto de la revisión realizada, se ha podido denotar que la falta de evaluación constante del control sobre ciertos departamentos, está provocando que se presenten inconvenientes en la presentación de Estados Financieros, afectando cuentas principales como la de existencias, propiedades, planta y equipos, entre otros, lo cual genera que la rentabilidad de la Compañía y la evaluación financiera no sea la más cercana a la realidad.

De la misma manera la desactualización y capacitación al personal sobre los manuales de funciones y políticas contables, no permite que se mantenga definido jerarquías y responsabilidades sobre los diferentes puestos que existen en la empresa. Mas allá de lo antes mencionado, la falta de aplicación del control interno puede ocasionar diferentes situaciones, como la tendencia a que existan fraudes o errores, lo que puede ocasionar serios problemas para el desarrollo a futuro de la entidad.

1.3 Formulación del problema

¿Cómo el control interno impacta en los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.?

1.4 Sistematización del problema

- ¿Cuáles son las bases teóricas que fundamentan el control interno?
- ¿Cuál es la situación actual de la Compañía Motorepuestos S.A. respecto al control interno?
- ¿Cómo impacta en los estados financieros el control interno en la compañía?
- ¿Cuál sería una estrategia para implementar el control interno?

1.5 Objetivo General

Evaluar el control interno y su impacto en los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.

1.6 Objetivo Específicos

- Identificar las bases teóricas que fundamentan el control interno en la Compañía.

- Describir la situación actual de la Compañía Motorepuestos S.A. respecto al control interno.
- Analizar el impacto en los Estados Financieros de la empresa.
- Diseñar estrategias para implementar el control interno.

1.7 Justificación

La presente investigación se justifica en virtud de la importancia que tiene el control interno a nivel mundial dentro del desarrollo de las actividades de una compañía sin diferenciar el giro del negocio, ya que el principio del control es aplicado a cualquier tipo de institución para su correcto desempeño a lo largo del tiempo. En Ecuador se está llevando a cabo una aplicación y reconocimiento de diferentes mecanismos que permitan aplicar esta herramienta de la mejor manera con la finalidad de obtener los resultados esperados por las administraciones cuando inician su gestión, disminuyendo los riesgos de fraude o error que pudiesen existir.

La administración de las diferentes empresas en el mundo actual con la globalización y las diferentes aristas que tienen que cubrir en sus estructuras se enfrentan a una gran variedad de riesgos, los cuales pueden impactar de forma significativa en el cumplimiento de sus metas ya sean de carácter monetario o no monetario, así como su imagen en el mundo empresarial. Es por ello que la implementación y evaluación de un sistema de control interno es de vital importancia para poder reducir esos riesgos y sus impactos en la parte financiera de la Compañía, por ello es que se convierte en una herramienta base para la administración, ya que es ella quien se encarga de su aplicación y evaluación en las diferentes áreas aplicadas, además de colaborar de manera directa con los organismos de control externo en la lucha contra el ingreso de dinero en empresas proveniente de actividades ilícitas, en nuestro país quien se encarga de eso es la Unidad de Análisis Financiero y Económico (UAFE).

A diferencia de los proyectos de investigación o estudios antes realizados referentes al control interno en las Compañías, se busca evidenciar el impacto tanto en los estados financieros como en el funcionamiento adecuado a través de la correcta aplicación del control interno y la utilización del conjunto de herramientas que este sistema nos permite. Lo relevante de este proceso es que es aplicado desde la implementación, evaluación y seguimiento del

control interno, permitiendo identificar las debilidades y tomar decisiones para reducir y corregir.

La aplicación del control interno y el análisis de sus resultados, en empresas dentro de la ciudad de Guayaquil, resulta interesante, debido a que la cultura empresarial viene durante los últimos 7 años teniendo cambios estructurales y rompiendo paradigmas sobre este tema en particular, es por ello que se vuelve un desafío lograr hacer que estos sistemas sean aplicados de manera correcta y en un número significativo en las diferentes organizaciones , ya que al ser un tema nuevo para parte de los socios y/o accionistas se duda de los beneficios que realmente se buscan obtener mediante estos sistemas , en la actualidad por lo menos de cada 10 empresas 6 no cuentan con controles internos establecidos (Portal Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros). Esta investigación es un gran aporte para la adquisición de conocimientos sobre el concepto, herramientas y beneficios que traen consigo el control interno, así como las normativas aplicadas a este proceso.

1.8 Delimitación del problema

- **País:** Ecuador
- **Ciudad:** Guayaquil
- **Parroquia:** Tarqui
- **Ciudadela:** Atarazana
- **Población:** 13
- **Muestra:** 5
- **Área:** Ingresos, Existencias, Propiedad, planta y equipo.

La investigación se realizará en la ciudad de Guayaquil, la misma que contemplará el análisis del desarrollo económico de la empresa durante el último ejercicio económico comprendido entre Enero hasta Diciembre del 2021). La información recopilada para el desarrollo de esta investigación procederá de datos obtenidos tanto de fuentes internas como externas de la Compañía. El tiempo estimado para realizar el proyecto en mención es de seis meses.

1.9 Hipótesis - Idea a Defender

El adecuado Control Interno permitirá obtener razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros de la Compañía Motorepuestos S.A.

1.10 Línea de investigación

1.10.1 Línea de investigación institucional

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables.

1.10.2 Línea de investigación facultad-carrera

Contabilidad, finanzas, auditoria y tributación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Antecedentes Referenciales

- **Antecedentes Internacionales**

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control.

Ramón (2001) afirma:

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, debido a que permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones que realizan las empresas; así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicados en los procesos productivos. (p. 1)

Lo antes en mención hace referencia a la importancia que ha ido adquiriendo la implementación del control interno en el desarrollo de cualquier tipo de organización y la imagen proyectada que se obtiene a través de los resultados obtenidos.

Suarez & Crespo (2014) manifestó que:

El control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (p. 8)

- **Antecedentes Nacionales**

Benítez (2014)

En su investigación „Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My friend“, realizado en la ciudad de Ibarra en el Ecuador, cuyo objetivo general fue Diseñar un sistema de control interno administrativo contable financiero“, señala que con la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera esto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente lo que llevo a determinar que el control interno es importante y necesario para la correcta gestión en las empresas.

Segovia (2014)

En su trabajo de investigación denominada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proveer a la administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

2.1.2 Fundamentación Teórica

2.1.2.1 Control Interno

De acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA 315, define al Control Interno como:

Un proceso diseñado, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera; se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes de control interno. (NIA 315, 2013, p. 2)

Mejía, (2006), indica que:

El control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Los principales objetivos son:

- Salvaguardar los activos.
- Adoptar medidas de protección para los activos.
- Promover, evaluar y velar por la seguridad, la calidad de los procesos.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros.
- Crear una cultura de control organizacional.
- Evitar que se realicen procesos sin aprobaciones autorizadas.
- Incitar a realizar un eficiente uso de los recursos.

2.1.2.2 Componentes del control interno

Los componentes principales del control interno son los siguientes:

Ambiente de control: Hace referencia en la determinación de un ambiente laboral que estimule con objetividad positiva la postura del personal en referencia al concepto de control y seguimiento sobre las actividades asignadas hacia cada uno de ellos, por tal motivo es el componente principal marcando el punto de partida para la aplicación del resto de componentes y la consecución de cada uno de sus objetivos.

Evaluación de riesgos: La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma.

Actividades de control: Hace referencia a las acciones que tome la administración de una organización, en lo que corresponde a la reducción de riesgos a través de la implementación tanto de manuales de políticas como de funciones que permitan alcanzar los objetivos

planteados en el menor tiempo posible, cabe indicar que estas acciones pueden realizarse de forma preventiva así como de corrección.

Información y comunicación: Este componente de control se basa en desarrollar canales de comunicación adecuados dentro de una Compañía que permitan obtener la información necesaria y suficiente para poder conducir, administrar y controlar las actividades que se desarrollen.

Supervisión y monitoreo: Es uno de los puntos más esenciales dentro de los componentes del control interno, ya que la supervisión y monitoreo constante es vital para mejorar dicho proceso y evaluar si las estrategias utilizadas están teniendo el resultado esperado en base a los objetivos planteados.



Figura 2. Componentes del control interno
Fuente: Revista Espacios

2.1.2.3 Principios del control interno

A continuación, se detallan los principales:

- Equidad: Todo el personal de una organización tendrá que estar sujeto a las actividades de control.
- Ética: La esencia de este principio se basa en no solo aplicar las actividades de control de forma práctica en base a las funciones asignadas sino también en cuestiones referenciales a la ética profesional.
- Eficacia: Hace referencia a la maximización de recursos, en base a resultados.
- Eficiencia: Es una mezcla entre consecución de objetivos planteados de forma correcta en el menor tiempo posible.

- Economía: Hace hincapié en el principio del costo- beneficio, es decir que los resultados obtenidos se alcancen de acuerdo a una inversión acorde o razonable.

Principales modelos de Control Interno			
Modelo	País de origen	Propósito	Aspectos Importantes
COSO Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Estados Unidos	Apoyar a la dirección para un mejor control de la organización.	Incluye la identificación de riesgos internos y externos o los asociados al cambio.
			Resalta la importancia de la planificación y la supervisión.
			Plantea pirámide de componentes de control interrelacionados.
CoCo Criteria of Control Board	Canadá	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones a través de una mejor comprensión del control, del riesgo y de la dirección.	Se sustenta en la teoría general de sistemas y de la contingencia.
			Resalta la importancia de la definición y adopción de normas y políticas.
			Plantea que la planeación estratégica proporciona sentido a la dirección.
			Define 20 criterios para diseño, desarrollo y modificación del control.
ACC Australian Control Criteria	Australia	Ayuda a las organizaciones a perfeccionar el proceso de toma de decisiones, dándole importancia a los trabajadores y a otros grupos de interés en el cumplimiento de los objetivos.	Resalta la importancia del autocontrol y confianza mutua.
			Hace énfasis en los conocimientos y habilidades para el desarrollo de una actividad.
			Incluye un modelo de gestión de riesgos.
Cadbury	Reino Unido	Adopta una comprensión de control más amplia. Brinda mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control.	Se soporta en el sistema COSO, exceptuando lo referente a sistemas de información, lo cual se incorpora en otros elementos.

Figura 3. Principales modelos de control interno
Fuente: Teoría del COSO (2019)

2.1.2.4 Definición de Gestión Administrativa

Leonard (2001), indica que:

La administración es la acción de administrar (del latín Administratio – ONIS), acción que se realiza para la consecución de algo o la tramitación de un asunto, es acción y efecto de administrar. Es “la capacidad de la institución para definir, alcanzar y evaluar sus propósitos con el adecuado uso de los recursos disponibles”. “Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos”.

Argandoña (2012), señala que “Operativamente la administración diciendo que la misma consiste en "Prever, organizar, mandar, coordinar y controlar, además consideró que era el arte de manejar a los hombres” (p. 90).

2.1.2.5 Importancia de la Gestión Administrativa

La gestión administrativa en una empresa es uno de los factores más importantes cuando se trata de montar un negocio debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa.

Langrod (2010), señala que:

Desde finales del siglo XIX se ha tomado la costumbre de definir a la gestión administrativa en términos de cuatro funciones que deben llevar a cabo los respectivos gerentes de una empresa: el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos manifestados mediante el uso de seres humanos y de otros recursos.

2.1.2.6 Análisis de Razones financieras

La implementación de toma de decisiones a través de la aplicación de las razones financieras en las organizaciones en los últimos años ha tomado un gran impulso e importancia, puesto que la correcta interpretación de estos cálculos permite tener una visión más amplia de la situación financiera de las Compañías, así como analizar la diferencia o variación que se da en cuanto a los cambios de enfoque y resultado cuando se aplica de manera correcta el control interno, es decir una balanza entre lo no financiero y su impacto en lo monetario.

Las razones financieras son índices utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada. Teniendo como base los estados financieros que presenta cada organización, permiten comparar diferentes períodos contables o económicos para conocer su comportamiento y hacer proyecciones a corto, mediano y largo plazo. Se clasifican en cuatro grandes grupos: razones de liquidez, razones de endeudamiento, razones de rentabilidad y razones de cobertura, (González O., 2013).

Es importante recalcar que para que estos indicadores sean de gran utilidad, la principal fuente que son los Estados Financieros debe cumplir a cabalidad lo citado en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”, que señala que estos Estados Financieros deben reflejar la realidad económica de la Compañía.

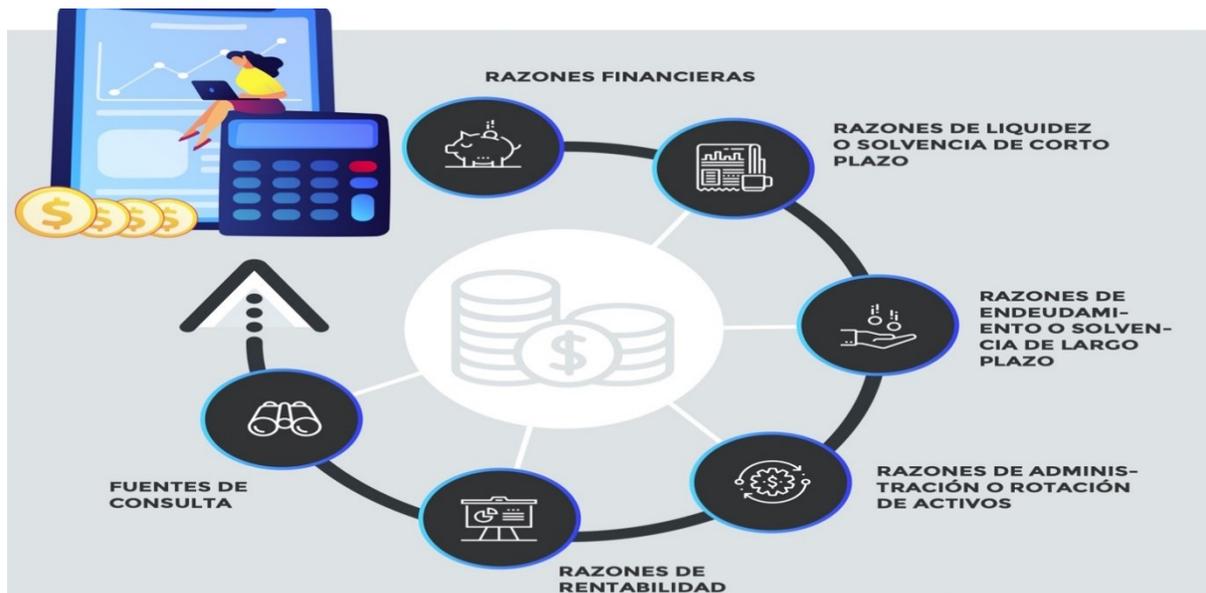


Figura 4. Razones financieras
Fuente: Universidad Anáhuac Online (2020)

2.2 Marco conceptual

A.- Sector empresarial: Empresa dedicada a la prestación de servicios de mantenimiento y reparación de vehículos y automóviles. Este sector es una de las industrias que más ha tomado valor económico en los últimos años, puesto que con la actualización en términos tecnológicos a nivel del sector automotriz el servicio al que se dedica la Compañía en mención ha generado mayor fluidez en términos económicos.

B.- Administración: Es una ciencia cuya finalidad se centra en 4 pilares fundamentales como lo son, planear, organizar, administrar y controlar, concepto aplicable para cualquier tipo de organización ya sea esta con fines personales o empresariales.

C.- NIA: Normas Internacionales de Auditoría, mismas que sirven para poder guiar y dirigir ciertas interpretaciones o análisis al momento de revisar los Estados Financieros y poder Evaluarlos, nacieron producto de la estandarización de metodologías de auditoría.

D.- COSO: Metodología aplicada dentro del control interno, en la cual se establecen diferentes parámetros a seguir, es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos.

E.- Contabilidad: Es la disciplina que enseña normas y los procedimientos para analizar y ordenar operaciones practicadas por las entidades económicas constituidas bajo la forma de sociedad o una persona natural.

F.- Razones financieras: Índices o indicadores resultados de la relación entre dos cifras tomadas de los Estados Financieros de una entidad.

G.- Estados financieros: Son informes que reflejan el estado de una empresa en un momento determinado, normalmente se los presenta de forma anual. Se componen de varios documentos en los que se plasman la situación financiera de un negocio y recoge información, tanto económica como patrimonial de un determinado negocio.

H.- NIC: Normas Internacionales de Contabilidad, conjunto de normas o pautas de carácter técnico que regulan la información económica que se debe presentar en los estados financieros de las empresas, con el fin de reflejar la situación empresarial de una entidad.

2.3 Marco Legal

2.3.1 Normas Internacional de Contabilidad NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”

Esta norma busca establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros de propósito general para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a períodos anteriores, como con los de otras entidades. El alcance de esta norma es la siguiente:

c) Si las entidades con actividades sin fines de lucro del sector privado o del sector público aplican esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para partidas específicas de los estados financieros, e incluso para éstos.

2.3.2 Normas Internacional de Contabilidad NIC 2” Existencias”

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también

cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales. Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación.

El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.3.3 Normas Internacional de Auditoría (NIA) 315 “Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno”.

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad. El auditor aplicará procedimientos de valoración del riesgo con el fin de disponer de

una base para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros y en las afirmaciones. No obstante, los procedimientos de valoración del riesgo por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar la opinión de auditoría.

Esta norma se basa en aplicar la nueva metodología aplicada en las Compañías, a través de la implementación del control interno, ya que la identificación de riesgos y prevenirlos como tal ayudará a que los Estados Financieros se presente de manera correcta y adecuada con la información suficiente y competente acorde a la realidad de las entidades, por otro lado es importante mencionar que así como cualquier empresa Motorepuestos S.A., es sujeta de vulnerabilidad en su proceso de control interno, puesto que si no existe un seguimiento adecuado sobre estas bases, tiende a que afecte al momento de tomar decisiones, por eso es importante definir lo siguiente:

- 1.- Verificar que exista un sistema de control interno, de no haberlo, se procederá a implementar uno acorde a las necesidades de la Compañía.
- 2.- Revisar que existan políticas contables y que las mismas estén actualizadas de acuerdo al giro del negocio.
- 3.- Verificar la existencia de Manuales de política y funciones.
- 4.- Realizar una correcta evaluación y seguimiento del control interno.

2.3.4 Normas Internacional de Auditoría (NIA) 400 “Evaluación de Riesgo y Control Interno”.

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno y sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Los lineamientos establecidos en esta norma y correctamente aplicados, permitirá a la entidad y su administración evaluar los diferentes riesgos a los que está sujeta su representada, así como tomar las medidas respectivas que permitan reducir el porcentaje de que esos riesgos se conviertan en errores de incorrección material en un futuro, y esto repercute sobre la operación normal de la Compañía.

2.3.5 Ley de Régimen Tributario Interno.

Art. 13 Deducciones:

Numeral 7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología de la Investigación

Para la elaboración del siguiente proyecto de investigación, la metodología utilizada va de la mano con los objetivos planteados, para lo cual se dio como punto de partida la revisión de la existencia de los manuales de funciones y políticas internas además del análisis del comportamiento financiero de la entidad, así como de la parte no monetaria. Posteriormente en base a los resultados de dicha observación se presentó una serie de suposiciones e interrogantes que en primera instancia se toman como verdaderas, para posteriormente comprobarlas. Se llevó a cabo el levantamiento de información tanto cualitativa como cuantitativa con los colaboradas dentro de la Compañía, para luego del análisis de dicha información poder emitir las conclusiones y recomendaciones respectivas.

3.2 Tipo de Investigación

Se utilizó el método descriptivo, el cual se detalla a continuación su forma de aplicación dentro de esta investigación. Investigación descriptiva: “Las investigaciones descriptivas utilizan criterios sistemáticos que permiten poner de manifiesto la estructura o el comportamiento de los fenómenos en estudio, proporcionando de ese modo información sistemática y comparable con la de otras fuentes” (Sabino, 2008, p. 47). En esta investigación se realizará una interpretación en base a hechos reales, entre estas, las encuestas. Investigación documental: “como una serie de métodos y técnicas de búsqueda, procesamiento y almacenamiento de la información contenida en los documentos, en primera instancia, y la presentación sistemática, coherente y suficientemente argumentada de nueva información en un documento científico” (Q, 2020).

El método descriptivo es ideal para la aplicación sobre la evaluación del control interno; debe hacerse de tal manera que siga el curso de todas las operaciones en cada área que interviene. La ventaja de esta técnica es que nos permite obtener una visualización integral del proceso como la documentación, para esta investigación los datos analizados son los controles internos de la compañía con el fin de evaluar la situación actual de la entidad y emitir conclusiones y recomendaciones sobre el desarrollo financiero y administrativo. En cuanto a

la investigación documental aplicada, se basó en el proceso de recolección de información sobre Estados Financieros de años anteriores, movimientos de inventarios, así como revisión sobre la facturación de la Compañía y su manejo en las bajas de existencias y su deterioro como tal, a través de las muestras de toma de inventario de años anteriores. Además, se realizó una comprobación sobre el método de depreciación de los activos de la Compañía a lo largo de los últimos 3 años.

3.3 Enfoque de la Investigación

El presente proyecto de investigación tiene un enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a que si bien es cierto se recopiló y analizó información sobre el desempeño de la empresa y la falta de aplicación de controles así mismo se evaluó su impacto en los Estados Financieros.

3.4 Técnicas e instrumentos de la Investigación

En la presente investigación, las técnicas que se utilizaron fueron las siguientes:

- 1.- Observación. – La observación es una técnica cuya base es observar detenidamente algún fenómeno, hecho o caso, con la finalidad de recopilar información, registrarla y posteriormente analizarla, obteniendo el mayor número de datos posibles. Por tal razón es fundamental esta técnica para el investigador.
- 2.- Cuestionarios estructurados. – Es una herramienta muy útil para el manejo y recolección de datos relacionados a un tema en específico.
- 3.- Entrevista. – “Es un intercambio de ideas u opiniones mediante una conversación que se da entre dos o más personas. Todas las personas presentes en una entrevista dialogan sobre una cuestión determinada” (Raffino, 2020)
- 4.- Análisis documental. - "El análisis documental es la operación que consiste en seleccionar las ideas informativamente relevantes de un documento a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información en él contenida". (Solís Hernández 2016).

Posteriormente a la recopilación y análisis de información, se planteará las conclusiones y recomendaciones.

3.5 Población

En el presente trabajo de investigación se tomó como población el total de colaboradores con el que cuenta la Compañía Motorepuestos S.A., que son 13, mismos que se encuentran distribuidos de la siguiente manera:

Tabla 1.
Personal de la compañía

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Gerente	1
Presidente	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Asistente de Gerencia	2
Vendedores	3
Mecánicos	4

Fuente: Departamento de Contabilidad
Elaborado por: Llanos (2023)

3.6 Muestra

Como muestra del análisis realizado en cuanto al control interno se tomaron 5 personas de forma no aleatoria en virtud del peso de sus funciones y el impacto dentro de la entidad, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 2.
Muestra sobre la población total

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Gerente	1
Contador	1
Jefe de bodega	1
Asistente de Gerencia	1
Vendedor	1

Fuente: Departamento de Contabilidad
Elaborado por: Llanos (2023)

3.7 Presentación de los resultados

El correcto tratamiento contable, la implementación y la correcta aplicación del sistema de control interno dentro de la Compañía, es algo importante a tomar en consideración por parte de la administración, y su impacto al momento de presentar los Estados Financieros anuales a los proveedores de capital. Las consecuencias de malos registros contables o en su defecto de la falta de reconocimiento de ciertos factores, puede estar influyendo de forma negativa tanto en la parte monetaria como no monetaria, es decir afectado la rentabilidad real del negocio, así como la toma de decisiones por parte de los directivos. Dentro de los principales riesgos que tiene Motorepuestos en cuanto a la afectación de los registros contables se encuentran los siguientes:

- Existencias: El registro normal tanto de entrada como de salida de las existencias se debe manejar de manera correcta en base a lo señalado en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 2 “Existencias”, Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de tal costo, así como para el subsecuente reconocimiento como gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.
- Propiedad, planta y equipo: La Norma Internacional de Contabilidad (NIC) No. 16 habla sobre el correcto tratamiento contable de las cuentas que conforman este grupo.

3.7.1 Cuestionarios

Dentro del proceso de investigación se han implementado varios recursos o técnicas de recopilación de información con la finalidad de establecer un criterio adecuado sobre el control interno de la Compañía Motorepuestos S.A., como la observación y el uso de cuestionarios y entrevista a la muestra tomada. Las respuestas recibidas fueron en base al diario desarrollo de la empresa y a su opinión tomando como base el giro del negocio para el cual trabajan, cabe indicar que los conceptos aplicados no solo se basan en la parte financiera sino también en la gestión administrativa de la entidad. Así mismo tomando como base el análisis documental, también se pudo tener acceso a la Carta de deficiencias en el Control Interno por parte de Auditoría Externa.

Tabla 3.
Resultados del cuestionario aplicado

Pregunta	SI	NO
¿La Compañía cuenta con Manuales de Políticas y Funciones?	5	0
¿Los Manuales de Políticas y Funciones se encuentran actualizados?	3	2
¿Existen una evaluación y seguimiento del control interno?	0	5
¿Existen capacitaciones y socialización de los manuales con el personal?	0	5
¿Se ha realizado algún tipo de análisis sobre el impacto de la falta de control interno adecuado?	2	3

Fuente: Cuestionario

Elaborado por: Llanos (2023)

Con base en los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario, se puede deducir lo siguiente:

- 1.- A pesar de existir Manuales de Políticas y Funciones, éstos no están siendo aplicados en su totalidad.
- 2.- Los Manuales de Políticas y Funciones no se encuentran actualizados, por ende, el sistema de control interno es obsoleto
- 3.- El personal de la Compañía no conoce en su totalidad las políticas de la Compañía y esto puede repercutir que no estén cumpliendo sus funciones a cabalidad.
- 4.- No se ha realizado un estudio o análisis de los posibles impactos en los Estados Financieros de la Compañía.

3.7.2 Resultados de las entrevistas

Entrevistado: Nancy Pauta - Gerente

Entrevistador: Cristhian Llanos

1.- ¿Cuál es la perspectiva del control interno en su Compañía?

La Compañía si bien es cierto cuenta con Manuales de Políticas y Funciones, pero los mismos no se aplican en su totalidad, sino por el contrario las políticas establecidas de forma verbal son las que se mantienen constante en el tiempo, a pesar de no estar plasmadas en su totalidad.

2.- ¿Cómo han evaluado los impactos dentro de su contabilidad?

Se han evaluado los resultados, pero a mi criterio, entiendo que las afectaciones no son significativas, a pesar que por parte del departamento de contabilidad y auditoría externa hemos

recibido las sugerencias de actualizar e implementar un mejor sistema de control interno para beneficiar a mi empresa, más sin embargo por diferentes motivos tanto económicos, así como por tiempo no se han realizado.

3.- ¿Estaría dispuesta a implementar un sistema de control interno sistematizado en base al tiempo que usted crea conveniente?

Si, porque por los consejos recibidos y la actualidad en la que vivimos en el sistema empresarial, mientras mejor se manejan las finanzas de una Compañía, el propósito de crecer se cumple de manera mucho más rápida.

4.- ¿Cuáles son las debilidades que han permitido que esta situación se presente en la entidad?

Falta de conocimientos e implementación de sistemas de control interno sugeridos en auditorias pasadas.

5.- ¿Cómo sugiere corregir los problemas respecto al control interno?

A través de capacitaciones al personal sobre las políticas y funciones que se implementarán a través de la creación de manuales.

6.- ¿Cuál es su visión de la entidad a 5 años?

Una administración más sólida y eficaz, con crecimiento exponencial minimizando errores a través de la correcta aplicación del control interno.

Como conclusión de la entrevista realizada, se ha podido deducir que a pesar de los aspectos y resultados negativos que han conllevado a la empresa ha no desarrollarse de la mejor manera posible, la alta Gerencia tiene la intención de mejorar estos procesos a través de las sugerencias recibidas por parte de sus asesores externos, entre las cuales podemos rescatar las siguientes:

- Mejorar e implementar el sistema de control interno.
- Evaluar el control interno de forma periódica.
- Capacitar al personal sobre sus funciones y las políticas que maneja la Compañía.

Entrevistado: Risto Peláez - Contador

Entrevistador: Cristhian Llanos

1.- ¿Cuál es la perspectiva del control interno en la Compañía, para la cual usted trabaja?

La Compañía cuenta con instrumentos que permitan manejar un sistema de control interno como los Manuales, pero no se han actualizados y esto es un tema que se ha venido repitiendo en los últimos años para que sea actualizado.

2.- ¿Cómo han evaluado los impactos dentro de su contabilidad?

Se han analizados los resultados obtenidos, y entiendo que esto puede estar afectado la forma de los registros contables y la gestión administrativa en la Compañía.

3.- ¿En base a la recopilación de información, he podido denotar que presentan problemas en las cuentas de inventario y su registro como tal, así como el tratamiento correcto en el reconocimiento de las partidas de propiedad, planta y equipo, así como en su depreciación, se han tomado correctivos sobre esta situación?

En cuanto a las cuentas de inventario, producto de las tomas físicas realizadas en los últimos periodos se han evidenciado que se encuentra subvaluado debido a la forma de registro en las salidas de inventario, así como el reconocimiento de su deterioro, de igual manera las partidas de Propiedades, planta y equipos están siendo registradas de forma general y no de acuerdo a su naturaleza, en cuanto a la depreciación si bien es cierto no existe una política dirigida a ésta, estamos depreciando acorde a los lineamientos establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

4.- ¿Cuáles son las debilidades que han permitido que esta situación se presente en la entidad?

La falta de evaluación del control interno y desconocimientos sobre la técnica.

5.- ¿Cómo sugiere corregir los problemas respecto al control interno?

La administración debería mejorar y actualizar los mecanismos y sistemas sobre el control interno en base a las necesidades de la entidad.

6.- ¿Cuál es su visión de la entidad a 5 años?

Una compañía solida a través de la implementación del sistema de control interno, la cual permita minimizar errores y alcanzar las metas proyectadas.

Como conclusión de la entrevista realizada, se ha podido deducir que la falta de seguimiento sobre el cumplimiento de los manuales de función y su impacto en el control interno, sumado a la desactualización de los mismos, está afectando al alcance de los objetivos proyectados por la administración de la entidad, además de que se reflejen en sus estados financieros aquellos impactos.

Entrevistado: Marcelo Naranjo – Jefe de bodega

Entrevistador: Cristhian Llanos

1.- ¿Cuál es la perspectiva del control interno en su Compañía?

El concepto de control de la Compañía se maneja de manera verbal, debido a que no hemos tenido alguna disposición por medio electrónico o algún documento que sustente las medidas o pasos a seguir, sino que de acuerdo al giro de negocio se ha ido acoplando diferentes política y disposiciones por parte de la administración.

2.- ¿Cómo han evaluado los impactos dentro de su contabilidad?

No tengo un conocimiento asertivo sobre el impacto en los registros contables, pero debido a los constantes requerimiento sobre tomas físicas de inventario por parte de contabilidad, puedo concluir que se están presentando problemas en sus registros.

3.- ¿Estaría dispuesta a implementar un sistema de control interno sistematizado en base al tiempo que usted crea conveniente?

Si, porque esto ayudaría a la Compañía ha mejorar sus procesos y tener un mayor orden.

4.- ¿Cuáles son las debilidades que han permitido que esta situación se presente en la entidad?

Falta de conocimientos e implementación de sistemas de control interno.

5.- ¿Cómo sugiere corregir los problemas respecto al control interno?

Crear o implementar las políticas de manera digital o en algún documento que nos entregue la administración.

6.- ¿Cuál es su visión de la entidad a 5 años?

Una Compañía con menos errores y mejoras en sus procesos, como conclusión de la entrevista realizada, se ha podido deducir que existen problemas dentro del sistema de control interno en bodega, debido a los requerimientos por parte de contabilidad y esto puede conllevar a que existan fuertes debilidades que no se han identificado y que necesitan mejoras.

Entrevistado: Nadia Torres – Asistente de Gerencia

Entrevistador: Cristhian Llanos

1.- ¿Cuál es la perspectiva del control interno en su Compañía?

Existen manuales dentro de la entidad pero que no se han socializado con todos los colaboradores ya que en los últimos años ha existido rotación de personal, y sumado a esto los manuales no se han actualizado.

2.- ¿Cómo han evaluado los impactos dentro de su contabilidad?

Por los reportes recibidos por parte de Contabilidad a Gerencia, puedo deducir que existen diferencias que deben ser ajustadas debido a estas situaciones que se han presentado lo cual repercute en la parte financiera.

3.- ¿Estaría dispuesta a implementar un sistema de control interno sistematizado en base al tiempo que usted crea conveniente?

Si, con la finalidad de mejorar los procesos dentro de la entidad.

4.- ¿Cuáles son las debilidades que han permitido que esta situación se presente en la entidad?

Falta de conocimientos e implementación de sistemas de control interno.

5.- ¿Cómo sugiere corregir los problemas respecto al control interno?

Actualizar los manuales de políticas y funciones y seguir su proceso de cumplimiento.

6.- ¿Cuál es su visión de la entidad a 5 años?

Una Compañía con posición sólida en su desarrollo administrativo y con el mínimo de errores posibles.

Como conclusión de la entrevista realizada, se ha podido deducir que existen problemas dentro del sistema de control interno, y que esto se denota en la presentación de los Estados Financieros.

Entrevistado: Priscila Mero – Vendedor

Entrevistador: Cristhian Llanos

1.- ¿Cuál es la perspectiva del control interno en su Compañía?

En el departamento en el que desarrollo mis funciones, existen políticas delimitadas que rigen el funcionamiento correcto de los procesos, pero no están siendo socializadas con el personal nuevo.

2.- ¿Cómo han evaluado los impactos dentro de su contabilidad?

No tengo un conocimiento concreto sobre las afectaciones en la parte contable.

3.- ¿Estaría dispuesta a implementar un sistema de control interno sistematizado en base al tiempo que usted crea conveniente?

Si, pienso que esto ayudaría a mejorar los procesos con la finalidad de crecer a nivel corporativo.

4.- ¿Cuáles son las debilidades que han permitido que esta situación se presente en la entidad?

Falta de conocimientos e implementación de sistemas de control interno.

5.- ¿Cómo sugiere corregir los problemas respecto al control interno?

Crear o implementar las políticas contables y desarrollo de funciones.

6.- ¿Cuál es su visión de la entidad a 5 años?

Una Compañía sólida y con un sistema de control interno adecuado.

Como conclusión de la entrevista realizada, se ha podido deducir que el proceso de implementación de manuales de política y funciones es la mejor opción que se maneja para corregir los errores y poder alcanzar las metas establecidas.

3.7.3 Estados Financieros y sus variaciones

En la Presente tabla se detalla los saldos del Estado de Situación Financiera del año 2020 y 2021, agrupados en sus cuentas principales pudiendo denotar que los saldos de las cuentas de Patrimonio son sólidas proyectado una empresa capaz de continuar como un negocio en marcha y seguir creciendo de acuerdo a sus expectativas. Aquí podemos observar el desglose de los Estados de Situación Financiera tanto del año 2020, como 2021 y sus variaciones las cuales se presentan a continuación:

Tabla 4.
Variación del Estado de Situación Financiera

Cuentas	Al 31-12-2021	Al 31-12-2020	Variación Us\$	Variación %
ACTIVO				
Efectivo Y Equivalente De Efectivo (A)	488.046,25	59.970,00	428.076,25	713,82%
Activos Financieros, Neto	565.994,46	573.910,00	(7.915,54)	-1,38%
Existencias (B)	174.963,75	70.609,00	104.354,75	147,79%
Activos Por Impuestos Corrientes	45.115,61	46.786,00	(1.670,39)	-3,57%
Propiedad Planta Y Equipo	286.254,92	286.254,00	0,92	0,00%
(-) Depreciacion Acumulada Ppe.	(108.266,87)	(84.914,00)	(23.352,87)	27,50%
TOTAL ACTIVO	1.452.108,12	952.615,00	499.493,12	52,43%
PASIVO				
Obligaciones Con Instituciones Financieras	198.691,36	180.753,00	17.938,36	9,92%
Pasivos Financieros	24.751,65	56.128,00	(31.376,35)	-55,90%
Beneficios A Empleados Corrientes (C)	36.397,79	13.032,00	23.365,79	179,30%
Pasivos Por Impuestos Corrientes	38.083,33	9.523,00	28.560,33	299,91%
Beneficios A Empleados No Corrientes	12.652,00	12.652,00	0	0,00%
TOTAL PASIVO	310.576,13	272.088,00	38.488,13	14,15%
PATRIMONIO				
Capital Suscrito	2.000,00	2.000,00	0	0,00%
Aportes Para Futuras Capitalizaciones (D)	108.966,59	96.153,00	12.813,59	13,33%
Reserva Legal	64.599,74	49.396,00	15.203,74	30,78%
Resultados Acumulados (E)	965.965,66	532.978,00	432.987,66	81,24%
Total Patrimonio	1.141.531,99	680.527,00	(461.004,99)	125,34%

Fuente: Estados Financieros Motorepuestos S.A.

Elaborado por: Llanos (2023)

Dentro de las principales variaciones tenemos lo siguiente:

- **(A):** La Compañía tuvo un incremento en sus efectivos y equivalentes de efectivo debido a que se han recibido cobros de las cuentas por cobrar, así como del incremento en las ventas en relación al año anterior.

- **(B):** Este incremento se debe al aumento de las ventas realizadas durante el año 2021 en relación al año anterior.
- **(C):** Este incremento se debe a la participación de trabajadores del año 2021, por su incremento en los resultados.
- **(D):** La Compañía recibió de parte de sus accionistas un aporte para futuras capitalizaciones.
- **(E):** Esta variación en gran parte se debe al ajuste realizado por correcciones de errores contables de años anteriores.

Tabla 5.

Variación del estado de resultado integral

Cuentas	Al 31-12-2021	Al 31-12-2020	Variación Us\$	Variación %
Ingresos				
Ingresos Ordinarios (A)	\$1.580.397,63	\$890.687,00	689.710,63	77%
Total Ingresos	\$1.580.397,63	\$890.687,00	689.710,63	77%
Costo De Ventas				
Costos (A)	\$696.564,30	\$386.738,00	309.826,30	80%
Total Costos	\$696.564,30	\$386.738,00	\$309.826,30	80%
Gastos				
Gastos De Ventas	\$25.188,98	\$26.572,00	(1.383,02)	-5,20%
Gastos De Administración	\$61.898,69	\$387.908,00	173.990,69	44,85%
Gastos Financieros (B)	\$56.537,22	\$6.031,00	50.506,22	837,44%
TOTAL GASTOS	\$624,89	\$420.511,00	\$ 223.113,89	

Fuente: Estados Financieros Motorepuestos S.A.

Elaborado por: Llanos (2023)

Dentro de las principales variaciones tenemos lo siguiente:

- Estos incrementos se deben a que la Compañía aumento sus ingresos durante el ejercicio económico 2021 de manera notable, y portal razón sus costos de venta también subieron en un 80%.
- Estos incrementos se deben a que la Compañía aumento sus obligaciones con instituciones financieras las cuales generan mayor valor de interés.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Superávit de revaluación	Resultados Acumulados			Total
					Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total Resultados acumulados	
Saldos al 31 de diciembre del 2020	2,000	96,153	49,396	87,355	5,054	440,589	532,978	680,527
Reparto de dividendos	-	-	-	-	-	(342,872)	(342,872)	(342,872)
Aportes para futuras capitalizaciones	-	67,357	-	-	-	-	-	67,357
Apropiación de reserva legal	-	-	5,335	-	-	(5,335)	(5,335)	-
Ganancias y pérdidas actuariales	-	-	-	-	3,921	-	3,921	3,921
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	53,343	53,343	53,343
Saldos al 31 de diciembre del 2021	2,000	96,153	49,396	87,355	5,054	440,589	532,978	680,527
Aumento de capital	-	12,813	-	-	-	-	-	12,813
Apropiación de reserva	-	-	15,204	-	-	-	-	15,204
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	-	-	-	280,961	280,961	280,961
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	-	152,037	152,037	152,037
Saldos al 31 de diciembre del 2021	2,000	108,966	64,600	87,355	5,054	873,557	985,966	1,141,532

Figura 5. Estado de Cambios en el Patrimonio 2021-2020
Fuente: Departamento contable (2022)

Dentro del movimiento patrimonial reflejado a través del Estado de Cambios en el Patrimonio, se puede apreciar el ajuste realizado por errores contables de años anteriores, mismos que corresponden a problemas detectados en la cuenta de Inventarios.

3.7.4 Índices Financieros

A continuación, se detallan las principales ratios financieros de la Compañía:

$$\begin{aligned} \text{Razón corriente} &= \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1.274.120}{297.924} = 4,28 \\ \text{Prueba ácida y/o razón rápida} &= \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1.099.156}{297.924} = 3,69 \\ \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo corriente} - \text{Pasivo corriente} = 1,274,210 - 297,924 = 976,196 \\ \text{Margen de utilidad bruta} &= \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas} * 100} = \frac{883.833}{1.580.398} = 0,56 \\ \text{Rentabilidad sobre ventas} &= \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas} * 100} = \frac{240.208}{1.580.398} = 0,15 \\ \text{Índice de crecimiento en ventas} &= \frac{(\text{Ventas corrientes} - \text{ventas del año anterior})}{\text{Ventas del año anterior}} = \frac{689.711}{890.687} = 0,774 \end{aligned}$$

Producto de los índices calculados podemos definir lo siguiente:

- **Razón corriente:** Este índice nos indica que por cada dólar que la Compañía tiene de deuda posee USD\$4,28 para poder cubrirla, es decir tiene un índice de liquidez alto que permite concluir que la Compañía tiene liquidez absoluta para continuar sus operaciones de forma normal.
- **Prueba ácida:** Este índice nos permite verificar que la Compañía posee USD3,69 para cubrir sus pasivos, sin considerar la venta de los inventarios.
- **Capital de trabajo:** Al mantener este índice alto, nos indica que la Compañía tiene la solvencia para cumplir sus obligaciones, y el capital de trabajo que permita crecer a través del alcance de sus objetivos.
- **Margen de utilidad bruta:** Este índice nos indica que la Compañía mantiene un 56% de rendimiento sobre sus costos de ventas.
- **Rentabilidad sobre las ventas:** Este índice nos indica que la Compañía mantiene un 15% de rendimiento sobre sus costos de ventas y gastos relacionados, lo cual indica que la entidad no presenta ningún indicio de problema de negocio en marcha.
- **Índice de crecimiento en ventas:** Este índice nos indica que el crecimiento exponencial de la Compañía en relación a sus ventas es el idóneo ya que presenta un 77% de crecimiento en el último periodo.
- La Compañía presenta las condiciones idóneas para continuar como un negocio en marcha, puesto que sus índices tanto de solvencia como de capital de trabajo son altos además de que sus ingresos tuvieron un incremento en el año 2021, reflejando un índice de crecimiento del 77,4%.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

Tomando como base el análisis de los resultados producto del cuestionario aplicado (Anexos) sobre el control interno dentro de la Compañía, y ver los resultados reflejados en los Estados Financieros, se puede deducir lo siguiente:

- La Compañía no cuenta con un control interno adecuado, debido a que sus manuales se encuentran obsoletos y no han sido debidamente actualizados durante el tiempo sumando el hecho de que gran parte del personal no conocía sobre la existencia de los mismos.
- La Compañía presenta un reconocimiento de errores contables producto de las diferencias encontradas en las cuentas de inventario en el momento de realizar las tomas físicas anuales, teniendo como observación principal la inequívoca forma de bajar el inventario al momento de brindar los servicios, ocasionando que los saldos de inventarios se encuentren subvaluados, dichos errores se reconocieron en el período 2021 afectando las cuentas de resultados acumulados (Figura 6).
- La Compañía al no contar con una política contable sobre el reconocimiento del costo de Propiedades, planta y equipos, registró la adquisición de un bien inmueble en su totalidad en la cuenta de “Edificio”, y no segregando los costos de Terreno y edificación, ocasionando que se reconozca un excedente en la depreciación del ejercicio y la incorrecta presentación de Estados Financieros de acuerdo a la Normas Internacional de Contabilidad NIC 1, lo que puede repercutir en que la administración tome decisiones poco acertadas ya que las cifras no estas depuradas en su totalidad.

La finalidad de esta investigación aparte de determinar las debilidades que tiene el sistema de control interno en la entidad, es plantear soluciones que permitan minimizar los riesgos y posibles errores que se pudiesen dar en un futuro, tomando como herramienta principal el sistema de control interno a través de la implementación de manuales de políticas y funciones, cual se detalla a continuación:

Propuesta: Implementación De Manual de Políticas y Funciones

Objetivos: La presente propuesta tiene como objetivo lo siguiente:

- Implementar los mecanismos adecuados para mejorar el sistema de control interno de la Compañía
- Reducir riesgos que pudiesen repercutir en errores a futuro.
- Mejorar procesos
- Alcanzar objetivos planteados por la administración en un tiempo adecuado

Justificación: El control interno es una herramienta esencial en el mundo empresarial actual que permite alcanzar objetivos a corto y mediano plazo a través de su correcta implementación y evaluación continua en cuanto a la mejora de procesos, es por ello que es de vital importancia contar con diferentes mecanismos y herramientas que ayuden como manuales tanto de políticas, funciones y procesos.

Descripción de la propuesta: La presente propuesta está compuesta por la implementación de manuales tanto de políticas y funciones en base a la necesidad de la Compañía, delimitando funciones en base al organigrama planteado para la entidad, así como la actualización e implementación de políticas contables que van ligadas al giro de negocio de la entidad y que no se han estado aplicando de la manera adecuada.

Factibilidad de aplicación: El tiempo estimado para la implementación de estos mecanismos es de 6 meses los cuales serán los necesarios para poder ser socializados con el personal mediante capacitaciones y presentaciones, así como su posterior evaluación de cumplimiento, los recursos económicos serán detallados en base al costo de la propuesta lo cual está valuado en USD \$1,500 dólares de los Estados Unidos de Norte América.

Beneficios: A continuación, se detallan los beneficios en el caso de tomar la decisión de implementarlos:

- Mejorar el sistema de control interno.
- Mejorar en los procesos.
- Minimizar riesgos.
- Reflejar saldos apegados a la realidad económica de la empresa, y de esta manera cumplir con el objetivo de las Normas Internacionales de Información Financiera, que permita tomar decisiones idóneas a la administración.

- Generar mayor acceso a nuevos mercados, siendo una empresa competitiva a través de su estructura.
- Mejorar los procesos y cálculos de impuestos, reduciendo a los valores reales de pago incluyendo posibles sanciones.

A continuación, se detalla el contenido de la propuesta.

4.1 Manual de políticas contables

4.1.1 Introducción

En la actualidad, las Compañías tienen la necesidad de regular y estandarizar sus procesos para facilitar la comunicación bilateral entre los colaboradores y la administración de la entidad, con la finalidad de obtener un clima laboral estable y de armonía donde resalte la comunicación, integración y desarrollo. Uno de los principios fundamentales de la estandarización de los procesos es la división del trabajo, que hace referencia al número de tareas distintas en que se distribuyen las actividades necesarias para la producción de un bien o servicio. La iniciativa de identificar y establecer políticas, tiene además la finalidad de permitir a sus integrantes, ejecutivos y trabajadores encausar sus iniciativas, fomentar el trabajo en equipo, de tal forma que integremos y coordinemos los esfuerzos de todas las áreas de la empresa en una misma dirección, dentro de un marco de confianza el mismo que es fundamental seguir para cumplir con los objetivos que se trace la administración. Los sistemas organizativos modernos y el mejoramiento de los procesos internos son extremadamente importantes para que la empresa incremente sus niveles de productividad, eficiencia y eficacia en su gestión. El Manual de Políticas de MOTOREPUESTOS S.A., es una herramienta gerencial que reúne y presenta la normatividad de la organización, clasificada de acuerdo con su relación con los Procesos, Agregación de Valor y Soporte Corporativo y discriminada según su tipo (Acuerdos, Circulares, Códigos, Decisiones, Directivas, Reglamentos, etc.), su objetivo básico es servir como medio de integración, institucionalización y de comunicación de la normatividad de la organización.

4.1.2 Objetivos

Objetivo General

Establecer en forma secuencial las políticas a ser aplicadas dentro de la organización, así como detallar ciertos procesos a tener en cuenta para el correcto funcionamiento de acuerdo al giro del negocio.

Objetivos específicos

- Instruir al personal acerca de los objetivos, funciones, relaciones, políticas, procedimientos, etc.
- Describir las formas de registro y reconocimiento de las partidas contables, así como establecer un control sobre el correcto funcionamiento de la estructura organizacional.
- Ubicar nivel de reporte y supervisión del puesto.

4.1.3 3. Políticas generales

MOTOREPUESTOS S.A., prepara y elabora sus Estados Financieros con base en el marco normativo emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Además de lo anterior, la Compañía prepara sus Estados Financieros con base en los siguientes principios:

- Presentación razonable: La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, de acuerdo a los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Negocio en marcha: Se refiere a la capacidad que tiene MOTOREPUESTOS S.A., para continuar en funcionamiento en los periodos futuros.
- Moneda funcional: Es la moneda con la que se registran las diferentes transacciones, para el caso de la Compañía es el dólar norteamericano.
- Frecuencia de presentación: Deberán presentarse todo el conjunto de estados financieros, mínimo una vez al año, con corte a 31 de diciembre, no obstante, puede generarse información financiera para periodos intermedios de acuerdo a los requerimientos de la administración general.
- Comparabilidad: Los estados financieros deben presentarse de manera tal que se pueda comparar con igual periodo del año anterior y con bases uniformes de comprensión.
- Revelación: Las notas a los estados financieros serán consideradas un estado financiero y cumplen un papel importante en la revelación de los diferentes hechos puesto que la Compañía debe informar todos aquellos aspectos que faciliten la comprensión de los elementos que integran los estados financieros.

4.1.4 Estados Financieros

Estado de la Situación Financiera. - La Compañía revelará en este estado financiero los activos, los pasivos y el patrimonio. El activo y pasivo deberán revelarse clasificándolos en corrientes y no corrientes.

Estado de Resultados Integrales. - La Compañía revelará en este estado financiero, los rubros de gastos y de ingresos de acuerdo al método de la naturaleza del gasto.

Estado de Cambios en el Patrimonio. - La Compañía presentará los cambios en el patrimonio neto en términos de aumentos y disminuciones en las siguientes partidas:

- Resultado del ejercicio
- Variaciones por los cambios en criterios contables
- Correcciones de errores de años anteriores
- Otros ajustes y variaciones de valor
- Reparto de dividendos
- Ajustes y/o reclasificaciones
- Aportes por futuro aumento de capital
- Aumento de capital
- Compensación de perdidas, etc.

Todo movimiento en las cuentas patrimoniales deberá realizarse bajo la previa reunión y autorización de la Junta de Accionistas dejando detallado los movimientos en el Acta de Junta de Accionistas.

Estado de Flujo de Efectivo. - La Compañía preparará este estado financiero por el método directo e indirecto, en el cual se deben revelar por separado las principales categorías de ingresos y pagos en términos brutos.

Notas a los estados financieros. - La Compañía revelará un resumen que dé cuenta las políticas contables, informado las bases para la elaboración de los Estados Financieros y aclarando las situaciones alrededor de los principales elementos de dichos estados financieros de acuerdo con las políticas contables aplicables a cada uno de estos elementos. De ahí que en las notas a los estados financieros se revelará información que no se presente en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Resultados Integrales, en el Estado de Cambios en el

Patrimonio Neto o en el Estado de Flujo de Efectivo. De igual manera se deberá revelar información no incluida en el Estado de Situación Financiera, en el Estado de Resultados Integrales, en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto o en el Estado de Flujo de Efectivo, y que se considera sea relevante para dar claridad y facilitar la comprensión en cada uno de ellos.

4.1.5 Políticas Contables

- **Activos**

Sólo se reconocerán como activos de la Compañía, aquellos que mantengan las siguientes características:

- Que hayan sido generados en el pasado.
- Que generen recursos controlados.

Clasificación de los activos

Por su duración o vida útil los activos serán reconocidos de la siguiente manera:

- 1.- Activos Corrientes: Todo aquel activo cuya liquidez sea menor a un año.
- 2.- Activos no Corrientes: Todo aquel activo cuya liquidez sea mayor a un año.

Alcance

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez (caja, bancos), incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio queresulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados.

Componentes de las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo.

Caja General:

Se mide por su valor real contenido en monedas y billetes al cierre de un periodo. En mención a lo antes referido no se reconocerá como parte de la caja “Cheques recibidos pendientes de cobro” ni cualquier otro medio de cobro distinto al efectivo. Se registran las

transacciones de entrada de efectivo cuando se realice el respectivo cruce de información de los saldos provenientes de las ventas en efectivo que han sido registradas en la cuenta de “Caja punto de venta” previamente. Los egresos de esta cuenta serán registrados de acuerdo a la naturaleza con el respectivo desglose de su uso (pago de suministros, transporte, compra de productos menores, etc.).

Caja punto de venta:

En esta cuenta se registran las transacciones única y exclusivamente provenientes de las ventas realizadas en efectivo en el punto de venta del restaurante. Los faltantes de caja se reconocen como cuentas por cobrar si se determina un responsable contingente o como pérdidas (Gasto) si se consideran irrecuperables. Los sobrantes se reconocen como ingresos o como pasivos si se determina una obligación real y un tercero a quien deba efectuarse la devolución, según el análisis de cada caso.

Bancos:

Los saldos contables de todas las partidas bancarias coincidirán con el saldo del estado de cuenta bancaria al final de cada período. En los casos que existan diferencias estas serán conciliadas mediante “Conciliación bancaria”, reconociendo un débito o crédito según corresponda. La Organización prefiere realizar los pagos a través de mecanismos como las transferencias electrónicas y en casos puntuales mediante cheques. Las conciliaciones bancarias se deberán realizar de forma mensualizada dentro de los primeros 5 días del mes siguiente. No existen cuentas bancarias con saldos negativos, tales como sobregiros contables. En el caso en que se presenten, sobregiros financieros (es decir, cuando realmente se deba dinero a una Institución financiera), se deberá reconocer como un pasivo. Los rendimientos y los gastos financieros se registran en resultados del período en que se recibe el estado bancario, así como los gastos por comisiones y otros cargos cobrados por las Instituciones Financieras.

4.1.6 Activos Financieros. -

Alcance

Los criterios señalados en esta política serán aplicados a los derechos de cobro a favor de la Compañía surgidos de la ejecución de contratos verbales o escritos, o por la contraprestación de servicios a crédito. Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar comerciales o clientes, terceros, partes

relacionadas y otros. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo.

Componentes de las cuentas de Activos financieros.

La Compañía ha determinado que los plazos de las cuentas por cobrar a crédito son de 15 y 30, 45 y 60 días máximo, por lo que no consideran necesario crear una política de estimación de cuentas incobrables. En el caso de existir cuentas por cobrar comerciales mayores a 2 años en la Contabilidad, éstas se darán de baja reconociendo una pérdida en el resultado del ejercicio en el cual cumpliera dicho tiempo.

- **Cuentas por cobrar con Partes Relacionadas:**

Se reconocen “Cuentas por cobrar con Partes Relacionadas” cuando se presenten cuentas por cobrar comerciales y de cualquier naturaleza con los accionistas, con compañías vinculadas y partes relacionadas con la alta dirección de la Compañía, siempre y cuando exista un documento que respalde dicha transacción, caso contrario deberá ser reconocida como un “Anticipo de dividendos y deberá aplicarse la retención correspondiente”.

4.1.7 Inventarios. -

Objetivos

Determinar el correcto tratamiento contable basado en las Normas Internacionales de Información Financiera sobre el reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de los inventarios, mientras se realiza su venta o consumo.

Alcance

Esta política se aplica a los inventarios que posee la Compañía, adquiridos para su venta o para consumo interno. Se reconocen inventarios cuando sean recibidas la mercadería, aunque no se hayan recibido las facturas de compra. No se reconocen inventarios por la expedición de órdenes de compra. Son inventarios, aquellos activos que posee la Compañía en forma de:

- Inventarios adquiridos para la venta.
- Inventarios adquiridos para consumo interno: Los elementos que duren menos de un año una vez instalados, tales como algunos repuestos consumibles en el curso normal de los servicios, papelería, empaques, útiles de aseo y cafetería, discos duros, celulares, suministros médicos, dotaciones de trabajadores y elementos similares.

Estos elementos se contabilizan directamente al costo o al gasto, considerando la relación costo beneficio de controlar su consumo individual. No obstante, cuando se adquieran estos elementos para ser consumidos en varios períodos, se reconocen como inventarios para consumo interno, según se evalúe en cada caso la respectiva transacción y se registran en resultados en la medida en que se consuman.

Medición inicial: Los inventarios se reconocen por su costo de adquisición más todos los costos que sean necesarios para poner el activo en condiciones de utilización o venta, tales como el transporte y otros costos, siempre y cuando sea practicable asignarlos en el costeo al respectivo inventario.

4.1.8 Propiedad, Planta y Equipo

Objetivo

Describir el tratamiento contable, medición inicial, medición posterior y revelaciones de las propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros conozcan la información acerca de la inversión que la Compañía tiene en esta categoría de activos, así como los cambios que se han experimentado durante el respectivo período contable. En relación con el reconocimiento, esta política se refiere a:

- Los elementos que se contabilizan como propiedades, planta y equipo
- Determinar el valor en libros de las propiedades, planta y equipo y demás valores como los avalúos.
- El tratamiento contable de los gastos por depreciación, mantenimiento, sustituciones de partes y pérdidas por deterioro.

Alcance

Los criterios señalados se aplican en el tratamiento contable de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, salvo que se trate de “activos no corrientes disponibles para la venta”, puesto que estos activos no son objeto de depreciación. Tampoco es de aplicación a terrenos o edificios no ocupados que son adquiridos con la intención arrendarlos a terceros o para obtener ganancias derivadas de sus variaciones de valor en el mercado, dado que estos activos se presentan de manera separada en el Estado de Situación Financiera, según la Política de “Propiedades de Inversión.

Reconocimiento

En este grupo contable se registran todos los bienes tangibles adquiridos para su uso, si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad. Las propiedades, planta y equipo cuyo monto sea menor a los \$1,000, no se activarán, sino que su valor será reconocido como gasto del periodo.

Medición inicial. – Las propiedades, plantas y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior. – Las propiedades, plantas y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable (Revaluaciones) de las propiedades, plantas y equipos se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan. Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período. Cuando se realice una revaluación de un determinado componente de propiedad, planta y equipo se lo realizará a todo el grupo como tal (si se revalúa un vehículo, se deberá realizar la revaluación a todos los vehículos con los que cuente la Compañía).

Método de depreciación. - Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

A continuación, se detallan las vidas útiles establecidas por la administración:

Descripción del Activo	Vida útil en años
✓ Edificio	20
✓ Muebles y enseres	10
✓ Maquinaria y Equipos	10
✓ Equipos de computación	3
✓ Equipos de oficina	10
✓ Vehículos	8

Componentes de las cuentas de Propiedad, planta y equipos.

Los componentes de estas cuentas son las que se describen a continuación:

- Terrenos
- Edificios
- Muebles y enseres
- Maquinaria y equipos
- Equipos de computación
- Equipos de oficina
- Vehículos

- **Pasivos**

Sólo se reconocerán como pasivos los “hechos pasados” que generen “obligaciones presentes” y respecto a las cuales se pueda probar que existirá una “salida de beneficios económicos futuros”.

4.1.9 Pasivos Financieros. -

Objetivo

El objetivo de esta política consiste en establecer los principios contables para el reconocimiento, medición y revelación de los pasivos financieros, denominados como instrumentos financieros bajo NIIF para PYMES.

Alcance

El alcance de esta política se aplica a los instrumentos financieros básicos que son considerados como pasivos financieros y que cumplen las siguientes condiciones:

- ❖ Un instrumento de deuda como préstamos, documentos y cuentas por pagar en general.
- ❖ Compromisos de préstamos que la Compañía designe como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados
- ❖ Compromisos de recibir préstamos que no puedan liquidarse por el importe neto en efectivo (Compensar un pasivo con un activo financiero).

El alcance de esta política aplica a todo tipo de instrumento financiero como pasivo, excepto a:

- ❖ Las participaciones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.
- ❖ Obligaciones de la Organización derivados de planes de beneficios a los empleados, a los que se aplique la norma NIIF para PYMES.
- ❖ Los contratos por contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.

La Corporación reconoce un pasivo financiero, cuando:

- ❖ Tiene una obligación al final del período sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado.
- ❖ El acreedor requiera a la Organización la liquidación del importe, que puede medirse de forma fiable por la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos.

Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por pagar, obligaciones con instituciones financieras. Los pasivos

financieros están registrados inicialmente a su valor razonable. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

4.1.10 Obligaciones con Instituciones Financieras

Alcance

En este grupo contable se registran los sobregiros y los préstamos con bancos e instituciones financieras se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada periodo y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

4.1.11 Pasivos por impuestos corrientes

La Compañía aplicará la tasa referencial impositiva de Impuesto a las ganancias establecidas en La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación al cierre de cada ejercicio económico.

Impuesto Diferido. - El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activo y pasivo y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos solo se reconoce en la medida que sean probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuesto a la renta diferido activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

4.1.12 Préstamos por pagas accionistas

Objetivo

El objetivo de esta política consiste en establecer los principios contables para el reconocimiento, adecuado y revelación de los pasivos por impuestos corrientes.

Alcance

En este grupo se registran el préstamo con accionista. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- **Patrimonio**

Alcance

La Compañía aplica esta política a los grupos de cuentas que patrimoniales tomando en cuentas los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera. Estos grupos son:

- ❖ Capital social: En este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.
- ❖ Aportes para futuras capitalizaciones: Estos aportes deberán ser capitalizados en el plazo no mayor a 1 año, caso contrario deberán ser reconocido como préstamos de accionistas o proceder con la devolución del dinero al accionista.
- ❖ Reserva legal: La Compañía deberá apropiarse de por lo menos el 10% de la utilidad del ejercicio al final de cada periodo.
- ❖ Resultados del ejercicio o del período: Corresponde al resultado de las operaciones del año corriente.
- ❖ Resultados de ejercicios anteriores: Se acumulan los resultados de los ejercicios económicos anteriores, tanto ganancias como pérdidas.
- ❖ Superávit de revaluación de propiedades, planta y equipos: Se registran los resultados provenientes de las ganancias obtenidas por la revaluación de propiedades, planta y equipos.

- **Ingresos**

Objetivo

Definir los criterios y principios para el reconocimiento, alcance, medición y revelación de los ingresos originados en un período, para ser reconocidos en el estado de resultado integral del período.

Alcance

El alcance de esta política se aplica al registrar los ingresos de actividades ordinarias, conexas y complementarias, originadas de las transacciones y sucesos que son propios de la Compañía en la prestación de servicios y venta de productos alimenticios. La Compañía reconoce ingresos por ventas, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los bienes y servicios otorgados y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los servicios. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

- **Costos y Gastos**

Objetivo

Definir los criterios y principios para el reconocimiento, alcance, medición y revelación de los costos y gastos originados en un período, para ser reconocidos en el estado de resultado integral del período.

Alcance

El alcance de esta política se aplica al registrar los costos y gastos incurridos en el desarrollo de las actividades ordinarias, conexas y complementarias, originadas de las transacciones y sucesos que son propios de la Compañía. La Corporación reconoce un costo o gasto, en el momento que surge una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad.

Costo de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.

Conclusiones de la implementación de este manual de políticas

La aplicación y mejoras de este manual de políticas dentro de la entidad podrá ayudar a mejorar el proceso de registro contable ya que son lineamientos aplicados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera, mismas que son aquellas que permiten reflejar la realidad económica de la entidad y minimizar riesgos ante los posibles errores que se pudiesen dar dentro del proceso regular de elaboración y presentación de Estados Financieros.

COSTO: USD\$1,500

BENEFICIOS: A continuación, se detallan los beneficios en el caso de tomar la decisión de implementarlos:

- ✓ Mejorar el sistema de control interno.
- ✓ Mejorar en los procesos.
- ✓ Definir y sistematizar los puestos y sus roles

4.1.13 Manual De Funciones

1. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las Compañías tienen la necesidad de regular y estandarizar sus procesos para facilitar la comunicación bilateral entre los colaboradores y la administración de la entidad, con la finalidad de obtener un clima laboral estable y de armonía donde resalte la comunicación, integración y desarrollo. Uno de los principios fundamentales de la estandarización de los procesos es la división del trabajo, que hace referencia al número de tareas distintas en que se distribuyen las actividades necesarias para la producción de un bien o servicio. El presente manual de funciones tiene por finalidad regular y organizar la estructura interna de la organización, así como las funciones generales y específicas asignadas a cada uno de los cargos de las diferentes áreas de la organización. Esto es útil para poder detectar en qué momento un cargo está saturado de funciones, o ya no se requiere, o se debe reestructurar una sección de la empresa para adecuarla a las nuevas condiciones de la compañía

2. OBJETIVOS

2.1 Objetivo General

Establecer y describir en forma secuencial las funciones a desarrollarse dentro de cada puesto de trabajo, así como también determinar en forma detallada la descripción de competencias, habilidades y responsabilidades de los distintos puestos de trabajo que componen la estructura de la Organización.

2.2 Objetivos específicos

- Realizar el análisis de los cargos existentes para establecer las funciones desempeñadas por cada uno de los integrantes de la organización.
- Obtener la información necesaria para la elaboración del manual de funciones.
- Diseñar un modelo de manual de funciones adecuado para cumplir con los requerimientos de los procesos realizados en la organización.

3. CRITERIOS PARA LA DEFINICIÓN DE PUESTOS

El diseño del presente documento se basa en los requerimientos y necesidades de cada una de las áreas de la organización, donde los perfiles de cada uno de los cargos contienen la información necesaria para cubrir los procesos de selección de la organización, y responde a las siguientes preguntas:

- ¿Qué actividades va a realizar el colaborador?
- ¿Cuáles serán sus responsabilidades?
- ¿Qué educación debe tener para que se desempeñe adecuadamente en el cargo o puesto de trabajo?
- ¿Qué características de personalidad, cualidades y competencias requiere para adaptarse a ese puesto?
- Ubicar nivel de reporte y supervisión del puesto.

4. MANUAL DE DESCRIPCIÓN DE PUESTOS

La descripción de las funciones, competencias y habilidades de cada cargo de la organización, se basa en el Organigrama estructural de la empresa.



Figura 6. Organigrama
Elaborado por: Llanos (2023)

Gerente General

Tabla 6.

Detalle del perfil y funciones del Gerente General

Nombre del puesto	Gerente General		
Área	Gerencia		
Objetivo del Puesto	Planear, proponer, aprobar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas, comerciales, operativas y financieras de la Empresa, así como resolver los asuntos que requieran su intervención de acuerdo con las facultades delegadas por el Directorio.		
Posición en el organigrama			
			
Perfil Deseable			
Título	Carreas afines a la administración	Perfil	Entre 5 y 3 años en puesto similares
Idiomas	Inglés intermedio		
Nivel de informática	Microsoft Office		
Perfil académico y experiencia laboral			
Administración de Personal	Administración de cuentas por cobrar y cuentas por pagar	Presupuestos	Técnicas de negociación
Administración de riesgos	Leyes y Reglas Fiscales	Planeación	Análisis Financieros
Legislación Laboral	Procesos de RRHH	Principios Contables	Conocimiento sobre esquema de liquidación y finiquitos
Competencias			
Análisis	Motivador - Agente de Cambio	Habilidad Numérica	Trabajo por objetivos
Negociador	Poder de convencimiento	Excelencia en Servicio al Cliente	Trabajo en equipo
Liderazgo	Habilidades sociales	Trabajo bajo presión	Toma de decisiones
Responsabilidades			
✓ Ejercer la representación de la Compañía en lo judicial y extrajudicial y en todas las actividades.			

- ✓ Administrar las empresas, almacenes, instalaciones y negocios de la compañía, ejecutando a nombre de ella toda clase de actos y contratos.
- ✓ Manejar los fondos y bienes de la sociedad bajo su responsabilidad, efectuar toda clase de actos, contratos y operaciones con los Bancos y con otras personas; suscribir pagarés, letras de cambio, contraer toda clase de obligaciones, firmar pedidos; facturas y más comprobantes relacionados con el negocio.
- ✓ Contratar los servicios de empleados, técnicos, dependientes, obreros y cumplir con las disposiciones laborales.
- ✓ Fijar sueldo y remuneraciones de ese personal.
- ✓ Elaborar proyectos de trabajo y administración.
- ✓ Presentar informes de su gestión a la Junta de Accionistas o Directorio conjuntamente con los balances y anualmente, formular la propuesta de distribución de los beneficios de accionistas.
- ✓ Cuidar que se lleve correctamente la contabilidad, archivo y correspondencia de la compañía y velar por la buena marcha de todas sus dependencias.
- ✓ Cumplir con las resoluciones de la Junta General y del Directorio.
- ✓ Las demás atribuciones de la Ley y estos los estatutos.
- ✓ Presidir las sesiones de la Asamblea y de la Junta de Accionistas, Directorio suscribiendo las respectivas actas.
- ✓ Cumplir y hacer cumplir las decisiones adoptadas por la Junta de Accionistas, Directorio.
- ✓ Apoyar las actividades de la Empresa.
- ✓ Presentar a la Junta de Accionistas, Directorio el informe semestral de actividades.
- ✓ Sugerir a la Junta de Accionistas, Directorio los medios y acciones que considere para la buena marcha de la gestión de la empresa.
- ✓ Administrar los recursos de la compañía asegurando su óptimo rendimiento para lo cual debe organizar, dirigir y controlar la administración general de la empresa, con miras a cumplir con las metas establecidas.
- ✓ En coordinación con las metas organizacionales dispuestas por la Junta General de Accionistas, Directorio y Presidencia, establecer planes, programas y objetivos para la compañía, a cumplir en un corto, mediano y largo plazo.
- ✓ Basándose en las políticas generales y estrategias, formular y aprobar políticas y estrategias específicas, planes, programas y presupuestos de ejecución.

- ✓ Velar por el cumplimiento de los objetivos organizacionales establecidas y orientados a la conservación y desarrollo de la inversión de los accionistas, que incluyen aspectos de rentabilidad de corto, mediano y largo plazo.
- ✓ Promover el desarrollo de la Empresa, estudiar analizar y proponer a la Presidencia y Junta General de Accionistas; nuevos proyectos e inversiones de expansión de la empresa.
- ✓ Asegurar el cumplimiento de políticas, normas y procedimientos capaces de facilitar la ejecución de proyectos y logro de metas establecidas para todas las unidades de la empresa.
- ✓ Revisar y aprobar normas, estándares y parámetros de desempeño para las diferentes áreas de la empresa.
- ✓ Realizar un seguimiento y evaluación de los objetivos organizacionales trazados, su grado de consecución e implantar los correctivos que sean necesarios.

Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera

Elaborado por: Llanos (2022)

Departamento Contable

Tabla 7.

Detalle del perfil y funciones de los puestos del Departamento Contable

Nombre del puesto	Contabilidad/Asistente contable/ Asistente de compras		
Área	Departamento administrativo		
Objetivo del Puesto	<p>Establecer y hacer cumplir las especificaciones de los diferentes módulos operativos, tales como contabilidad, finanzas, compras y etc. Preparar, analizar y presentar los estados financieros de la empresa. Diseñar, proponer e implementar los controles internos necesarios para asegurar la transparencia y buena ejecución de los distintos procesos. Colaborar en la planeación y diseño de nuevos productos. Colaborar con la coordinación y negociación de proveedores. Coordinar la formulación de presupuestos y reportes financieros que se le solicite.</p>		
Posición en el organigrama			
<pre> graph TD GG[GERENTE GENERAL] --> DC[DPTO. CONTABLE] GG --> DTH[DTO. TALENTO HUMANO] GG --> DPTO[DPTO.] DC --> AC[Asistente Contable] DC --> ASC[Asistente de Compras] DTH --> A[Asistente] DPTO --> V[Vendedores] </pre>			
Perfil Deseable			
Título	CPA, Economista	Perfil	Entre 5 y 3 años en puesto similares
Idiomas	Inglés intermedio		
Nivel de informática	Microsoft Office y		
Perfil académico y experiencia laboral			
Administración de Personal	Administración de cuentas por cobrar y cuentas por pagar	Presupuestos	Control
Formación de contador	Conocimiento regulatorio	Análisis Financiero	Leyes y Reglas Fiscales
Administración de riesgos	Leyes y Reglas Fiscales	Principios Contables	Conocimiento sobre esquema de liquidación y finiquitos
Legislación Laboral	Gestión y Administración de	Seguridad e Higiene	Administración de inventarios

Competencias			
Iniciativa	Organización	Comprometido con su trabajo	Responsable
Disponibilidad	Trabajo en equipo	Analítico	Discreción
Liderazgo	Habilidades sociales	Trabajo bajo presión	Toma de decisiones
Responsabilidades			
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Planificar y coordinar todas las funciones relacionadas con el área contable y de impuestos con el fin de obtener la consolidación de los Estados Financieros y el cumplimiento de las obligaciones tributarias. ✓ Realizar presupuesto anual. ✓ Gestión en el proceso de reclutamiento, selección y evaluación del personal. ✓ Coordina la ejecución de políticas relacionadas con el área contable, asegurándose que se cumplan los principios de contabilidad y las normas internacionales, al igual que las políticas de la Entidad y las normas fiscales vigentes. ✓ Elaborar estados financieros mensuales con información oportuna y verídica. ✓ Verificar y depurar cuentas contables. ✓ Controlar el correcto registro de los auxiliares de contabilidad. ✓ Evaluación del control interno. ✓ Revisar las declaraciones, corroborando los cálculos presentados especialmente en lo relacionado con las retenciones en la fuente. ✓ Elaborar las declaraciones de impuestos tanto de forma mensual como anual. ✓ Revisar y firmar conciliaciones bancarias y de tarjeta de crédito. ✓ Revisar y comparar gastos mensuales. ✓ Cierre contable anual y elaboración de Estados Financieros anuales para la Junta de Accionistas. ✓ Atender los requerimientos de las autoridades competentes en temas contables, dando aviso previo a la Dirección Administrativa y Financiera. ✓ Elaboración de índices financieros, para la toma de decisiones. ✓ Revisar los certificados de ingresos y retenciones de empleados. ✓ Cuando sea necesario, digitar la información contable. ✓ Preparar los pagos de servicios públicos y nómina. ✓ Colaborar con el Área Administrativa (Caja, Tesorería, Recursos Humanos) para mantener establecer las mejoras prácticas contables. 			

ASISTENTE CONTABLE

- ✓ Elaborar conciliaciones bancarias.
- ✓ Ingresar facturas de compra y aplicar las retenciones correspondientes.
- ✓ Mantener al día los reportes de cartera y proveedores.
- ✓ Entregar el reporte de impuestos de forma mensual.
- ✓ Revisar y verificar los descuentos a empleados.
- ✓ Mantener en orden y actualizado el archivo de documentos contables (notas, Recibos de caja, Declaraciones, etc.).
- ✓ Asistir al contador en todas funciones que se solicite.
- ✓ Realizar el cálculo y registro de las depreciaciones de los activos fijos de la Compañía.

ASISTENTE COMPRAS

- ✓ Elaborar la terna de proveedores para la compra de materia prima e insumos.
- ✓ Negociar y mantener el contacto con los proveedores.
- ✓ Ingresar toda la documentación respectiva a las importaciones realizadas.
- ✓ Ingresar facturas de compra de inventarios y sus respectivas retenciones.
- ✓ Mantener al día los reportes de cartera y proveedores.

Elaborado por: Llanos (2022)

NOTA

El incumplimiento de alguna función o retraso en la entrega de información solicitada, será objeto de sanción de acuerdo al porcentaje que indica el reglamento interno que está ligado a las normas establecidas en las leyes de los entes de control.

Conclusiones de la implementación de este manual de funciones

La aplicación y mejoras de este manual de funciones, será de gran utilidad al momento de socializarlo, debido a que dejará establecidos cada uno de los parámetros y lineamiento de acuerdo a los puestos y el cumplimiento de los mismos.

CONCLUSIONES

- Con la herramienta de los cuestionarios y entrevistas (Anexos) de control aplicados al personal de la entidad, se pudo observar y dejar constancia que la empresa a pesar de poseer manual de políticas y funciones, los mismos no están actualizados de acuerdo a las necesidades de la Compañía y el personal no está capacitado sobre el tema.
- Producto de la recopilación de información y lo observado, se puede deducir que una de las debilidades de la administración de la Compañía, es que sus colaboradores son conscientes de la problemática que se presenta, pero así mismo no han optado por sugerir estrategias de cambio que mejore incluso su posición dentro de la entidad, es decir una posición conformista.
- Durante el proceso de revisión de manejo de políticas sobre el área de bodega que tiene impacto directo en el registro contable de las existencias, se pudo evidenciar que los mismos no son los adecuados, puesto que no se manejan ordenes de egreso ni ingreso de bodega, sino que la salida de mercadería está sujeta a lo que el mecánico solicite en función del vehículo que este revisando y posterior al momento de realizar la liquidación de lo utilizado mediante factura solo se hace una factura general sin detalle la misma que no es ingresada de forma correcta en el sistema contable, generando un inventario erróneo en cuestión a la cantidad y valor.
- En relación con el manejo de las cuentas de propiedad, planta y equipo, por un tema netamente de políticas desactualizadas un terreno está registrado dentro de la contabilidad en la cuenta de edificios, sin realizar la respectiva separación entre terreno y edificio, además que está siendo utilizado para ganar plusvalía y lo mantenían registrado como propiedad, planta y equipo generando de esta manera un registro erróneo y una depreciación inexistente ya que siempre debió ser registrado como una propiedad de inversión.
- En el desarrollo de la investigación se pudo evidenciar que existe un control mínimo en todo el proceso, pero de manera informal por así decirlo ya que es de forma verbal y sin ningún tipo de seguimiento o registro.
- Se puede concluir en que la Compañía obtendría mejores rendimientos financieros sino existieran todas las debilidades encontradas durante el estudio realizado

RECOMENDACIONES

- Actualizar el manual de políticas y funciones de acuerdo al desarrollo diario del giro del negocio e implementar nuevas funciones en relación a las actividades desarrolladas por los colaboradores en sus respectivos cargos.
- Capacitar al personal y diseñar una estructura de reconocimiento ante las nuevas ideas con miras a mejorar el rendimiento de la entidad.
- Definir un organigrama mejor estructurado en base a las responsabilidades de cada cargo y su jerarquía, sirviendo así para futuro personal que se incorpore a la empresa.
- Diseñar una estructura de evaluación del personal de forma periódica, que permita observar su desempeño y crecimiento profesional.
- Diseñar e implementar un programa de capacitación al personal sobre el manual de políticas y funciones con la finalidad de mantenerlos al día con sus obligaciones.
- Establecer revisiones mensuales sobre las diferentes áreas de la Compañía al azar con la finalidad de evaluar el sistema de control interno y mejorarlo de ser el caso.
- Mejorar procesos, así como el sistema de medición de resultados con la finalidad de evaluar las variaciones antes, durante y después de la implementación de los mismos.

BIBLIOGRAFÍA

- Coopers & Lybrand (2016) : *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Recuperado de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PP11&dq=control+interno+definicion&ots=ZtCyez6QDa&sig=P9h1mQV5AWKrPVgZZPyjSUUChSw#v=onepage&q=control%20interno%20definicion&f=false>
- Oswaldo Fonseca Luna (2015) : *Sistemas de Control Interno para organizaciones*. Recuperado de <https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=objetivos+del+control+interno&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiQvOaAx7TWAhURFVkfHdXGCNAQ6AEwAHoECAAQAQg#v=onepage&q=objetivos%20del%20control%20interno&f=false>
- Isaza Serrano A. (2018) *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas pública y privada*. Bogotá.
- Estupiñán Gaitán R. (2015) *Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I,II,III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones
- Toledo Cartes JE. El control interno de la administración: modernización de los sistemas como una emergencia. VIII Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública, Panamá, 28-31 de octubre de 2003. Obtenido: <http://www.juridicas.unam.mx/publica/librev/rev/rap/cont/110/art/art19.pdf>.
- Martínez Calderín L. *El control interno: un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión*. Recuperado de https://www.academia.edu/14721829/El_control_interno_Un_medio_eficaz_para_la_toma_de_decisiones_en_el_control_de_la_gesti%C3%B3n
- Sergio Octavio Ibarra Hernández. “*El control interno basado en el modelo COSO*”. Recuperado de https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/64737746/832_Texto_del_articulo_1080_1_10_20180524-with-cover-page.pdf?Expires=1620361339&Signature=LaQ305yK54AM4YQ5~2Rpv8~iP5KhuVpHzh-1YIa~YaQehX9mKvJf3zFL8p1-

[i1gA2IXz64fHCo4aC5TEGU6EpmaZNbc0gJ~ziKwchVncGMrPTuUt56WCH~NS3
E4vhLc18BSlamdx2Jvpf6IVQeCHyUnuLWwVuyEoPuz6jrPsXfSVMDNWWFCr70
RKt7](https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso)

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/382>

- Betancur, H. D., & López, J. E. (2007). Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero. Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira

ANEXOS

Anexo 1. Modelo de la encuesta

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CUESTIONARIO APLICADO SOBRE PROCESO DE CONTROL INTERNO

MOTOREPUESTOS S.A.

Nombre:

Fecha:

PREGUNTA

1.- ¿La Compañía cuenta con Manuales de Políticas y Funciones?

SI _____ NO _____

2.- Los Manuales de Políticas y Funciones se encuentran actualizados?

SI _____ NO _____

3.- ¿Existen una evaluación y seguimiento del control interno?

SI _____ NO _____

4.- ¿Existen capacitaciones y socialización de los manuales con el personal?

SI _____ NO _____

5.- ¿Se ha realizado algún tipo de análisis sobre el impacto de la falta de control interno adecuado?

Anexo 2. Modelo de la entrevista

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



ENTREVISTA PROCESO DE CONTROL INTERNO MOTOREPUESTOS S.A.

Nombre del Entrevistado:

Nombre del Entrevistador:

Fecha:

- 1.- ¿Cuál es la perspectiva del control interno en su Compañía?
- 2.- ¿Cómo han evaluado los impactos dentro de su contabilidad?
- 3.- ¿Estaría dispuesta a implementar un sistema de control interno sistematizado en base al tiempo que usted crea conveniente?
- 4.- ¿Cuáles son las debilidades que han permitido que esta situación se presente en la entidad?
- 5.- ¿Cómo sugiere corregir los problemas respecto al control interno?
- 6.- ¿Cuál es su visión de la entidad a 5 años?

Anexo 3. Estado de Situación Financiera 2021 - 2020

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 Y 2020
(Expresados en dólares estadounidenses)**

ACTIVOS	2021	2020
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota E)	488,046	59,970
Activos financieros, neto (Nota F)	565,994	573,910
Existencias (Nota G)	174,964	70,609
Activos por impuestos corrientes (Nota L)	<u>45,116</u>	<u>46,786</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	<u>1,274,120</u>	<u>751,275</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades, planta y equipos, neto (Nota H)	<u>177,988</u>	<u>201,340</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	<u>177,988</u>	<u>201,340</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>1,452,108</u>	<u>952,615</u>
PASIVOS CORRIENTES:		
Obligaciones con instituciones financieras (Nota I)	198,691	180,753
Pasivos financieros (Nota J)	24,752	56,128
Beneficios a empleados corrientes (Nota K)	36,398	13,032
Pasivos por impuestos corrientes (Nota L)	<u>38,083</u>	<u>9,523</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	<u>297,924</u>	<u>259,436</u>
PASIVOS NO CORRIENTES		
Beneficios a empleados no corrientes (Nota M)	<u>12,652</u>	<u>12,652</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	<u>12,652</u>	<u>12,652</u>
TOTAL PASIVOS	<u>310,576</u>	<u>272,088</u>
PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS:		
Capital social (Nota N)	2,000	2,000
Aportes para futuras capitalizaciones (Nota O)	108,966	96,153
Reserva legal (Nota P)	64,600	49,396
Resultados acumulados (Nota Q)	<u>965,966</u>	<u>532,978</u>
TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>1,141,532</u>	<u>680,527</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS ACCIONISTAS	<u>1,452,108</u>	<u>952,615</u>

Anexo 4. Estado de Resultado 2021 - 2020

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 y 2020 (Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
INGRESOS:		
Ingresos por actividades ordinarias (Nota R)	1,580,398	890,687
TOTAL	1,580,398	890,687
(-) COSTO DE VENTAS	696,564	386,738
UTILIDAD BRUTA	883,834	503,949
GASTOS OPERACIONALES:		
(-) Gastos de ventas (Nota S)	25,189	26,572
(-) Gastos de administración (Nota T)	561,899	387,908
(-) Gastos financieros	56,538	6,031
TOTAL	643,626	420,511
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LAS GANANCIAS	240,208	83,438
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES (Nota K)	36,031	12,516
(-) IMPUESTO A LAS GANANCIAS (Nota L)	52,140	17,579
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	152,037	53,343
Otros resultados integrales por estimaciones actuariales	-	3,921
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	152,037	57,264