



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS DEL
ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA LÍNEA MOTORS”

**Disertación de grado previo a la obtención del título de
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría**

Línea de investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

Paola Alexandra Flores Noroña

Director:

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Ing. Dr.

Ambato – Ecuador

Mayo2015

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS DEL
ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA LÍNEA MOTORS”

Línea de Investigación:

Finanzas, Auditoría y/o Contabilidad Empresarial

Autora:

PAOLA ALEXANDRA FLORES NOROÑA

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Ing. Dr.

F_____

CALIFICADOR

Nelson Danilo Bombón Orellana, Ing.

F_____

CALIFICADOR

Christian Fernando Manobanda Pinto, Ing. Mg.

F_____

CALIFICADOR

Andrea del Carmen González Bucheli, Ing. Mg.

F_____

**DIRECTORA DE LA ESCUELA DE
ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

F_____

SECRETARIO GENERAL PUCESA

Ambato – Ecuador

Mayo 2015

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, Paola Alexandra Flores Noroña portadora de la cédula de ciudadanía Nro. 180468484-1 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** son absolutamente originales, auténticos y personales.

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

Paola Alexandra Flores Noroña

CI: 180468484-1

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por estar conmigo en el transcurso de este largo recorrido.

A la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato por brindarme la oportunidad de estudiar y cumplir con el objetivo de ser una profesional.

A mis maestros de la PUCESA, especialmente al Dr. Mario Altamirano Director de disertación, por su inmensa colaboración en la elaboración de este proyecto y sobre todo por su ayuda incondicional.

A mi querida familia, amigos y en especial a mi abuelito José Noroña por su ejemplo de lucha y trabajo constante impulsándome y animándome en mi superación personal y profesional durante mis años de vida estudiantil.

DEDICATORIA

A Dios, eje principal, moral y espiritual para alcanzar un peldaño más en mi vida.

A mi padre claro ejemplo de amor incondicional, símbolo de lucha constante.

A mi madre quien con su ejemplo de principios morales me ha inculcado a ser una persona de bien útil para la sociedad.

A mi hermano Santiago, por el apoyo, consejos y ejemplo brindados cada instante, en busca de mi superación.

A toda mi familia porque sé que fueron parte de este gran logro en mi vida.

RESUMEN

El presente trabajo de disertación se realiza con el objetivo de diseñar un sistema de Control Interno a las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato, donde se realizó el análisis de los principales problemas que existen dentro de la empresa en cuanto al control de las cuentas de Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios dado a que existe un escaso control por parte del Gerente propietario; por lo cual en los últimos años la empresa se ha visto afectada económicamente y no ha obtenido el crecimiento empresarial deseado. La metodología se fundamenta en la modalidad de investigación bibliográfica y de campo, usando como técnica de investigación la entrevista aplicada al Gerente y Contadora de la empresa “Línea Motors”. Se realizará un diseño de un sistema de Control Interno a las cuentas del activo corriente para la optimización y simplificación de los procesos administrativos dentro de la empresa Línea Motors a través de un manual de funciones e implementación de documentos proporcionando una herramienta segura y confiable que permitirá el control de manera idónea de los ingresos de efectivo, se realizarán conciliaciones bancarias en un tiempo determinado, un mejor manejo de la cartera de clientes y una mejor rotación y control de inventarios de la mercadería que se encuentra en bodega.

Palabras claves: Control Interno, Activo Corriente, Sistema de Control.

ABSTRACT

This dissertation has the objective of designing a system of Internal Control for the current assets accounts of a business, Línea Motors, in the city of Ambato. It included an analysis of the principal problems within the business with regard to the control of cash accounts, bank accounts, receivable notes situations and inventories, bearing in mind that there exists only limited control over this on the part of the owner and manager; for this reason, the business has in recent years suffered adverse economic effects, and has not obtained the desired growth as a business. The methodology was based on field research and on reviews of existing literature, using as a research technique the addressing of interviews to the Manager and General Accountant of Línea Motors. A system for Internal Control of the current assets accounts can be elaborated, for the greater optimization and simplification of administrative processes within Línea Motors, through a manual of functions, and through the implementation of documents which provide for the a secure and reliable control of cash deposits. Bank transactions are to be undertaken at a determined moment in time, and there will be introduced a better degree of management of the business' customer portfolio, with a better rotation and control of inventories of the merchandise in the company's storage facilities.

Key words: internal control, current asset, control system

ÍNDICE DE CONTENIDO

Preliminares	
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	viii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO I	4
EL PROBLEMA	4
1.1. Tema de investigación	4
1.2. Planteamiento del problema.....	4
1.2.1. Contextualización	5
1.2.1.1. Macro	5
1.2.1.2. Contexto meso	6
1.2.1.3. Contexto micro	7
1.2.2. Prognosis.....	9
1.2.3. Definición del problema	9
1.2.3.1. Variable independiente	9
1.2.3.2. Variable dependiente	9
1.2.4. Preguntas directrices	10

1.2.5.	Delimitación del tema.....	11
1.2.5.1.	Delimitación del contenido.....	11
1.2.5.2.	Delimitación espacial.....	11
1.2.6.	Delimitación temporal.....	11
1.3.	Justificación.....	11
1.4.	Objetivos.....	13
1.4.1.	Objetivo general.....	13
1.4.2.	Objetivos específicos.....	13
CAPITULO II.....		14
ESTADO DEL ARTE.....		14
2.1.	Antecedentes investigativos.....	14
2.2.	Fundamento Filosófico.....	15
2.3.	Fundamento legal.....	15
2.4.	Marco conceptual.....	16
2.4.1.	Activo.....	16
2.4.2.	Activo corriente o circulante.....	17
2.4.2.1.	Efectivo y equivalente a efectivo (disponible).....	17
2.4.2.2.	Activos financieros.....	18
2.4.2.3.	Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.....	18
2.4.2.4.	Activos financieros disponibles para la venta.....	18
2.4.3.	Control Interno.....	20
2.4.4.	Componentes del control interno.....	21
2.4.4.1.	Ambiente interno de control.....	22
2.4.4.2.	Actividades de Control.....	23
2.4.4.3.	Evaluación de los riesgos.....	23

2.4.4.4.	Información y Comunicación	25
2.4.4.5.	Seguimiento y Monitoreo	26
2.5.	Señalamiento de variables de hipótesis	27
2.5.1.	Variable independiente	27
2.5.2.	Variable dependiente	27
2.5.3.	Unidad de observación.....	27
CAPITULO III		28
METODOLOGÍA APLICADA AL ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN.. ..		28
3.1.	Modalidad Básica de la Investigación	28
3.1.1.	De campo	28
3.1.2.	Bibliográfica –Documental.....	28
3.2.	Nivel o tipo de investigación	29
3.2.1.	Descriptivo.....	29
3.2.2.	Explicativo	29
3.2.3.	Investigación correlacionar.....	29
3.3.	Población y muestra.....	30
3.3.1.	Población	30
3.3.2.	Muestra	30
3.4.	Métodos y Técnicas de la Investigación	30
3.4.1.	Métodos de Investigación	30
3.4.2.	Técnicas de Investigación	31
3.4.3.	Instrumentos de Investigación	31
3.5.	Análisis situacional de la empresa	32
CAPITULO IV		72
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS		72

4.1.	Resultados de la entrevista realizada a la contadora de la empresa Línea Motors.....	72
4.2.	Resultados de la entrevista realizada al gerente de la empresa Línea Motors.....	77
4.3.	Verificación de información	81
CAPITULO V.....		86
PROPUESTA.....		86
5.1	Título de la propuesta	86
5.1.1	Datos informativos.....	86
5.1.1.1	Institución ejecutora.....	86
5.1.1.2	Beneficiarios	86
5.1.1.3	Ubicación.....	86
5.1.1.4	Equipo técnico responsable	87
5.2	Antecedentes.....	87
5.3	Justificación	88
5.4	Objetivos.....	89
5.4.1	Objetivo general.....	89
5.4.2	Objetivos específicos	89
5.5	Análisis de factibilidad	90
5.5.1	Factibilidad Técnica.....	90
5.5.2	Factibilidad socio-cultural	90
5.5.3	Factibilidad organizacional.....	90
5.5.4	Factibilidad Legal	91
5.6	Fundamentación.....	91
5.6.1	Fundamentación teórica.....	91

5.6.1.1	Diseño	91
5.6.1.2	Sistema.....	92
5.6.1.3	Control	92
5.6.1.4	Sistema de Control.....	93
5.6.2.	Proceso contable	94
5.6.3.	Registros contables	95
5.6.4.	Gestión administrativa	95
5.7.	Metodología – Modelo operativo	96
5.7.2.	Análisis del Ambiente de control.....	97
5.7.2.1.	Diagnóstico de la estructura organizacional de empresa Línea Motors	97
5.7.2.2.	Organigrama estructural	97
5.7.3.	Aplicación de los Manuales de Funciones.....	98
5.7.4.	Evaluación Periódica del Control Interno en la empresa Línea Motors	104
5.7.4.1.	Programa de análisis de Caja.....	104
5.7.3.2.	Programa de análisis de Bancos.....	105
5.7.3.3.	Programa de análisis de Documentos Por Cobrar	106
5.7.3.4.	Programa de análisis de Inventarios	107
5.7.4.	Elaboración de Documentos	108
5.7.4.1.	Cuenta Caja.....	108
5.7.4.2.	Cuenta Bancos	110
5.7.4.3.	Cuenta Documentos por Cobrar	112
5.7.4.4.	Cuenta Inventarios	112
5.7.5.	Controles a los Manuales y a los Documentos	113
5.7.5.1.	Controles de la Cuenta Caja.....	113
5.7.5.2.	Controles de la Cuenta Bancos	114

5.7.5.3.	Controles de la Cuenta de Documentos por Cobrar.	114
5.7.5.4.	Controles de la Cuenta Inventarios.....	115
5.7.6.	Informe de cumplimiento de los procedimientos	116
5.7.6.1.	Antecedentes.....	116
5.7.6.2.	Plan de Ejecución.....	116
5.7.6.3.	Base Legal.....	117
5.7.6.4.	Análisis de la Información.....	117
5.7.6.5.	Análisis de Ingresos y Egresos de cada una de las Cuentas	117
5.7.6.6.	Resumen: Condición, Criterio	117
5.7.6.7.	Firmas de Responsabilidad.....	118
	CAPITULO VI	119
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	119
6.1.	Conclusiones.....	119
6.2.	Recomendaciones	120
	BIBLIOGRAFÍA	122

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráficos

Gráfico N° 1.1:Árbol de problemas	8
Gráfico N°2.1: Componentes del Control Interno	22
Gráfico N° 3.1: Establecimiento de Objetivos	41
Gráfico N°3.2: Resumen	61
Gráfico N°5.1:Metodología	96
GráficoN° 5.2: Organigrama Empresa “Línea Motors”.....	97

Imágenes

Imagen N° 3.1: Detalle de Caja Empresa “Línea Motors”	62
Imagen N° 3.2: Detalle Bancos Empresa “Línea Motors”	64
Imagen N° 3.3: Detalle Documentos por Cobrar Empresa “Línea Motors”	66
Imagen N° 3.4: Detalle Inventarios Empresa “Línea Motors”	68

Tablas

Tabla N° 2.1: Matriz de Riesgos	24
Tabla N°2.2: Nivel de Riesgo	25
Tabla N° 3.1: Programa Cuenta Caja.....	33
Tabla N° 3.2: Cuenta Caja	34
Tabla N° 3.3: Programa Cuenta Bancos	35
Tabla N° 3.4: Cuenta Bancos	36
Tabla N° 3.5: Programa Cuenta Documentos por Cobrar	37

Tabla N° 3.6: Cuenta Documentos Por Cobrar	38
Tabla N° 3.7: Programa Cuenta Inventarios	39
Tabla N° 3.8: Inventarios	40
Tabla N° 3.9: Clasificación de Eventos por Categorías.....	42
Tabla N° 3.10: Cuenta Caja	43
Tabla N° 3.11: Cuenta Bancos	44
Tabla N° 3.12: Cuenta Documentos Por Cobrar	45
Tabla N° 3.13: Cuenta Inventarios.....	46
Tabla N° 3.14: Respuesta a los Riesgos.....	47
Tabla N° 3.15: Actividades de Control.....	49
Tabla N° 3.16: Cuenta Caja	50
Tabla N° 3.17: Cuenta Bancos	51
Tabla N° 3.18: Cuenta Documentos Por Cobrar	52
Tabla N° 3.19: Cuenta Inventarios.....	53
Tabla N° 3.20: Resumen	57
Tabla N° 23: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Caja	62
Tabla N° 3.21: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Caja	63
Tabla N° 3.22: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Bancos	65
Tabla N° 3.23: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Documentos por Cobrar	67
Tabla N° 3.24: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Inventarios.....	69
Tabla N° 4.1: Análisis Comparativo entre las entrevistas con la Auditoría Interna	81
Tabla N° 5.1: Cuestionario Cuenta Caja.....	104
Tabla N° 5.2: Cuestionario Cuenta Bancos.....	105
Tabla N° 5.3: Cuestionario Cuenta Documentos Por Cobrar	106
Tabla N° 5.4: Cuestionario Cuenta Inventarios	107

Tabla N° 5.5: Comprobante de Egresos	108
Tabla N° 5.6: Arqueo de Caja	109
Tabla N° 5.7: Comprobante de Desembolsos	109
Tabla N° 5.8: Cheques Emitidos.....	110
Tabla N° 5.9: Cheques Depositados	110
Tabla N° 5.10: Conciliación Bancaria	111
Tabla N° 5.11: Vencimientos de los Documentos por Cobrar.....	112
Tabla N° 5.12: Notas de Ingreso a Inventarios	112
Tabla N° 5.13: Facturas de Venta	113
Tabla N° 5.14: Conteo Físico de Inventarios	113

INTRODUCCIÓN

En la actualidad el manejo de un sistema de control interno en las empresas pequeñas, medianas o grandes es primordial para mantener un desarrollo empresarial estable, dado que mediante la aplicación de este sistema se promueve la realización de tareas específicas dentro de cada área de la empresa mejorando el control de cada cuenta, favoreciendo la consecución de los objetivos de rentabilidad de la empresa, del éxito de su misión y la minimización del riesgo que se produzcan pérdidas y a la vez se asegura la fiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas y regulación vigentes en el país.

Mediante la aplicación de un sistema de control interno en las cuentas de las empresas es primordial para que las empresas crezcan económicamente, realizando un control y seguimiento de cada proceso contable que se realizan con cada una de las cuentas que conforman los estados financieros de las empresas. Dentro de este proceso participan la administración y todo el personal de las empresas para cumplir a cabalidad con cada proceso dentro de la empresa.

Con el presente trabajo se pretende diseñar un sistema de Control Interno del Activo Corriente en la empresa Línea Motors con la finalidad de elaborar y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; así como también para crear una cultura de aplicación y control en los procesos administrativos dentro de la empresa, brindando seguridad en la información financiera que se detalle en las cuentas del activo corriente de la empresa y a la vez mejorar su rentabilidad económica atenuando los puntos críticos en el control de estas cuentas

Este trabajo está compuesto por 6 capítulos en los cuales se detalla los siguientes puntos:

Capítulo I: Se detalla sobre las generalidades de la investigación tales como: tema de investigación, definición del problema, contextualización, prognosis, definición del problema, preguntas directrices, delimitación del tema, justificación y objetivos.

Capítulo II: Se describe el concepto de cada tema relacionados con la investigación entre los cuales se mencionan los siguientes: antecedentes investigativos, fundamento filosófico, fundamentación legal, marco conceptual, activo, activo corriente o circulante efectivo y equivalente a efectivo (disponible), Control interno, componentes del control interno, señalamiento de variables e hipótesis.

Capítulo III: Dentro de este capítulo se describe puntos relacionados con el marco metodológico para el desarrollo de la investigación, tales como: enfoque, modalidad básica de la investigación, nivel o tipo de investigación correlacionar. Población y muestra.

Capítulo IV: En este capítulo se hace referencia al análisis e interpretación de resultados de la entrevista realizada al gerente y a la contadora de la empresa Línea Motors con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

Capítulo V: Comprende el desarrollo de la propuesta sobre el diseño de un sistema de control interno a las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors para el mejoramiento de las actividades que se realizan dentro de la empresa

Capítulo VI: En este capítulo se desarrollan las conclusiones y recomendaciones al finalizar la investigación.

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema de investigación

“Diseño de un Sistema de Control Interno a las Cuentas del Activo Corriente de la Empresa Línea Motors”.

1.2. Planteamiento del problema

El principal problema en la empresa Línea Motors surge por la inadecuada aplicación de los instrumentos de Control Interno contable en las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato, lo que no permite que la empresa maneje una información financiera auténtica de la realidad de la empresa.

Mediante un análisis de la situación de la empresa, se determinó que la incorrecta aplicación de técnicas y herramientas de Control Interno de las cuentas del activo corriente ha ocasionado que existan constantes irregularidades en las transacciones que se efectúan en las cuentas: Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios.(Lara, 2012,p.57)

Además no se cumplen los principios y normas contables en el registro de las actividades comerciales de la empresa, motivo por el cual los estados financieros no reflejan la realidad de la empresa, por lo tanto se tomará decisiones erróneas que no permitirá que la empresa Línea Motors tenga un desarrollo empresarial adecuado.

Un sistema de Control Interno constituye un plan que incluye todos los sistemas, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el objeto de proteger los activos; generando información confiable, veraz, íntegra y verificable que ayuda a las empresas al cumplimiento de las políticas, metas y objetivos con eficacia operacional y funcional, por lo que es indispensable que la empresa Línea Motors adapte un sistema de Control Interno que garantice la vigilancia de las cuentas del Activo Corriente.(Medina, 2012,p.135)

La finalidad principal del Control Interno incluye un control administrativo y contable de las actividades de la empresa con sistemas y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos y supervisados.(Gaitán, 2006,p.79)

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macro

A nivel mundial el Control Interno es una herramienta de gestión que permite que las empresas consigan cumplir sus metas y evitar errores a lo largo del proceso empresarial. Es por ello que es indispensable que cada empresa cuente con una

adecuada administración que aplique correctamente el control interno en cada área de la empresa.

Debido al crecimiento de las empresas es necesario tomar las medidas correctas para evitar deficiencias en sus actividades internas ya que usualmente las empresas se manejaban sin dar la importancia necesaria el aplicar el Control Interno tanto de los recursos humanos, financieros y materiales, es decir no cumplían con los objetivos planteados por la gerencia de las empresas.

1.2.1.2. Contexto meso

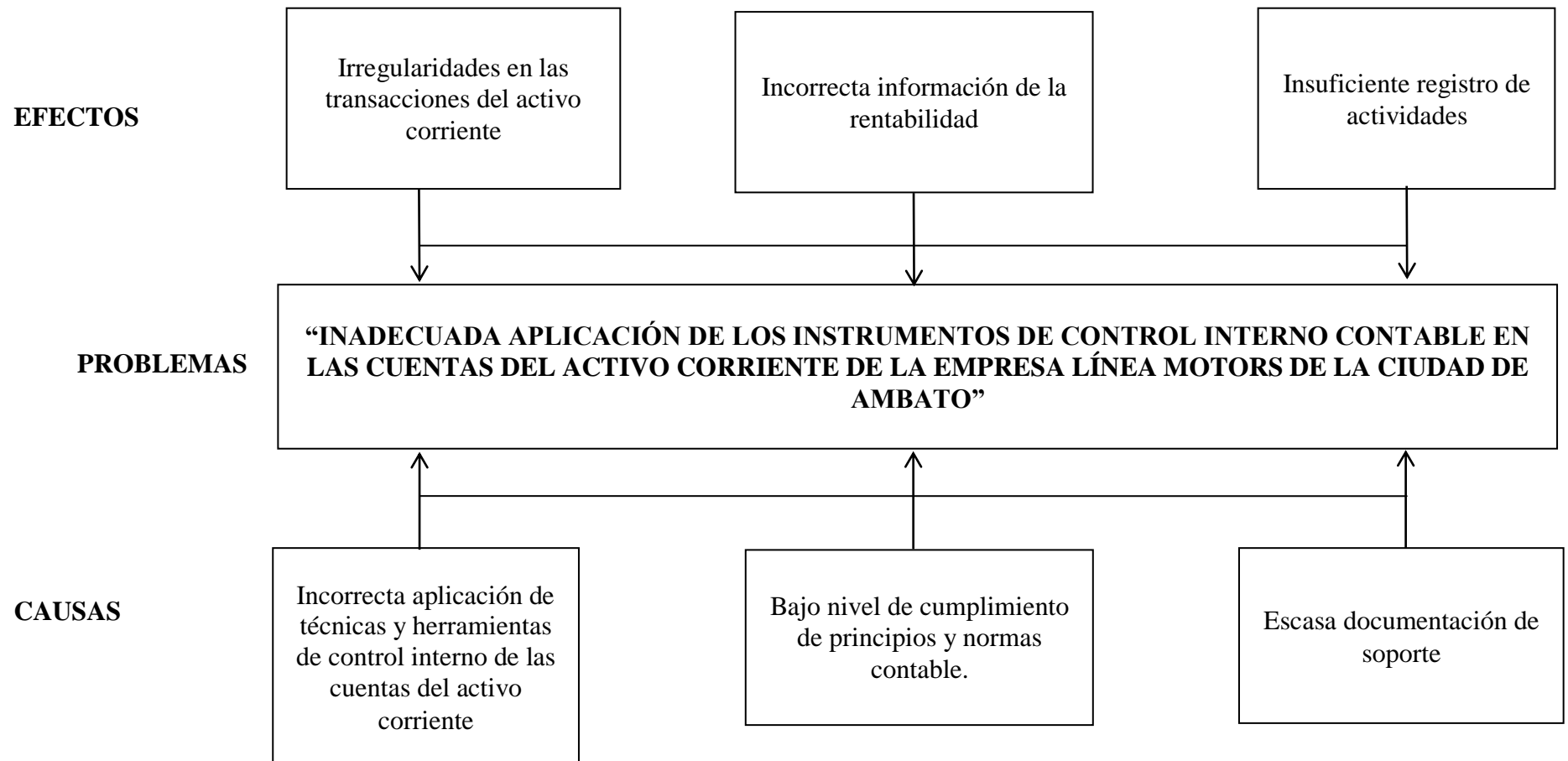
En el Ecuador en los últimos años el sector comercial ha crecido a pasos agigantados y cada negocio tiene la necesidad de contar con una guía interna que permita definir políticas y procedimientos a seguir dentro de cada empresa de acuerdo a las necesidades de las mismas; por tal motivo el Control Interno contable es de gran ayuda para todas las organizaciones para medir su efectividad e identificar riesgos inherentes en sus actividades económicas.

Es por ello que toda empresa debe llevar un Control Interno contable que mejore el control de las actividades que se realizan dentro de la empresa definiendo procesos y responsabilidades que pueden ser claramente identificados y así mantener un flujo de información controlada y eficaz al momento que sea requerida.

1.2.1.3. Contexto micro

La empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato, debido al crecimiento de sus actividades, se ha visto en la necesidad de disponer de instrumentos que guíe las funciones de los empleados en el área administrativa-financiera para dar una orientación a la empresa en una aplicación sistemática de normas y procedimientos que faciliten el desarrollo de sus actividades diarias y en general que garanticen la organización eficiente de la empresa en cuanto al control de las cuentas del Activo Corriente, ya que en los actuales momentos la empresa está atravesando por problemas como la carencia de una estructura organizacional la cual tiene deficientes políticas y procedimientos de Control Interno y una desorganización financiera por lo cual se hace necesario implementar un Control Interno contable en las cuentas del activo corriente que ayude a mejorar la situación actual de la empresa mediante la aplicación de normas, políticas y procedimientos en función a las necesidades de la empresa.

Gráfico N° 1.1: Árbol de problemas



Fuente: Elaboración propia

1.2.2. Prognosis

Si la empresa Línea Motors maneja un deficiente Control Interno en las cuentas del activo corriente incidirá en los estados financieros de la empresa afectando directamente a la rentabilidad económica de la misma.

Cada empresa tiene como expectativa el tener éxito en el mercado para eso debe manejar procedimientos contables correctamente realizados para mejorar su gestión administrativa, para lo que se debe capacitar al personal que trabaja en el departamento contable y así dar un buen uso de los recursos económicos para lograr los objetivos propuestos.

1.2.3. Definición del problema

¿De qué manera incide la aplicación de los instrumentos de Control Interno contable en las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato?

1.2.3.1. Variable independiente

No aplica

1.2.3.2. Variable dependiente

No aplica

1.2.4. Preguntas directrices

¿Qué tipo de Control Interno se lleva a cabo en la empresa Línea Motors en las cuentas del activo corriente?

La empresa no lleva ningún tipo de Control Interno por lo cual no existe la seguridad de un control efectivo y eficaz.

¿Cómo mejorar el Control Interno de las cuentas del activo de la empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato?

Mediante la aplicación de un sistema de Control Interno se llevará una información certera de la realidad económica de la empresa garantizando el desarrollo empresarial de la empresa Línea Motors a mediano y largo plazo.

¿Es necesario proponer un diseño de Control Interno a las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors con el objeto de obtener la confiabilidad en los estados financieros?

Al proponer un diseño de Control Interno de las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors se tendrá confiabilidad en los estados financieros de la misma.

1.2.5. Delimitación del tema

1.2.5.1. Delimitación del contenido

Campo: Auditoria

Área: Control Interno

Aspecto: Financiero

Espacio: Empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato

1.2.5.2. Delimitación espacial

Esta investigación se realizará en la empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

1.2.6. Delimitación temporal

Este problema será estudiado en el período comprendido entre los meses de noviembre a diciembre del 2014, con el fin de obtener un análisis de las funciones de la empresa, para proporcionarle una herramienta que le permita mejorar su situación actual en cuanto al control de sus activos corrientes.

1.3. Justificación

El diseño y aplicación de Normas de Control Interno constituye un aspecto importante ya que por medio de un adecuado Control Interno se podrá evaluar la

estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal, con el objetivo de proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones y asegurar el cumplimiento de las políticas de la empresa, por lo que esta investigación aporta significativamente para el mejoramiento, tanto administrativo como contable de la empresa “Línea Motors”.

El Control Interno de las cuentas del activo garantizará la eficacia al momento de aplicar dicho control para cumplir metas y objetivos y establecer una buena toma de decisiones por parte de la gerencia; además el Control Interno brinda un poco de seguridad a la administración de la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros detectando irregularidades y errores para aplicar soluciones a los problemas que podrían afectar a la rentabilidad económica de la empresa.

La factibilidad de la investigación está garantizada, ya que se cuenta la información y con la ayuda de la gerencia de la empresa en cuanto a brindar la información y facilidades para llevar a cabo la presente propuesta.

Desde el punto de vista teórico, esta investigación generara una actitud reflexiva y la utilización de herramientas de gestión en el área contable para el Control Interno de las cuentas del activo corriente y asegurar el correcto uso de estos activos de la empresa Línea Motors.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

- ✚ Diseñar un sistema de Control Interno a las Cuentas de Activo Corriente de la Empresa Línea Motors.

1.4.2. Objetivos específicos

- ✚ Evaluar la situación actual del Control Interno de la empresa Línea Motors.
- ✚ Aplicar matrices del Control Interno para cada componente del Activo Corriente de la empresa Línea Motors.
- ✚ Diseñar un modelo de Control Interno para las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors para mejorar los procesos de control a fin de que la empresa sea eficiente y efectiva en el manejo de la información financiera.

CAPITULO II

ESTADO DEL ARTE

2.1. Antecedentes investigativos

Para realizar una evaluación al Control Interno de la empresa Línea Motors es necesario que inicialmente se observe las conclusiones de los trabajos de investigación realizados, como por ejemplo el que titula: “Diseño de un sistema de Control Interno en la empresa Aerollantas de la ciudad de Ambato” presentada por: Suárez (2012), donde la autora concluye que la mejor guía para la administración es un manual de normas y procedimientos las cuales deben basarse en las falencias encontradas en el análisis de la situación actual, y así poder ayudar a la empresa para que brinden un servicio eficaz y efectivo disminuyendo el porcentaje de pérdidas. (p.235)

Otro tema similar es “Sistema de Control de activos fijos de bienes sujetos a depreciación en la cooperativa de desarrollo comunica indígena “SAC”, presentado por (Quinotoa, 2007,p. 195), en la cual concluye que es importante contar con un sistema de procedimientos administrativos para el control de los bienes de la Cooperativa, lo que garantiza la eficiencia y eficacia de todas aquellas operaciones que se realicen.

Y finalmente el tema “Incidencia del Control Interno en la rentabilidad de la empresa PRODUCAUCHO de la ciudad de Ambato año 2009”, elaborado por (Garzón, 2011,p.236), donde se concluye que la aplicación del proceso de Control Interno como herramienta administrativa - contable permite conseguir la eficiencia económica y eficacia operativa.

2.2. Fundamento Filosófico

La presente investigación se fundamentara en el paradigma crítico propositivo, que determina la necesidad de realizar una crítica a los problemas que inquietan a la empresa ya que la investigación está dirigida a conocer el desarrollo de los procesos y procedimientos referente al control interno que se aplica a las cuentas del activo corriente.

Es decir es crítico porque se maneja en base al criterio que el investigador mantiene, y propositivo porque la investigación no se detendrá en análisis de métodos sino que pretende diseñar alternativas de solución a la problemática encontrada en la empresa, en este caso sería un sistema de Control Interno a las cuentas del activo corriente.

2.3. Fundamento legal

La presente investigación se basa en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados que ayudan en la guía contable del patrimonio y de todos los elementos económicos de la empresa.

Las Normas Internacionales de Información Financiera que son estándares que ayudan en el desarrollo de la actividad contable dentro de una empresa.

Las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento que son un conjunto de normas, principios, reglas que se aplican a las empresas para evaluar de una manera razonable y confiable la situación financiera de la misma.

Las Normas Internacionales de Contabilidad que son normas que establecen la manera de presentar la información financiera de la empresa, es decir la condición económica de la misma.

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Activo

Para entender el significado de activo de acuerdo a la normativa vigente, debemos mencionar que según Ávila (2007), “el activo es el total de recursos que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; es decir todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio” (p.102). Basándonos en lo que el autor menciona el activo básicamente es todo aquello que posee la empresa para empezar sus actividades económicas.

2.4.2. Activo corriente o circulante

Son cuentas necesarias dentro de la empresa para el normal desempeño de sus actividades, según afirma Pellegrino (2006) “El Activo Circulante comprende todas las cuentas necesarias para el registro y control de las operaciones vinculadas del ciclo operativo de la empresa a lo largo de un ejercicio económico” (p. 115). De acuerdo a lo descrito por el autor el activo circulante es necesario para llevar a cabo con normalidad el ciclo operativo de la empresa.

Básicamente el Activo Corriente o Circulante son todos los bienes y derechos que posee la empresa y que se pueden convertir en líquido, es decir en efectivo en menos de un año.

2.4.2.1. Efectivo y equivalente a efectivo (disponible)

De acuerdo al criterio de Mantilla (2003) “El Activo equivalente a efectivo registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso. Son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses)” (p.213). Son activos que se, registran en las partidas como caja, depósitos bancarios y otras instituciones financieras.

2.4.2.2. Activos financieros

Los activos financieros son los que permiten que la empresa tenga un respaldo económico ante las instituciones financieras.

Refiere que son un activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad, en condiciones que sean favorables para las entidades u organización, o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Estos activos financieros pueden ser: acciones, bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.(Vaño,2008.p.138)

2.4.2.3. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Dentro de este rubro se incluyen los activos que son mantenidos para negociar que han sido contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. También se incluyen los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

2.4.2.4. Activos financieros disponibles para la venta

Estos activos con los que están a disposición de la empresa para su venta en cualquier momento.

Brun,Larraga&Moya (2010), afirma:

Los activos financieros son activos que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta. (p. 127).

Cuando la empresa cuenta con estos activos significa que tiene una estabilidad en su actividad económica, obteniendo los ingresos planificados.

Son activos financieros los siguientes:

1. **Cuentas y Documentos por Cobrar:** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

2. **Inventarios:** son activos que se encuentran en bodega para su posterior venta. Esto significa que son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. (Brun, Larraga & Moya, 2010, p. 85)
Dichos activos son consumidos bien en el proceso de producción o proceso de comercialización.

3. **Servicios y otros pagos anticipados:** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

4. **Activos por impuestos corrientes:** Son activos que se registran en la empresa como parte de crédito tributario son considerados anticipos.

Medina (2012) afirma:

“Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara” (p. 48). Son valores pagados por el concepto de impuestos a los entes reguladores de control dentro del país.

5. **Otros activos corrientes:** Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

2.4.3. Control Interno

El control interno permite llevar un control efectivo de cada proceso que se realizan dentro de la empresa.

Barquero (2013) afirma:

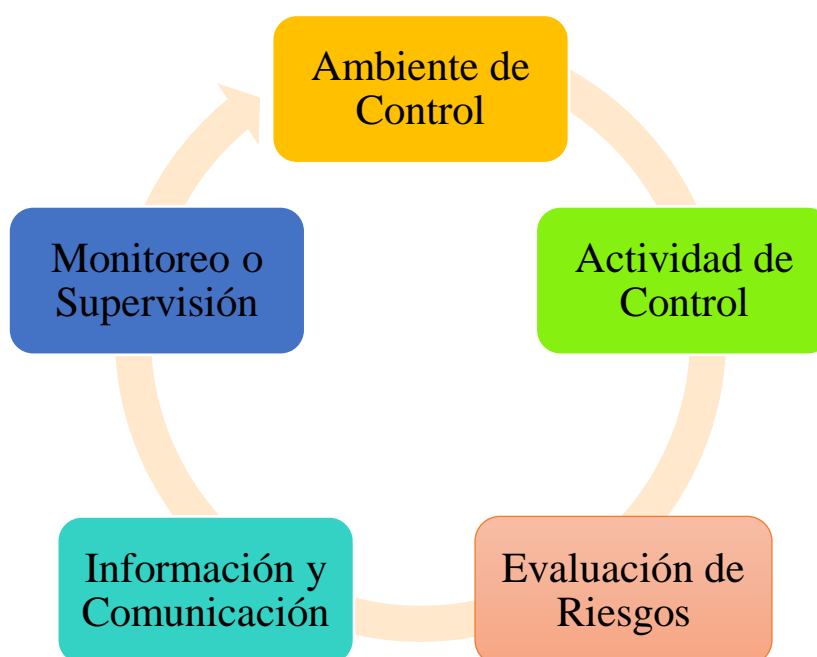
Que el Control Interno, se refiera a una evaluación del Control Interno es preciso conocer que este tema comprende un conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables y la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección. (p. 148).

Es decir que mediante el control interno se administra de manera adecuada los activos de la empresa evitan problemas que afecten su estabilidad económica.

2.4.4. Componentes del control interno

El Control Interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo; una herramienta útil para la gerencia.

Gráfico N°2.1: Componentes del Control Interno



Fuente: Elaboración propia a partir del COSO

2.4.4.1. Ambiente interno de control

En este componente se conoce acerca de los procedimientos que se realizan dentro de la empresa para poder realizar la auditoría.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador (2010) afirma:

“El ambiente interno de control (o entorno de control como lo denomina el informe COSO), se explica de la siguiente forma: “El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y tiene una influencia directa en el nivel de compromiso del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás

elementos de Control Interno, aportando disciplina y estructura. ”Es decir, que a través del ambiente de control se detectara las falencias dentro de los procesos contables en la empresa.

2.4.4.2. Actividades de Control

Las actividades de control son calificadas de acuerdo por la naturaleza de los objetivos de control.

Federación Nacional de Contadores del Ecuador (2010) afirma:

“Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos por la dirección y otros miembros de la organización con autoridad para emitirlos, como respuesta a los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos. Los procedimientos son las acciones de las personas para implantar las políticas, directamente o a través de la aplicación de tecnología, y ayudar a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos.”

Son controles que reflejan el entorno en que se desarrollan de acuerdo a las actividades de la empresa.

2.4.4.3. Evaluación de los riesgos

Se realiza un control de los resultados de los procedimientos contables aplicados dentro de la empresa.

Barguer(2012) afirma:

“La evaluación de los riesgos permite a una entidad considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva – probabilidad e impacto – y normalmente usa una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual”.(p. 70)

Se realizara un registro de cada actividad realizada para verificar los resultados de cada procedimiento adoptado en la empresa.

Tabla N° 2.1: Matriz de Riesgos

Muy Satisfactorio	Satisfactorio	Poco Satisfactorio	Nada Satisfactorio
1	2	3	4

Fuente: Elaboración propia a partir del COSO

Tabla N°2.2: Nivel de Riesgo

Muy Satisfactorio	Siempre sucede cuando se realiza este tipo de actividad.	1
Satisfactorio	Generalmente las actividades traen consigo este tipo de impacto.	2
Poco Satisfactorio	Ha ocurrido en algunas empresas similares.	3
Nada Satisfactorio	No se tiene conocimiento de que el impacto haya ocurrido en empresas similares	4

Fuente: Elaboración propia a partir del COSO

2.4.4.4. Información y Comunicación

“El componente dinámico del CORRE es la “información y comunicación”, que por su ubicación en la pirámide comunica el ambiente de control interno (base) con la supervisión (cima), con la evaluación del riesgo y las actividades de control, conectando en forma ascendente a través de la información y descendente mediante la calidad de comunicación generada por la supervisión ejercida.”

Es necesario identificar, procesar y comunicar la información relevante en la forma y en el plazo que permita a cada funcionario y empleado asumir sus responsabilidades. Dichos informes contemplan, no solo, los datos generados en forma interna, sino también la información sobre las incidencias, actividades y condiciones externas, necesarias para la toma de decisiones y para formular los informes financieros y de otro tipo.

Es importante el establecimiento de una comunicación eficaz en un sentido amplio, que facilite una circulación de la información (formal e informal) en varias direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente. La dirección superior debe transmitir un mensaje claro a todo el personal sobre la importancia de las responsabilidades de cada uno en materia de compartir la información con fines de gestión y control.

2.4.4.5. Seguimiento y Monitoreo

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia. Para el adecuado seguimiento y monitoreo se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- El personal debe obtener evidencia de que el control interno está funcionando.
- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Efectuando comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Revisar la implementación de controles recomendados por los auditores internos y externos, o por el contrario si no se han efectuado nada.

- Revisar si los controles son adecuadas, efectivas y confiables las actividades de la contadora.

2.5. Señalamiento de variables de hipótesis

2.5.1. Variable independiente

No aplica

2.5.2. Variable dependiente

No aplica

2.5.3. Unidad de observación

Empresa “Línea Motors” de la ciudad de Ambato.

CAPITULO III

METODOLOGÍA APLICADA AL ESTUDIO DE INVESTIGACIÓN

3.1.Modalidad Básica de la Investigación

3.1.1. De campo

El diseño de esta investigación es de campo, en vista de que se recopilara la información en forma directa, detalla y exacta en cada área de la empresa, poniéndose en contacto directo con quienes son los gestores del problema que se investiga. (Prentice Hall Hispanoamérica S.A, 1998,p.)

3.1.2. Bibliográfica –Documental

Porque será de comienzo a fin basándose en documentos, libros, y otras fuentes de carácter documental que han aportado al contexto, marco teórico y metodología de este trabajo de investigación.

3.2. Nivel o tipo de investigación

3.2.1. Descriptivo

Este tipo de investigación permite evaluar la problemática actual en la empresa Línea Motors sobre la aplicación de un proceso de Control Interno a las cuentas del activo corriente de esta empresa, la misma que ha carecido de un sistema para aplicar el Control Interno a cada cuenta del activo corriente.

3.2.2. Explicativo

Es tipo de investigación permite detallar las causas de los eventos ocurridos dentro de la empresa Línea Motors por la falta de un Control Interno en las cuentas del activo corriente lo cual perjudica la rentabilidad económica de la empresa.(Rodríguez, 2005,p.)

3.2.3. Investigación correlacionar

La investigación correlacionar permitirá ordenar, clasificar y simplificar todos los problemas de la empresa mediante la presente investigación, es decir a medida que al momento de implementar el sistema de Control Interno se tendrá como resultado un información financiera técnica, ordenada y transparente.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

En vista de que la población requerida para efectos de la presente investigación no sobrepasa a las 30 personas no se aplicara formula (Jaramillo&Parra,2006,p.) y se realizara un análisis de todo el universo.

3.3.2. Muestra

La empresa Línea Motors para el desenvolvimiento de sus actividades comerciales y administrativas cuenta con un total de 6 empleados, pero sin embargo han sido considerados para la investigación los 2 empleados que están más relacionadas con la parte administrativa – contable como son el Gerente y la Contadora, las mismas que constituyen el total de la población para la investigación del presente.

3.4. Métodos y Técnicas de la Investigación

3.4.1. Métodos de Investigación

Los estudios sobre administración pueden dividirse en aquellos que tienen por finalidad el diseño de herramientas para su aplicación en la práctica profesional en las organizaciones, por una parte; y por la otra, en aquellos que tienen por objeto analizar el comportamiento de las mismas, en general, así como el impacto que

produce en su desempeño la instrumentación de cada una de dichas herramientas administrativas, en particular.

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se aplicó el método de tipo Propositivo, pues es el encargado de generar las herramientas para la práctica profesional en las organizaciones; mediante estrategias, modelos, técnicas, procedimientos, sistemas, etc.

3.4.2. Técnicas de Investigación

Como técnica se utilizó la entrevista que permite una familiarización mayor con la situación objeto de estudio, a fin de poder proponer con mayor seguridad posibles soluciones.

La entrevista se utilizó para recabar información en forma verbal, a través de preguntas semiestructuradas que propone el investigador.

3.4.3. Instrumentos de Investigación

Para el presente trabajo de investigación se empleó el cuestionario para formular las entrevistas al Gerente y Contadora de la empresa Línea Motors.

3.5. Análisis situacional de la empresa

El control previo de la situación actual de la empresa Línea Motors se lo efectuó a través de una Auditoría Interna las cuentas de Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios, tomando en cuenta los siguientes puntos:

- Programas de análisis.
- Evaluaciones del Control Interno.
- Cuestionarios de Control Interno.
- Aplicación de Matrices (Establecimientos de Objetivos, Clasificación de Eventos por Categorías, Vinculación de Objetivos, Eventos, Evaluación de Riesgos y Respuestas al Riesgo y Actividades de Control)
- Evaluación del Riesgo utilizando el programa SPS.
- Y al final se realizará un informe detallando todos los hallazgos.

Programa de Análisis



Cuenta Caja

Objetivos:

- ✚ Determinar la razonabilidad de la cuenta del efectivo y sus equivalentes.
- ✚ Evitar o prevenir fraudes de Caja.

Procedimiento:

Tabla N° 3.1: Programa Cuenta Caja

N°	Detalle	Ref.	Realizado Por:
1	Evaluar el Control Interno	A1	PF
2	Determinar el Nivel de Riesgo.	A2	PF
3	Analizar los Ingresos y Egresos de Caja(Informe)	I	PF
4	Determinar Puntos de Control (Informe)	I	PF

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del control Interno

A1

Tabla N° 3.2: Cuenta Caja

N°	Preguntas	Calificación Media	Desviación Estándar	
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el Control de Caja?	4	Acción Necesaria	0,0000
2	Existe un fondo fijo de Caja?	2	Buena	0,7071
3	Se conservan en la caja fuerte los ingresos del día, hasta su depósito en Bancos?	1	Fuerte	0,0000
4	Se efectúan arqueos sorpresivos a la Caja?	3	Precaución	0,7071
5	Los valores recaudados diariamente son ingresados a caja?	2	Buena	0,0000
6	Está prohibido usar los fondos de Caja para hacer efectivos cheques de empleados, clientes u otras personas?	1	Fuerte	0,0000
7	Se efectúa el registro de todos los comprobantes de pago recibidos en la Caja?	3	Precaución	0,0000
8	Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo?	2	Buena	0,7071
9	Los desembolsos están debidamente respaldados por comprobantes?	1	Fuerte	0,7071
10	La dependencia de Caja es un área restringida?	4	Acción Necesaria	0,0000

Fuente: Elaboración propia

Programa de Análisis



Cuenta Bancos

Objetivos:

✚ Determinar la razonabilidad de la cuenta de Bancos.

✚ Evitar o prevenir fraudes de Bancos.

Procedimiento:

Tabla N° 3.3: Programa Cuenta Bancos

N°	Detalle	Ref.	Realizado Por
1	Evaluar el Control Interno	B1	PF
2	Determinar el Nivel de Riesgo.	B2	PF
3	Analizar los Ingresos y Egresos de Bancos (Informe)	I	PF
4	Determinar Puntos de Control (Informe)	I	PF

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del Control Interno

B1

Tabla N° 3.4: Cuenta Bancos

N°	Preguntas	Calificación Media		Desviación Estándar
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Bancos?	4	Acción Necesaria	0,0000
2	Considera usted que se efectúan con regularidad las conciliaciones bancarias?	2	Buena	0,7071
3	Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques.	1	Fuerte	0,7071
4	Se giraron instrucciones a los bancos de no cambiar ningún cheque por efectivo que este a nombre de la entidad?	1	Fuerte	0,0000
5	¿Los ingresos se depositan a la cuenta bancaria autorizada por la entidad?	1	Fuerte	0,0000
6	La persona autorizada de la empresa firma cheques en blanco?	1	Fuerte	0,0000
7	En la empresa es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?	1	Fuerte	0,7071
8	Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	1	Fuerte	0,0000
9	La chequera está bajo el resguardo del responsable de emitir cheques y es quien la solicita	1	Fuerte	0,7071
10	Utiliza los fondos de una cuenta para cubrir otros que no corresponden?	1	Fuerte	0,0000

Fuente: Elaboración propia

Programa de Análisis



Cuenta Documentos por Cobrar

Objetivos:

✚ Determinar la razonabilidad de la cuenta de Documentos por Cobrar.

✚ Evitar o prevenir fraudes de Documentos por Cobrar.

Procedimiento:

Tabla N° 3.5: Programa Cuenta Documentos por Cobrar

N°	Detalle	Ref.	Realizado Por
1	Evaluar el Control Interno	C1	PF
2	Determinar el Nivel de Riesgo.	C2	PF
3	Analizar los Ingresos y Egresos de Documentos por Cobrar (Informe)	I	PF
4	Determinar Puntos de Control (Informe)	I	PF

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del Control Interno

C1

Tabla N° 3.6: Cuenta Documentos Por Cobrar

N°	Preguntas	Calificación Media	Desviación Estándar	
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Documentos Por Cobrar?	4	Acción Necesaria	0,0000
2	Se preparan mensualmente informes de Documentos por Cobrar por antigüedad de saldos?	3	Precaución	0,0000
3	Existe un plazo determinado para los créditos otorgados?	2	Buena	0,7071
4	Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?	1	Fuerte	0,7071
5	Se realizan arqueos periódicos sobre los Documentos por Cobrar pendientes?	2	Buena	0,7071
6	Los Documentos por Cobrar se custodian físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	2	Buena	0,0000
7	La empresa posee algún otro tipo de control independiente extracontable de los documentos por Cobrar?	4	Acción Necesaria	0,0000
8	Se verifica el cumplimiento de los límites de los créditos?	3	Precaución	0,0000
9	Se tiene listas de clientes con direcciones, teléfono, entre otros datos?	1	Fuerte	0,0000

Fuente: Elaboración propia

Programa de Análisis



Cuenta Inventarios

Objetivos:

✚ Determinar la razonabilidad de la cuenta de Inventarios.

✚ Evitar o prevenir fraudes de Inventarios.

Procedimiento:

Tabla N° 3.7: Programa Cuenta Inventarios

N°	Detalle	Ref.	Realizado Por
1	Evaluar el Control Interno	D1	PF
2	Determinar el Nivel de Riesgo.	D2	PF
3	Analizar los Ingresos y Egresos de Inventarios. (Informe)	I	PF
4	Determinar Puntos de Control (Informe)	I	PF

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del Control Interno

A1

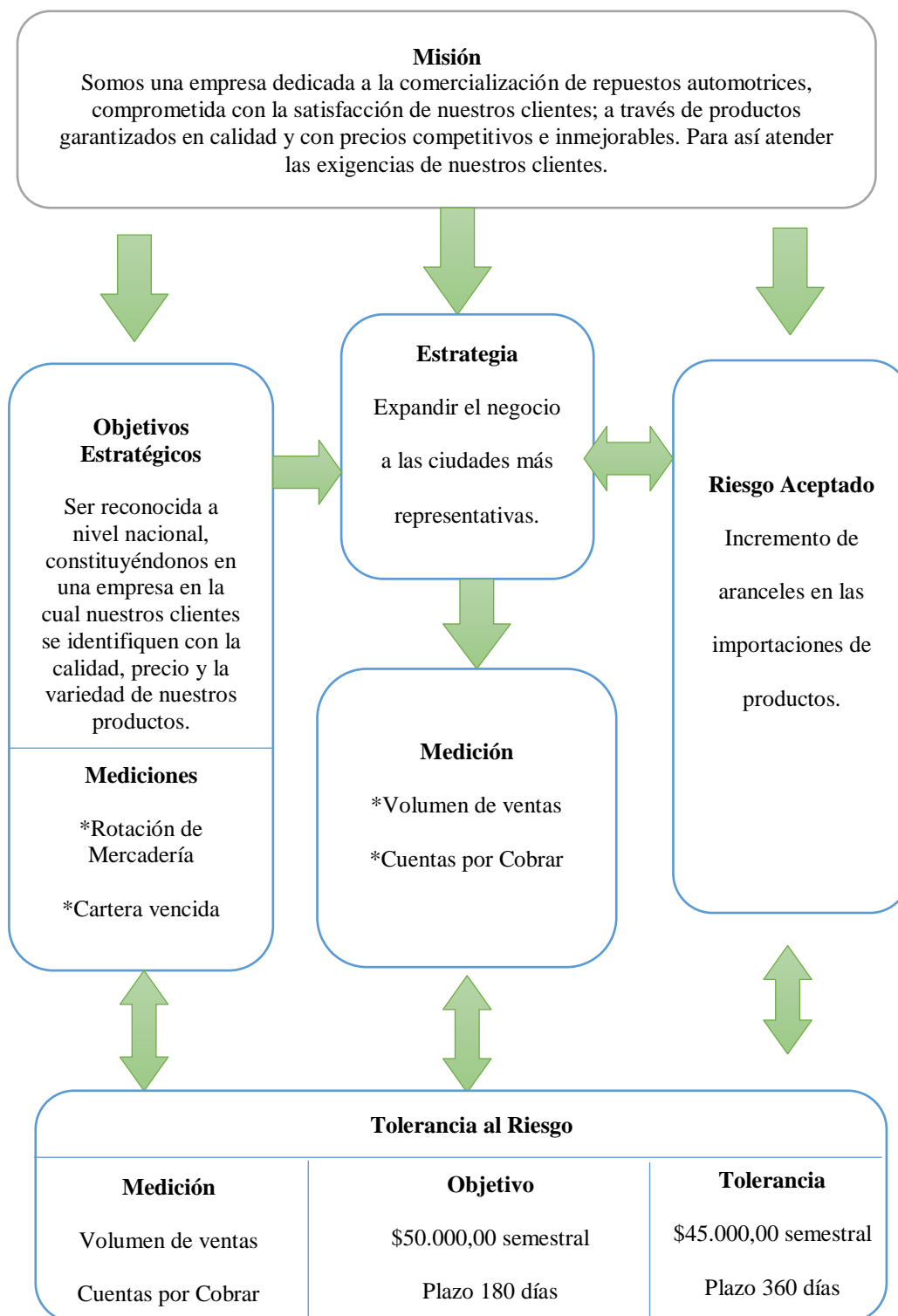
Tabla N° 3.8: Inventarios

N°	Preguntas	Calificación Media	Desviación Estándar	
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Inventarios?	4	Acción Necesaria	0,0000
2	Existe control sobre el máximo y el mínimo de existencias?	1	Fuerte	0,7071
3	Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares?	4	Acción Necesaria	0,0000
4	La adquisición de mercadería está debidamente autorizada y controlada?	1	Fuerte	0,0000
5	Los Inventarios son controlados por medio de tarjetas kardex?	4	Acción Necesaria	0,0000
6	Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?	4	Acción Necesaria	0,0000
7	Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor entre las varias opciones?	1	Fuerte	0,7071
8	Existe un adecuado control de Inventarios?	3	Precaución	0,7071
9	La mercadería se recibe considerando los datos del pedido respectivo?	1	Fuerte	0,0000
10	Existen políticas definidas acerca de las adquisiciones de mercadería?	3	Precaución	0,7071

Fuente: Elaboración propia






Aplicación de Matrices

Gráfico N° 3.1: Establecimiento de Objetivos



Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3.9: Clasificación de Eventos por Categorías

Clasificación de Eventos por Categorías				
Factores	Infraestructura	Personal	Procesos	Tecnología
				
Eventos	Cambios en:			
	Espacio Físico	Asesoramiento	Adquisiciones	Hardware
		Personal Idóneo		Software

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del Riesgo

A2

Tabla N° 3.10: Cuenta Caja

N°	Preguntas	Calificación Media	
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el Control de Caja?	4	Acción Necesaria
2	Existe un fondo fijo de Caja?	2	Buena
3	Se conservan en la caja fuerte los ingresos del día, hasta su depósito en Bancos?	1	Fuerte
4	Se efectúan arqueos sorpresivos a la Caja?	3	Precaución
5	Los valores recaudados diariamente son ingresados a caja?	2	Buena
6	Está prohibido usar los fondos de Caja para hacer efectivos cheques de empleados, clientes u otras personas?	1	Fuerte
7	Se efectúa el registro de todos los comprobantes de pago recibidos en la Caja?	3	Precaución
8	Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo?	2	Buena
9	Los desembolsos están debidamente respaldados por comprobantes?	1	Fuerte
10	La dependencia de Caja es un área restringida?	4	Acción Necesaria

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del Riesgo

B2

Tabla N° 3.11: Cuenta Bancos

N°	Preguntas	Calificación Media	
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Bancos?	4	Acción Necesaria
2	Considera usted que se efectúan con regularidad las conciliaciones bancarias?	2	Buena
3	Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques.	1	Fuerte
4	Se giraron instrucciones a los bancos de no cambiar ningún cheque por efectivo que este a nombre de la entidad?	1	Fuerte
5	¿Los ingresos se depositan a la cuenta bancaria autorizada por la entidad?	1	Fuerte
6	La persona autorizada de la empresa firma cheques en blanco?	1	Fuerte
7	En la empresa es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?	1	Fuerte
8	Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	1	Fuerte
9	La chequera está bajo el resguardo del responsable de emitir cheques y es quien la solicita	1	Fuerte
10	Utiliza los fondos de una cuenta para cubrir otros que no corresponden?	1	Fuerte

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del Riesgo

C2

Tabla N° 3.12: Cuenta Documentos Por Cobrar

N°	Preguntas	Calificación Media	
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Documentos Por Cobrar?	4	Accion Necesaria
2	Se preparan mensualmente informes de Documentos por Cobrar por antigüedad de saldos?	3	Precaución
3	Existe un plazo determinado para los créditos otorgados?	2	Buena
4	Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?	1	Fuerte
5	Se realizan arqueos periódicos sobre los Documentos por Cobrar pendientes?	2	Buena
6	Los Documentos por Cobrar se custodian físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	2	Buena
7	La empresa posee algún otro tipo de control independiente extracontable de los documentos por Cobrar?	4	Acción Necesaria
8	Se verifica el cumplimiento de los límites de los créditos?	3	Precaución
9	Se tiene listas de clientes con direcciones, teléfono, entre otros datos?	1	Fuerte

Fuente: Elaboración propia

Evaluación del Riesgo

D2

Tabla N° 3.13: Cuenta Inventarios

N°	Preguntas	Calificación Media	
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Inventarios?	4	Acción Necesaria
2	Existe control sobre el máximo y el mínimo de existencias?	1	Fuerte
3	Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares?	4	Acción Necesaria
4	La adquisición de mercadería está debidamente autorizada y controlada?	1	Fuerte
5	Los Inventarios son controlados por medio de tarjetas kardex?	4	Acción Necesaria
6	Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?	4	Acción Necesaria
7	Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor entre las varias opciones?	1	Fuerte
8	Existe un adecuado control de Inventarios?	3	Precaución
9	La mercadería se recibe considerando los datos del pedido respectivo?	1	Fuerte
10	Existen políticas definidas acerca de las adquisiciones de mercadería?	3	Precaución

Fuente: Elaboración propia

Vinculación de objetivos, eventos, evaluación de riesgos y respuestas al riesgo

Tabla N° 3.14: Respuesta a los Riesgos

Objetivo de Control de Gestión	* Aumentar la rentabilidad de la empresa buscando nuevos clientes a nivel nacional.				
	* Respalda las ventas con publicidad en los diferentes medios: prensa, televisión, radio, entre otros.				
Unidad de Medida	Nivel de Ventas / Incremento de Clientes				
Tolerancia	Ventas				
Riesgo	Evaluación de Riesgos Inherentes		Respuesta al Riesgo	Evaluación de Riesgos Inherentes	
	Probabilidad	Impacto		Probabilidad	Impacto
Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios					
Carencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Caja, Bancos, Documentos	80%	Incumplimiento de procedimientos de registro, control, custodia, asignación de responsabilidades en el control de las diferentes cuentas.	Se debe crear el manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad en el control de las diferentes cuentas.	60%	Incumplimiento de procedimientos de registro, control, custodia, asignación de responsabilidades en el control de las diferentes cuentas.

Por Cobrar, Inventarios.					
Caja					
Carencia de un área dependiente de Caja y restringida	70%	Existe perdida del dinero que ingresa a Caja.	Crear un área dependiente para la Caja y que la misma sea restringida	50%	Existe perdida del dinero que ingresa a Caja.
Documentos por Cobrar					
Llevar un control extracontable de los Documentos por Cobrar	70%	Incorrecto control extracontable de los Documentos por Cobrar.	Tener un auxiliar extracontable de los Documentos por Cobrar.	50%	Incorrecto control extracontable de los Documentos por Cobrar.
Implementar un sistema contable completo para generar los reportes auxiliares de los Documentos por Cobrar	90%	Genere reportes incompletos del Auxiliar de los Documentos por Cobrar.	Se debe implementar un sistema contable completo para generar los reportes.	70%	Genere reportes incompletos del Auxiliar de los Documentos por Cobrar.
Inventarios					
Controlar los Inventarios por medio de	60%	Incorrecto control de los Inventarios.	Utilizar un método de Inventarios por	50%	Incorrecto control de los Inventarios.

las tarjetas Kardex			unidades ventas para mejorar el control de la mercadería.		
Implementar normas de seguridad para la conservación de los Inventarios	80%	Incumplimiento de las normas de seguridad para la conservación de los Inventarios.	Implementar las debidamente normas de seguridad para la conservación de los Inventarios.	60%	Incumplimiento de las normas de seguridad para la conservación de los Inventarios.

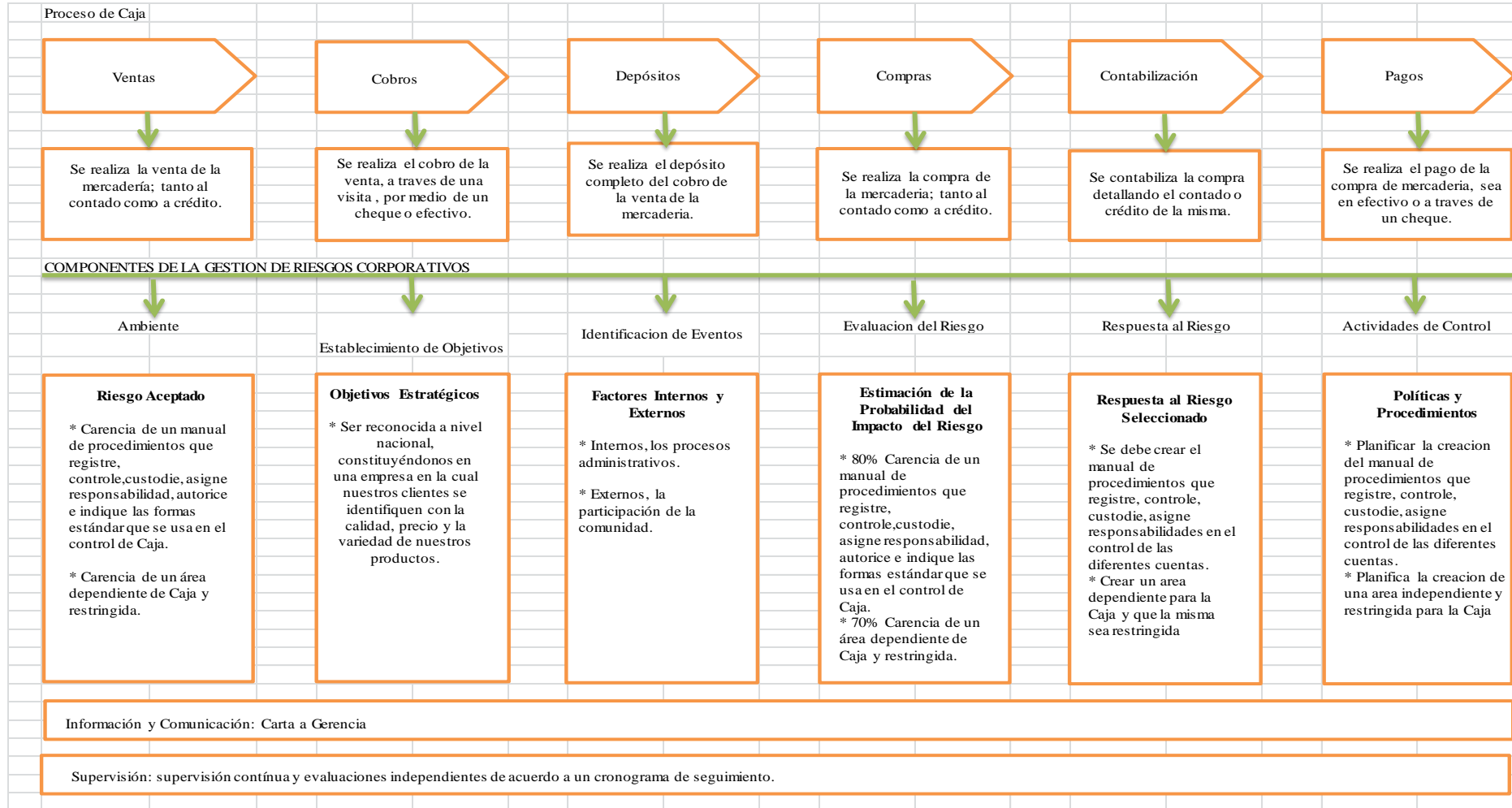
Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3.15: Actividades de Control

Caja	Planificar la creación del manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidades en el control de las diferentes cuentas.	Planifica la creación de una área independiente y restringida para la Caja	
Bancos			
Documentos por Cobrar		Establecer un control extracontable de los Documentos por Cobrar	Implementar un sistema contable completo para generar reportes.
Inventarios		Usar un método de Inventarios para un mejor control de los mismos	Implementar normas de seguridad para la conservación de los Inventarios existentes.

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3.16: Cuenta Caja



Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3.17: Cuenta Bancos

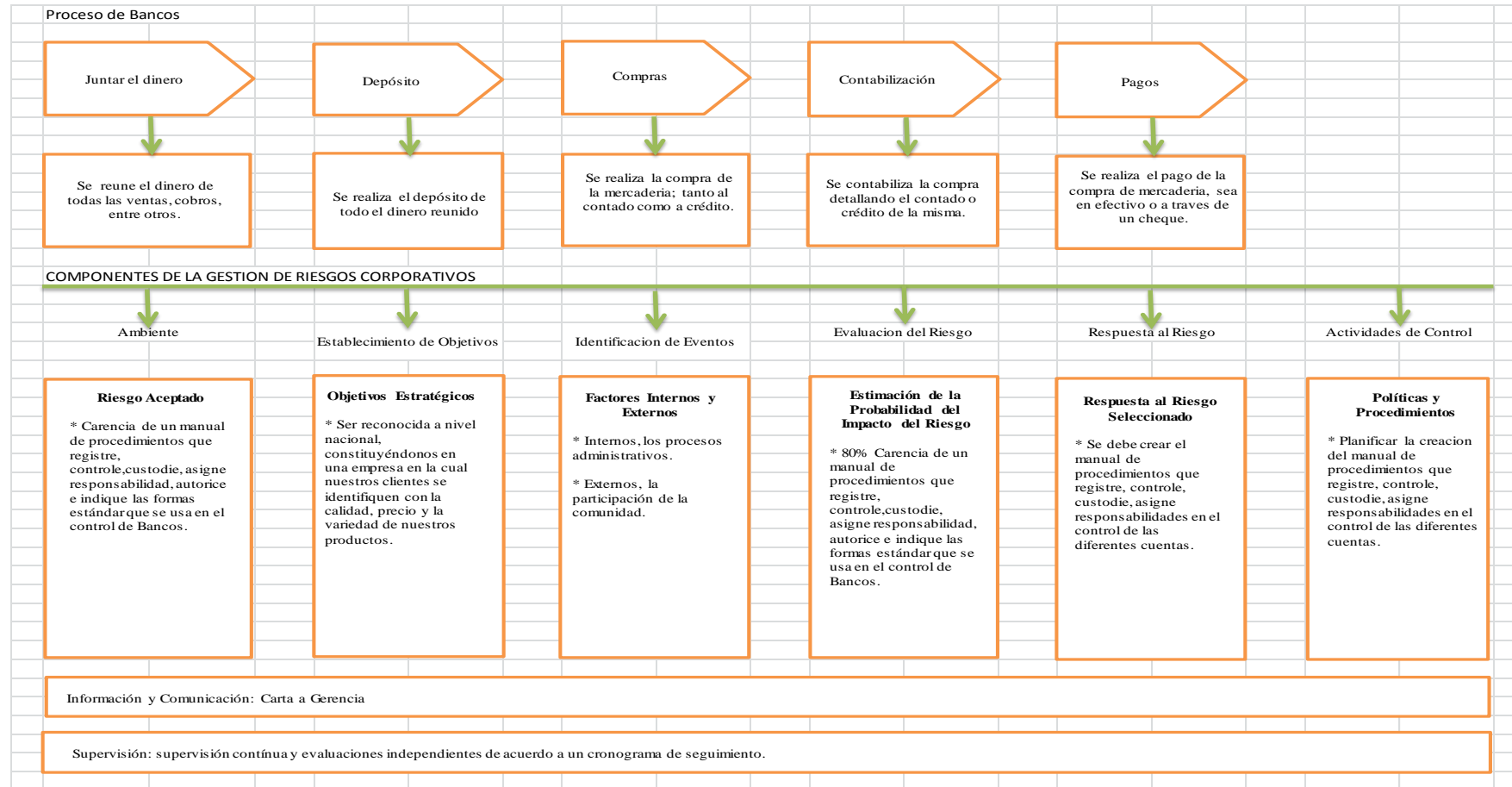
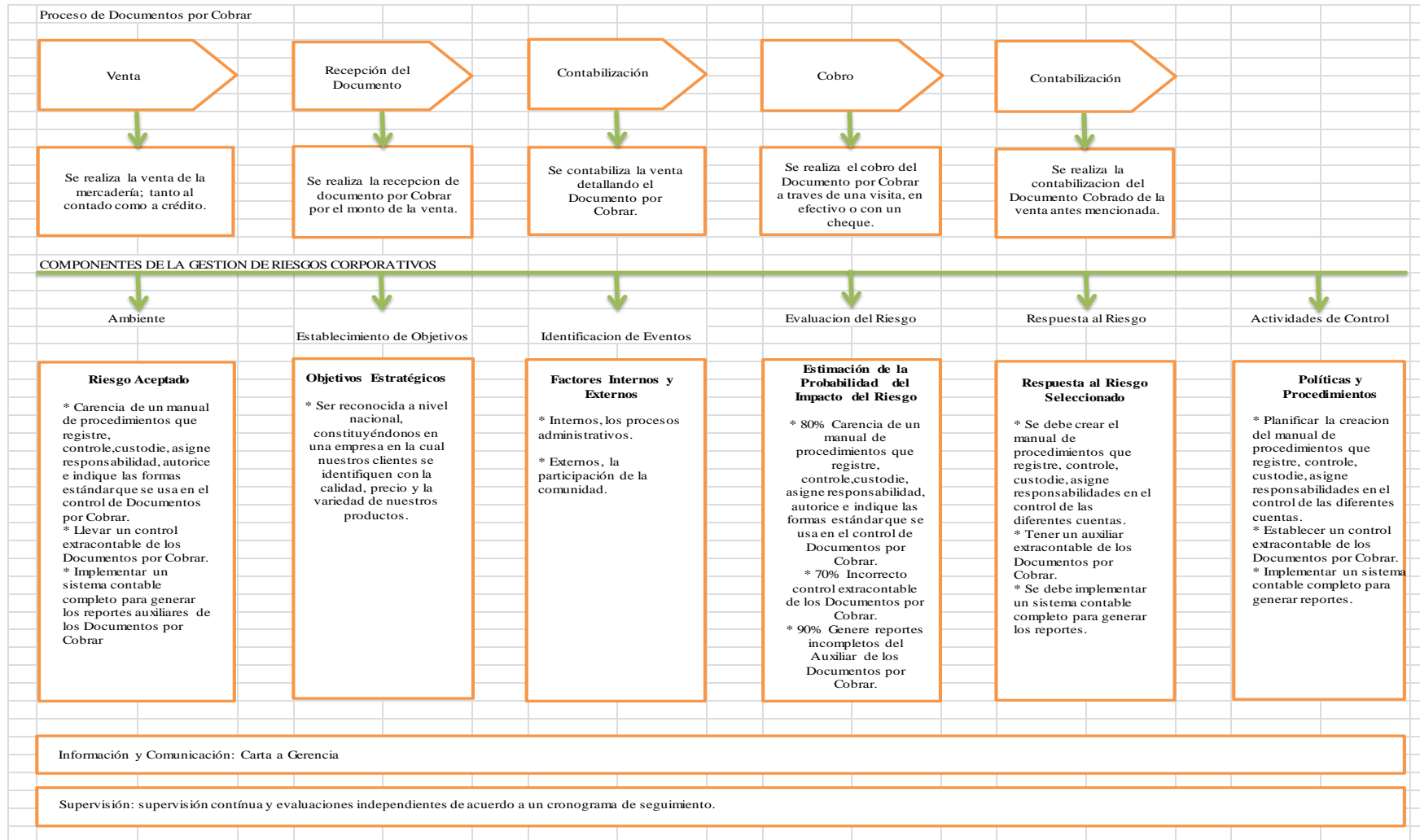
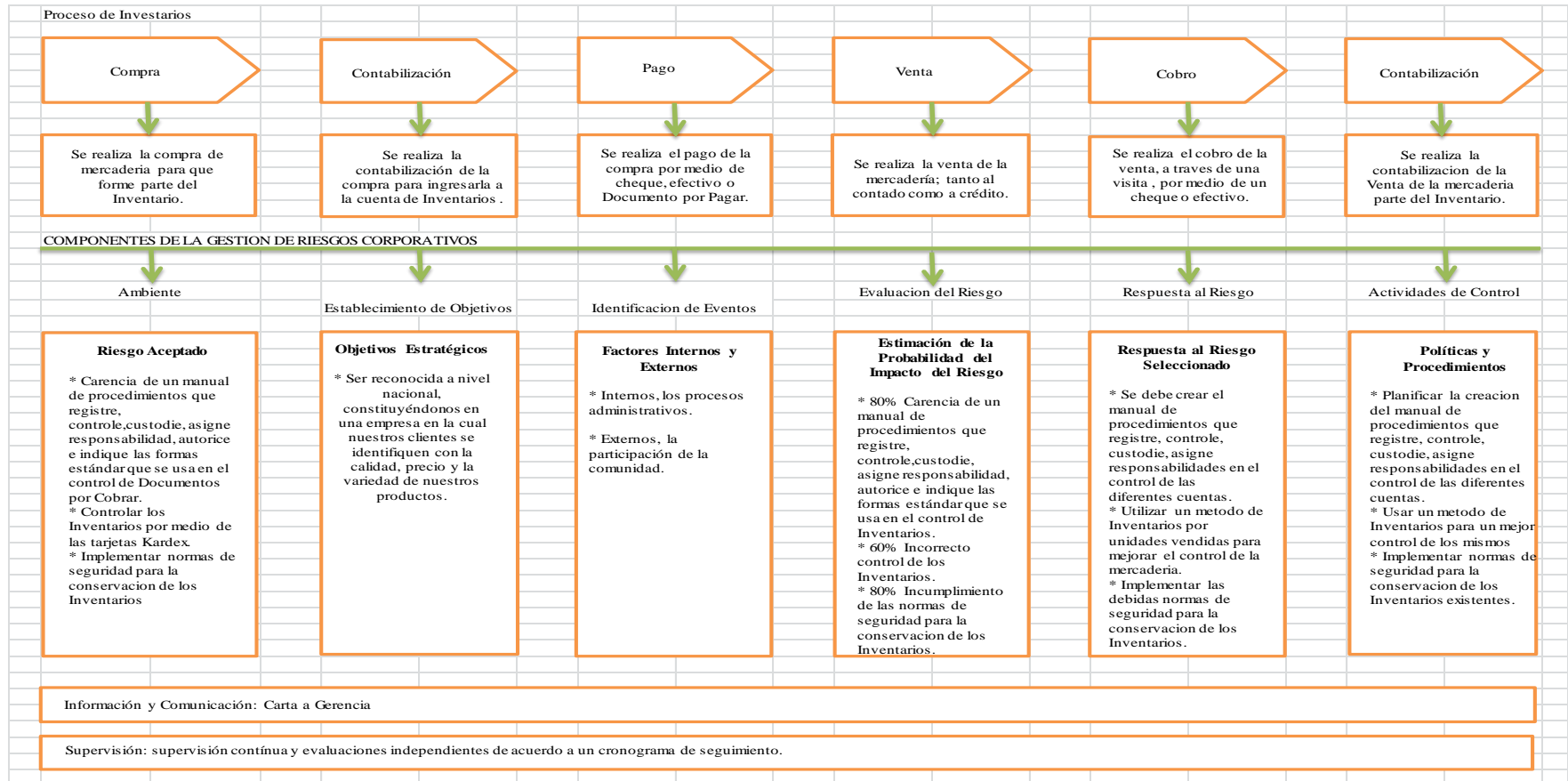


Tabla N° 3.18: Cuenta Documentos Por Cobrar



Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3.19: Cuenta Inventarios



Fuente: Elaboración propia

INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN PRACTICADA A LOS
PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y AL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE DE LA
EMPRESA
“LÍNEA MOTORS”



EJERCICIO 2014

“Línea Motors”

I1

Condiciones Reportables

1. Antecedentes

El Contrato suscrito con la empresa “LÍNEA MOTORS” para examinar las cuentas del activo corriente emitidos en el ejercicio económico 2014, expresa que el Auditor Externo efectuara además de la evaluación del control interno de la empresa y de sus procedimientos contables, informara sobre las novedades que fueron determinadas y propondrá las soluciones del caso, en tal razón, una vez cumplido el trabajo indicado me permito informar sobre los resultados en el siguiente documento.


2. Plan de Ejecución


De acuerdo a la investigación que se ha realizado se propuso un Control Interno a cada una de las cuentas: Caja, Bancos, Documentos por cobrar e Inventarios.

a. Alcance

Análisis de las cuentas Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios del año 2014.

b. Objetivo del trabajo


 Evaluar el Control Interno de las Cuentas del Activo Corriente de la empresa “Línea Motors”.

 Verificar el cumplimiento de las políticas y normas vigentes.

c. Metodología

 COSO

3. Base Legal

 Normas Internacionales de Auditoría

 Normas de Control Interno

4. Análisis de la Información

I2

Tabla N° 3.20: Resumen

Objetivo de Control de Gestión	* Aumentar la rentabilidad de la empresa buscando nuevos clientes a nivel nacional.				
	* Respalda las ventas con publicidad en los diferentes medios: prensa, televisión, radio, entre otros.				
Unidad de Medida	Nivel de Ventas / Incremento de Clientes				
Tolerancia	Ventas				
Riesgo	Evaluación de Riesgos Inherentes		Respuesta al Riesgo	Evaluación de Riesgos Inherentes	
	Probabilidad	Impacto		Probabilidad	Impacto
Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios					
Carencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Caja, Bancos, Documentos	80%	Incumplimiento de procedimientos de registro, control, custodia, asignación de responsabilidades en el control de las diferentes cuentas.	Se debe crear el manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad en el control de las diferentes cuentas.	60%	Incumplimiento de procedimientos de registro, control, custodia, asignación de responsabilidades en el control de las diferentes cuentas.

Por Cobrar, Inventarios.					
Caja					
Carencia de un área dependiente de Caja y restringida	70%	Existe perdida del dinero que ingresa a Caja.	Crear un área dependiente para la Caja y que la misma sea restringida	50%	Existe perdida del dinero que ingresa a Caja.
Documentos por Cobrar					
Llevar un control extracontable de los Documentos por Cobrar	70%	Incorrecto control extracontable de los Documentos por Cobrar.	Tener un auxiliar extracontable de los Documentos por Cobrar.	50%	Incorrecto control extracontable de los Documentos por Cobrar.
Implementar un sistema contable completo para generar los reportes auxiliares de los Documentos por Cobrar	90%	Genere reportes incompletos del Auxiliar de los Documentos por Cobrar.	Se debe implementar un sistema contable completo para generar los reportes.	70%	Genere reportes incompletos del Auxiliar de los Documentos por Cobrar.
Inventarios					
Controlar los Inventarios por medio de	60%	Incorrecto control de los Inventarios.	Utilizar un método de Inventarios por	50%	Incorrecto control de los Inventarios.

las tarjetas Kardex			unidades ventas para mejorar el control de la mercadería.		
Implementar normas de seguridad para la conservación de los Inventarios	80%	Incumplimiento de las normas de seguridad para la conservación de los Inventarios.	Implementar las debidamente normas de seguridad para la conservación de los Inventarios.	60%	Incumplimiento de las normas de seguridad para la conservación de los Inventarios.

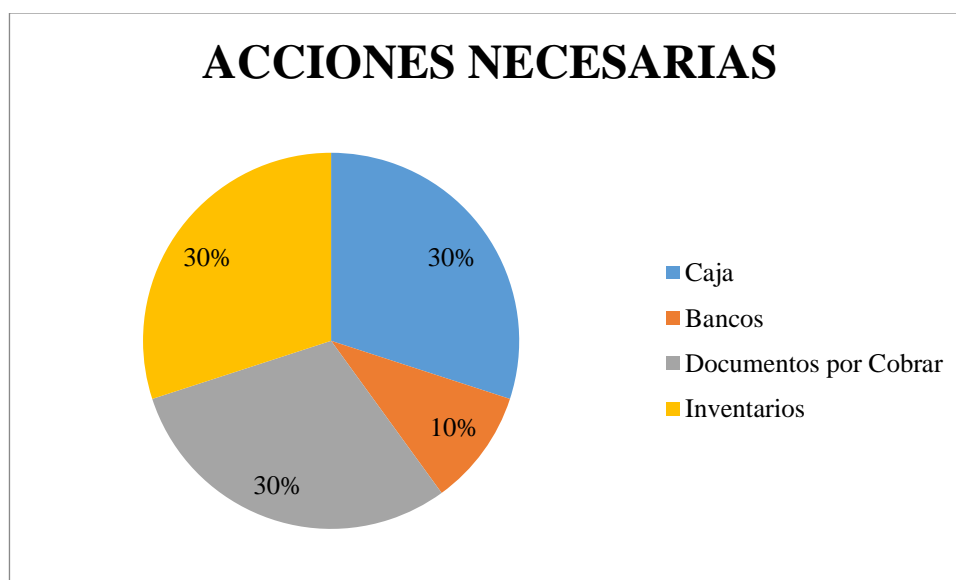
Fuente: Elaboración propia

ANÁLISIS:**I3**

- ✚ Del cuadro anterior podemos observar el porcentaje de riesgo que tienen las cuentas de Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios en cuanto a la carencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de dichas cuentas lo cual afecta al cumplimiento de los mismos.
- ✚ También se puede observar el porcentaje de riesgo que tiene la cuenta Caja por la carencia de un área dependiente y restringida del Departamento de Caja lo que afecta al desenvolvimiento de la cuenta en sí.
- ✚ De acuerdo al cuadro presentado se puede observar el porcentaje de riesgo que existe en la cuenta Documentos por Cobrar en cuanto a la carencia de un auxiliar extracontable de la cuenta lo cual afecta al control de los Documentos por Cobrar vigentes y pendientes. Además se observa el porcentaje de riesgo que se tiene al generar reportes incompletos de la misma cuenta lo cual afecta a la empresa en la recuperación de cartera.
- ✚ Observamos el porcentaje de riesgo que tiene la cuenta Inventarios en cuanto al incorrecto control de los Inventarios con las tarjetas kardex lo cual afecta al control de máximos y mínimos de mercadería. También observamos el porcentaje de riesgo que tiene la cuenta en cuanto al incumplimiento de

normas de seguridad para la conservación de los Inventarios lo cual afecta a la cuenta Inventarios en sí

Gráfico N°3.2: Resumen



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

- De la figura anterior podemos concluir que la empresa después de un análisis de cada una de las cuentas del Activo Corriente posee varios puntos de riesgo; los cuales necesitan de la atención del Gerente para reducir los altos porcentajes de riesgo que poseen las cuentas; las cuales afectan financieramente a la empresa e impiden el crecimiento de la misma.

Tabla N° 3.21: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Caja

15

REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS DE CAJA					
Fecha	Doc. Ingreso N°	Doc. Egreso N°	Detalle	Efectivo	Cheque
18/07/2014	1856		Amortiguadores	\$ 35,00 ✓	
18/07/2014		2347	Aceite	\$ 64,00 ✓	
18/07/2014	1857		Ford		\$ 677,70 ✓
18/07/2014		23579	Retenciones	\$ 12,50 ✓	
18/07/2014	S/F		Mazda 323		\$ 280,00 ©
18/07/2014	1859		S/Remo	\$ 145,00 ✓	
✓	Revisado				
©	Hallazgo				

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 3.22: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Bancos

I6

REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS DE BANCOS			
Cuenta	Caja		Bancos
Efectivo	\$ 1.730,00	©	\$ 0,00
Cheque	\$ 667,70	©	\$ 0,00
Cheque	\$ 128,27	©	\$ 0,00
Cheque	\$ 183,73	©	\$ 0,00
Cheque	\$ 280,00	©	\$ 0,00
Cheque	\$ 200,00	©	\$ 0,00
©	Hallazgo		

Fuente: Elaboración propia

1.3.Cuenta Documentos Por Cobrar

PT.C

Imagen N° 3.3: Detalle Documentos por Cobrar Empresa “Línea Motors”

The image displays four handwritten invoices from the company 'Línea Motors'. Each invoice includes a header with the date, recipient name, and address, followed by a table of items with columns for quantity, description, unit value, and total value. The invoices are as follows:

- Invoice 1 (Top Left):** Date 28/11/2014, Recipient: Ing. Edwin Ramos. Item: 1 Motor y bobinado motor. Total: 7.0.
- Invoice 2 (Top Right):** Date 29/08/2014, Recipient: Pedro Ricardo Flores. Items: 1 Motor de bobinado motor TUCU 1X, 1 Motor de bobinado motor TUCU 1X. Total: 50.0.
- Invoice 3 (Bottom Left):** Date 04/11/2014, Recipient: Mauro Colaleo. Items: 2 Tornillos Cortos A-12, 2 Tornillos largos, 1 Tornillo Recto de dirección. Total: 110.0.
- Invoice 4 (Bottom Right):** Date 29/10/2014, Recipient: Rubén Alvarez. Items: 1 Spring y bobinado motor 66 Day, 1 Tornillo y 52/64. Total: 25.0.

Each invoice also features a signature, a stamp with the number '45422' or '45556', and a 'TOTAL USD' field at the bottom.

I7

Fuente: Tomado de la Empresa “Línea Motors”

Tabla N° 3.23: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Documentos por Cobrar



REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS DE DOCUMENTOS POR COBRAR			
Fecha	Cliente	Valor	
04/07/2014	Maestro Lalaleo	\$ 110,00	✓
09/08/2014	Maestro Ricardo Flores	\$ 45,00	✓
29/08/2014	Maestro Luchito Alvarez	\$ 25,00	✓
20/11/2014	Ing. Edwin Ramos	\$ 7,00	✓
✓	Revisado		

Fuente: Elaboración propia

1.4.Cuenta Inventarios

PT.D

Imagen N° 3.4: Detalle Inventarios Empresa “Línea Motors”



I8

Fuente: Tomado de la Empresa “Línea Motors”

Tabla N° 3.24: Resumen Registro de Ingresos y Egresos de Inventarios

I8

REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS DE INVENTARIOS					
CODIGO	ARTICULO	EXISTENCIAS	F/ VENTA	CANT. VENTA	SALDO
30681	Empaque de Cabezote	5	44350 ✓	1	4
90251210	Juego de Sellos	4	44350 ✓	1	3
30689	Banda de Distribucion	8	44303 ✓	1	7
MP148	Ruliman Templador	2	44303 ✓	1	1
307-419-812-1	Juego de Pistones	4	44305 ©	1	3
94604433	Juego de Pastillas	1	44306 ©	1	0
MZC538	Empanque Tapa Valvulas	8	44309 ✓	1	7
PS134-J	Juego de Bujias	7	44309 ✓	1	6
NW-7577	Bomba de Gasolina	3	44307 ©	1	2
48TKA3214-J	Ruliman de Embrague	6	44340 ✓	1	5
✓	Revisado				
©	Hallazgo				

Fuente: Elaboración propia

2. Resumen: Condición, Criterio

I9

- ✚ La empresa no posee formatos para el control de las cuentas de Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios.

La empresa “Línea Motors” no posee formatos para cada una de las cuentas que facilite el control de las mismas.

Se recomienda que se creen formatos para un mejor control de cada una de las cuentas para que se puedan verificar los ingresos y egresos a las mismas.

- ✚ La empresa no realiza Conciliaciones Bancarias para el control de la Cuenta Bancos.

La empresa “Línea Motors” no realiza un control a la cuenta Bancos y es por ello que no tiene un control del dinero que ingresa y sale del Banco.

Se recomienda que realicen Conciliaciones Bancarias por lo menos mensualmente para que se pueda tener un control de la cuenta y del dinero que ingresa y sale de la cuenta bancaria de la empresa.

- ✚ La empresa no posee un control sobre los Documentos por Cobrar que tiene la empresa “Línea Motors” para con terceros

La empresa “Línea Motors” no lleva un control de los Documentos por Cobrar y es por ello que tienen Documentos vencidos.

Se recomienda que se lleve un control exhaustivo de los Documentos que tiene la empresa por Cobrar para que se tenga actualizada la información de cobros en cuanto a ingresos y vencimientos de los mismos.

✚ La empresa no posee un control sobre los Inventarios.

La empresa “Línea Motors” no lleva un control absoluto sobre los ingresos y egresos de la mercadería que forman parte del Inventario de la entidad.

Se recomienda que se lleve un control a los Inventarios en cuanto a las existencias ya que con ello la empresa estará al tanto de las compras que debe realizar de mercaderías tomando en cuenta la salida de la mercadería.

✚ La empresa no realiza depósitos completos de las ventas diarias.

La empresa “Línea Motors” no realiza depósitos diarios de las ventas es por ello que no se tiene un control de los ingresos al banco.

Se recomienda que se realice depósitos diarios de las ventas para que se tenga un control absoluto de los ingresos y egresos al banco.

3. Firmas de Responsabilidad

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Resultados de la entrevista realizada a la contadora de la empresa Línea Motors.

1. ¿Se lleva el Control Interno de las cuentas del activo corriente dentro de la empresa Línea Motors?

Al momento supo indicar que si lleva el Control Interno de las cuentas del activo corriente pero no de la manera adecuada lo que ha afectado la rentabilidad económica de la empresa.

Esto nos indica que aunque lleven un Control de las Cuentas deberían llevarla de una manera más adecuada para que no afecte a la rentabilidad de la empresa.

2. ¿Dentro de la empresa Línea Motors existe un Control Interno que respalde las transacciones diarias?

Nos menciona que existe el Control Interno de las transacciones diarias que se realiza en la empresa a través de facturas pero aún no se cuenta con un sistema contable, que

permita mantener un control a diario de las actividades que realiza la empresa garantizando una información contable confiable.

La gerencia de la empresa no posee un sistema contable que respalde las transacciones diarias y que garantice una información confiable y veraz.

3. ¿La gerencia ha llevado alguna medida para evitar las irregularidades en las cuentas del activo corriente?

La gerencia si lleva una medida contra las irregularidades en las cuentas del activo corriente mediante controles físicos dentro de la empresa por lo cual considera que existen problemas para controlar el efectivo que se maneja en estas cuentas provocando un déficit en la empresa.

Aunque la Gerencia tome medidas contra las irregularidades en las cuentas del Activo Corriente no ha sido suficiente; provocando así un déficit en la empresa.

4. ¿Usted conoce si la empresa Línea Motors cuenta con matriz de indicadores de Control Interno?

Dentro de la empresa Línea Motors no se cuenta con una matriz de indicadores de Control Interno causando problemas al momento de llevar un control de los ingresos y egresos de las cuentas del activo corriente.

Nos indica que la empresa no cuenta con la matriz de indicadores que les permita mantener un cumplimiento eficiente y veras del proceso eficiente y veraz del proceso contable de la empresa.

5. ¿Considera usted que la estructura administrativa del departamento contable afecta al cumplimiento eficiente y verás del proceso contable?

La contadora nos indica que la estructura administrativa del departamento contable si afecta el cumplimiento eficiente y verás del proceso contable por lo que la empresa debe corregir este aspecto con el objeto de mejorar los procesos contables que se llevan dentro de la misma.

La estructura administrativa del departamento contable es importante debido a que con ello se podrá mejorar los procesos contables dentro de la misma obteniendo así un cumplimiento eficiente y veraz.

6. ¿Cree usted que la información financiera de una empresa puede ser confiable siempre y cuando?

La contadora de la empresa Línea Motors toma en cuenta algunos puntos para creer que una información financiera puede ser confiable, es así que esta debe reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad).

7. ¿Piensa usted que es necesario establecer procesos y normas para el manejo de las distintas transacciones como: compras, ventas, entradas y salidas de caja, pagos, etcétera?

Considera que si es necesario establecer procesos y normas para el manejo de las distintas transacciones para un mejor funcionamiento de la empresa y mantenga un control eficiente de las cuentas del activo corriente.

Dentro de la empresa se deben establecer procesos y normas que permitan el manejo eficiente de las compras, ventas, entradas y salidas de caja para garantizar el correcto uso de los bienes de la empresa.

8. ¿Qué objetivo del proceso de Control Interno considera usted el más importante?

Al preguntar a la contadora de la empresa Línea Motors indicó que la de la efectividad y eficiencia de las operaciones es importante para tener confiabilidad de la información financiera.

El proceso contable que se lleve dentro de la empresa debe contener efectividad y eficiencia en las operaciones financieras garantizando la sostenibilidad económica de la empresa a largo plazo.

9. ¿Existe un sistema de control que asegure la integridad de los activos corrientes de la empresa Línea Motors?

La contadora indico que debido a la inexistencia de un sistema contable computarizado no se han entregado los reportes a tiempos, lo que ha causado problemas internos en la empresa.

En la empresa Línea Motors se evidencia la falta de un sistema de control interno que permita el correcto control de las cuentas del activo corriente para manejar información que refleje en su contenido todas las transacciones y eventos suscitados dentro de la empresa.

10. ¿Considera usted que la aplicación de un sistema de Control Interno de las cuentas del activo garantizara la sostenibilidad económica de la empresa a la largo plazo?

La contadora mencionó que si es necesario la aplicación de un sistema de Control Interno de las cuentas del activo para garantizar la sostenibilidad económica de la empresa a la largo plazo.

La necesidad de implementación de un sistema de control interno de las cuentas del activo corriente facilitara la veracidad de la información financiera que se maneja dentro de la empresa Línea Motors.

4.2. Resultados de la entrevista realizada al gerente de la empresa Línea Motors

1. ¿Usted como considera se lleva el Control Interno en la empresa Línea Motors?

Se lleva un control básico mediante documentos como facturas que nos da seguridad de que se están registrando todas las transacciones que se realizan en la empresa.

2. ¿Usted considera que el Control Interno de los activos corrientes contiene información detallada según las necesidades de la empresa Línea Motors?

Por el momento solo se lleva un control básico que en gran parte cubre las necesidades de la empresa en cuanto al Control Interno de las cuentas del activo corriente.

3. ¿Usted realiza periódicamente la constatación física de los bienes de la empresa?

Cada seis meses se hace una constancia física de los bienes de la empresa comprobando que coincida con la información que se maneja en el área contable.

4. ¿Usted autoriza todos los procedimientos administrativos y financieros que se realizan en las cuentas del activo corriente?

Si, la mayoría de ocasiones mis subdelegados me piden autorización para realizar las respectivas transacciones correspondientes a las cuentas del activo corriente, solo cuando no me encuentro presente en la empresa, realizan las transacciones sin mi previa autorización.

5. ¿Los reportes que usted solicita son entregados en el plazo establecido?

No, no siempre me entregan en el plazo establecido, razón por lo cual he tenido inconvenientes con la contadora porque no cumple con la presentación de la información financiera del manejo de las cuentas el activo corriente.

6. ¿Conoce usted el riesgo que tiene la empresa Línea Motors de tener pérdidas por la falta de un Control Interno?

Si, si conozco sobre el riesgo que se tiene en la empresa de ser víctimas de pérdidas que podrían causar el cierre de actividades y hasta la quiebra de la empresa, es por ello que estamos pensando en realizar las actividades necesarias para tratar de evitar esta situación.

7. ¿Piensa que se está aprovechando de manera correcta los activos corrientes de la empresa Línea Motors?

Si en gran parte, porque estos activos nos han permitido adquirir nueva mercadería y mantener una estabilidad económica dentro de la empresa, por el momento no ha causado problemas el manejo de estos activos.

8. ¿Considera usted que la empresa Línea Motors ha tenido el crecimiento económico deseado en los últimos años?

No, por el momento nos mantenemos estables en el mercado de la ciudad de Ambato pero no hemos logrado abrir sucursales en otras ciudades que es el objetivo de la empresa.

9. ¿Usted considera necesario la implementación de un sistema de control de activos corrientes dentro de la empresa Línea Motors y con qué finalidad?

Sí, si es necesaria la implementación de un sistema de Control Interno de activos corrientes para manejar información actualizada del estado actual de estas cuentas evitando pérdidas que perjudiquen la rentabilidad económica de la empresa y así cumplir con los objetivos empresariales a largo plazo de esta empresa.

10. ¿Cuáles cree que son las ventajas que brindara un sistema de Control Interno en las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors?

Una de las ventajas que tendría este sistema de Control Interno de las cuentas del activo corriente sería mantener una información controlada y organizada permitiendo que se asegure el logro de los objetivos de la empresa, además se aprovecharían de manera óptima cada recurso de la empresa tomando decisiones acertadas en cuanto a estrategias de crecimiento.

4.3. Verificación de información

Tabla N° 4.1: Análisis Comparativo entre las entrevistas con la Auditoría Interna

Pregunta	Gerente	Contadora	Análisis Interno
Control Interno en la empresa Línea Motors	Se lleva el Control Interno de las cuentas del activo corriente pero no de la manera adecuada lo que ha afectado la rentabilidad económica de la empresa	Control básico mediante documentos como facturas	Podemos observar el porcentaje de riesgo que tienen las cuentas de Caja, Bancos, Documentos por Cobrar e Inventarios en cuanto a la carencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de dichas cuentas lo cual afecta al cumplimiento de los mismos
El Control Interno de los activos corrientes contiene información detallada	No se cuenta con un sistema contable, que permita mantener un control a diario de las actividades que realiza la empresa garantizando una información contable confiable	Se lleva un control básico que en gran parte cubre las necesidades de la empresa en cuanto al Control Interno de las cuentas del activo corriente	Se puede observar el porcentaje de riesgo que tiene la cuenta Caja por la carencia de un área dependiente y restringida del Departamento de Caja lo que afecta al desenvolvimiento de la cuenta en sí
Medida para evitar las	Mediante controles físicos dentro de la	Cada seis meses se hace una constancia	Se puede observar el porcentaje de riesgo que existe en la cuenta

<p>irregularidades en las cuentas del activo corriente</p>	<p>empresa</p>	<p>física de los bienes de la empresa comprobando que coincida con la información que se maneja en el área contable.</p>	<p>Documentos por Cobrar en cuanto a la carencia de un auxiliar extracontable de la cuenta lo cual afecta al control de los Documentos por Cobrar vigentes y pendientes. Además se observa el porcentaje de riesgo que se tiene al generar reportes incompletos de la misma cuenta lo cual afecta a la empresa en la recuperación de cartera</p>
<p>Procedimientos administrativos y financieros que se realizan en las cuentas del activo corriente</p>	<p>No se cuenta con una matriz de indicadores de Control Interno causando problemas al momento de llevar un control de los ingresos y egresos de las cuentas del activo corriente.</p>	<p>piden autorización para realizar las respectivas transacciones correspondientes a las cuentas del activo corriente</p>	<p>El porcentaje de riesgo que tiene la cuenta Inventarios en cuanto al incorrecto control de los Inventarios con las tarjetas kardex lo cual afecta al control de máximos y mínimos de mercadería. También observamos el porcentaje de riesgo que tiene la cuenta en cuanto al incumplimiento de normas de seguridad para la conservación de los Inventarios lo cual afecta a la cuenta Inventarios en sí</p>
<p>Estructura administrativa del</p>	<p>No siempre me entregan en el plazo establecido los</p>	<p>La estructura administrativa del departamento contable</p>	<p>La empresa no posee formatos para el control de las cuentas de Caja, Bancos, Documentos por</p>

departamento contable afecta al cumplimiento eficiente y verás del proceso contable	informes, razón por lo cual han habido inconvenientes por falta de información financiera	si afecta el cumplimiento eficiente y verás del proceso contable	Cobrar e Inventarios.
La empresa Línea Motors de tener pérdidas por la falta de un Control Interno	En la empresa pueden existir pérdidas que podrían causar el cierre de actividades y hasta la quiebra de la empresa.	Se debe tener en cuenta que una correcta información financiera puede ser confiable, es así que esta debe reflejar en su contenido, transacciones, transformaciones internas y otros eventos realmente sucedidos (veracidad).	La empresa "Línea Motors" no realiza un control a la cuenta Bancos y es por ello que no tiene un control del dinero que ingresa y sale del Banco
Es necesario establecer procesos y normas para el manejo de las distintas transacciones como: compras, ventas, entradas	Permite adquirir nueva mercadería y mantener una estabilidad económica dentro de la empresa,	Es necesario establecer procesos y normas para el manejo de las distintas transacciones para un mejor funcionamiento de la empresa y mantenga un control eficiente de las cuentas del activo	La empresa no posee un control sobre los Documentos por Cobrar que tiene la empresa "Línea Motors" para con terceros

y salidas de caja, pagos, etcétera		corriente.	
La empresa Línea Motors ha tenido el crecimiento económico deseado en los últimos años	La efectividad y eficiencia de las operaciones es importante para tener confiabilidad de la información financiera.	Por el momento nos mantenemos estables en el mercado de la ciudad de Ambato pero no hemos logrado abrir sucursales en otras ciudades que es el objetivo de la empresa.	La empresa no posee un control sobre los Inventarios, motivo por el cual ha tenido pérdidas en los últimos años.
Sistema de control que asegure la integridad de los activos corrientes de la empresa Línea Motors	Es necesaria la implementación de un sistema de Control Interno de activos corrientes para manejar información actualizada del estado actual de estas cuentas evitando pérdidas que perjudiquen la rentabilidad económica.	La inexistencia de un sistema contable computarizado no se han entregado los reportes a tiempos, lo que ha causado problemas internos en la empresa	La empresa no posee un sistema contable que le permita asegurar los activos corrientes de manera estable.

<p>Las ventajas que brindara un sistema de Control Interno en las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors</p>	<p>Una de las ventajas que tendría este sistema de Control Interno de las cuentas del activo corriente seria mantener una información controlada y organizada permitiendo que se asegure el logro de los objetivos de la empresa</p>	<p>Es necesario la aplicación de un sistema de Control Interno de las cuentas del activo para garantizar la sostenibilidad económica de la empresa a la largo plazo</p>	<p>Es urgente diseñar un sistema de control interno que permita tener una información certera de la realidad económica de la empresa Línea Motors.</p>
---	--	---	--

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO V

PROPUESTA

5.1 Título de la propuesta

“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LAS CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE DE LA EMPRESA LÍNEA MOTORS DE LA CIUDAD DE AMBATO”

5.1.1 Datos informativos

5.1.1.1 Institución ejecutora

Empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato.

5.1.1.2 Beneficiarios

Propietarios y empleados de la empresa Línea Motors.

5.1.1.3 Ubicación

En la provincia de Tungurahua, en la ciudad de Ambato.

5.1.1.4 Equipo técnico responsable

Gerente propietario de la empresa Línea Motors.

5.2 Antecedentes

En la actualidad se han dado muchos cambios en las operaciones comerciales a nivel mundial, motivo por el cual las empresas tanto del sector público como privado, necesitan aplicar sistemas contables que les permita mantener la información financiera controlada para verificar si los datos que se manejan son reales.

A través de la implementación de los sistemas contables de Control Interno se realiza una planificación estratégica en base a las necesidades reales de la empresa con el fin de cumplir con los objetivos a corto y largo plazo, lo cual obliga a cada empresa a fortalecer los procesos de Control Interno mediante la evaluación o diagnóstico del ambiente de control de las empresas, las mismas que toman en cuenta la importancia que tiene el aplicar métodos y pruebas de auditoría en los procesos claves que se realizan dentro de las empresas para así trabajar con eficiencia y eficacia.

La presente propuesta se trata de diseñar un sistema de Control Interno en las cuentas del activo corriente a través de la aplicación de una serie de procedimientos contables que permitirán que la empresa logre alcanzar los objetivos planteados, además de brindar la oportunidad de mejorar el manejo de estas cuentas para mantener una credibilidad de la información financiera que se maneja sobre estas cuentas dentro de la empresa Línea Motors.

5.3 Justificación

El nivel competitivo en el mercado actual las empresas se enfrentan constantemente a cambios lo que les obliga a tratar de tener una constante mejora continua, aplicando políticas y procedimientos a través de un sistema contable que permite que se mejore la realización de las tareas dentro de la empresa, aprovechando al máximo el tiempo, mejorando la efectividad del rendimiento económico y productivo de la empresa midiendo el desempeño que realizan los empleados.

A través del diseño del sistema contable se da las pautas para que la empresa lleve a cabo las medidas necesarias para mejorar las deficiencias que tiene la empresa Línea Motors en el Control Interno de las cuentas del activo corriente facilitando las actividades de control interno teniendo en cuenta que dichas cuentas son parte fundamental del éxito de la empresa, lo que permitirá que el gerente propietario tome decisiones con eficacia y eficiencia en progreso de la empresa.

El objetivo primordial de la presente investigación tiene como finalidad brindar una herramienta que permita una administración exitosa, en beneficio del propietario y los empleados de la empresa Línea Motors, a la vez dicha propuesta tiene un impacto económico en esta empresa dado a que al aplicar el sistema de control contable se controlara de mejor manera los ingresos y egresos de las cuentas del activo corriente, lo que se verá reflejado en la rentabilidad de la empresa.

5.4 Objetivos

5.4.1 Objetivo general

- Diseñar un sistema de control interno a las cuentas del activo corriente para la optimización y simplificación de los procesos administrativos dentro de la empresa Línea Motors a través de un manual de funciones e implementación de documentos.

5.4.2 Objetivos específicos

- Definir generalidades que sirven de base para el desarrollo de un sistema de control interno contable.
- Definir los lineamientos contables y de control para la empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato.
- Proponer procedimientos de control contable a las cuentas del activo corriente para su correcto funcionamiento y esquema de informe de control interno.

5.5 Análisis de factibilidad

5.5.1 Factibilidad Técnica

En la empresa Línea Motors cuenta con capacidad técnica para llevar un sistema de control interno ya que se cuenta con los materiales necesarios como documentación y registros básicos de entradas y salidas de mercadería y dinero, dando así una base para el diseño de un sistema de control interno para las cuentas del activo corriente.

5.5.2 Factibilidad socio-cultural

La empresa si cuenta con factibilidad socio – cultural ya que si cumple con todos lo dispuestos por las leyes en cuando al seguro social de sus trabajadores otorgándoles todos los beneficios que se les ofrece al encontrarse asegurados en el Instituto de Seguridad Social..

5.5.3 Factibilidad organizacional

Actualmente no cuenta con una factibilidad organizacional ya que no se tiene definidos aspectos transcendentales dentro de la empresa en cuando a la delegación de funciones a sus trabajadores.

5.5.4 Factibilidad Legal

La empresa Línea Motors no cuenta con factibilidad legal ya que no lleva un control contable regido bajo normas contables como: NIIF, NIAAs o NEC.

5.6 Fundamentación

5.6.1 Fundamentación teórica

5.6.1.1 Diseño

- “El diseño es un conjunto de reglas a seguir para obtener observación sistemática y no contaminada del fenómeno que constituye el objeto de nuestro estudio”. (Balluerka&Vergara,2002,p.90)
- “El diseño es un conjunto de procesos que transforma los requisitos en características específicas o en la especificación de un producto, proceso o sistema. Es decir el diseño es la etapa conformadora de la idea.”(Pérez&S abador,2004,p.126)

Mediante el diseño se conformaran los procedimientos que se implementaran dentro de la empresa Línea Motors para la respectiva organización de información contable que existe dentro de la empresa.

5.6.1.2 Sistema

- “Un sistema es aquel que reúne, almacena, procesa y distribuye conjuntos de información entre los diferentes elementos que configuran una organización, y entre la organización misma y su entorno”. (Pastor,2009,p.58)
- “Un sistema es un conjunto de elementos ordenadamente relacionados entre sí de acuerdo a ciertas reglas. Sus principales son: contenido, equipo aquellas que se consideran más relevantes”. (Lantada&Núñez,2003,p.147)

A través del sistema de información se almacenara y procesara la información extraída desde la empresa para en base a la misma efectuar un sistema de control que cubra con las necesidades existentes dentro de Línea Motors.

5.6.1.3 Control

- El control se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que en la actividad de la entidad se desarrollan eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (Lara., 2007,p.57)
- El control es un proceso, que es utilizado por los directivos subjetivamente para influir en las actuaciones del resto de individuos de la organización, para poner en práctica las estrategias de esta actuación con el fin de conseguir los

objetivos establecidos, de forma eficaz y eficiente, o incluso de superarlos.

(Soldevilla&Roca, 2004,p.86)

La aplicación del control permitirá que la empresa Línea Motors lleve un registro de los ingresos y salidas de efectivos, inventarios, cuentas por cobrar para una mejor estabilidad económica de la empresa.

5.6.1.4 Sistema de Control

- Los procesos de control de una organización configuran los sistemas de la misma y estos, a su vez, forman parte del proceso de dirección estratégica.
(Serra&Vercher, 2005,p.58)
- Sistema o subsistema que está constituido por un conjunto de componentes que regulan el comportamiento de un sistema (o de sí mismos) para lograr un objetivo.(Reinoso, 2007,p.125)

Mediante el sistema de control se efectuará una serie de pasos contables que permitirán llevar a cabo el control de cada una de las cuentas del activo corriente de la empresa Línea Motors de la ciudad de Ambato.

5.6.2. Proceso contable

La empresa “Línea Motors” utiliza el Sistema Contable Fenix, el cual ayuda en la optimización de tareas diarias encargándose así del proceso contable dentro de la empresa.

El Sistema Contable Fenix posee los módulos de Facturación, Tesorería (Caja, Bancos), Inventarios (Compras – Ventas), Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, Contabilidad (Reportes Tributarios); de los cuales solo utilizan en parte el módulo de Inventarios para las Compras y las Ventas y las Cuentas por Pagar.

El módulo de Facturación no es usado debido a que aún lo hacen de forma usual es decir con las facturas físicas y a mano.

No manejan el módulo de Tesorería en el que se debería manejar todo lo relacionado con Caja y Bancos; debido a que no están conectados con el Banco respectivo y por lo que no realizan depósitos intactos de las ventas diarias.

Tampoco usan el módulo de Inventarios completo debido a que no hace mucho tiempo implementaron el Sistema Contable y es por ello que no poseen Inventariado la mercadería.

El módulo de Cuentas por Cobrar no es usado debido a que éstas la lleva el Gerente de la empresa y además solo es otorgada a Clientes conocidos y de varios años.

El módulo de Cuentas por Pagar lo usan por lo que al momento de ingresar la Compra de mercadería realizada la ingresan con el Proveedor.

El módulo de Contabilidad no lo utilizan más que para el plan de Cuentas pero para los reportes Tributarios no debido a que aún lo hacen por medio de los formularios.

5.6.3. Registros contables

La empresa “Línea Motors” registra sus transacciones contables empezando por el ingreso de la Factura de la Compra y la cancelación con cheque.

No registra la mercadería como Inventario debido a que la empresa no tiene inventariado su mercadería.

En el momento de la venta se registra la factura de la misma pero sin que afecte al Inventario por lo ya antes mencionado.

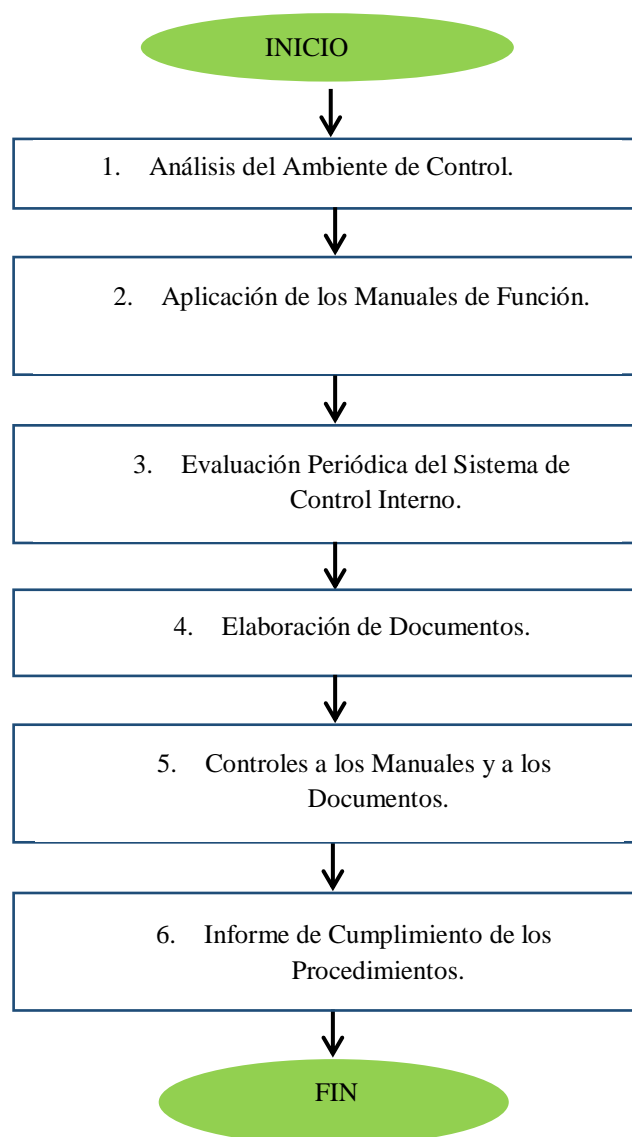
El dinero recaudado no se deposita completamente en el Banco como para que se genere el respectivo asiento contable.

5.6.4. Gestión administrativa

El gerente propietario es el administrador de la empresa y lo realiza de manera empírica y no se planifica estrategia en cuanto a compras de mercadería, ni diseños de campañas publicitarias entre otros aspectos.

5.7. Metodología – Modelo operativo

Gráfico N°5.1: Metodología



Fuente: Elaboración propia

5.7.2. Análisis del Ambiente de control

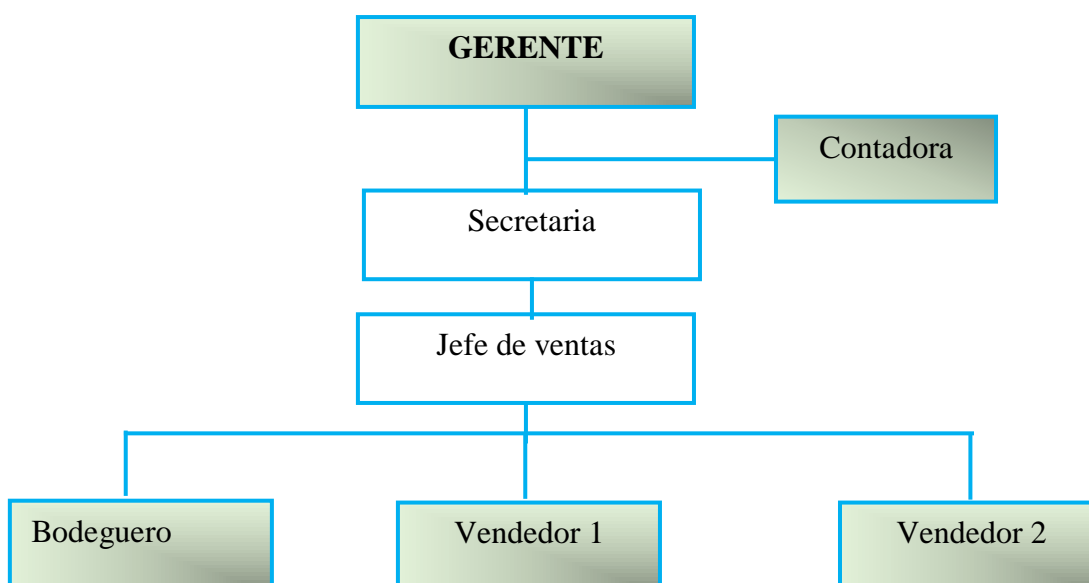
5.7.2.1. Diagnóstico de la estructura organizacional de empresa Línea Motors

Para diagnosticar la estructura organizacional de la empresa Línea Motors, se utilizó la entrevista al personal administrativo enfocándose al giro del negocio y sus principales procesos.

5.7.2.2. Organigrama estructural

A continuación se presenta el organigrama estructural de la empresa Línea Motors y la descripción de los puestos de trabajo:

GráficoN° 5.2: Organigrama Empresa “Línea Motors”



Fuente: Elaboración propia

5.7.3. Aplicación de los Manuales de Funciones

Funciones y responsabilidades:

Al definir las responsabilidades de cada empleado se facilita el desarrollo de las actividades dentro de la empresa, lo cual es importante para establecer procedimientos para que cumplan cada uno de los empleados en sus puestos de trabajo, así como también se establecen instrumentos para su debido cumplimiento.

En base al organigrama de la empresa se detalla las principales funciones que cumple los empleados dentro de la empresa.(Carrillo&Díaz,2013,p.156)

5.7.3.1.Gerente Propietario

Funciones:

- Manejo de movimientos de las cuentas bancarias.
- Revisión y constatación física de los inventarios mensual.
- Revisión y aprobación del rol de pagos y las horas extras del personal.
- Revisión y aprobación de desembolsos y reposición de dinero en caja chica.
- Informar a la contadora sobre novedades en lo relacionado a inventarios.

Responsabilidades:

- Representar legalmente a la empresa.
- Aprobar y controlar la información sobre los estados financieros mensuales y anuales.

- Administrar de forma correcta los recursos económicos de la empresa.

5.7.3.2.Contadora

Funciones:

- Elaboración de flujos de cajas históricos y proyectados
- Supervisión de procesos contables
- Revisión semanal de la aprobación de pago a proveedores.
- Aplicación de análisis financiero en base a la información contable.
- Análisis periódico de rotación de inventarios.
- Supervisar las funciones de la secretaria en pagos y cobranzas.
- Elaboración de rol de pagos.
- Manejo del portal del IESS.
- Control sobre anticipos a proveedores.

Responsabilidades:

- Suministrar información contable oportunamente a la gerencia sobre la actual situación económica para la respectiva toma de decisiones.
- Supervisar por el correcto manejo de inventarios.
- Cumplir con las obligaciones fiscales y patronales de la empresa.
- Elaborar análisis financiero de los resultados contables de los balances a gerencia.

5.7.3.3.Secretaria

Funciones:

- Custodia y manejo de los fondos de caja chica.
- Adecuado manejo de los ingresos a caja por la venta de la mercadería.
- Coordinación de la entrega de retenciones emitidas.
- Entrega de cheques a proveedores, y posterior entrega de la respectiva documentación firmada por la contadora.
- Custodia y manejo del stock de suministros de oficina y documentos contables.
- Archivo de documentos administrativos.
- Emisión de comprobantes de retención de las facturas recibidas.

Responsabilidades:

- Dar un adecuado manejo a los fondos de caja chica y hacer la respectiva validación de los documentos de respaldo.
- Mantener un registro de los suministros de la empresa.
- Elaboración de anexos transaccionales mensuales.
- Control auxiliar de las compras.
- Elaboración de contratos de trabajo.
- Registro de nota de ingreso o egreso de inventarios.

5.7.3.4.Jefe de ventas

Funciones:

- Aprobación de las facturas de adquisición de mercadería.
- Negociación con los proveedores.
- Aprobación de la documentación respectiva de cada producto que se adquirido, garantía entre otros.
- Entrega de tramites a gerencia sobre la adquisición de nueva mercadería.

Responsabilidades:

- Optimizar los recursos para un mejor manejo de inventarios de mercadería.
- Efectuar gestión de ventas para mantener y aumentar clientela.
- Captar nuevos productos que ofrezcan mejor rendimiento y además tengan una calidad garantizada ofreciendo al cliente innovación en productos.
- Generación de reportes de cuentas por par a proveedores.

5.7.3.5.Vendedores

Funciones:

- Recepción de pedidos
- Ingreso de pedidos receptados en el sistema de inventarios.
- Creación de una base de datos de los clientes.
- Negociaciones de descuento con los clientes.

Responsabilidades:

- Dar seguimiento a las ventas efectuadas hasta la recepción del cliente.
- Evaluar la satisfacción del cliente.
- Informar sobre los productos agotados a bodega.

5.7.3.6.Bodeguero**Funciones:**

- Recepción de mercadería de acuerdo a la factura.
- Organización de los productos de acuerdo a la antigüedad de los mismos.
- Despacho de los productos de acuerdo a la factura emitida.

Responsabilidades:

- Verificar productos recibidos en compras a proveedores.
- Emitir novedades encontradas en recepción de mercadería.
- Verificar el estado de la mercadería en stock.
- Entrega de mercadería con la firma de recepción del cliente.

Para determinar el nivel de cumplimiento dentro de cada proceso, se deben considerar las siguientes recomendaciones:

- Capacitar al personal para que se efectúen autocontroles de sus procesos.

- Verificar periódicamente el cumplimiento de las obligaciones tributarias y fiscales.
- Delimitar claramente la autoridad y las responsabilidades que deben cumplir cada empleado en su área de trabajo.
- Efectuar periódicamente evaluaciones al personal para recopilar recomendaciones sobre los controles actuales, que luego serán analizados y aplicados de acuerdo al nivel de aceptación que tengan.

5.7.4. Evaluación Periódica del Control Interno en la empresa Línea Motors

5.7.4.1. Programa de análisis de Caja

Tabla N° 5.1: Cuestionario Cuenta Caja

N°	Preguntas	Respuestas			
		Muy Satisfactorio (1)	Satisfactorio (2)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (4)
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Caja?				
2	Existe un fondo fijo de Caja?				
3	Se conservan en la caja fuerte los ingresos del día, hasta su depósito en bancos.				
4	Se efectúan arqueos sorpresivos a la Caja?				
5	Los valores recaudados diariamente son ingresados a caja?				
6	Está prohibido usar los fondos de Caja para hacer efectivos cheques de empleados, clientes u otras personas?				
7	Se efectúa el registro de todos los comprobantes de pago recibidos en la Caja?				
8	Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo?				
9	Los desembolsos están debidamente respaldados por comprobantes?				
10	La dependencia de Caja es un área restringida?				

Fuente: Elaboración propia

5.7.3.2. Programa de análisis de Bancos

Tabla N° 5.2: Cuestionario Cuenta Bancos

N°	Preguntas	Respuestas			
		Muy Satisfactorio (1)	Satisfactorio (2)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (4)
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Bancos?				
2	Considera usted que se efectúan con regularidad las conciliaciones bancarias?				
3	Hay un control adecuado y de forma consecutiva para la emisión de cheques.				
4	Se giraron instrucciones a los bancos de no cambiar ningún cheque por efectivo que este a nombre de la entidad?				
5	¿Los ingresos se depositan a la cuenta bancaria autorizada por la entidad?				
6	La persona autorizada de la empresa firma cheques en blanco?				
7	En la empresa es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones relacionadas con los bancos?				
8	Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?				
9	La chequera está bajo el resguardo del responsable de emitir cheques y es quien la solicita				
10	Utiliza los fondos de una cuenta para cubrir otros que no corresponden?				

Fuente: Elaboración propia

5.7.3.3. Programa de análisis de Documentos Por Cobrar

Tabla N° 5.3: Cuestionario Cuenta Documentos Por Cobrar

N°	Preguntas	Respuestas			
		Muy Satisfactorio (1)	Satisfactorio (2)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (4)
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Documentos Por Cobrar?				
2	Se preparan mensualmente informes de Documentos por Cobrar por antigüedad de saldos?				
3	Existe un plazo determinado para los créditos otorgados?				
4	Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?				
5	Se realizan arquezos periódicos sobre los Documentos por Cobrar pendientes?				
6	Los Documentos por Cobrar se custodian físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?				
7	La empresa posee algún otro tipo de control independiente extracontable de los documentos por Cobrar?				
8	Se verifica el cumplimiento de los límites de los créditos?				
9	Se tiene listas de clientes con direcciones, teléfono, entre otros datos?				

Fuente: Elaboración propia

5.7.3.4. Programa de análisis de Inventarios

Tabla N° 5.4: Cuestionario Cuenta Inventarios

N°	Preguntas	Respuestas			
		Muy Satisfactorio (1)	Satisfactorio (2)	Poco Satisfactorio (3)	Nada Satisfactorio (4)
1	Conoce usted de la existencia de un manual de procedimientos que registre, controle, custodie, asigne responsabilidad, autorice e indique las formas estándar que se usa en el control de Inventarios?				
2	Existe control sobre el máximo y el mínimo de existencias?				
3	Cuenta la empresa con sistemas de registros que permitan generar reportes auxiliares?				
4	La adquisición de mercadería está debidamente autorizada y controlada?				
5	Los Inventarios son controlados por medio de tarjetas kardex?				
6	Existen normas de seguridad que permitan la conservación de los inventarios?				
7	Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor entre las varias opciones?				
8	Existe un adecuado control de Inventarios?				
9	La mercadería se recibe considerando los datos del pedido respectivo?				
10	Existen políticas definidas acerca de las adquisiciones de mercadería?				

Fuente: Elaboración propia

5.7.4. Elaboración de Documentos

5.7.4.1. Cuenta Caja

Tabla N° 5.5: Comprobante de Egresos

LÍNEA MOTORS				
Cuenta:				
			Comprobante de egresos No.	
RUC:			Fecha:.....	
Nombre:			RUC:	
La cantidad de:			Telf:	
Concepto:				
Centro	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
DETALLE:			TOTAL	
Elaborado por:		Autorizado por:	Recibe conforme:	
Contadora		Gerente propietario	CI:	

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 5.6: Arqueo de Caja

<u>Moneda</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Total</u>
0,01		
0,05		
0,1		
0,25		
0,50		
1,00		

Billetes **Cantidad** **Total**

1		
5		
10		
50		
100		

Cruce

Total monedas	
Total billetes	
Total comprobantes	
Total conteo	
Fondo asignado	
Diferencia	

Tabla N° 5.7: Comprobante de Desembolsos

Fecha	Tipo de comprobante	No. De comprobante	Beneficiario	Concepto	USD \$
TOTAL					

Fuente: Elaboración propia

5.7.4.2. Cuenta Bancos

Tabla N° 5.8: Cheques Emitidos

No. Cheque	Banco	Fecha de emisión	Concepto	No. comprobante de egresos.

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 5.9: Cheques Depositados

No. Deposito	Banco	Fecha de deposito	Concepto	No. Comprobante de ingreso.

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 5.10: Conciliación Bancaria

Empresa "Línea Motors"			
Al 31 de Diciembre del 20XX			
Banco XX			
	SALDO SEGÚN LIBROS		XXXX
(+)	<u>CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS</u>		XXXX
	15/06/2015 Cheque #6935	Xxxx	
	28/09/2015 Cheque #6958	Xxxx	
	30/12/2015 Cheque #6995	Xxxx	
(-)	<u>ERROR BANCARIO</u>		XXXX
	Cheque registrado en el Banco de Guayaquil	Xxxx	
(+)	<u>NOTAS DE CRÉDITO</u>		XXXX
	N/C # 18963 Cobro de cliente	Xxxx	
(-)	<u>NOTAS DE DEBITO</u>		XXXX
	N/D # 24863 por chequera	Xxxx	
	N/D # 24863 Mant. De Cta.	Xxxx	
	N/D # 32567 Emisión de Estado de Cta.	Xxxx	
	N/D Seguro de desgravamen	Xxxx	
	SALDO AUDITADO		XXXX
	SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		XXXX
	DIFERENCIA		XXXX

Fuente: Elaboración propia

5.7.4.3. Cuenta Documentos por Cobrar

Tabla N° 5.11: Vencimientos de los Documentos por Cobrar

Cliente:		XXXXXX				
FACTURA			VENCIMIENTO			
N°	Fecha	Valor	0 - 30 días	31 - 90 días	91 - 180 días	Más de 180 días
1						
2						
3						

Fuente: Elaboración propia

5.7.4.4. Cuenta Inventarios

Tabla N° 5.12: Notas de Ingreso a Inventarios

N°	Proveedor	Fecha de llegada	Código de producto	No. De factura	Fecha de registro

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 5.13: Facturas de Venta

No.	Código del cliente	Fecha de salida	Código de mercadería	Monto de factura	Fecha de registro

Fuente: Elaboración propia

Tabla N° 5.14: Conteo Físico de Inventarios

Código	Descripción	No. Percha	Unidad de conteo	Lote	Fecha de vencimiento	Cantidad

Fuente: Elaboración propia

5.7.5. Controles a los Manuales y a los Documentos

5.7.5.1. Controles de la Cuenta Caja

- ✚ Los ingresos diarios deben ser depositados íntegramente máximo hasta al día siguiente.
- ✚ Debe existir arquezos sorpresivos a la Caja por personal ajeno.
- ✚ Debe existir documentos pre numerados para los Ingresos y Egresos de Caja.

- ✚ La existencia de un Plan de Cuentas adecuado que permita contabilizar los Ingresos y Egresos.
- ✚ Existencia de autorizaciones para los Egresos de Caja.

5.7.5.2. Controles de la Cuenta Bancos

- ✚ Se debe seleccionar al encargado de manejar la chequera.
- ✚ Se debe asignar responsabilidades de firmas autorizadas.
- ✚ Debe existir medidas de seguridad para con los depósitos.
- ✚ Verificar las conciliaciones bancarias que no contengan débitos y créditos que no estén registrados.
- ✚ Tener un registro de los cheques depositados y cobrados.

5.7.5.3. Controles de la Cuenta de Documentos por Cobrar.

- ✚ Se debe realizar un análisis periódico de los siguientes puntos:
 - Cuentas por cobrar a clientes por antigüedad de saldos.
 - Cuentas canceladas por incobrables.
 - Descuentos otorgados
 - Provisión de cuentas de dudoso cobro.
- ✚ Se obtendrá el movimiento de estimación para cuentas de dudoso cobro y cruzar saldos contra la cuenta control del mayor contable de provisión.
- ✚ Revisar duplicidad de provisión cuentas en determinado periodo.
- ✚ Realizar un análisis de la antigüedad mensual preparado por la contadora, seleccionar los saldos atrasados más de 90 días de vencidos.

5.7.5.4. Controles de la Cuenta Inventarios

✚ Determinar la información requerida que permita la adecuada toma de inventarios:

- Fecha de conteos.
- Forma de registro de los conteos físicos.
- Valor de inventarios.
- Personal responsable de la toma física de los inventarios.

✚ Determinar una copia de las instrucciones para la toma de inventarios físicos a todo el personal participante, considerando los siguientes ítems que se detallan a continuación:

- Procedimientos de corte documental previo conteo.
- Arreglo de la mercadería para un fácil conteo.
- Separación de los inventarios que se encuentren con defectos, dañados u obsoletos.
- Control de los inventarios que constan en documentación y los que constan en físico.
- Determinar las personas responsables y supervisoras.

✚ Utilizar los mecanismos adecuados para controlar el movimiento de entradas y salidas de los inventarios durante el ciclo contable.

5.7.6. Informe de cumplimiento de los procedimientos

5.7.6.1. Antecedentes

Se detalla la situación contractual u obligación contractual de hacer una auditoria o examen especial.

5.7.6.2. Plan de Ejecución

Se detalla lo que de acuerdo a la investigación se ha realizado y se propuso un Control Interno a cada una de las cuentas: Caja, Bancos, Documentos por cobrar e Inventarios.

Alcance

En esta sección se explica los alcances que puede tener la investigación, especificando con claridad y precisión hasta donde se pretende llegar y profundizar en la investigación.

Objetivo de la Investigación

En esta sección se explica el objetivo que se tiene para la investigación y así poder cumplir con todos los objetivos específicos de la investigación.

Metodología

Se expone los métodos que se va a utilizar en el desarrollo de la investigación.

5.7.6.3. Base Legal

Se detalla la Base Legal que se utilizará en la investigación como las normas y leyes para la misma.

5.7.6.4. Análisis de la Información

Se resume la información en donde se pueda observar claramente el Control a cada una de las cuentas.

5.7.6.5. Análisis de Ingresos y Egresos de cada una de las Cuentas

Se verifica el control a cada una de las cuentas como los Arqueos de Caja, Conciliaciones Bancarias, verificación de Conciliación de Documentos por Cobrar y constatación, ingreso y egresos de Inventarios.

5.7.6.6. Resumen: Condición, Criterio

En esta sección se detalla la condición en la que se encuentra la empresa, el criterio según las normas y reglamentos, el motivo de que ocurra algo determinado y el efecto lo que produce la causa.

5.7.6.7. Firmas de Responsabilidad

Aquí se sitúan las firmas de los responsables.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- ✚ Con la aplicación del ambiente de control y la evaluación del control interno de las cuentas del activo corriente, se observó que no existen procedimientos y responsabilidades definidas para el personal que ejecuta sus labores dentro de la empresa Línea Motors.

- ✚ Los niveles de confianza existentes dentro de la empresa Línea Motors son medianos por lo cual es necesario ejecutar acciones para mejorar el control interno dentro de la empresa ya que existen deficiencias que perjudican a la empresa.

- ✚ Los niveles de riesgos establecidos son medianos, por lo cual se hace necesario aplicar principios y normas que permitan mejorar los procedimientos administrativos y contables para que se mejoren la ejecución de los procesos internos dentro de la empresa.

- ✚ El personal de la empresa no se encuentra capacitado en cuando a las funciones que debe cumplir dentro de cada puesto de trabajo, por lo cual se

hace necesario implementar un manual de procedimientos que permita mejorar esta situación dentro de la empresa.

- ✚ Se sugieren acciones a seguir en consideración a la actividad que se realiza dentro de la empresa con la finalidad de mejorar el control interno de las cuentas del activo corriente.

6.2. **Recomendaciones**

- ✚ Aplicar controles adecuados en los distintos procesos que se llevan a cabo dentro de la empresa Línea Motors, para incrementar los niveles de confianza existentes dentro de la misma y a su vez disminuir los niveles de riesgo, garantizando un correcto desarrollo de las actividades comerciales de la empresa y a la vez el aprovechamiento de los recursos financieros y económicos para el desarrollo empresarial de la organización.
- ✚ Ejecutar modelos de control interno a cada cuenta del activo corriente de manera clara que garantice la correcta ejecución de las actividades dentro de la empresa en el manejo de sus recursos e implementación de los documentos antes propuestos.
- ✚ Crear una cultura organizacional que permita el mejoramiento continuo en el personal que forma parte de la empresa Línea Motos enfocándose en el

desarrollo de sus actividades de una manera eficiente y eficaz que permita el crecimiento organizacional de la empresa con un trabajo en equipo.

- ✚ Capacitar al personal para que tenga definida cada una de sus funciones y responsabilidades que debe cumplir dentro de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Balluerka,N&Vergara,A. (2002). *Diseños de investigación experiemtal en psicología*. Madrid: PEARSON Educación
- Barguer,A. (2012). *!DIRIGE! Manual de conceptos práctivos y necesarioas para la gestión empresarial*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- Barquero,M. (2013). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: PROFIT.
- Brun,X.,Larraga,P&Moya,M. (2010). *Como interpretar la informacion economica: Análisis de mercados financieros: coyuntura económica, sistema financiero, politica monetaria*. Barcelona: PROFIT.
- Carrillo,N&Díaz,M. (2013). *Adopción de las NIIF por primera vez en las empresas*. En N. V. Carrillo, & M. Díaz Mondragón, *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-IFRS): principios y ejercicios avanzados de contabilidad global*. Barcelona: PROFIT Editorial.
- Federación Nacional de Contadores del Ecuador. (10 de 2010). *Normas Internacionales de Auditoria*. Obtenido de www.dspace.espol.edu.ec
- Gaitán,R. (2006). *El control interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.

Garzón,A. (18 de 04 de 2011). *Universidad Técnica de Ambato*. (Facultad de contabilidad y auditoria) Recuperado el 12 de 11 de 2014, de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/2035/TA0225.pdf?sequence=1>

Jaramillo,D&Parra,R. (2006). En *Método y conocimiento: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN* (pág. 359). Medellín: Universidad EAFIT.

Lantada,N&Núñez,A. (2003). *Sistemas de informacion geografica*. Barcelona: Ediciones UPC.

Lara,A. (2012). *Toma el control de tu negocio*. México: LID editorial empresarial.

Lara,M. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid: Editorial DYKYNSON.

Mantilla,S. (2003). *Efectivo y equivalente*. Bogotá: Ecoe ediciones.

Medina,A. (2012). *Sistema de control interno*. Bogotá: Lulu.

Pastor,J. (2009). *Concepto de sistema de ifnformación en la organización*. Madrid: UOC La univerddidad c.

Pellegrino,F. (2006). *Introduccion a la contabilidad general*. Caracas: IUTAV.

Pérez,M&Sabador,A. (2004). *Calidad del diseño*. Madrid: Rústica - Hilo S.L.

Prentice Hall Hispanoamérica S.A. (1998). En *Como elaborar y asesorar una investigación de tesis* (pág. 250). Naucalpan, México: Prentice Hall Hispanoamerica S.A.

Quinotoa,M. (24 de 07 de 2007). *UTE*. Obtenido de Universidad Tecnológico Equinoccial:
http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/11332/1/32062_1.pdf

Reinoso,O. (2007). *Apuntes de sistema de control*. México: ECU.

Rodríguez,R. (2005). En *Metodología de la investigación* (pág. 177). México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco.

Serra,S&Vercher,S. (2005). *Sistema de control de gestión: Metodologia para su diseño e implantación*. Barcelona: Gestión 2000.

Soldevilla,P&Roca,E. (2004). *La contabilidad de gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro*. Madrid: Editorial Universidad Pontificia COMILLAS.

Suárez,P. (08 de 2012). *Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato*. (Escuela de administracion de empresas) Recuperado el 11 de 2014, de <http://repositorio.pucesa.edu.ec/jspui/handle/123456789/179>

Vaño,E. (2008). *Aplicación práctica del plan general de contabilidad de pequeñas y medianas empresas*. Valladolid, España: LEX NOVA.