



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TESIS DE GRADO  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO  
EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**Tema:**

**“LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA  
CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA NOVAMERC S.A.  
DE LA CIUDAD DE MACHALA”**

**AUTORA:**

**BRAVO OVIEDO GLENDA MARITZA**

**DIRECTORA DE TESIS**

**ING. GLADYS ZUÑIGA REYES, MGS**

**MACHALA-EL ORO- ECUADOR**

**2016**

### CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, GLENDA MARITZA BRAVO OVIEDO con Ci: 0704984079, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA, de la UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de Autor del siguiente trabajo de titulación "LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA NOVAMERC S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA"

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado de calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
- Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-Compartir Igual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), La Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 13 de Mayo del 2016

GLENDA MARITZA BRAVO OVIEDO  
C.I. 070498407-9

**CERTIFICO:**

Que el presente Trabajo de Titulación, denominado: "Los controles contables y su incidencia en la contabilidad de la compañía NOVAMERC S.A. de la ciudad de Machala" fue elaborado por, Glenda Maritza Bravo Oviedo, previa a la obtención del título "Ingeniero Comercial" de manera sistematizada cumpliendo con el reglamento de titulación de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales.

He revisado su contenido y doy fe de haber revisado prolijamente, el mismo que reúne los lineamientos del reglamento de títulos y grado, por lo que el presente Trabajo de Titulación ha sido concluido con mayor de los éxitos, el mismo que es aprobado para que continúe realizando los trámites pertinentes.

**Machala, 28 de octubre del 2015**

**LO CERTIFICO:**



-----  
**ING. GLADYS NARCISA ZÚNIGA REYES, MGS.  
TUTOR DE TRABAJO DE TITULACION**

**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL**



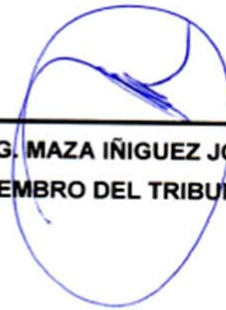
---

**ING. ZUÑIGA REYES GLADYS NARCISA  
DIRECTOR DE TESIS**



---

**ING. OLAYA CUM RONNY LEONARDO  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL**



---

**ING. MAZA IÑIGUEZ JOSE VICENTE  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL**

## RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA

Las ideas, comentarios y criterios expuestos en la presente tesis de grado **"LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA EMPRESA NOVAMERC S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA"**, son de absoluta responsabilidad del autor, por lo que se prohíbe su reproducción parcial o total de su uso sin la autorización debida.



GLENDAMARITZABRAVOOVIEDO

C.I. 070498407-9

## **DEDICATORIA**

A Dios, fuente de la vida eterna, quien me ha dado salud y sabiduría para el desarrollo de la presente tesis de grado. A toda mi familia, y en forma especial a mi madre quien con amor y esfuerzo me dio la educación primaria y secundaria, alentándome a culminar con éxito mi carrera universitaria.

Glenda Maritza Bravo Oviedo

## **AGRADECIMIENTO**

Mi sincero agradecimiento al gerente de Novamerc S.A., quién abrió las puertas de dicha empresa a la cual dirige, para iniciar este fascinante proyecto de investigación que me ofrece la oportunidad de obtener mi título profesional como Ingeniera Comercial en Contabilidad y Auditoría.

A la Universidad Técnica de Machala, a sus docentes por facilitarnos sus conocimientos académicos los mismos que nos servirán para desarrollarnos en el campo profesional.

La autora

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDO

Aprobación del tutor.....	II
Aprobación del tribunal de grado.....	III
Autoría de la tesis.....	IV
Dedicatoria.....	V
Agradecimiento.....	VI
<b>1.     <u>EL PROBLEMA</u></b>	
1.1.   Tema de investigación.....	10
1.2.   Planteamiento del problema.....	10
1.2.1. Contextualización.....	11
1.3.   Análisis crítico.....	12
1.4.   Prognosis.....	13
1.5.   Formulación del problema.....	13
1.5.1. Pregunta directrices.....	13
1.5.2. Delimitación del objeto a investigar.....	14
1.6.   Justificación.....	14
1.7.   Objetivos.....	15
1.7.1. Objetivo general.....	15
1.7.2. Objetivo específico.....	16
<b>2.     <u>MARCO TEORICO</u></b>	
2.1.   Antecedentes investigativos.....	17
2.2.   Fundamento legal.....	17
2.3.   Categorización fundamental.....	18
2.3.1. Variable independiente.....	21
2.3.2. Variable dependiente.....	24
2.4.   Hipótesis.....	27
2.5.   Detalles de las variables.....	29



<b>3.</b>	<b>METODOLOGÍA</b>	
3.1.	Modalidad básica de la investigación.....	30
3.2.	Nivel o tipo de investigación.....	30
3.3.	Población o muestra.....	31
3.4.	Operacionalización de las variables.....	33
3.5.	Plan de recolección de la información.....	35
3.6.	Plan de procesamiento de la información.....	35
<b>4.</b>	<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS</b>	
4.1.	Análisis de los resultados de las entrevistas.....	37
4.2.	Interpretación de los resultados de las encuestas.....	39
4.3.	Verificación de las hipótesis.....	60
<b>5.</b>	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1.	Conclusiones.....	61
5.2.	Recomendaciones.....	62
<b>6.</b>	<b>LA PROPUESTA</b>	
6.1	Datos de la propuesta.....	63
6.2.	Antecedentes de la investigación.....	63
6.3.	Justificación.....	64
6.4.	Objetivos.....	65
6.5.	Análisis de factibilidad.....	65
6.6.	Descripción de la propuesta.....	66
6.6.1.	Visión de la empresa.....	66
6.6.2.	Misión de la empresa.....	67
6.6.3.	Estructura organizacional.....	68
6.6.4.	Políticas del departamento administrativo.....	74
6.6.5.	Políticas del departamento contable.....	75
6.6.6.	Políticas del departamento de comercialización.....	76
6.6.7.	Normativas y procedimientos para el control de bancos.....	76
6.6.8.	Normativas y procedimientos para el control de inventarios.....	78

6.6.9. Normativas y procedimientos para el control de pagos.....	81
6.6.10. Procedimientos de control para la validación de soportes.....	84
6.7. Plan de acción.....	86
6.8. Administración de la propuesta.....	87
6.9. Estrategias de implementación.....	87
6.10. Resultados esperados.....	88
6.11. Presupuesto.....	88
6.12. Cronograma.....	89
<b>BLIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>90</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>91</b>

## **1. EI PROBLEMA**

### **1.1. Tema de Investigación**

En el mundo de hoy la contabilidad está inmersa en la forma de hacer negocio y se retroalimenta de los retos y cambios que deben hacer las organizaciones para lograr su misión.

El área contable es donde se registra, procesa, controla y se emite la información básica para la toma de decisiones administrativas, como también se emiten los estados financieros de una organización, de su eficiente desempeño depende el logro de los objetivos institucionales e impedir el acometimiento de errores en el proceso contable.

Todas las empresas públicas, privadas o mixtas, ya sean comerciales, industriales o financieras, deben de contar con instrumentos de control administrativo, tales como un buen sistema de contabilidad, apoyado por un catálogo de cuentas eficiente y práctico, deben contar, además, con un sistema de control interno, para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros.

El control interno es fundamental en la administración de un ente económico, permite realizar un seguimiento a las tareas internas que se realizan a diario en la organización, permitiendo comprobar que están funcionando correctamente y si los recursos se están invirtiendo de forma adecuada para lograr los objetivos.

Para tener un eficiente control contable en las empresas se requiere de un análisis profundo de la contabilidad del ente, ya que la información que se genere del mismo permite cuantificar la actividad de todo negocio y la utilización de esta información, para su análisis, interpretación y toma de decisiones.

En la empresa NOVAMERC S.A, objeto de estudio, se evidencia que no existe un adecuado control contable, lo que genera saldos errados de la cuenta banco, desconocimiento del inventario real de las existencias de materiales e insumos y un incumplimiento de las obligaciones a corto plazo con los proveedores de la entidad.

En mi formación profesional adquirida en la Universidad Técnica de Machala me permito plantear el siguiente tema: “LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA NOVAMERC S.A. DE MACHALA”. EL siguiente tema plantea una posible solución, con la finalidad de mejorar la situación contable de dicha empresa.

## **1.2. Planteamiento del Problema**

### **1.2.1. Contextualización**

De acuerdo a los investigadores de la historia, la contabilidad existe desde las primitivas sociedades humanas, el ser humano ha sentido la necesidad de proteger sus propios recursos y salvaguardarlos de las posibles contingencias causadas por la naturaleza y de sus propios semejantes.

Hoy en día la mayor parte de las empresas utiliza como herramienta sistemas contables automatizados, para reducir el trabajo y de esta manera obtener información para la toma de decisiones dentro de la organización.

En Ecuador, los sistemas contables están regidos actualmente por las NIC y NIIF'S; son controlados por la Superintendencia de Compañías y por el SRI, debido a estas políticas y exigencias de gobierno, la presentación adecuada de la información contable es muy importante para las empresas.

La Contabilidad es una herramienta clave con la que contamos hoy en día para la toma de decisiones en materia de inversión, en todo tiempo y lugar la humanidad ha tenido y tiene la necesidad del orden en materia económica. Por lo tanto se reconoce que toda Organización con o sin fines de lucro necesita encaminar su actividad con un orden de transacciones o eventos.

La empresa Novamer S.A. se dedica a la compra y venta de banano, en el desarrollo de sus actividades la administración ha encontrado falencias que han distorsionado la información contable, que se requiere para la toma de decisiones. Los problemas se detectan en el escaso control de la cuenta banco, deficiente control en los inventarios, y el inadecuado control de las cuentas por pagar a proveedores.

Frente a esta realidad se originó la interrogante: podrá ser factible el diseño de un manual de control contable interno en la empresa Novamerc S.A. de la ciudad de Machal, con la finalidad de optimizar la organización, recopilación, validación, procesamiento y archivo de los sustentos contables, que están originando falencias en los estados financieros de la entidad.

### **1.3. Análisis Crítico**

La falencia en los controles contables afecta a la contabilidad de la empresa, lo que se ve reflejado en los estados financieros que arrojan información errada para la toma de decisiones.

Ante la problemática descrita anteriormente, el estudio sus causas, origen y efectos, desde el punto de vista crítico me permiten respaldar lo expresado en el árbol del problema formulado para la empresa NOVAMERC S.A.

 Escaso control en la cuenta bancos

- ✚ Deficiente control en los inventarios
- ✚ Inadecuado control de las cuentas por pagar

De lo antecedente expresados nacen las siguientes interrogantes:

¿A qué se debe los saldos errados en la cuenta bancos en la empresa NOVAMERC?

¿Cuáles son los causales del desconocimiento del inventario real de los insumos y materiales en la empresa NOVAMERC?

¿Cuáles son las razones del incumplimiento de las obligaciones a corto plazo a proveedores de la empresa NOVAMERC?

Por ello, en busca de una solución al problema contable presentado en la empresa NOVAMERC S.A. me permito plantear el tema de investigación antes expuesto.

#### **1.4. Prognosis**

Los controles internos son políticas y procedimientos, que permiten de manera correcta llevar eficientemente la contabilidad dentro de una entidad, la falta de estos aseguran información errada sobre los estados financieros, desviaciones en las operaciones y como resultado de esto las decisiones tomadas no serán la más acertadas.

#### **1.5. Formulación del Problema**

¿Cómo los controles contables internos inciden en la contabilidad de la compañía NOVAMERC S.A. de la ciudad de Machala?

##### **1.5.1. Preguntas Directrices**

¿Qué influye en el escaso control de la cuenta banco en la empresa NOVAMERC S.A.?

¿Cuáles son los causales del deficiente control en los inventarios en la empresa NOVAMERC?

¿Cuáles son las razones del incumplimiento de las cuentas por pagar en la empresa NOVAMERC?

### **1.5.2. Delimitación del objeto a investigar**

Campo: Económico Empresarial Privado

Área: Contable

Aspecto: Control Interno Contable

Tema: Los controles contables y su incidencia en la contabilidad de la Compañía Novamerc S.A. de la ciudad de Machala”

Delimitación Espacial: Novamerc S.A.

Dirección: Avenida 23 de Abril entre 25 de Junio y Rocafuerte

Delimitación Temporal: 2013

### **1.6. Justificación**

Los negocios demandan cada día de instrumentos técnicos que les permitan realizar controles y evaluaciones sobre la eficiencia en las diferentes actividades que realizan. La contabilidad requiere de herramientas que dinamicen y optimicen la afluencia de información confiable y oportuna de todas las transacciones que se suscitan en una empresa.

En este medio globalizado el control interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas, evitar fallas y errores a lo largo del camino.

Un buen control permite realizar los procesos contables de manera secuencial y ordenada con el fin de proteger los activos, salvaguardarlos y asegurar en la medida posible la exactitud y veracidad de los registros contables.

Si una empresa no aplica controles internos corre el riesgo de tener operaciones erradas, y la información financiera que estas suministren no serán confiables para que la administración tome las decisiones acertadas en la consecución de los objetivos institucionales planteados.

Ante la situación planteada surge la necesidad de proporcionar el tema “Los controles contables y su incidencia en la contabilidad de la compañía Novamerc S.A.

El tema a desarrollarse está enmarcado en la línea de investigación “Diseño y Rediseño de Controles Internos Contables, aplicados a las empresas”, establecidas en el Centro de Investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales.

La presente investigación tiene la finalidad de contribuir al desarrollo de la empresa Novamerc S.A, y de transformar sus debilidades en fortalezas, de la que la autora forma parte; pero también llena de mucho interés a la proponente el cumplir con un requisito para la obtención del título profesional.

Para abordar el tema de investigación, existen las facilidades tecnológicas y bibliográficas además con el apoyo de todo el personal que labora en la empresa para obtener información necesaria.

## **1.7. Objetivos**

### **1.7.1. Objetivo General**

✚ Determinar cómo los controles contables inciden en la contabilidad de la compañía Novamerc S.A. de la ciudad de Machala.



### **1.7.2. Objetivos Específicos**

- ✚ Establecer los causales del escaso control en la cuenta banco en la empresa Novamerc S.A.
  
- ✚ Investigar a que se debe el deficiente control en el inventario de la empresa Novamerc S.A.
  
- ✚ Identificar el origen del inadecuado control de la cuentas por pagar en la empresa Novamerc S.A.

## **2. MARCO TEORICO**

### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

El control interno se define como el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez por todos los informes contables-financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente.

Comprende todos los métodos y procedimientos de la organización, relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

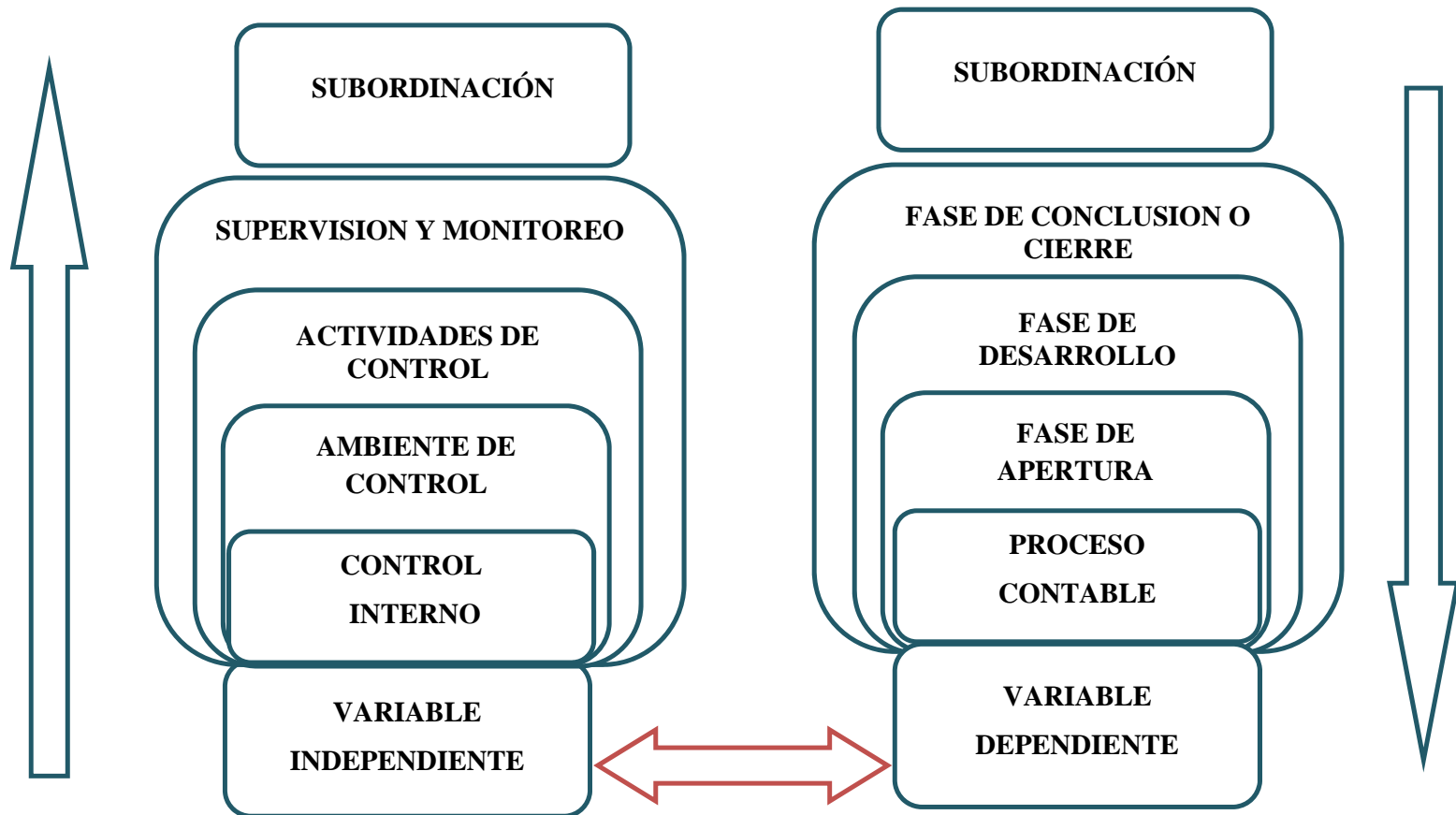
Es fundamental el manejo de controles en la contabilidad, y sin la presencia de estos la contabilidad no permite suministrar información eficiente sobre las operaciones de la entidad

En la empresa Novamerc S.A. el escaso control en la cuenta bancos, el deficiente control en los inventarios y el inadecuado control de la cuentas por pagar a proveedores; ha llevado a tener como consecuencia falencias en los controles contable, siendo los causales suficientes que permiten analizar la problemática antes mencionad.

### **2.2. Fundamentación Legal**

- Normas Internacionales de la Contabilidad
- Normas Internacionales de Auditoria
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Estatutos y reglamentos de la compañía
- Condigo laboral
- Ley de Régimen Tributario Interno

### 2.3. Categorías Fundamentales



### 2.3.1. Variable Independiente

#### Los Controles Internos

El control interno es un proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones

✓ **Ambiente de Control**

El ambiente de control es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina a la estructura. La atmosfera interior de los de arriba ejerce gran influencia en la conciencia de control de los de abajo, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades.

Los factores a considerar dentro del ambiente de control son:

**Integridad y valores éticos:** Estos elementos son esenciales dentro del ambiente de control de la organización, debido a que estos factores se refieren a la calidad de las personas que mantienen principios sólidos y tienen una actitud proactiva y correcta en las decisiones que adoptan. Los valores no son virtudes, sino moralidad viva.

**Compromiso de competencia profesional:** Los objetivos en la organización no podrían lograrse si no existe un ambiente de control que reconozca el conocimiento, las calificaciones y habilidades de las personas para ejecutar las actividades rutinarias en el día-a-día. Un

ambiente de control fuerte debe permitir a la gerencia fijar competencias básicas del personal para llevar a cabo las actividades, y desarrollar las acciones de entrenamiento que considere pertinente para ayudar a los empleados a mejorar sus habilidades y destrezas.

La gerencia podría establecer el nivel de competencia para cada puesto de trabajo, fijando en manuales de organización y funciones equivalentes las calificaciones y experiencias requeridas (perfil) para cubrir puestos de trabajo, principalmente para aquellos que la organización considere que son claves. La inclusión de estos requisitos por escrito, es una garantía para que los puestos importantes en la organización, sean cubiertos por personal idóneo que agregará valor con su trabajo.

**Estructura Organizacional:** La estructura orgánica brinda la noción de orden en una entidad, al graficar las líneas de autoridad y delimitar los espacios de actuaciones para que las personas desarrollen sus actividades. Los elementos de una estructura orgánica son: departamentalización, jerarquía y coordinación. Ello implica desde la agrupación lógica de las actividades una vez que han sido divididas las tareas, fijación de la cadena de mando y las líneas de dependencia, hasta la integración de las actividades de los departamentos independientes en la organización. Cuando las una compañías nace definen la estructura orgánica que más se adapte a sus necesidades y con el tiempo efectúan modificaciones y cambios en ella, de acuerdo a su tamaño o necesidades.

**Políticas y prácticas sobre Recursos Humanos:** Las políticas de recursos humanos regulan diversos aspectos de la vida institucional, entre ellos: reclutamiento, contratación, recompensa, promociones, ascensos y régimen disciplinario. Son elementos circunstanciales dentro de un ambiente de control fuerte. Cuando las políticas de recursos humanos están escritas y son conocidas por toda la organización, se envía un mensaje claro a los empleados acerca del comportamiento que se espera de ellos.

## ✓ **Actividades de Control**

Están representadas por dos elementos:

Políticas: establecen lo que debería hacerse en la organización

Procedimientos: son acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecidas.

Las políticas no son actividades de control, sino más bien líneas generales de actuación que indican a los gerentes cuales son las decisiones que deben adoptarse y cuáles no. De ellas dependen los procedimientos que resultan ser instrucciones específicas para ejecutar acciones enfocadas en el objetivo por el que se ha fijado determinada política.

### **Actividades de control:**

- **Revisión a nivel superior:** Con el propósito de evaluar el grado en que se están logrando los objetivos establecidos por la entidad la gerencia lleva a cabo actividades de revisión y análisis de los resultados alcanzados, en comparación con los presupuestos.
- **Procesamiento de la información:** Son controles que están orientados a verificar la exactitud, integridad y autorización de las operaciones realizadas en el periodo, por ejemplo las facturas de los proveedores que suministren los inventarios no serán canceladas en tanto y en cuanto el departamento de bodega no emita la orden de entrada con las cantidades y especificaciones establecidas en la orden de compra.
- **Controles físicos:** El equipamiento, los bienes de cambio, las inversiones, el dinero en efectivo y los otros activos están físicamente protegidos y, periódicamente son recontados y su resultado es comprobado con los importes establecidos en los registros de control.

- **Segregación de funciones:** La asignación de personas diferente para las responsabilidades de autorizar, registrar transacciones y mantener la custodia de los activos, tiene la intención de reducir las oportunidades de permitirle a cualquier persona que se encuentre en posición de perpetrar y ocultar errores o fraudes en el manejo de activos.

#### ✓ **Supervisión y Monitoreo**

En general los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaran en consideración los riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debidas tanto a factores externos como internos logrando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

Como resultado de todo ello, la Gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte del sistema. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todos los componentes y elementos, como tampoco que deba hacerse al mismo tiempo. Ello dependerá de las condiciones específicas de cada organización, de los distintos niveles de riesgos existentes y del grado de efectividad mostrado por los distintos componentes y elementos de control. La dirección debe evaluar continua y periódicamente la eficacia de los procesos para determinar si se está cumpliendo de acuerdo a lo previsto.

#### ✓ **Control interno sobre Bancos**

Uno de los rubros de los estados financieros sobre los cuales una empresa debe mantener un estricto control desde el punto de vista operativo y administrativo, lo constituye el efectivo y sus equivalentes. Desde la sencilla práctica de efectuar recuentos o arqueos periódicos,

hasta el hecho de sistematizar todas las operaciones, se requiere que existan algunas normas, procedimientos y controles como las siguientes:

- Creación de la cuenta bancos en el sistema automatizado
- Control sobre las operaciones de cheques manuales
- Registro de retiros y depósitos
- Efectuar cálculos de la disponibilidad bancaria
- Control sobre las conciliaciones bancarias
- Registro y control de notas de débito y crédito
- Generación automática de comprobantes contables

✓ **Control Interno sobre los Inventarios**

El control interno sobre los inventarios es de vital importancia, ya que estos son la ostentación rotatoria de una entidad económica. Las grandes empresas a nivel mundial tienen un gran cuidado en el proteger sus inventarios.

Para un buen control en los inventarios se debe:

- Realizar conteos periódicos a los inventarios.
- Mantenimiento de un eficiente sistema de compra, recepción y procedimientos de embarque.
- Custodiar el inventario, para protegerlo contra robo, daño o descomposición.
- Manejar los inventarios con personal independiente de los registros contables.

✓ **Control sobre las Cuentas por Pagar**

Las cuentas por pagar se originan por la necesidad de financiamiento que tiene una empresa para la adquisición de bienes y/o servicios necesarios, que le permitan llevar a cabo el proceso de producción, o mantener operativamente las funciones de apoyo de servicios a las distintas



unidades del negocio. Se clasifica un sistema de cuentas por pagar como de administración y finanzas, debido a que el objetivo principal del sistema es el controlar todos los desembolsos realizados por la empresa. Dentro de un sistema de cuentas por pagar, se pueden identificar las siguientes funciones:

- Registro de los pasivos de la empresa
- Control de las condiciones de pago
- Cálculo de intereses en caso de aplicarlos
- Manejo de cancelaciones parciales o totales
- Elaboración de estados de cuenta
- Emisión de órdenes de pago

### **2.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

#### **Los Procesos Contables:**

Se denomina ciclo o proceso contable al conjunto de las operaciones que repetitivamente realiza una empresa durante un determinado ejercicio económico, con la finalidad de preparar información acerca de los resultados obtenidos en dicho ejercicio y su situación económico-financiera al término del mismo.

#### **✓ Fase de Apertura o Iniciación**

Es la primera fase del ciclo contable, se crea la apertura de los libros de contabilidad, esto es para una empresa que inicia por primera vez sus actividades, como para las que ya han venido desarrollando actividad económica en ejercicios anteriores.

#### **➤ Fase de Desarrollo o Gestión**

Cada vez que se efectúa una transacción comercial se debe registrar el hecho económico, para ello se requiere de una apropiada valuación o

medición de cada uno de los elementos que intervienen en las actividades desarrolladas por el ente. Seguidamente debe realizarse la clasificación de los mismos con el fin de efectuar su registro en las cuentas correspondientes de tal forma que todas las transacciones realizadas y cualquier situación que represente un hecho contable durante un período determinado puedan ser trasladadas y registradas en los libros de contabilidad.

- **Diario general**: El libro diario registra, una por una, todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa, a través de lo que llamamos asientos contables. Estos asientos se deben registrar según vayan ocurriendo los acontecimientos dentro de la empresa, siendo su numeración correlativa y aplicando el principio de partida doble.
- **Mayor general**: El libro mayor es un libro compuesto por folios donde se anotarán las operaciones realizadas de forma individualizada en cada cuenta, es decir, clasifica por cuentas los movimientos realizados en el libro diario.
- **Balance de comprobación**: En determinadas fechas, trimestralmente o al final de cada año, es habitual preparar un balance de sumas y saldos, llamado también balance de comprobación. Este balance es un estado demostrativo de la situación que presentan las sumas deudoras o acreedoras y los saldos deudores o acreedores de todas las cuentas en un momento determinado.

✓ **Fase de Conclusión o Cierre**

Se realiza con la acreditación de las cuentas nominales de saldo débito contra la cuenta de pérdidas y ganancias y la cancelación de los débitos en las cuentas nominales también contra la cuenta de pérdidas y

ganancias. La diferencia entre los movimientos débitos y créditos de la cuenta de pérdidas y ganancias proporcionarán los valores del resultado del ejercicio.

- **Ajustes:** Actualizar los valores de las cuentas generalmente se efectúan al finalizar un período contable. Los ajustes permiten presentar saldos razonables, mediante una depuración pertinente y adecuada de todas las cuentas, que por alguna causa no presenten valores que puedan ser comprobados, y por consiguiente no demuestran la verdadera situación y estado actual de la empresa.

Los principales ajustes se causa por efectos de:

- ❖ Saldos incorrectos
- ❖ Omisiones
- ❖ Errores
- ❖ Desactualización
- ❖ Usos indebidos
- ❖ Pérdidas fortuitas
- ❖ Prepagados y precobrados
- ❖ Desgaste de activos Fijos (Depreciación)
- ❖ Posibles Incobrables

- **Estados Financieros:** Son informes que se elaboran al finalizar un periodo contable, con el propósito de conocer la real situación financiera de la empresa. Estos son:

- **Estado de Resultados:** Es aquel que determina la utilidad o pérdida de un ejercicio económico, como resultado de los ingresos y gastos; en base a este estado, e puede medir el rendimiento económico que ha generado la actividad de la empresa.

- **Balance General:** Es aquel que demuestra la situación económico financiera de una empresa al inicio o al final de un ejercicio económico, según el caso.
- **Estado de Flujo de Efectivo:** Este estado muestra el dinero efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento.
- **Anexos:** Se presentara información acerca de las bases de los estados financieros, así como de las políticas contables específicas empleadas.

## 2.4. Hipótesis

### 🚧 Hipótesis General

Las falencias en los controles contables de la empresa Novamerc S.A. es originada por el deficiente control interno, lo que trae como consecuencia que la información emitida en sus estados financieros no sea lo suficientemente confiable para la toma de decisiones administrativas y financieras en la empresa, por tal motivo es de gran importancia que se elabore un manual de control interno contable que se base en las necesidades urgentes que se requieren satisfacer.

### 🚧 Hipótesis Específicas

- ✓ El escaso control de la cuenta banco en la empresa Novamerc S.A. estaría originando que los saldos del disponible que presenta los estados financieros sean errados, poniendo en riesgo la liquidez de la empresa.
- ✓ El deficiente control en los inventarios estaría generando desconocimiento real de las existencias de insumos y materiales en la

empresa Novamerc S.A., por lo que se sugiere la realización de un minucioso control de inventarios para corregir este problema.

- ✓ El inadecuado control en las cuentas por pagar estaría provocando incumplimiento con las obligaciones a corto plazo a proveedores en la empresa Novamerc. S.A.

## 2.5. Detalle de las variables

HIPÓTESIS ESPECIFICAS	VARIABLES
<p>El escaso control de la cuenta banco en la empresa Novamerc estaría originando que los saldos del disponible que presenta los estados financieros sean errados, poniendo en riesgo la liquidez de la empresa.</p>	<p>VI= Control cuenta banco VD= Saldos</p>
<p>El deficiente control en los inventarios estaría generando desconocimiento real de las existencias de insumos y materiales en la empresa Novamerc.</p>	<p>VI= Control Inventarios VD= Saldos de Insumos y Materiales</p>
<p>El inadecuado control en las cuentas por pagar a terceros estaría provocando incumplimiento con las obligaciones a corto a proveedores en la empresa Novamerc.</p>	<p>VI= Control Cuentas por pagar VD= Proveedores</p>

### **3. Metodología**

#### **3.1. Modalidad de la investigación**

La tesis tiene una modalidad descriptiva y cuantitativa, con esta modalidad se sustenta la comprobación de las hipótesis a través de la interpretación de las diferentes fuentes y factores que intervienen en la recolección de datos e información, y entre ellos datos estadísticos.

Se utilizaron modos de investigación:

- ❖ De campo, porque se requirió información del personal que labora en la empresa Novamerc y de los contadores públicos autorizados.
- ❖ Bibliográficas-documental, porque es necesario documentarla a la información para contextualizar el problema y fundamentar científicamente el Marco Teórico.

#### **3.2. Niveles de investigación**

Para conocer la situación real económica, financiera y contable de la empresa, se ha recurrido al análisis de los principales documentos contables tales como: documentos mercantiles, formularios, personas, departamentos, etc. La clasificación de las unidades de investigación ha permitido tener un orden respecto a los lugares u objetos donde se investigó. De tal manera que las unidades de investigación han sido las siguientes:

- a).- Objetos**
- b).- Personas**
- c).- Estructura**

##### **a).-Objetos.**

- Documentos Mercantiles
- Formularios.
- Estados de Cuenta.
- Tarjetas de control de inventarios

- Otros

## **b).- Personas**

### **Funcionarios y Empleados de la Empresa.**

- Personal administrativo
- Personal de bodega
- Personal de contabilidad

### **Profesionales en Contabilidad ajenos a la Empresa:**

Para el caso de los profesionales en contabilidad ajenos a la empresa se utilizó la técnica de la encuesta la misma que fue aplicada a varios contadores, se tomó como universo referencial para el cálculo la información otorgada por el colegio de contadores de El Oro.

## **c).- Estructura**

- Departamentos
- Secciones
- Unidades

### **3.3. Población y Muestra**

En la investigación, la muestra a tomar de la población se ha estimado al personal que labora en la área operativa y a las personas que puedan influenciar en la toma de decisiones administrativas en la empresa Novamerc S.A. Los instrumentos de investigación serán aplicados a todos los integrantes. El universo externo será diagnosticado con las encuestas que se realicen a los contadores en ejercicio profesional de empresas de similar actividad en el cantón Machala.



**Muestra del total de la población de directivos y empleados de la empresa.**

<b>INTEGRANTES</b>	<b>CANTIDAD</b>
Personal administrativo	1
Personal de contabilidad	3
Personal de bodega	1
<b>Total</b>	<b>5</b>

**Muestra de los contadores**

<b>Profesionales del Área</b>	<b>Numérico</b>	<b>Porcentaje</b>
Comercial	107	47.43
De Servicio	83	36.67
Industria	8	3.60
Producción	28	12.12
<b>Total</b>	<b>226</b>	<b>100.00</b>

Fuente Colegio de Contadores de El Oro del Año 2014

**DATOS      Área Comercial**

Tm            = ?

N             = 107 Contadores

1             = Valor constante

EA            = 5%

%            = 0.05

107

Tm = ----- = 84

$$1 + (0.05)^2 * 107$$

Tm = 84 Contadores

Al aplicar la fórmula se obtuvo el tamaño mastral (Tm) que correspondió a 84 contadores públicos autorizados que fueron encuestados.

### 3.4. Operacionalización de las variables

#### VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROLE INTERNO

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES O CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉNICAS	INSTRUMENTOS
El control interno es un proceso efectuado por la junta de directores, la gerencia y el personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de objetivos.	<b>Ambiente de Control</b>	Valores Éticos	¿Existe un código o normas de éticas en la empresa?	Entrevista	Guía de Entrevista
		Compromiso de Competencia	¿El personal que labora en la empresa reúne los requisitos de conocimientos y habilidades para ejecutar el trabajo de manera adecuada?	Entrevista	
		Estructura Organizacional	¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional?	Entrevista	
		Políticas	¿Se han implementado políticas y procedimientos para la contratación de los empleados?	Entrevista	
	<b>Actividades de Control</b>	Revisión	¿Se realizan revisiones del desempeño actual versus presupuestos anteriores?	Entrevistas	Guías de Entrevista
		Procesamiento de la Información	¿La información generada en las transacciones está debidamente sustentada?	Entrevistas	
		Controle físicos	¿Los bienes, las inversiones, el dinero y los otros activos están físicamente protegidos?	Entrevista	Guías de Entrevista
		Segregación de Funciones	¿Existe una segregación de funciones en el proceso contable?	Entrevista	
	<b>Supervisión y Monitoreo</b>	Continuadas	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	Entrevistas	Guías de Entrevista
		Puntuales	¿Se realizan evaluaciones financieras por parte de una auditoría externa?	Entrevistas	

**VARIABLE DEPENDIENTE: PROCESO CONTABLE**

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES O CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉNICAS	INSTRUMENTOS
Conjunto de operaciones que realiza una empresa durante un determinado ejercicio, con la finalidad de preparar información financiera en un ciclo económico completo.	<b>Fase de Apertura o Inicial</b>	Plan de Cuentas	¿La estructura del plan es acuerdo a las necesidades de la empresa?	Observación	Guías de Observación
		Documentos fuentes	¿Los documentos fuentes para sustentar las transacciones comerciales están autorizados?	Observación	Guías de Observación
		Inventario	¿El inventario es controlado?	Observación	Guías de Observación
	<b>Fase de Desarrollo o Gestión</b>	Diario General	¿Se llevan los libros diarios en orden cronológico?	Observación	Guías de Observación
		Registros Contables	¿Están siendo llevados los registros contables de acuerdo a las normas de contabilidad?	Observación	Guías de Observación
		Mayor General	¿Se lleva un mayor para cada cuenta?	Observación	Guías de Observación
		Balance de Comprobación	¿Se realizan balance de comprobación mensualmente?	Observación	Guías de Observación
	<b>Fase de Conclusión o Cierre</b>	Ajustes	¿Se han realizado correctamente los ajustes de las cuentas respectivas?	Observación	Guías de Observación
		Estados Financieros	¿Se han realizado los estados financieros del periodo?	Observación	Guías de Observación
		Anexos	¿Se han formulado los anexos a los estados financieros?	Observación	Guías de Observación

### **3.5. Recolección de la información**

Para el diagnóstico del sistema contable se utilizaron los métodos de análisis de observación, diseño de fichas o formatos, clasificación de archivos y muestreo selectivo, lo cual se investigó a través de las técnicas: el fichaje, observación, análisis, encuestas y entrevistas; para lo cual se utilizó instrumento tales como guías de observación, guía de archivos histórico contable, cuadro de transacciones sin documentos de respaldos, cuadro de clasificación de documentos legalmente autorizados, cuestionarios, guías de entrevistas, cuadro de análisis comparativo de estados financieros.

- Para la entrevista se realizaron preguntas según los ítems de la Operacionalización de variables de la hipótesis, las cuales se aplicaron a personas que toman decisiones importante dentro de la empresa o ejecutan procesos de recopilación de información, validación de registros, misión de estados financieros y demás documentares que demanden la clarificación de los movimientos de la entidad. Para la aplicación de las entrevistas se pidió autorización del gerente de la empresa Novamerc.
- En las encuestas se realizaron preguntas guías, a partir de los objetivos específicos, las mismas que fueron aplicadas al departamento de contabilidad y a los contadores públicos autorizados en libre ejercicio de la profesión.
- La guía de observación se aplicó dentro de la empresa, lo que permitió observar en forma directa como los involucrados desarrollan y documentan los procesos y procedimientos en la realización de sus funciones.

### **3.6. Procesamiento de la información**

- ✓ Se recopiló y clasificó la información de cada instrumento aplicado
- ✓ Se realizó limpieza de la información.
- ✓ Se tabularon los resultados.
- ✓ Se recopiló en el cuadro respectivo
- ✓ Se graficaron los resultados
- ✓ Se interpreta los resultados considerando el marco teórico
- ✓ Con el análisis, la interpretación de los resultados y la aplicación estadística se verifican las hipótesis.
- ✓ Se describieron las conclusiones y recomendaciones
- ✓ A partir de la formulación de las recomendaciones se elaboró la propuesta solución al problema investigado.

#### **4. Análisis e interpretación de los resultados**

##### **4.1. Análisis de las entrevistas**

###### **Gerente**

En la entrevista realizada al gerente de la empresa Novamerc S.A. de la ciudad de Machala, él respondió lo siguiente:

- El piensa que el personal que labora en la empresa está debidamente capacitado, ya que antes de su contratación se hace una selección con pruebas sobre el cargo a desempeñar y una vez contratado se le indica sus actividades a desarrollar dentro de la empresa.
- Manifestó que no existe un manual que indique las funciones y tareas a desarrollar en cada departamento de trabajo, es el encargado de cada área el responsable de hacer cumplir las responsabilidades encomendadas a cada empleado.
- Considera que si se está llevando de forma correcta la contabilidad en la empresa, aunque no está de más innovar ya que hoy en día hay que estar actualizándose constantemente para poder desenvolverse en un mercado competitivo.
- Comentó también que no tiene conocimiento sobre la existencias de políticas en cuanto al manejo y control del sistema contables, ya que es la contadora la encargada de manejar el sistema contable de la empresa.

###### **Bodeguero**

En la entrevista realizada al bodeguero de la empresa Novamerc S.A. de la ciudad de Machala, él respondió lo siguiente:

- ❖ El afirma que no están definidas sus responsabilidades en cuanto al manejo de los inventarios.
- ❖ La bodega no cuenta con la infraestructura adecuada para distribuir de forma ordenada los materiales e insumos.
- ❖ No existe un control restringido para el ingreso a la bodega de personal no autorizado.
- ❖ Sí son verificados al momento de ingresar a la bodega todas las compras.
- ❖ No se realizan conteos físicos periódicos de los inventarios.
- ❖ No se realiza un egreso de bodega para cada salida de inventario.
- ❖ No se emiten informes mensuales sobre el control de sobrantes y faltantes de los inventarios.
- ❖ Si utiliza el kardex para llevar el control de forma manual de cada inventario.
- ❖ Piensa que si se implementan políticas y procedimientos para el manejo del inventario mejorará mucho el control de los mismos.

#### 4.2. Interpretación de los datos de las encuestas

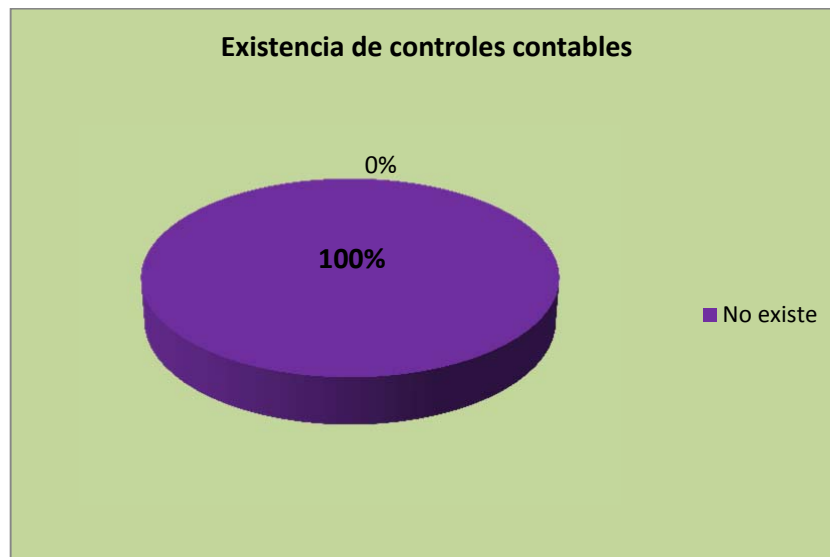
### Resultado de la encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.

Cuadro N° 1

¿Existe un manual de procedimientos contable interno en la empresa?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si existe	0	0
No existe	3	100
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>100</b>

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°1  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

La encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. con el 100% de los encuestados, es decir 3 empleados de contabilidad indica que no existe un manual de procedimientos contables en la empresa.



### Cuadro Nº 2

¿Conoce de existencias de normas y procedimientos relacionados con el control y descripción del puesto de trabajo?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si conoce	0	0
No conoce	3	100
No contesta	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro Nº2  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

Para conocer si en la empresa Novamerc S.A. existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripción del puesto de trabajo, consulté al departamento de contabilidad el 100 % contestaron equivalente a los 3 encuestados afirmo no conocer de la existencia.

### Cuadro N° 3

¿Los pagos con cheque son autorizados previamente?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si lo son	1	33
No lo son	2	67
No contesta	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°3  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

De la encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. 2 encuestados que equivale al 67% respondieron que los pagos con cheque no son autorizados previamente; y 1 de ellos que representa al 33% afirmó que si son autorizados.

#### Cuadro N° 4

¿La emisión de cheques se la realiza mediante firmas mancomunadas?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si se Realiza	0	0
No se realiza	3	100
No contesta	0	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°4  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

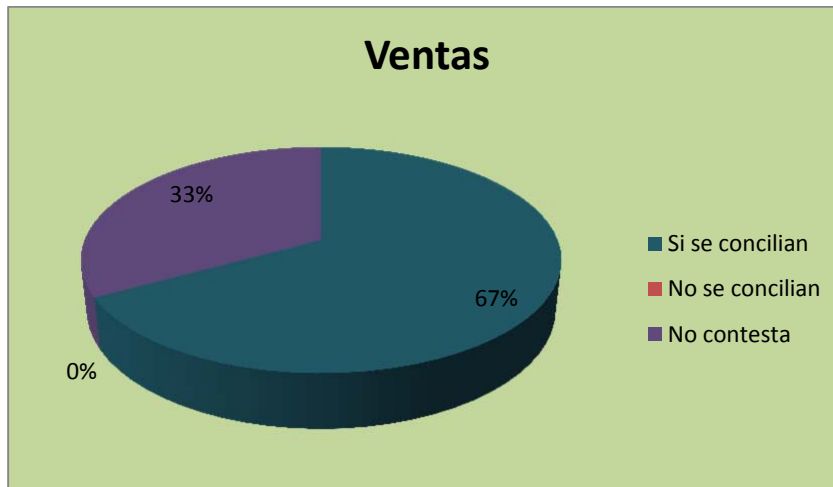
La encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. me indica que el 100% de los encuestados afirma que la emisión de cheques no se hace con firmas mancomunadas.

### Cuadro Nº 5

¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si se concilian	2	67
No se concilian	0	0
No contesta	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro Nº5  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

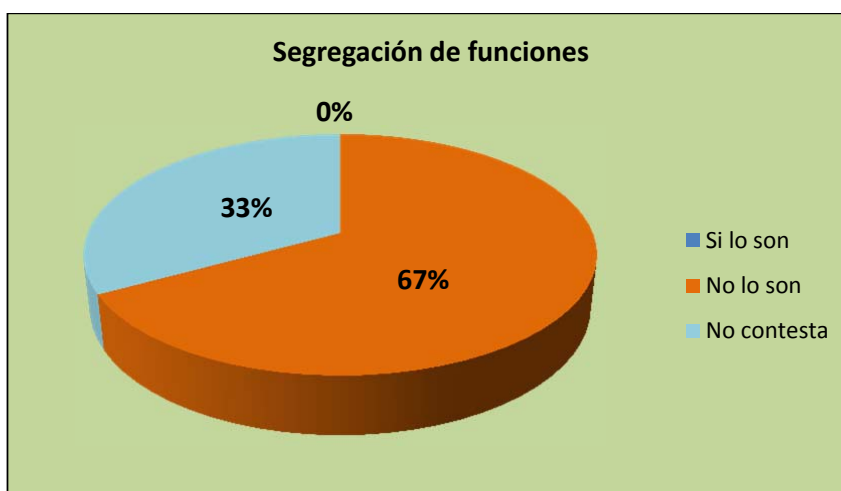
Continuando con la encuesta al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. indica con el 67% que sí son conciliadas las cuentas bancarias mensualmente, mientras que el 33% no contestó la pregunta.

### Cuadro N° 6

Las cuentas bancarias, ¿Son conciliadas por alguien distinto al que firme cheques o que tenga a su cuidado fondos o libros de caja?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si lo son	0	0
No lo son	2	67
No contesta	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°6  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

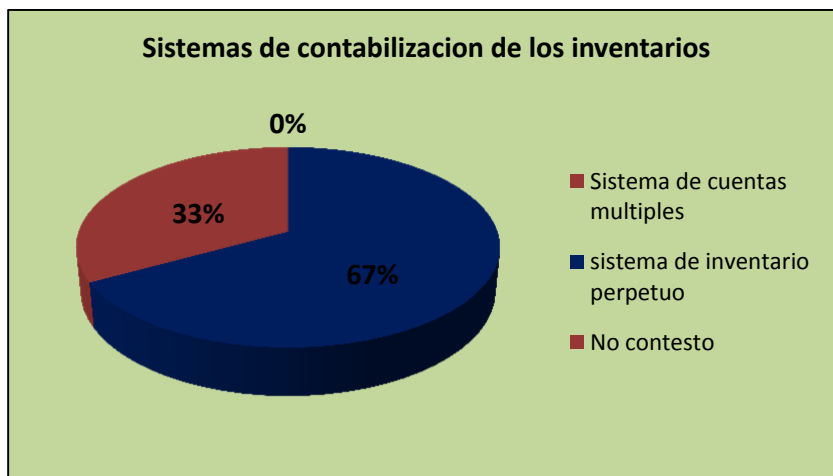
Los resultados de la encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. me indica que el 67% que equivale a 2 de los encuestados asegura que las conciliaciones son realizadas por persona que tiene a cuidado los libros de caja; y el 33% que representa a 1 empleado no contestó la pregunta.

### Cuadro N° 7

¿Qué sistema utiliza para la contabilización de los inventarios?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Sistema de Cuentas Múltiples	0	0
Sistema de Inventario Perpetuo	2	67
No contesto	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°7  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

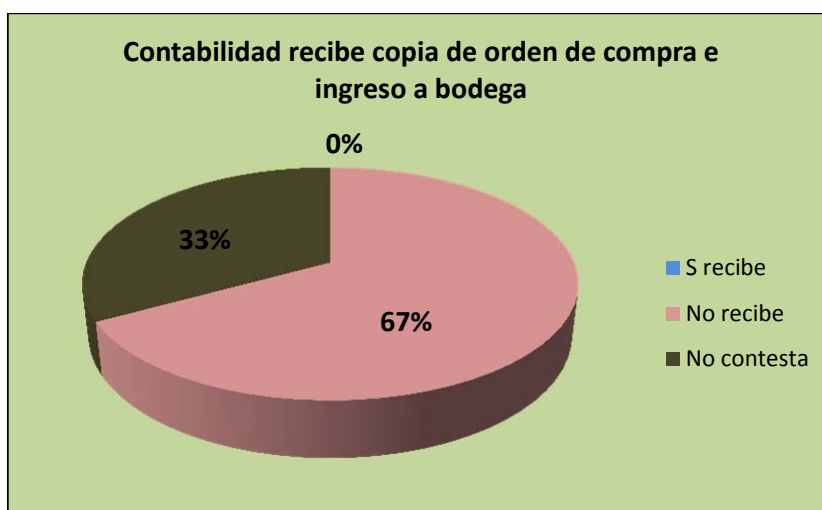
La encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. me indica que el sistema de contabilización de los inventarios es el sistema de inventario permanente, con el 67% de los encuestados; y solo 1 empleada que equivale al 33% no contestó la pregunta.

**Cuadro N° 8**

¿Recibe su departamento una copia de la orden de compra y de ingreso a bodega?

<b>RESPUESTAS</b>	<b>NUMERO DE RESPUESTAS</b>	<b>PORCENTAJE</b>
Si recibe	0	0
No Recibe	2	67
No contesta	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°8  
Elaborado por: La Autora

**Interpretación:**

De la encuestas realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. 2 encuestados que equivale al 67% respondió que su departamento de contabilidad no recibe copia de la orden de compra y de ingreso a bodega, que solo el encargado de adquisiciones le comunica la compra verbalmente; 1 de ellos que representa el 33% no contestó la pregunta.

### Cuadro N° 9

¿Se realizan pagos por adelantado a los proveedores?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si se Realizan	3	100
No se Realizan	0	0
No contesta	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°9  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

Continuando con las encuesta al departamento de contabilidad de la empresa Novamerc s.a. el 100% de los encuestados equivalente a 3 empleados, indica que sí se realizan pagos por adelantados a los proveedores.

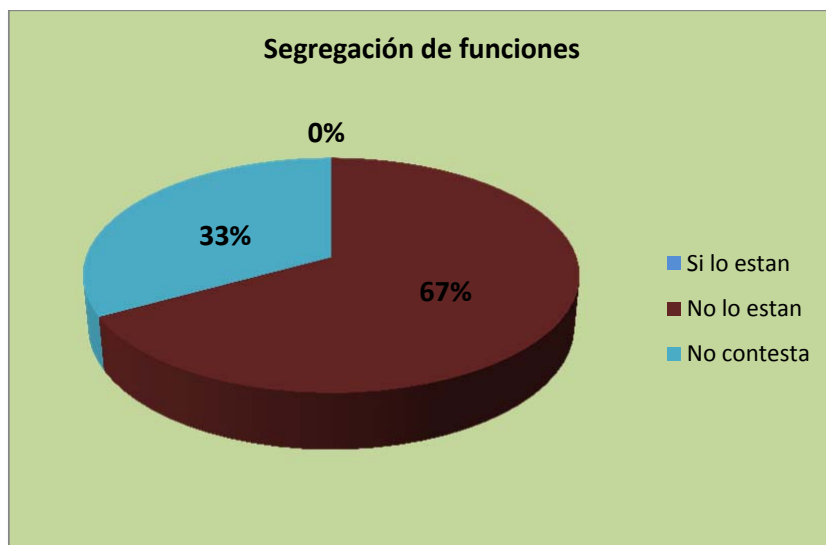


### Cuadro N° 10

Las personas que manipulan los inventarios, ¿están separadas de las funciones de contabilización y facturación de las ventas?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si lo están	0	0
No lo están	2	67
No contesta	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°10  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

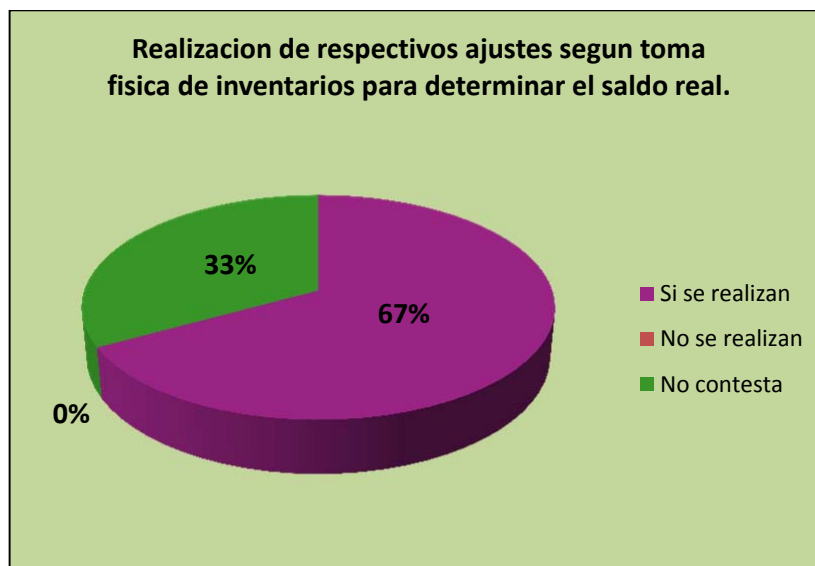
La encuesta realizada al personal de contabilidad para conocer si los inventarios son manipulados por personal diferente al de contabilización y facturación de ventas, indica que el 67% equivalente a 2 empleadas encuestadas asegura que no lo están; y el 33% que corresponde a 1 persona no respondió a la pregunta.

### Cuadro N° 11

¿Se realizan los respectivos ajustes según la toma física del inventario para determinar el saldo real del inventario?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
No se realizan	2	67
Si se realizan	0	0
No contesta	1	33
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°11  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

De la encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc. S.A. me indica que el 67% que equivale a 2 empleadas encuestadas afirma que no se realizan ajustes sobre la toma física de inventarios para determinar el saldo real de los mismos; y un 33% que corresponde a una empleada se abstuvo de responder la pregunta.

### Cuadro N° 12

¿Se lleva un control de las obligaciones pendientes de pago?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si se llevan	0	0
No se llevan	3	100
No contesta	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°1  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

La encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. evidencia que 3 encuestados que equivale al 100% indicó que no se lleva un control de las obligaciones pendientes por pagar.

### Cuadro N° 13

¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para la selección de proveedores?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si cuenta	0	0
No cuenta	3	100
No contesta	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°13  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

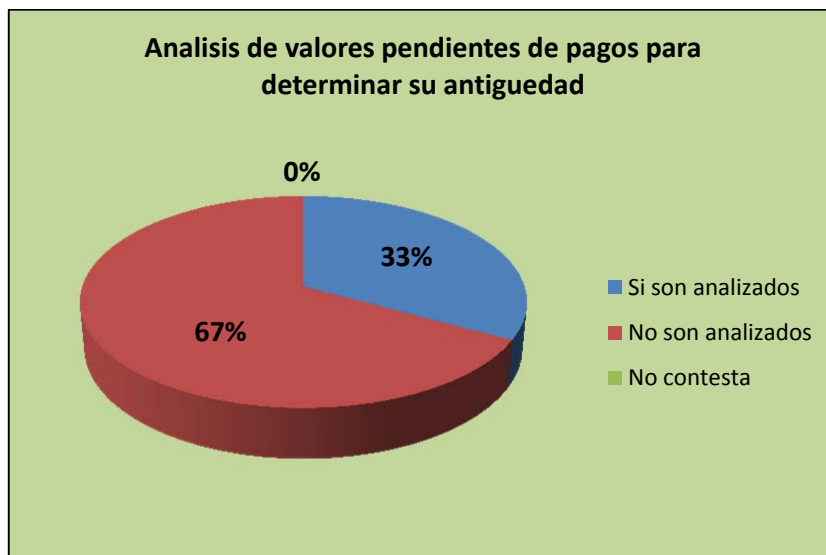
De la encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. indica que el 100% equivalente a 3 personas encuestadas afirman que no hay procedimientos establecidos para la selección de proveedores.

### Cuadro N° 14

¿Los valores pendientes de pagos son analizados periódicamente por el área financiera para determinar la antigüedad de los saldos a ser cancelados?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si son analizados	1	33
No son analizados	2	67
No contesta	0	0
Total	3	100

Fuente: Encuesta dirigida al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A.  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°14  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

Al finalizar con la encuesta realizada al personal de contabilidad de la empresa Novamerc S.A. con el 67% equivalente a 2 encuestados me indica que los valores pendientes de pagos no son analizados por el área financiera para determinar la antigüedad del saldo; y el 33% que corresponde a 1 empleado afirma que sí son analizados.

**Resultado de la Encuesta dirigida a los Contadores en ejercicio profesional**

**Cuadro Nº 15**

¿Cree usted que es preciso que existan controles internos contables en una empresa?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si es necesario	76	90
No es necesario	8	10
No contesta	0	0
Total	84	100

Fuente: Encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°15  
Elaborado por: La Autora

**Interpretación:**

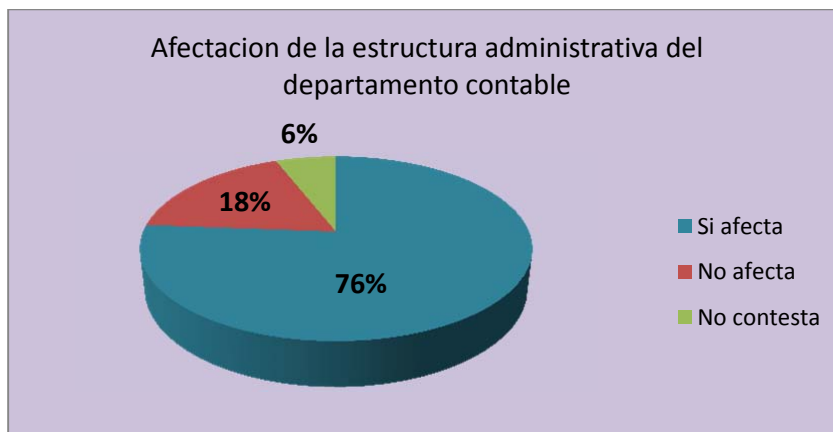
De las encuesta realizadas a los contadores en ejercicio profesional para conocer si es preciso que existan controles internos contables en una empresa, el 90.48% de los contadores que son 76 de ellos dijo que si es necesario que existan, y que el 9.52 % de ellos que significan 8 contadores dijo que no es necesario

### Cuadro N° 16

¿Considera usted que la estructura del departamento contable afecta al desempeño eficiente y veras del proceso contable?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si afecta	64	76
No afecta	15	18
No contesta	5	6
Total	84	100

Fuente: Encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°16  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

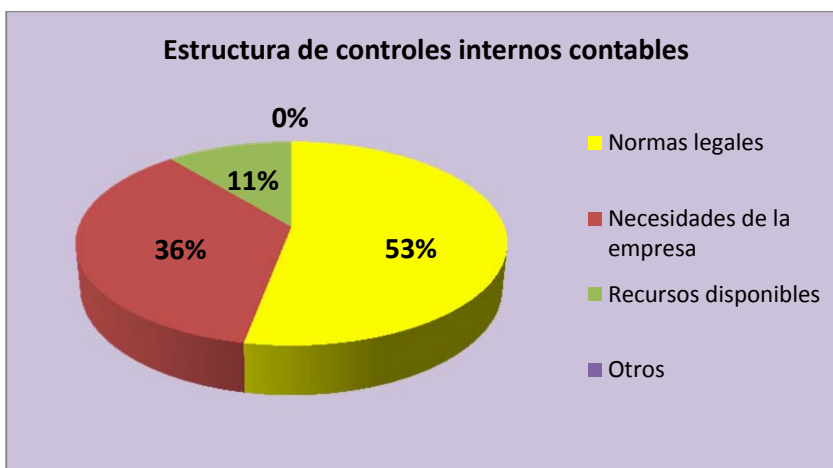
Según la encuesta realizada a los contadores en ejercicio profesional, el 76% opina que si afecta la estructura del departamento contable, el 18% que no afecta y el 6% de ellos se abstuvieron de contestar.

### Cuadro N° 17

¿En función de que parámetros debe estructurarse los controles internos contables?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
De acuerdo a las normas legales vigentes	45	53
De acuerdo a las necesidades de la empresa	30	36
De acuerdo a los recursos disponibles	9	11
Otros	0	0
Total	84	100

Fuente: Encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°17  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

Continuando con los resultados de la encuesta realizada a los contadores en ejercicio de la profesión, el 53% que corresponde a 45 de ellos opina que los controles internos contables deben estructurarse de acuerdo a las normas vigentes; el 36% que serían 30 de ellos dice que se deben realizar de acuerdo a las necesidades de la empresa; y el 11% que representan a 9 de ellos de acuerdo a los recursos disponibles.

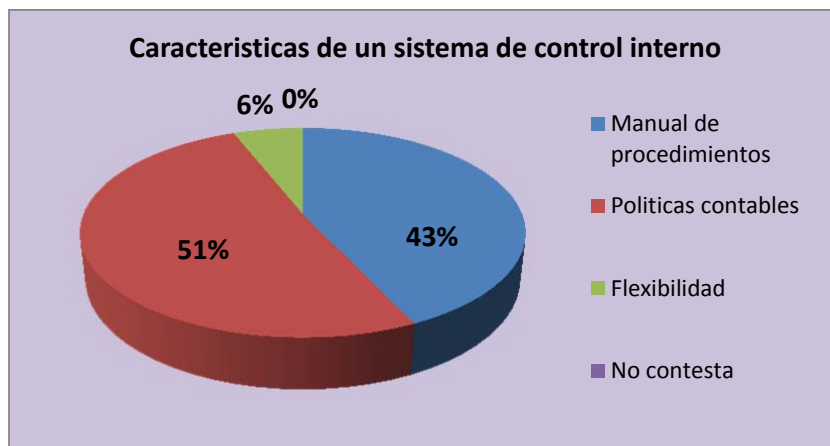


### Cuadro N° 18

¿En su opinión profesional cuales son las características que debe cumplir un buen sistema de control interno contable?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Manual de procedimientos	36	43
Políticas contables	43	51
Flexibilidad	5	6
No contesta	0	0
Total	84	100

Fuente: Encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°18  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

De la encuesta realizada a los contadores en ejercicio de la profesión, 43 de ellos que representan el 51% opina entre las características que debe poseer un buen sistema de control interno contable son políticas contables, 36 que son el 43% dice que una de las característica sería un manual de procedimientos, y 5 de ellos que es el 6% dice la característica debería ser flexibilidad.

### Cuadro N° 19

Seguir un adecuado proceso contable en la empresa garantiza los resultados del sistema ¿En qué medida?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Alta	83	99
Baja	1	1
Ninguna	0	0
Total	84	100

Fuente: Encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°19  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

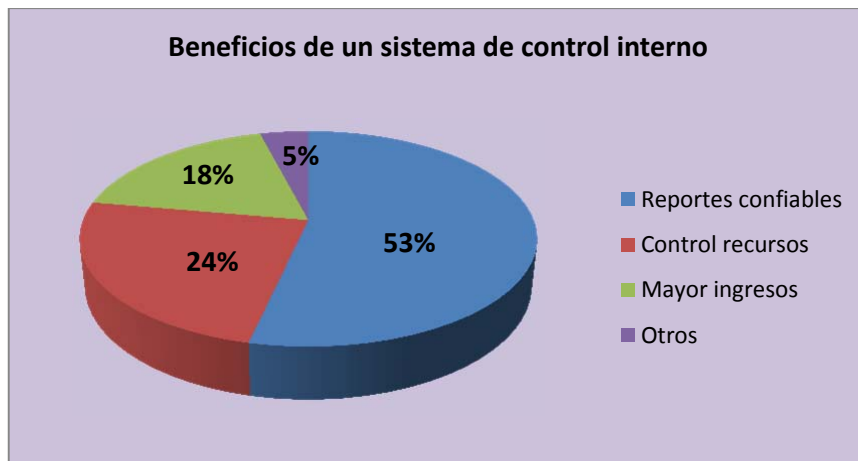
De la encuesta realizada a los contadores en ejercicio de la profesión, 99% que representa a 83 de ellos opina que seguir un adecuado proceso contable garantiza los resultados del sistema en una alta medida y el 1% que sería 1 persona dice que la garantía de los resultados sería baja.

### Cuadro N° 20

¿En su opinión cual sería el beneficio organizacional al disponer de un sistema de control interno contable?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Reportes contables confiables	45	53
Control de recursos organizacionales	20	24
Mayores ingresos	15	18
Otros	4	5
Total	84	100

Fuente: Encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°20  
Elaborado por: La Autora

#### Interpretación:

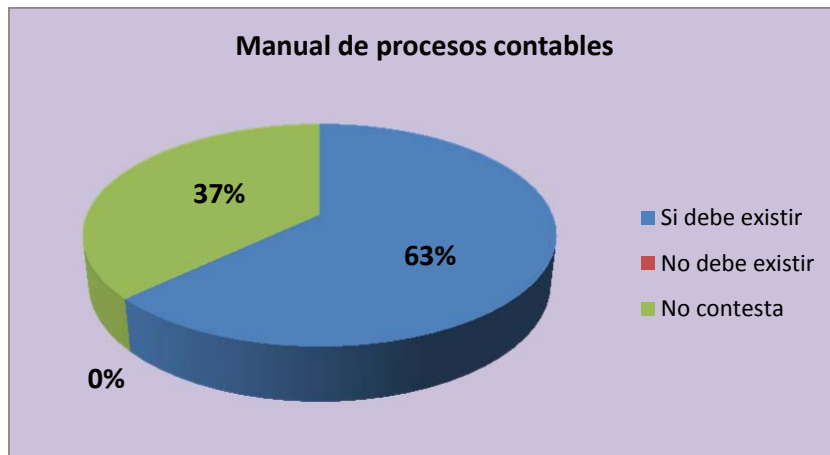
De la encuesta realizada a los contadores en ejercicio de la profesión el 53% de ellos opina que el beneficio organizacional al disponer de un buen sistema de control interno serian reportes contables confiables, el 24 % dice que se tendría un mejor control de los recursos, el 18% que se obtendrían mayores ingresos y el 5% dice que otros serían los beneficios.

### Cuadro N° 21

¿Cree usted que debe existir un manual de procesos internos contables en las empresas?

RESPUESTAS	NUMERO DE RESPUESTAS	PORCENTAJE
Si debe existir	53	63
No debe existir	0	0
No contesta	31	37
Total	84	100

Fuente: Encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional  
Elaborado por: La Autora



Fuente cuadro N°21  
Elaborado por: La Autora

Interpretación:

De la encuesta realizada a los contadores en ejercicio de la profesión, el 63% opina que debería existir un manual de procesos contables en las empresas, el 35% de ellos se abstuvo de responder la pregunta.

### 4.3. Verificación de las hipótesis

<b>HIPÓTESIS</b>	<b>AFIRMACIÓN O NEGACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>
<p><i>Hipótesis 1</i></p> <p>El escaso control de la cuenta banco en la empresa Novamerc S.A. estaría originando que los saldos del disponible que presenta los estados financieros sean errados, poniendo en riesgo la liquidez de la empresa.</p>	<p>La hipótesis se confirma en base a:</p> <p>4.1.1. Entrevista</p> <p>4.2.1. Encuesta</p>
<p><i>Hipótesis 2</i></p> <p>El deficiente control en los inventarios estaría generando desconocimiento real de las existencias de insumos y materiales en la empresa Novamerc S.A.</p>	<p>La hipótesis se confirma en base a:</p> <p>4.1.1. Entrevista</p> <p>4.1.2. Entrevista</p> <p>4.2.1. Encuesta</p>
<p><i>Hipótesis 3</i></p> <p>El inadecuado control en las cuentas por pagar a terceros estaría provocando incumplimiento con las obligaciones a corto a proveedores en la empresa Novamerc S.A.</p>	<p>La hipótesis se confirma en base a:</p> <p>4.1.1. Entrevista</p> <p>4.2.2. Encuesta</p>

## 5.1. Conclusiones

- ✓ No existe un manual que indique las funciones y tareas a desarrollar por el personal en cada departamento de trabajo.
- ✓ El encargado del registro de bancos y conciliaciones bancarias, prepara cheques y recibe directamente los estados de cuentas, esto da lugar a que no existe una segregación de funciones.
- ✓ No existe una política para la emisión y entrega de cheques.
- ✓ No se verifican las existencias reales de inventarios con las tarjetas de control de inventarios.
- ✓ Falta de políticas y procedimientos para el flujo correcto de pagos.

## 5.2. Recomendaciones

- ✓ Se debe establecer y dejar por escrito en un manual las funciones y deberes para cada área de trabajo, las cuales tiene que ser debidamente difundidas todo el personal de la empresa.
- ✓ Elaborar políticas y procedimientos sobre el manejo y control de la cuenta bancos.
- ✓ Definir políticas y procedimientos sobre el control de los inventarios que permitan guiar a las personas encargadas sobre su correcto manejo y cuidado.
- ✓ Establecer políticas y procedimientos para el control rígido de las cuentas por pagar, incluyendo formatos a utilizarse.

## 6. Propuesta

Manual de control contable interno para la compañía Novamerc S.A. de la ciudad de Machala.

### 6.1. Datos Informativos

<b>Empresa</b>	NOVAMERC S.A.
<b>Tipo de Empresa</b>	Jurídico-Capitalista
<b>Objeto Social</b>	Explotación agrícola en todas sus fases
<b>Actividad Principal</b>	Venta al por mayor y menor de banano
<b>Ruc</b>	0992689234001
<b>Expediente</b>	63070-2010
<b>Dirección</b>	23 de Abril entre Rocafuerte y 25 de Junio
<b>Fecha de inicio de Actividades</b>	27/04/2012

### 6.2. Antecedentes de la Propuesta

Para describir los antecedentes de esta investigación, se retrocede al origen de la formulación de la propuesta previa las necesidades contables que presenta la empresa Novamerc S.A., misma que inició su actividad económica el 27 de abril del 2012 cuyas instalaciones se encuentran ubicadas en la calle 23 de Abril entre Rocafuerte y 25 de Junio.



En el análisis realizado mediante métodos y técnicas de investigación, se comprobó las falencias en el control interno contable, lo cual permitió plantear la solución a este problema diseñando un manual de procedimientos contables para el control interno, que contribuye en el registro y control del proceso contable dentro de la empresa.

Otro aspecto que se requería para el desarrollo de esta investigación fue el registro del tema en la base de datos de la Unidad de Ciencia Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, presenté la propuesta y luego de la verificación respectiva se determinó que no existen estudios similares, por lo que se asegura el tema como proyecto de investigación preliminar para el desarrollo de la tesis.

### **6.3. Justificación**

Toda empresa o negocio como ente económico debe contar con un MANUAL DE CONTROL CONTABLE INTERNO, ya que estos constituyen una herramienta que facilita el desarrollo de sus funciones tanto administrativas como operativas, de esta manera podrá suministrar seguridad respecto a la salvaguardia de los activos, confiabilidad de la información financiera, efectividad y eficiencia en el desarrollo de las operaciones, logrando así alcanzar los objetivos planteados por la organización.

La carencia de este importante instrumento ha originado graves situaciones, en el mundo de los negocios, como: el desconocimiento de deberes y derechos inherentes a cada puesto de trabajo como evasión de responsabilidades, descuido de las labores asignadas y retraso en los registros contables; oportunidad para cometer fraudes.

Teniendo en cuenta el resultado obtenido durante el tiempo que duró la investigación se puede decir que la empresa necesita de manera urgente

de un manual de procedimientos contables para dar solución a la problemática planteada.

La propuesta que se establece va enfocada a establecer políticas y procedimientos de control interno para el área contable, proporcionando información necesaria a los colaboradores sobre cada una de las actividades a realizar y una supervisión minuciosa de las tareas realizadas, todo esto encaminado a conseguir los objetivos de la empresa.

#### **6.4. Objetivos**

- ✓ Personal capacitado y consciente de sus obligaciones y responsabilidades en sus respectivos cargos.
- ✓ Mejorar los procesos existentes de cada una de las áreas permitiendo obtener una seguridad razonable, eficiente y eficaz en el desarrollo de las operaciones.
- ✓ Permitir que las actividades se desarrollen en base a normas, controles y reglamentos internos.
- ✓ Certificar la autenticidad y confiabilidad de la información contable y extracontable, la misma que es utilizada por la administración para la toma de decisiones.

#### **6.5. Análisis de factibilidad**

A nivel administrativo la gerencia está de acuerdo con las observaciones, brindado la apertura para el monitoreo, observación y requerimiento de información, así mismo cada uno de los empleados está dispuesto a colaborar con el desarrollo de la propuesta.

El estudio de factibilidad a nivel económico, en los costos de investigación no es elevado y permite desarrollar el proyecto para su aplicación en la empresa Novamerc S.A.

En cuanto a la factibilidad técnica, este sí se puede realizar gracias a que la empresa Novamerc S.A. posee computadoras en cada departamento de trabajo y un sistema contable muy rápido y ágil.

### **6.6. Descripción de la propuesta**

Un manual de control contable interno, es una herramienta muy importante dentro de una organización, en él se hacen constan de forma ordenada políticas, procedimientos, responsabilidades y las diferentes actividades que se deben realizar en las operaciones dentro del área contable, con lo cual se conserva la veracidad y la autenticidad de los registros de transacciones en su contabilización.

Con el diseño e implementación de este manual, se pretende controlar, mejora y fortalecer eficiente desarrollo de las actividades, para que los resultados financieros presentados por el departamento contable reflejen la situación económica real de la organización, y de esta manera permitir a la administración tomar las decisiones acertada para alcanzar los objetivos propuesto.

Para lo cual se plantea en la empresa Novamerc S.A. lo siguiente:

- ✓ Crear un organigrama estructural y funcional para establecer funciones y responsabilidades.
- ✓ Establecer políticas para el departamento administrativo y contable.
- ✓ Diseñar normas y procedimientos para el control de bancos, inventarios y pagos a proveedores.
- ✓ Implantar políticas de control para la validación de soportes contables.

**La propuesta del diseño de un manual contable interno en la empresa Novamerc S.A. tiene las siguientes fases:**

**6.6.1. Visión**

Nuestra visión es ser una empresa líder en exportaciones de banano y frutas tropicales, buscando las alternativas de procesamiento de estas frutas, añadiendo un valor agregado, dejando en alto el nombre de nuestro país y cumpliendo siempre con los estándares de calidad requeridos por nuestros clientes entregándoles un producto de primera.

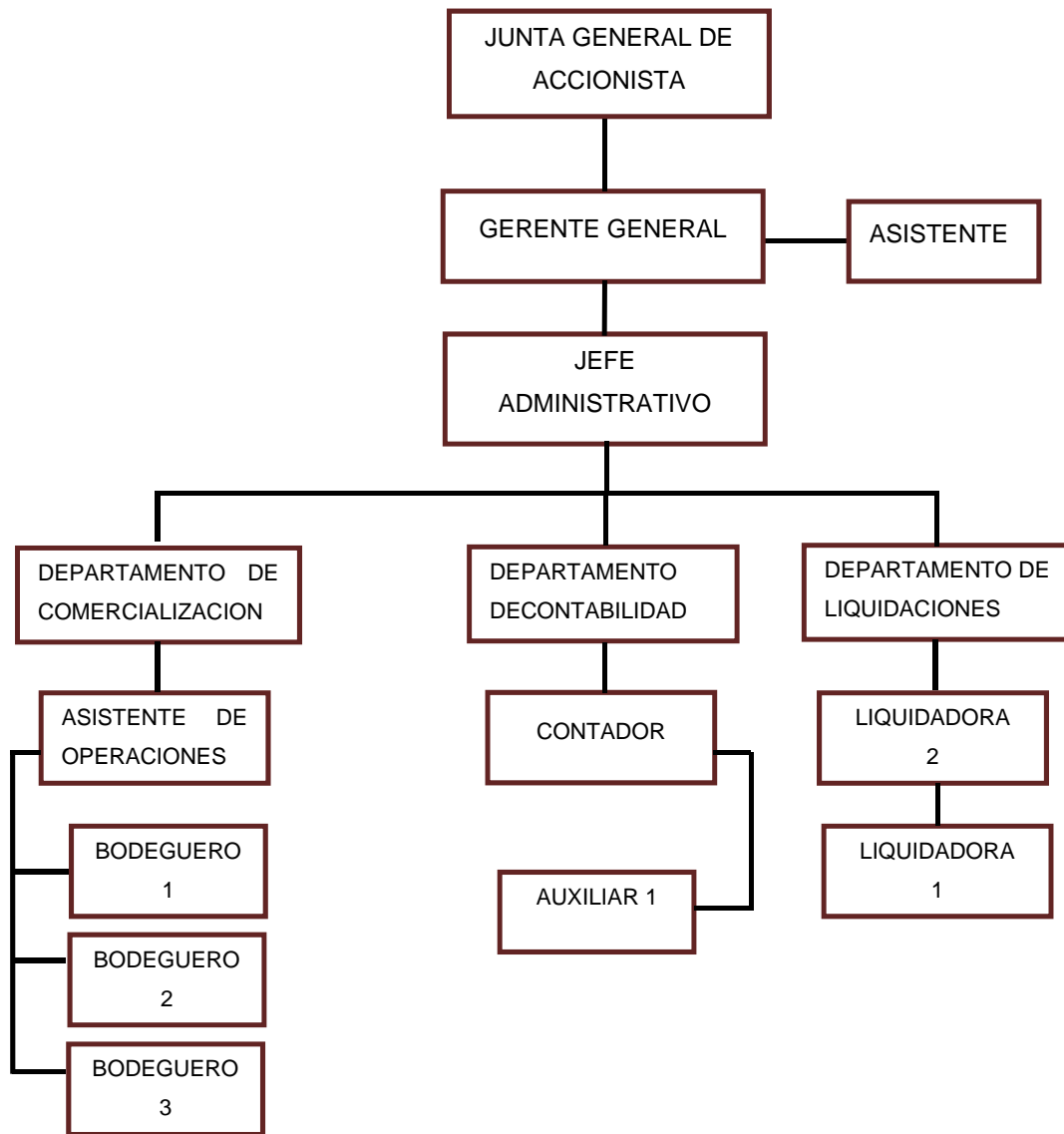
**6.6.2. Misión**

Novamerc S.A. mediante su empresa de exportación se desarrolla de manera confiable, segura, sólida y rentable, comercializando banano de calidad superior con servicios que nos diferencian en el mercado para la satisfacción de nuestros clientes.

**6.6.3. Estructura organizacional**

Es el esquema principal de una organización, el cual permite conocer como está estructurada la empresa, es decir sus unidades administrativas y la relación de dependencia que existe entre ellos.

## Organigrama estructural de la compañía Novamerc S.A.



Fuente: Elaborado por la Autora

## 1. Departamento Administrativo

La administración está a cargo de la Sra. Mercedes Broo. En calidad de gerente de la organización.

## 2. Departamento de Comercialización

- 1 Jefe de Comercialización
- 1 Asistente de Operaciones
- 3 Bodegueros

## 3. Departamento Contable

- 1 Contador
- 1 Auxiliar Contable

## 4. Departamento de Liquidaciones

- 2 Liquidadoras

## ORGANIGRAMA FUNCIONAL

### DAPARTAMENTO ADMINISTRATIVO

#### 1. Determinación del cargo

Gerente

#### 2. Requisitos del cargo

Título:	Ingeniero Comercial
Años de experiencia:	4 años en funciones similares
Sexo:	Masculino o femenino
Edad:	De 25 a45 años
Cursos:	manejo de personal
Residencia:	Machala

#### 3. Características del cargo

- Liderazgo
- Responsabilidad

- Conocimientos y habilidades en el manejo de conflictos
- Excelentes relaciones humanas
- Competitivo
- Trabajar en equipo
- Buenas relaciones en el mundo labora

#### **4. Relaciones del cargo**

- Representar legalmente a la empresa.
- Planificar las actividades de la empresa
- Firmar los contratos de trabajo
- Validar con su firma los roles de pago
- Autorizar los egresos de caja o cheque
- Aprobar las órdenes de compra de inventarios
- Delegar funciones específicas a los empleados
- Planificar y controlar que se cumplan los objetivos, políticas y estrategias de la organización

### **DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

#### **1. Determinación del cargo**

Contador General

#### **2. Requisitos del cargo**

Título:	Ingeniero en Contabilidad y Auditoría
Años de experiencia:	4 años
Sexo:	Masculino o Femenino
Edad:	30 a 45 años
Residencia:	Machala

#### **3. Características del cargo**

- Responsabilidad
- Honestidad

- Excelentes relaciones interpersonales
- Disponibilidad de tiempo completo
- Liderazgo
- Capacidad para trabajar bajo presión

#### **4. Funciones del cargo**

- Dirección y supervisión de las actividades contables de la empresa.
- Revisar y controlar el buen manejo de los registros contables
- Elaborar plan de cuentas de acuerdo a la actividad de la empresa.
- Elaborar y presentar a la gerencia los estados financieros
- Controlar y revisar los documentos de cobro y pago correspondientes.
- Formular el presupuesto anual
- Elaborar declaraciones y pagos de impuestos
- Investigar las discrepancias en la toma física de inventarios y realizar ajustes para determinar su saldo real.
- Revisar los roles de pago al personal y las respectivas planillas del IESS.
- Emitir informe sobre desempeño, conducta de sus subordinados a el gerente.
- Estar al día en las obligaciones tributarias y cambios de leyes para aplicarlas en la empresa.
- Revisar y controlar la información que se entregue al servicio de rentas internas, superintendencia de compañías, ministerio de trabajo e instituto de seguridad social.
- Preocuparse por la renovación de activos cuando estos se deprecien en su totalidad.



## 5. Relación de mando

<b>Cargo:</b>	Contador
<b>Reporta a:</b>	El Gerente
<b>Supervisa:</b>	Personal contable y los procedimientos que involucren información para los registros y procesos contables de la empresa
<b>Coordina con:</b>	Administración, directores de área y organismos de control

### 1. Determinación del cargo

Auxiliar Contable

### 2. Requisitos del cargo

Título:	No indispensable
Años de experiencia:	2 años en funciones similares
Edad:	20 a 28 años
Sexo:	Femenino o Masculino
Cursos:	Manejo de programas contables y tributación
Residencia:	Machala

### 3. Características del cargo

- Responsabilidad
- Honestidad
- Puntualidad conocimientos tributarios
- Capacidad de trabajo bajo presión

### 4. Relaciones del cargo

- Revisar, clasificar y efectuar el registro de compras, materiales de bodega, suministros de oficina y otras al sistema contable.
- Elaborar retenciones del Iva y Renta

- Elaborar el aviso de entrada y salida de los trabajadores
- Realizar pagos a proveedores, al personal de acuerdo a los procedimientos horarios establecidos
- Realizar conciliaciones bancarias mensualmente y remitirlas para su revisión y aprobación al contador general
- Realizar la toma física del inventario
- Encargada de custodiar el fondo de caja chica
- Archivar la documentación de forma ordenada

## 5. Relación de mando

<b>Cargo:</b>	Auxiliar contable
<b>Reporta a:</b>	El Gerente y Contador

### 1. DETERMINACION DEL CARGO

Bodeguero

### 2. REQUISITOS DEL PUESTO

- Título: no indispensable
- Años de experiencia: 2 años
- Edad: 20 a 35 años
- Sexo: masculino
- Cursos: manejo de programas Excel, Word
- Residencia: Machala

### 3. CARACTERÍSTICAS DEL CARGO

- Disponibilidad de tiempo completo
- Honrado
- Aseado
- Ordenado

#### 4. FUNCIONES DEL CARGO

- Control del stock de inventarios (Manejo de kardex).
- Verificar el correcto estado de los inventarios.
- Elaborar ingresos a bodega.
- Emitir nota de entrega y despachar los productos.
- Custodiar las existencias en bodega.
- Colaborar en la toma física del inventario.
- Informa continuamente sobre la existencia y falta de inventarios a la sección comercialización y al administrador para que se realice la correspondiente provisión.
- Responsable de los despachos y recepciones de materiales.

#### 5. RELACIÓN DE MANDO

<b>Cargo:</b>	Bodeguero
<b>Reporta a:</b>	Jefe de Comercialización
<b>Coordina con:</b>	Asistente de operaciones

##### 6.6.4. Políticas del departamento administrativo

- La administración diseñará y mantendrá actualizado los reglamentos y procedimientos internos.
- La administración en su carácter de órgano normativo de la empresa emitirá los lineamientos y disposiciones administrativas para la operación y control interno.
- Realizará evaluaciones periódicas al personal de los diferentes cargos existentes, a fin de garantizar resultados positivos.
- La administración es responsable de la ejecución de los planes manuales que se diseñen para la empresa.
- Planificar la capacitación permanente de los integrantes de la empresa.

### **6.6.5. Políticas del departamento contable**

- ✓ Las transacciones serán registradas en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados y las normas vigentes.
- ✓ Se aplicará de manera integral las leyes y normas tributarias, de acuerdo a lo dispuesto por el Organismo de Control.
- ✓ Se aplicará correctamente las leyes laborales.
- ✓ Todos los registros contables deben estar firmados.
- ✓ Cada registro contable debe contener su respectiva documentación de soporte, para su archivo respectivo.
- ✓ Se hace necesario que la empresa deposite diariamente los ingresos percibidos, en una cuenta bancaria de la empresa.
- ✓ Las cuentas bancarias que sean abiertas deben ser aprobadas, previamente por la junta directiva de la entidad.
- ✓ Se debe establecer un fondo de caja chica, el cual podrá ser aumentado previamente con la aprobación del gerente general.
- ✓ Los estados de cuentas serán solicitados en las agencias bancarias.
- ✓ Se deben realizar conciliaciones bancarias mensualmente y reportarlas a la gerencia.
- ✓ Todo pago debe ser aprobado por el gerente general de la empresa.
- ✓ Para toda salida de dinero en efectivo de caja chica debe llevarse formatos de control, tanto para contabilidad y para la persona que custodie dicho fondo.
- ✓ Todos los pagos a personal de la empresa deben realizarse en cheques y de forma mensual.
- ✓ Todo activo comprado por la institución, debe ser incorporado inmediatamente a un inventario y etiquetarle la codificación respectiva con fecha de adquisición.
- ✓ Depreciación y amortización de activos fijos tangibles e intangibles respectivamente.

- ✓ Se realizará conteos físicos del stock de inventario periódicamente

#### **6.6.6. Políticas del departamento de comercialización**

- ✓ Para las adquisiciones de inventarios, se deben solicitar mínima cinco cotizaciones diferentes.
- ✓ Toda orden de compra de inventario debe ser autorizada por el gerente.
- ✓ El bodeguero será el encargado de informar los niveles de existencias mínimas y máximas para comenzar con el proceso de compra.
- ✓ Analizar las compras y emitir informes.
- ✓ Supervisar al custodio del inventario.

#### **6.6.7. Normativa y procedimiento para el control de bancos**

La cuenta bancos es con la que se manejan todos los pagos a proveedores de materias primas, insumos y otros gastos realizados por el giro normal de la empresa, incluso los sueldos del personal, además es la cuenta donde nos realizan los pagos nuestros clientes; de ahí surge su vital importancia, y el control que se debe tener para su adecuado manejo.

##### **a. Normas**

- ✚ Tener un número reducido de cuentas bancarias que se ajusten a la naturaleza o necesidades de la empresa.
- ✚ Las cuentas bancarias deben registrarse a nombre de la empresa Novamerc S.A.
- ✚ La persona encargada de contabilidad debe llevar un control de las cuentas bancarias por medio de un registro auxiliar de bancos.
- ✚ Las conciliaciones bancarias se efectuaran dentro de los cinco días hábiles del mes siguiente.

- ✚ Las conciliaciones bancarias serán elaborados por un empleado que no tenga funciones de preparación de registros o firme cheques ni maneje efectivo.
- ✚ El desembolso por medio de cheque deberá estar debidamente sustentado y aprobado.
- ✚ Los cheques emitidos deben poseer firmas mancomunadas.
- ✚ Por ningún motivo se giraran cheques en blanco.
- ✚ La emisión de cheques se debe realizar orden consecutivo y cronológico.
- ✚ Todo cheque que se anulen, se le escribirá o estampará la palabra *ANULADO*.
- ✚ Solo personal autorizado tendrá acceso a los estados de cuentas y saldos.
- ✚ Todo ingreso recibido, debe ser depositado íntegramente.

**b. Establecimiento de niveles de responsabilidad**

Autoridad del cargo	Auxiliar de contabilidad
Autoridad de control del área contable	Contador de la empresa
Autoridad de supervisión	Jefe administrativo

**c. Delimitación de responsabilidades**

Las responsabilidades que tiene el encargado de bancos son:

- ✓ Registrar, controlar y sustentar las transacciones que se genere con bancos.
- ✓ Elaborar los egresos de bancos para pagos autorizados por la administración.
- ✓ Revisar comprobantes de depósitos.
- ✓ Registrar las notas de débitos y créditos.

- ✓ Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ Verificar mensualmente que la suma de los saldos en registros auxiliares sea igual al saldo de la cuenta de mayor.

#### **d. Procedimiento a aplicarse**

- ✓ Es habitual que los saldos en bancos según estados de cuentas no cuadren con los del sistema contable, para ello se deben realizar ajustes de las notas de débitos y créditos registradas en el estado de cuenta.
- ✓ Al finalizar la jornada se procederá a efectuar el depósito bancario de todo lo recaudado. En casos de depósitos efectuados por nuestros clientes a la cuenta bancaria de la empresa, se registrará la acreditación de la cuenta.
- ✓ El auxiliar lleva un control de todos los movimientos bancarios, cuando se realizan, haciendo una estimación del saldo de la cuenta bancaria antes de finalizar el mes. Ella se encarga de recabar los estados de cuentas, una vez que tiene estos soportes procede a realizar la conciliación bancaria; obteniendo por un lado el saldo según libros y por otro el saldo real según bancos.
- ✓ Una vez realizada la conciliación bancaria, pide supervisión y asesoría al contador, el mismo que verifica la forma de presentación y los estados de cuentas en el banco.

#### **6.6.8. Normativa y procedimiento para el control de inventarios**

Los inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

**a. Normas**

- ✚ El encargado del custodio del inventario es el responsable de verificar el buen estado de los bienes, cantidad y calidad.
- ✚ Para el ingreso de materiales se empleará el comprobante de ingreso a bodega.
- ✚ Las compras de inventarios deberán ser registradas correspondientemente, detallando su costo.
- ✚ El departamento de contabilidad tendrá como función específica registrar cronológicamente las adquisiciones, cambios y modificaciones por traslado y bajas de inventarios, en forma permanente y actualizada.
- ✚ El inventario será verificado al final de cada seis meses.
- ✚ Para el caso de los insumos que se encuentren en mal estado, se deberá suscribir un acta describiéndolos y separándolos de los demás solicitando a la gerencia el trámite de baja correspondiente.
- ✚ En los casos de pérdidas, faltante o extravío, deberá dar origen inmediato a una investigación. La contadora suscribirá un acta, haciendo constar lo siguiente: 1) Lo relativo al caso, 2) El requerimiento del pago o reposición.
- ✚ El acceso a bodega estará restringido para empleados que no tienen la custodia del inventario.

**b. Establecimiento de niveles de responsabilidad**

Autoridad del cargo	Bodeguero
Autoridad de control del área de contable	Asistente de operaciones
Autoridad de supervisión	Jefe comercialización, Contador



**c. Delimitación de responsabilidades**

- ✓ Recibir la mercadería y verificar la cantidad y descripción estén de acuerdo a las establecidas en la orden de compra.
- ✓ Realizar el ingreso del inventario a bodega.
- ✓ Remitir los documentos necesarios al departamento de contabilidad.
- ✓ Custodiar que el inventario no se deteriore o se pierda.
- ✓ Despachar los materiales e insumos a cada productor.
- ✓ Informar al departamento de comercialización la cantidad máxima y mínima del inventario.

**d. Procedimiento a aplicarse**

- ✓ El proceso de compra de inventario comienza con la información oportuna de los niveles de existencia por parte del bodeguero. Cuando el nivel de existencias es mínimo, es necesario realizar una nueva compra.
- ✓ La persona encargada de adquisiciones solicita a varios proveedores cotizaciones por escrito, las analiza y selecciona la mejor propuesta y emite una orden de compra. El gerente es el encargado de la aprobación de la orden de compra.
- ✓ Las empresas mantienen políticas diferentes, hay proveedores que solicitan anticipos antes de despachar la mercadería. En caso de que el proveedor no solicite dicho anticipo se procede al despacho de la mercadería.
- ✓ El bodeguero se encargó de recibir, de verificar el buen estado de la mercadería, comparándolas con las condiciones pre-establecidas en la orden de compra. Una vez que todo este confirmado, el bodeguero elabora el ingreso a bodega y envía la factura con la copia de ingreso a bodega al departamento contable.

- ✓ La contadora revisa la factura, el ingreso a bodega y lo valida. Si la factura es a crédito, se registra la compra y se imprime el comprobante diario, adicionalmente se imprime el comprobante de retención y se lo envía al proveedor. Si la factura es al contado, se emite comprobante de egreso, se imprime el respectivo cheque y comprobante de retención.

#### **6.6.9. Normativa y procedimiento para el control de pagos**

Este rubro comprende las obligaciones por pagar a cargo de la empresa Novamerc S.A. originados por la compra de bienes o servicios a proveedores. En este grupo se encuentran los siguientes:

- Pagos por compra de activos fijos.
- Pago por compra de repuestos y materiales.
- Pagos de servicios básicos y/o comunicaciones.
- Pago por servicios de mantenimiento y limpieza.
- Pagos por gastos de honorarios y suscripciones.
- Pagos por compra de inventarios

##### **a. Normas**

- ✓ Los proveedores serán seleccionados de acuerdo a las necesidades de la empresa.
- ✓ El pago a las mercaderías se realizara de acuerdo al plazo establecido con los proveedores de 30 a 60 días plazos.
- ✓ Toda compra debe estar autorizada por el departamento de comercialización, mediante un formato de solicitud de compra.
- ✓ Revisar que la documentación cumpla con las disposiciones legales.
- ✓ Se conciliaran los registros auxiliares con las confirmaciones recibidas por los proveedores.

- ✓ Antes de realizar un pago se deberá contar con la respectiva autorización del gerente de la empresa.
- ✓ Todos los pagos son efectuados con cheques pre-numerados. .
- ✓ No pagar con fotocopias sino con facturas originales.
- ✓ Verificar que los bienes y servicios a pagar se hayan recibido efectivamente.
- ✓ En caso de anticipos, o pagos totales se deben emitir el respectivo comprobante de egreso que certifique estos rubros.
- ✓ Antes de realizar un pago se debe revisar que las cuentas contables que van a intervenir tengan los fondos necesarios.

**b. Establecimiento de niveles de responsabilidad**

Autoridad del cargo	Auxiliar de contabilidad
Autoridad de control del área contable	Contador de la empresa
Autoridad de supervisión	Jefe administrativo

**c. Delimitación de responsabilidades**

- ✓ Revisar que la documentación se encuentre correcta y cumpla con las disposiciones internas y legales.
- ✓ Verificar que no exista duplicidad de facturas.
- ✓ Antes de realizar cualquier pago, debe revisar que este cuente con la respectiva autorización.
- ✓ Debe emitir comprobantes de egreso para cada pago en cheque.
- ✓ Debe realizar reportes semanales de las cuentas por pagar a proveedores.
- ✓ Mensualmente verificar que la suma de los saldos de todos los submayores de cuentas por pagar coincidan con las cuentas de control correspondientes.

#### **d. Procedimiento**

- ✓ Una vez que la mercadería llega a la entidad, se entrega la documentación al auxiliar contable, esta es la encargada de verificar las cantidades, precios y todas las condiciones compra; comparándolas con las orden de compras archivadas, para verificar que todo esté en perfecta concordancia.
  
- ✓ Si la compra fue a crédito, procede a transferir los datos del documento al mayor de cuentas por pagar y archivará el documento por cancelar a parte de los otros documentos ya pagados.
  
- ✓ Cuando vaya a cancelar las facturas, el auxiliar contable debe solicitar al proveedor un estado de cuenta o relación de la deuda, para comparar que los saldos sean iguales.
  
- ✓ El auxiliar prepara un reporte semanal de los movimientos de las cuentas por pagar, según el mayor auxiliar a la gerencia.
  
- ✓ Una vez cancelada la deuda, el auxiliar sellara la copia de la orden de compra conjuntamente con la orden de entrega con el sello de CANCELADO.

Se debe llevar un LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR, cuyo objetivo es de garantizar que las cuentas por pagar contraídas a nombre de la empresa se registren, evalúen y controlen adecuadamente, permitiendo al responsable de contabilidad, mantener la integridad de los saldos adeudados por la entidad, en concepto de adquisición de bienes, insumos, materiales, productos y servicios, necesarios para la actividad económica.

#### **Instrucciones para realizar su registro**

1. Nombre del proveedor

2. Dirección
3. Número de teléfono
4. Valor adeudado al proveedor
5. Fecha de compra del bien, inventario o servicio
6. Descripción
7. Plazo de la cancelación
8. Abonos realizados

#### **6.6.10. Procedimientos de control para la validación de los registros contables**

Algunas políticas que deben tomarse a consideración para que exista un mayor control en los registros contables de algunas cuentas, con la finalidad de salvaguardar los recursos y activos contra fraudes o desperdicios, de modo que garanticen la eficiencia de sus operaciones.

##### **Control de caja general**

- ✚ Por su alta vulnerabilidad deben separarse las operaciones de caja general, caja chica y banco.
- ✚ Delegar responsables para la custodia de fondo, siendo este el encargado de garantizar la integridad y mostrar transparencia en todo el manejo de este.
- ✚ El encargado de caja general no deberá manejar otra clase de fondo.
- ✚ Se deben realizar arqueos periódicos y sorpresivos que permitan tener transparencia en el manejo de fondos.
- ✚ Todo ingreso o egreso de efectivo, deberá estar soportado en documentación legal.

##### **Control de caja chica**

- ✚ El gerente debe autorizar un fondo circulante de caja chica con un monto de \$ 200,00 para poder efectuar gastos menores.

- ✚ Se deberá nombrar un responsable que administre y custodie el fondo.
- ✚ Los gastos incurridos por caja chica deberán estar a nombre de la empresa Novamerc S.A.
- ✚ Para cada salida de efectivo o pago realizado, contará con un documento que sustente dicho ingreso.
- ✚ Se debe efectuar arqueos de caja chica una vez al mes.
- ✚ La reposición de caja chica se debe hacer mediante la emisión de un cheque, exclusivamente para tal fin y a nombre de la persona encargada del fondo.

### **Control Propiedad planta y equipo**

- ✚ Todo activo fijo que se compre, será registrado inicialmente a su costo de adquisición.
- ✚ Se debe asignar un custodio o encargado de los activos fijos.
- ✚ El gerente será el responsable de la autorización de compra y baja del activo.
- ✚ Se deberán solicitar más de 3 cotizaciones a los proveedores.
- ✚ Se debe establecer un sistema de codificación de los bienes de propiedad planta y equipo que faciliten identificación y localización.
- ✚ Implementar medidas de seguridad y limitar el acceso a los activos para evitar hurtos.
- ✚ Se deberá contratar pólizas de seguros para la salvaguarda de los bienes.
- ✚ Contratar servicios de mantenimiento de activos fijos.
- ✚ Para la depreciación de bienes muebles e instalaciones de la empresa Novamerc se utilizara el método lineal.
- ✚ Para el traslado o baja de los bienes muebles, deberá solicitarse al encargado de su control y custodia.

- ✚ Los activos fijos serán utilizados únicamente en las actividades de la empresa, por ningún motivo para fines personales.
- ✚ Una vez al año se realizará inventario físico de los inventarios de los activos fijos.

### **Control cuentas por cobrar**

- ✚ Los estados de cuentas deben ser enviados a todos los deudores para recordar sus deudas.
- ✚ No incrementar créditos, si hay clientes con deudas pendientes.
- ✚ Estimar un porcentaje como provisión de cuentas por cobrar.
- ✚ Debe requerirse la aprobación de la administración para dar de baja en libros las cuentas que resulten incobrables.
- ✚ Manejar auxiliares y registros de las cuentas por cobrar.

#### **6.7. Plan de acción**

La presente propuesta para mejorar el control interno contable de la empresa Novamerc S.A. demanda de la fijación de un plan de acción que establezca las siguientes actividades:

1. Análisis de los resultados de las técnicas de recolección de datos utilizadas: observación, encuestas y entrevistas.
2. Evaluación del proceso contable.
3. Desarrollo del manual de control interno contable para la empresa Novamerc S.A.
4. Determinación del presupuesto requerido en la propuesta.
5. Presentación de la propuesta al gerente de la empresa Novamerc S.A.
6. Propagación del proyecto al recurso humano de la empresa Novamerc S.A.
7. Capacitación al recurso humano de la empresa Novamerc S.A.

## **6.8. Administración de la Propuesta**

Una aplicación adecuada por parte de la administración permitirá que la propuesta obtenga el resultado esperado, en la empresa Novamerc S.A. esta recae sobre el gerente, quien lidera la empresa y puede motivar a todo el personal a trabajar en coordinación para buscar el mejoramiento administrativo-contable en beneficio de la empresa.

## **6.9. Estrategias de implementación de la propuesta**

La aplicación de la propuesta en la empresa Novamerc S.A. se enfoca a mejorar el proceso contable, brindando información acertada para la toma correcta de decisiones que permitan el logro de los objetivos planteados. De acuerdo con los resultados obtenidos en el presente proceso de investigación se consideró aplicar las siguientes estrategias que permitan un eficaz control contable interno:

### **Presentación de la propuesta del diseño de un manual de control contable interno.-**

La presentación de la propuesta tiene como objetivo dar a conocer sobre los beneficios que se logra al disponer de un manual de control contable, el mismo que será presentado al gerente de la empresa, que es la máxima autoridad y tiene la potestad de aprobar o desaprobar los proyectos relacionados con la empresa.

### **Taller de capacitación.-**

Mediante taller de capacitación se expondrá a todo el recurso humano involucrado, de la empresa Novamerc S.A. como se desarrollan las actividades de control de banco, inventarios, pago a proveedores y activos fijos. Con el taller pretendo lograr el apoyo del personal para poder ejecutar la propuesta y se den los resultados esperados.



### 6.10. Resultados esperados

El presente manual de control contable interno de la empresa Novamerc S.A. anhela los siguientes resultados:

- Optimizar los procesos contables en la empresa Novamerc S.A. con la finalidad de que los estados de financieros reflejen la situación económica de la entidad.
- Disponer de procedimientos para el control de los inventarios, ya que constituyen el activo de mayor importancia en una empresa y así determinar las existencias reales.
- Proporcionar información acertada y oportuna para la toma de decisiones.

### 6.11. Presupuesto

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
Diseño del manual de control interno contable	500,00
Capacitación del recurso humano a cargo de un contador	600,00
Difusión de la propuesta mediante folles a todo el recurso humana	200,00
Capacitación a cargo de la autora de la tesis	500,00
<b>TOTAL</b>	<b>1800,00</b>

## 6.12. Cronograma

DIAGRAMA DE GANT																
TIEMPOS	MESES O SEMANAS															
	MES I				MES II				MES III				MES IV			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
ACTIVIDADES																
Reajuste del proyecto	■															
Revisión bibliográfica y fichaje	■															
Presentación del capítulo I, II y III		■														
PRIMER INFORME DEL DIRECTOR		■														
Organización investigación de campo			■	■												
Preparación del personal				■												
Aplicación de instrumentos				■												
Procesamiento de la información					■											
Análisis cuantitativo y cualitativo					■											
Conclusiones y recomendaciones						■	■									
Presentación del capítulo IV								■								
SEGUNDO INFORME DEL DIRECTOR								■								
Elaboración de la propuesta									■	■						
Revisión y ajuste del presupuesto										■						
TERCER INFORME DEL DIRECTOR											■					
Redacción del informe preliminar												■				
Presentación y ajustes informe preliminar													■			
CUARTO INFORME DEL DIRECTOR														■		
Elaboración del informe final															■	■
Presentación del informe de la tesis															■	■
DURACIÓN TOTAL	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

## **BLIBLIOGRAFIAS**

**HOLMES, Arthur**, Auditoría, Fuentes Impresores S.A. Centeno, México, 1972

**Resumido de VÁSCONEZ, José**, Introducción a la Contabilidad, Quito-Ecuador, 1990

**SARMIENTO, Rubén**, Contabilidad General, 7ma Edición, 2002, Quito-Ecuador

**W. Meigs, C. Johnson, R. Meigs**, Contabilidad la base para las decisiones gerenciales, Quito, 1988,

**SANTILLANA GONZALEZ, Juan Ramón**, “Establecimiento de Sistemas de control interno”, primera edición, Editorial Color, México, 2001

**FONSECA LUNA OSWALDO**, “Sistema de control interno para organizaciones”, primera edición, Lima 2011

# ANEXOS

## ÁRBOL DEL PROBLEMA

**EFFECTOS**

Saldos errados de la cuenta Bancos.

Desconocimiento del inventario real de los insumos y materiales.

Incumplimiento de las obligaciones a corto plazo a

**PROBLEMA PRINCIPAL**

**FALENCIAS EN LOS CONTROLES CONTABLES DE LA COMPAÑÍA NOVAMERC S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.**

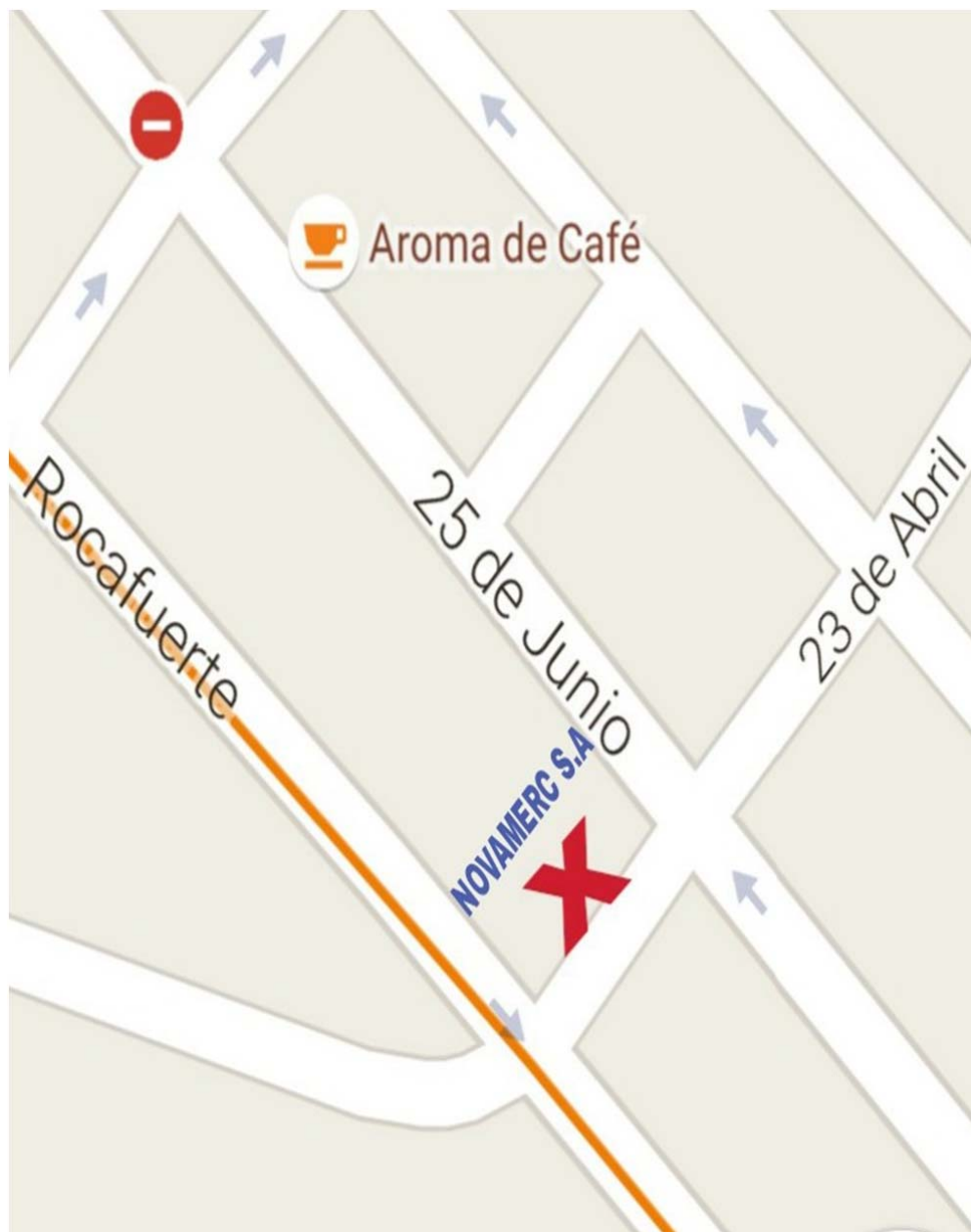
**CAUSAS**

Escaso control en la cuenta bancos.

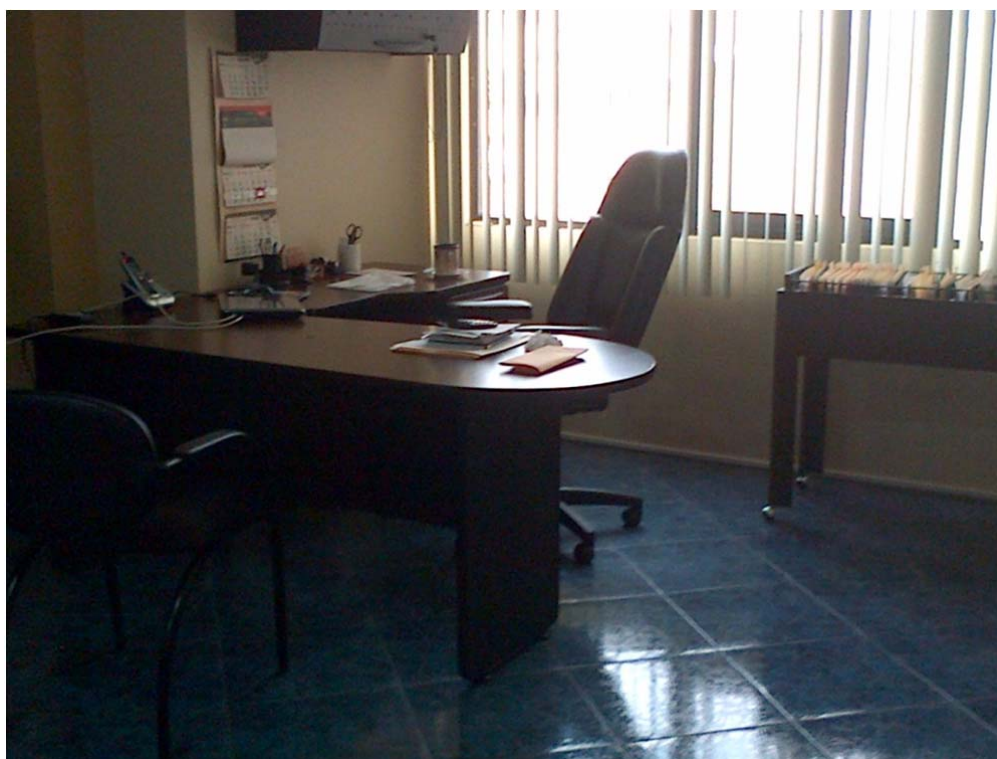
Deficiente control en los inventarios.

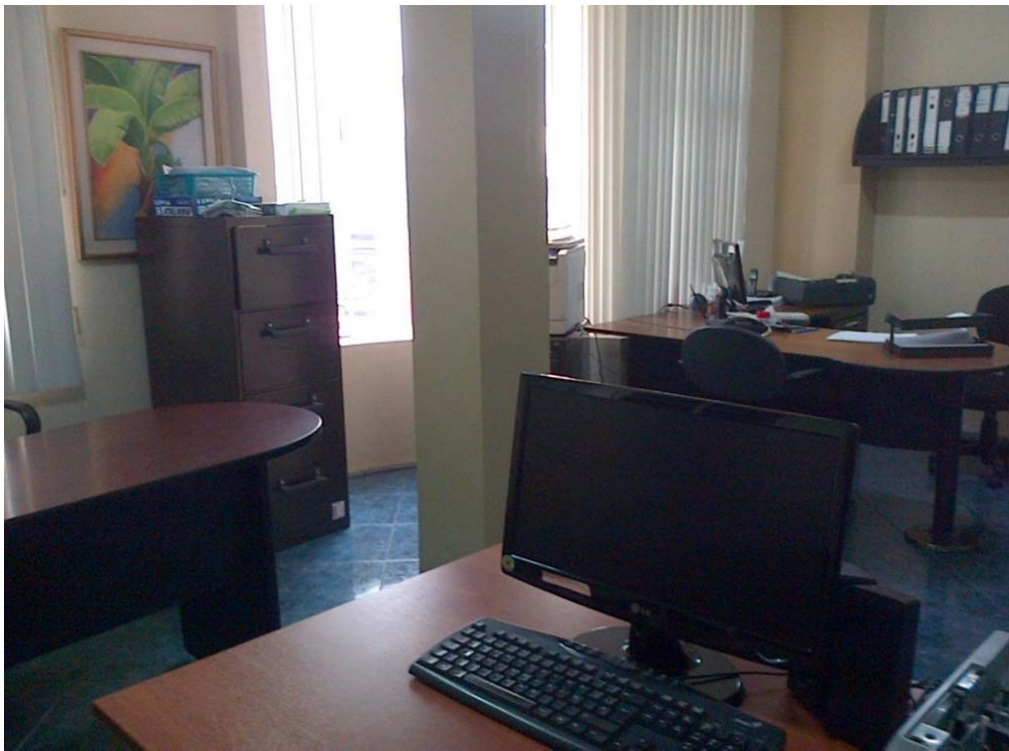
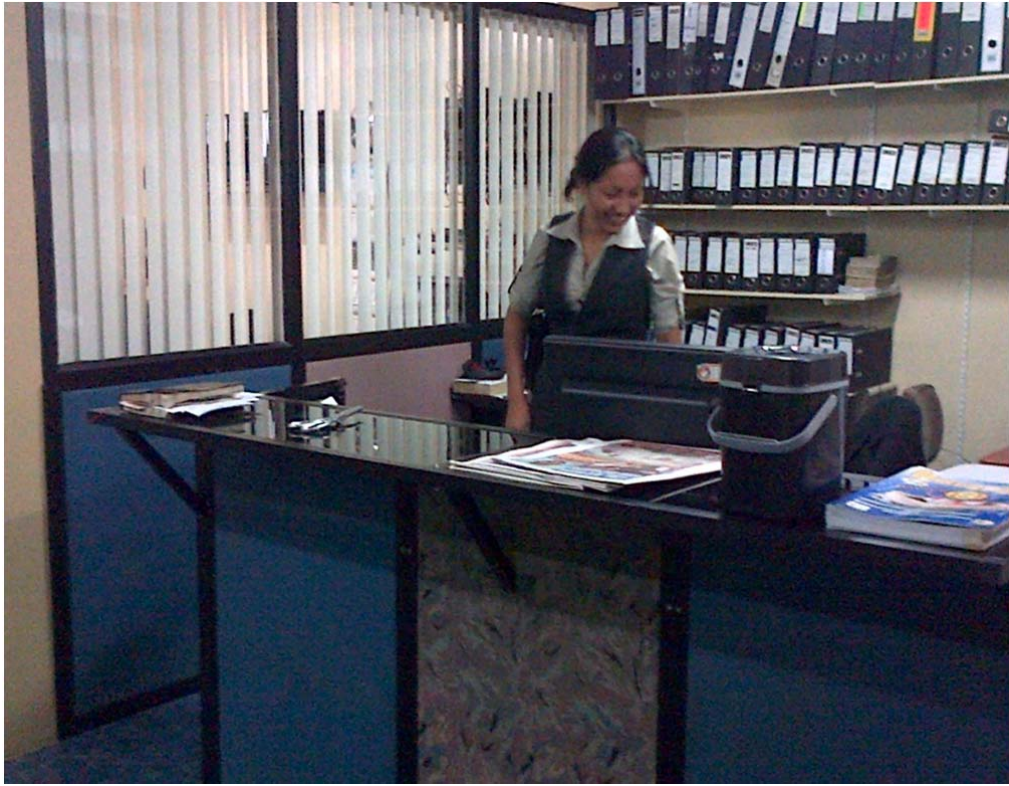
Inadecuado control de las cuentas por pagar.

## CROQUIS DE LA EMPRESA NOVAMERC S.A.



**OFICINA DE LA EMPRESA NOVAMERC S.A.**









# NOVAMERC S.A.

RUC: 0992689234001

DURECC: 23 de Abril ente Rocafuerte y 25 de Junio

## ORDEN DE COMPRA N°

Fecha: .....

Proveedor: .....

Direccion: .....

RUC: .....

Telefono: .....

Por medio del presente solicito a usted lo siguiente:

CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNITARIO	V. TOTAL
Condiciones de PAGO: Contado <input type="checkbox"/> Credito <input type="checkbox"/>		SUBTOTAL	
		IVA	
		TOTAL	

Elaborado

Revisado

# NOVAMERC S.A.

## LIBRO AUXILIAR DE CUENTAS POR PAGAR

Nombre del proveedor: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

Teléfono: \_\_\_\_\_

Monto a cancelar: \_\_\_\_\_

Fecha	Descripción	Valor	Plazo	Cargos	Abono	Saldo
Totales:						

\_\_\_\_\_  
Elaborado por

\_\_\_\_\_  
Revisado por

# NOVAMERC S.A.

## INGRESO A BODEGA

Fecha:

N° 001

Proveedor:

Senmana:

N° Factura

Descripción	Cantida	Marca
TAPA		
FONDOS		
PADS		
FUNDAS		

\_\_\_\_\_  
ELABORADO

\_\_\_\_\_  
REVISADO

# NOVAMERC S.A.

## ORDEN DE ENTREGA DE CARTONES Y MATERIALES

SEMANA N°

N° 001

Señor Bodeguero sirvase entregas al Sr.

Para embarque v/

PRODUCTO	CANTIDAD	P.U.	TOTAL
Cartoon			
Tapas			
Cartulina			
Fundas al Vacio			
Fungaflor			
Mertec			
Ligas			
Sulfato de alumbre			
Sulfato de Aluminio			
Etiquetas			
Cloro			

\_\_\_\_\_  
BODEGUERO

\_\_\_\_\_  
PRODUCTOR







UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

TESIS DE GRADO

**ENCUESTA A LOS CONTADORES EN EJERCICIO PROFECIONAL**

**TEMA:** El control interno contable y su incidencia en los procesos contables de la empresa Novamerc S.A. de la ciudad de Machala

**OBJETIVO DE LA ENCUESTA:** Conocer el criterio de los Profesionales del área Contable sobre la incidencia que tienen los controles internos contables en los procesos contables de las empresas.

**PREGUNTAS**

1. ¿Cree usted que es necesario que existan controles internos contables en una empresa?

- Si es necesario
- No es necesario
- No contesta

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

- Si afecta
- No afecta
- No contesta

3. ¿En función de que parámetros debe estructurarse los controles internos contables?

- De acuerdo a las normas legales vigentes



- De acuerdo a las necesidades de la empresa
- De acuerdo a los recursos disponibles
- otros

4. ¿En su opinión profesional cuales son las características que debe cumplir un buen sistema de control interno contable?

- Manual de procedimientos
- Politicas contables
- Flexibilidad
- No contesta

5. Seguir un adecuado proceso contable en la empresa garantiza los resultados del sistema ¿En qué medida?

- Alta
- Baja
- Ninguna

6. ¿En su opinión cual sería el beneficio organizacional al disponer de un sistema de control interno contable?

- Reportes contables confiables
- Control de recursos organizacionales
- Mayores ingresos
- Otros

7. ¿Cree usted que debe existir un manual de procesos internos contables en las empresas?

- Si debe existir
- No debe existir
- No contesto



**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**TESIS DE GRADO**

**GUIA DE ENTREVISTA AL GERENTE**

**TEMA:** El control interno contable y su incidencia en los procesos contables de la empresa Novamerc S.A. de la ciudad de Machala

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer el criterio y sugerencias del Gerente acerca del diagnóstico al proceso contables en la empresa Novamerc S.A.

**DATOS GENERALES**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO

CARGO O FUNCIÓN

TÍTULO

**PREGUNTAS**

1. ¿Cree usted que el personal de su empresa está debidamente capacitado e informado de sus actividades para laborar?
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
2. ¿Existe en la empresa un manual que indique a cada empleado las tareas a realizar en cada lugar de trabajo?





**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**TESIS DE GRADO**

**GUIA DE ENTREVISTA AL BODEGUERO**

**TEMA:** El control interno contable y su incidencia en los procesos contables de la empresa Novamerc S.A. de la ciudad de Machala

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer el criterio y sugerencias del bodeguero acerca del cuidado de los inventarios en la empresa Novamerc S.A.

**DATOS GENERALES**

NOMBRE DEL ENTREVISTADO

CARGO O FUNCIÓN

TÍTULO

**PREGUNTAS**

1. ¿Están definidas las responsabilidades del bodeguero para el manejo de los inventarios?
2. ¿La bodega cuenta con la infraestructura adecuada para distribuir los suministros y materiales en forma ordenada?
3. ¿Existe control para el ingreso de personal no autorizado a la bodega?

4. ¿Al momento de ingresar las mercaderías a la bodega, es verificada físicamente?
5. ¿Se realizan conteos físicos periódicos a los inventarios?
6. ¿Para cada egreso del inventario se realiza un egreso de bodega?
7. ¿Se lleva algún registro de las mercaderías que tienen cierto tiempo almacenadas?
8. ¿Las instalaciones de la bodega y las medidas de seguridad son las adecuadas?
9. ¿Se emiten informes mensuales sobre el control de sobrantes y faltantes de inventario?
10. ¿Utilizan kardex de forma manual por cada producto, que ingresan y salen del inventario?
11. ¿Cree usted que con la implementación de políticas y procedimientos para el control interno del área del inventario mejorara las funciones a su cargo?



**UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA**



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**TESIS DE GRADO**

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE CONTABILIDAD**

**TEMA:** El control interno contable y su incidencia en los procesos contables de la empresa Novamerc S.A. de la ciudad de Machala

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer el criterio y sugerencias del personal de contabilidad acerca del diagnóstico al proceso contables en la empresa Novamerc S.A.

**PREGUNTAS**

1. ¿Existe un manual de procedimientos contable interno en la empresa?

- Si existe
- No existe

2. ¿Conoce de existencias de normas y procedimientos relacionados con el control y descripción del puesto de trabajo?

- No conozco
- Si conozco
- No contesta

3. ¿Los pagos con cheque son autorizados previamente?

- Si lo son
- No lo son
- No contesta

4. ¿Se hace la emisión de cheque con firmas mancomunadas?

- Si
- No
- No contesta

5. ¿Se concilian las cuentas bancarias mensualmente?

- Si se concilian
- No se concilian
- No contesta

6. Las cuentas bancarias, ¿Son conciliadas por alguien que no firme cheques o que tenga a su cuidado fondos o libros de caja?

- Si lo son
- No lo son
- No contesta

7. ¿Qué sistema utiliza para la contabilización de los inventarios?

➤ Sistema de Cuentas Múltiples

➤ Sistema de Inventario Perpetuo

8. ¿Recibe su departamento una copia de la orden de compra y de ingreso a bodega?

➤ Si recibe

➤ No Recibe

➤ No contesta

9. ¿Se realizan pagos por adelantado a los proveedores?

➤ Si se Realizan

➤ No se Realizan

➤ No contesta

10. Las personas que manejan los inventarios, ¿están separadas de las funciones de contabilización y facturación de las ventas?

➤ Si lo están

➤ No lo están

➤ No contesta



11. ¿Se realizan los respectivos ajustes según la toma física del inventario para determinar el saldo real de inventario?

- Si se realizan
- No se realizan
- No contesta

12. ¿Se lleva un control de las obligaciones pendientes de pago?

- Si se lleva
- No se lleva
- No contesta

13. ¿La empresa cuenta con procedimientos establecidos para la selección de proveedores?

- Si cuenta
- No cuenta
- Desconoce la existencia

14. ¿Los valores pendientes de pagos son analizados periódicamente por el área financiera para determinar la antigüedad de los saldos a ser cancelados?

- Si lo son
- No lo son
- No contesta

**Nombre del encuestado**

**Fecha de la encuesta**

List of sources

Gzuniga (gzuniga.2) ▾

<b>Document</b>	<a href="#">TESIS DE GLENDA MARITZA BRAVO OVIEDO.docx</a> (D15841314)	⊕		<a href="#">http://</a>
<b>Submitted</b>	2015-10-24 12:09 (-05:00)	⊕		<a href="#">TESIS</a>
<b>Submitted by</b>	glenda_celtown@hotmail.com	⊕		<a href="#">TESIS</a>
<b>Receiver</b>	gzuniga.2.utmac@analysis.orkund.com	⊕		<a href="#">ansav</a>
<b>Message</b>	TESIS DE GLENDA MARITZA BRAVO OVIEDO <a href="#">Show full message</a>	⊕		<a href="#">PRESI</a>
	10% of this approx. 28 pages long document consists of text present in 6 sources.	⊕	>	<a href="#">http://</a>
		⊕		<a href="#">PRESI</a>

99    ↑    <    >    Reset    Export    Share    ?

31%    Active ✓    D T...    31%    0 Warnings^

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA TESIS DE GRADOS PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA Tema: "  LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA	UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA-  TEMA: " CONTROL DE CUENTAS POR COBRAR Y CUINCIDENCIA
--	--