

**UNIVERSIDAD INTERNACIONAL
DE LAS AMÉRICAS
VICERRECTORÍA ACADÉMICA**

**ESCUELA DE CIENCIAS ECONOMICAS
CONTADURIA PÚBLICA**

**ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DE
AGROMERCADEO MANGLARES DEL ATLANTICO S.A.,
EN LAS CUENTAS DE CAJA CHICA, CAJA Y BANCOS E
INVENTARIOS.**

GRETTEL PATRICIA CHACON CORDERO

SEDE ARANJUEZ

MARZO, 2019

INDICE

| | | |
|-------|---|-----------|
| 1. | <u>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</u> | <u>1</u> |
| 1.1 | <u>Planteamiento del Problema de Investigación</u> | <u>2</u> |
| 1.2 | <u>Objetivos de la Investigación</u> | <u>3</u> |
| 1.3 | <u>Justificación de la Investigación</u> | <u>4</u> |
| 1.4 | <u>Antecedentes de la Investigación</u> | <u>5</u> |
| 1.5 | <u>Proyecciones de la Investigación</u> | <u>10</u> |
| 2. | <u>CAPÍTULO II: MARCO TEORICO</u> | <u>11</u> |
| 2.1 | <u>Marco Teórico</u> | <u>11</u> |
| 2.1.1 | <u>Control Interno:</u> | <u>11</u> |
| 2.1.2 | <u>Estados Financieros</u> | <u>11</u> |
| 2.1.3 | <u>Activo</u> | <u>13</u> |
| 2.1.4 | <u>Pasivos</u> | <u>19</u> |
| 2.1.5 | <u>Patrimonio</u> | <u>23</u> |
| 3. | <u>CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO</u> | <u>25</u> |
| 3.1 | <u>Antecedentes</u> | <u>25</u> |
| 3.2 | <u>Enfoque de la Investigación</u> | <u>26</u> |
| 3.3 | <u>Diseño de la Investigación</u> | <u>27</u> |
| 3.3.1 | <u>Población</u> | <u>27</u> |
| 3.3.2 | <u>Muestra</u> | <u>27</u> |
| 3.4 | <u>Variables de la Investigación</u> | <u>27</u> |
| 3.5 | <u>Instrumento Utilizados en la Investigación</u> | <u>30</u> |
| 3.5.1 | <u>Cuestionario</u> | <u>30</u> |
| 3.5.2 | <u>Observación</u> | <u>30</u> |
| 3.5.3 | <u>Técnicas</u> | <u>31</u> |
| 3.5.4 | <u>Proceso para Recolectar los Datos</u> | <u>31</u> |
| 3.5.5 | <u>Método de Análisis de los Datos</u> | <u>32</u> |
| 4. | <u>CAPITULO IV: ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS</u> | <u>33</u> |
| 5. | <u>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u> | <u>46</u> |
| 5.1 | <u>Conclusiones</u> | <u>46</u> |
| 5.2 | <u>Recomendaciones</u> | <u>53</u> |
| 6. | <u>VI: PROPUESTA</u> | <u>58</u> |

| | | |
|-----|-------------------------|-----------|
| 7. | <u>REFERENCIA</u> | <u>62</u> |
| 8. | <u>APÈNDICE.....</u> | <u>62</u> |
| 8.1 | <u>Anexos.....</u> | <u>62</u> |

Tablas:

| | |
|----------------|----|
| Tabla 1 | 27 |
| Tabla 2 | 33 |
| Tabla 3 | 35 |
| Tabla 4 | 36 |
| Tabla 5 | 37 |
| Tabla 6 | 38 |
| Tabla 7 | 39 |
| Tabla 8 | 40 |
| Tabla 9 | 41 |
| Tabla 10 | 42 |
| Tabla 11 | 43 |
| Tabla 12 | 45 |

Gráficos:

| | |
|-----------------|----|
| Gráfico 1 | 36 |
| Gráfico 2 | 37 |
| Gráfico 3 | 38 |
| Gráfico 4 | 40 |
| Gráfico 5 | 41 |
| Gráfico 6 | 42 |
| Gráfico 7 | 43 |

Dedicatoria:

Primeramente, a Dios por darme salud, entendimiento, y la oportunidad de poder desarrollarme como profesional y alcanzar mis metas.

A mis padres, Rolando Chacón Piedra, y Elvia Cordero Montero, por impulsarme a seguir adelante con mis estudios.

A mi pareja Randall Rojas Mora, por apoyarme en forma incondicional en todo el proceso universitario, y proyectos personales.

A mi hijo Anthony Fernández Chacón, que fue mi inspiración para poder iniciar este camino que he culminado.

Este logro es para ustedes por ser siempre un pilar importante en mi vida personal y profesional.

Agradecimiento:

A Dios y la Virgen de Los Ángeles, por darme la sabiduría y perseverancia en este camino
lleno de obstáculos y esperanzas.

A mi familia por el apoyo, paciencia y comprensión en el proceso para concluir este sueño
que hoy se convierte en realidad.

A mis profesores, por sus enseñanzas y el tiempo que dedicaron para instruirme, en especial
a Don Carlos Chacón, por brindarme siempre su incondicional ayuda, guiarme y ser
partícipe de culminar este proceso, y mi lectora Adriana Coto, por sus consejos y guía para
la entrega del trabajo final.

A mis compañeros de la universidad por el apoyo brindado y el tiempo que llegamos a
compartir durante todos estos años.

Al gerente de la empresa, por permitirme hacer el trabajo de investigación, con información
tan confidencial, y darme la oportunidad de hacer mi trabajo final de graduación.

Resumen Ejecutivo

El desarrollo de este trabajo de investigación de la Empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., ubicada en la Provincia de Cartago, por medio de una propuesta para la implementación de Procedimientos de Control Interno, aplicado a las cuentas de Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios, el cual, tiene como objetivo general, analizar el sistema de control interno que emplea actualmente en las cuentas mencionadas.

Lo anterior para poder conformar las bases para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, instaurando responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de control que participen en el cumplimiento de la función empresarial.

Este trabajo, requirió de una investigación de tipo cuantitativo, lo anterior debido a que se cumple con las características básicas de este tipo de enfoque investigativo.

Para el mismo, se utilizó las técnicas e instrumentos apropiados para esta investigación. Entre las técnicas aplicadas estuvo la observación, el cuestionario y la entrevista. Los sujetos y fuentes de información fueron el gerente de la empresa, el contador a destajo y los colaboradores encargados del área de atención al público y cajeros.

El aporte principal que genera el siguiente trabajo, es que permitirá alcanzar la eficacia y eficiencia de los procedimientos en el control interno de las cuentas, para así poder desempeñar el logro de los objetivos, dando una información financiera confiable, para la toma de decisiones en la empresa.

Por último, se llega a la conclusión que la empresa no cumple con las Normas Internacionales Financieras para las Pymes.

1. CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

El presente trabajo investigativo, se realizará con la finalidad de crear e implementar un Sistema de Control Interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y financieras de la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A.

Toda compañía de venta de productos de consumo masivo debe poseer un adecuado sistema de control interno administrativo y contable, e información financiera periódica, completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguarda de activos, eficiencia y eficacia operativa.

Para el cumplimiento del objetivo general de la presente investigación, se realizará la debida revisión de los procedimientos practicados en la empresa para salvaguardar sus activos corrientes, identificando las debilidades y posteriormente brindar las medidas a implementar para que se cumpla con un debido control interno, permitiendo a la administración llevar un control sobre ingresos y egresos, lo que mejorará la información financiera de la empresa y con esto el impacto social sería muy evidente, los beneficiarios serían los socios, empleados, terceros, y el sector específico de un comercio pequeño.

1.1 Planteamiento del Problema de Investigación

¿Cómo es posible el análisis de control interno de Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., en las cuentas contables de Caja Chica, Caja y Bancos e Inventarios?

La Empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., se dedica a la comercialización de productos no perecederos, como librería, bazar, pasamanería y suplidora de belleza, la empresa se encuentra en una etapa de crecimiento, por lo que se hace indispensable revisar su sistema de control interno y políticas contables, para considerar mejoras que le permitan estar calificada ante cualquier institución financiera.

La correcta aplicación de controles internos en cuentas de balance como lo son los activos corrientes, (caja chica, caja y bancos e inventarios), permitirá que la información plasmada en los estados financieros sea confiable, oportuna y que facilite la toma de decisiones.

El desarrollo de un buen sistema de control interno debe partir de la evaluación de la situación actual del control, valdría la pena plantear cuáles son las características financieras reales actuales de Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A. , cuáles son sus mayores activos?, cómo los protege?, qué objetivos se ha trazado y por qué algunos no se han cumplido?, la presente investigación está dirigida entonces no solo a dar respuesta a estos interrogantes, sino también al fortalecimiento de los procesos financieros y contables a través del establecimiento de un control interno específico y eficaz en esta entidad.

1.2 Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Analizar el sistema de control interno que emplea la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., en las cuentas contables de Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios.

Objetivos específicos

1. Especificar el sistema de control interno que emplea la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., en las cuentas contables Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios.
2. Investigar lo que indica la teoría contable vigente con relación al manejo de las cuentas de Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios.
3. Contrastar lo que aplica la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., con lo estipulado por la normativa contable vigente con relación al manejo de las cuentas de Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios.
4. Diseñar un sistema de control interno con base en la normativa contable vigente, que se adapte a las necesidades de la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., para las cuentas contables Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios.

1.3 Justificación de la Investigación

Esta investigación tiene como objetivo esclarecer al socio propietario de la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., las repercusiones del control interno que se está llevando a cabo en la actualidad. Lo anterior con la finalidad de mostrar la utilidad de estos procesos, el beneficio que le puede generar y ahorro de contingencias fiscales.

Por otra parte, cabe resaltar que en el área social una pequeña empresa como Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A. es una fuente de trabajo y así coopera en la economía del país, dando sustento a 7 familias que se ven beneficiadas para cubrir las necesidades básicas como alimento, vivienda y estudio, por lo cual se requiere un correcto control interno para que la empresa subsista en el tiempo y pueda seguir brindando a la sociedad su granito de arena.

En la implementación de las prácticas, según los hallazgos que surjan, se podrá recomendar la ejecución para mejorar los procesos que actualmente se practican.

Al realizar un estudio adecuado de la situación financiera de la Empresa, se podrá demostrar con cifras (en forma cuantitativa) que el indebido control interno de las cuentas de Caja Chica, Caja y Bancos e Inventarios (principalmente), podría hacer incurrir a la Empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A en pérdidas económicas.

1.4 Antecedentes de la Investigación

Basado en varias tesis con un tema similar de análisis de control interno de algunas cuentas contables, se realizó una búsqueda de información respecto a estudios investigativos como trabajos de grado se reseña:

Como parte del estudio de los trabajos que servirán de base para el desarrollo de esta investigación, se consultaron tres tesis internacionales y tres nacionales.

Como primera tesis internacional, se cita la elaborada por Calvopiña (2010), titulada "Implementación de un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de Enero del 2008" la cual se realizó en la Universidad Técnica de Cotopaxi, para optar por el grado académico de Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. En su trabajo de investigación, la autora utilizó los siguientes objetivos, como general implementar un sistema contable computarizado en la Fábrica Alfarera ubicada en el Valle de Tumbaco Provincia de Pichincha para el período del 01 al 31 de Enero del 2008, para mejorar el proceso contable y obtener información confiable y oportuna que sirva de instrumento para la toma de decisiones oportunas por parte de la gerencia, y como objetivos específicos; Analizar los fundamentos teóricos que se deben considerar para la implementación de un sistema contable computarizado, Identificar los principales problemas que tiene la Fábrica Alfarera en el registro de la información contable, para en base de [sic] esa realidad establecer las recomendaciones tendientes a la solución de su registro y cumplir con los objetivos que persigue esta organización. E implementar un sistema contable computarizado que facilite el manejo de la información económica y permita la toma de decisiones oportunas de la Fábrica Alfarera.

La principal conclusión es que la empresa carece de un control adecuado de procedimientos en sus cuentas de activos circulantes, como las tomas de inventarios, la falta de compromiso del personal implicado en las diferentes áreas de la contabilidad, por lo cual no proporciona la información contable de manera oportuna. Se recomienda la

implementación de un Sistema Contable Computarizado para que el manejo de la información sea oportuno, y a la vez contar con un eficiente sistema de control interno dentro de la empresa.

Como segunda tesis internacional, se cita la elaborada por Posso y Barrios (2014), titulada “Diseño de un Modelo de Control Interno en la empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos ECO HOTEL La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la Información Financiera" la cual se realizó en la Universidad de Cartagena de Indias, para optar por el grado académico de Contador Público. En su trabajo de investigación, los autores utilizaron el siguiente objetivo general: “Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras”, y como objetivo específico, uso el siguiente: Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel La Cocotera. Determinar la estructura del Sistema de Control Interno Contable en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, para el mejoramiento de la calidad de la información financiera, teniendo en cuenta los resultados obtenidos durante el proceso investigativo. Diseñar los procedimientos y actividades de control para la empresa prestadora de servicios Eco Turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera. Examinar los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades de los departamentos financiero y contable. Implementar los elementos de Control Interno diseñados, de acuerdo a los resultados obtenidos en el proceso investigativo. La principal conclusión es que se logró evidenciar que el control interno de una herramienta fundamental para poder alcanzar en una forma más efectiva los objetivos propuestos por la empresa, y así brindar la opción de disminuir los posibles riesgos de fraude y poder evidenciar la veracidad, razonabilidad de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa, y como recomendaciones en forma resumida, la implementación de los procedimientos de control interno sugeridos, actualizar en forma periódica los procedimientos de acuerdo con la práctica empresarial para fortalecer el sistema de control interno.

Como tercera tesis internacional se cita la elaborada por Peña (2010) titulada: “El Control Interno de los Activos Corrientes y su incidencia en la toma de decisiones de la Empresa Vecova Cia Ltda.” la cual se realizó en la Universidad Técnica de Ambato, para optar por el gado académico de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. En su trabajo de investigación, el autor utilizó el siguiente objetivo general: Analizar el control interno de los activos corrientes y su incidencia en la información financiera, en la empresa VECOCA Cia Ltda., y como objetivos específicos: Establecer control interno de los activos corrientes para obtener su correcta valoración, Analizar el proceso de toma de decisiones para mejorar la situación económica de la empresa, y realizar un examen especial a los activos corrientes para obtener información financiera confiable. Teniendo como conclusiones y recomendaciones que existe un deficiente control en los movimientos de efectivo porque no realiza arqueos sorpresivos. Al momento de emitir dinero en ciertos casos se entrega comprobante de egresos los cuales no llevan un consecutivo, en síntesis, no se llevan los controles internos adecuados para salvaguardar sus activos corrientes. Las recomendaciones en referencia a las conclusiones, es realizar arqueos sorpresivos, y hacer conciliaciones bancarias mensuales, para tener claro los saldos verdaderos de las cuentas y así evitar falta flujo de efectivo en la empresa.

Como primera tesis nacional se cita la elaborada por Sibaja (2018) titulada: “Propuesta de un modelo de valoración financiera por medio del valor económico agregado (EVA) para el Banco de Costa Rica en las oficinas ubicadas en Heredia, para la medición de la rentabilidad de sus activos”, la cual se realizó en la Universidad de Costa Rica, para optar por el grado y título de Maestría Profesional en Administración y Dirección de Empresas con énfasis en Finanzas. En su trabajo de investigación el autor utilizó el siguiente objetivo general: Proponer un plan de valoración mediante el Valor Económico Agregado, que ayude a determinar y comparar la rentabilidad obtenida en cada una de las oficinas de Heredia del Banco de Costa Rica, según los activos que poseen cada una de estas sucursales, para el año 2017 y como objetivos específicos; Contextualizar la industria y exponer los fundamentos teóricos acerca del Valor Económico Agregado (EVA) y otras técnicas de valoración, a fin de establecer el marco teórico-conceptual que respalde la investigación. Describir los antecedentes, la situación actual y el entorno del Banco de Costa Rica, mediante la investigación de la documentación e información de la empresa, con el propósito de conocer

su flujo normal de operaciones, analizar la gestión financiera de las oficinas de Heredia del Banco de Costa Rica a través de la metodología de investigación de Valor Económico Agregado (EVA), que permita evaluar las estrategias actuales y futuras en cuanto a la medición de la rentabilidad. Elaborar la “Propuesta de implementación del modelo de Valor Económico agregado para las oficinas de Heredia del Banco de Costa Rica”, con el fin de que ayude a determinar y comparar la rentabilidad obtenida en cada una de las oficinas de Heredia del Banco de Costa Rica. Definir y presentar las conclusiones y las recomendaciones de la propuesta, con el fin de que la misma pueda ser incorporada a la toma de decisiones por parte de las autoridades del Banco de Costa Rica. Como una de las conclusiones del trabajo de investigación es que los tomadores de decisiones del Banco de Costa Rica deben conocer la industria en la que se desenvuelven y saber comprender los fundamentos teóricos acerca del Valor Económico Agregado (EVA), y como recomendación principal es tratar de reducir el costo de capital promedio ponderado, ya que con una tasa de 9.29% provoca que las oficinas se consuman sus mismas utilidades al pagarle al mismo banco una tasa tan alta.

Como segunda tesis nacional se cita la elaborada por Elías (2017) titulada: “Propuesta de diseño de manual de procedimientos requeridos para el departamento contable y operativo en la Empresa Tegra Medical de Costa Rica S.A. para el periodo 2018 en Adelante”, la cual se realizó en la Universidad Hispanoamericana, para optar por el título Grado Académico de Licenciatura en Contaduría Pública. En su trabajo de investigación el autor utilizó como objetivo general: Proponer el diseño de un Manual de Procedimientos para el Departamento Contable de la empresa Tegra Medical Costa Rica, S.A. que controle y optimice las actividades, y como objetivos específicos: Identificar las políticas y lineamientos de la empresa Tegra Medical Costa Rica, S.A. para los Departamentos de Contabilidad y Operativo. Determinar las funciones y obligaciones actuales que desempeñan los colaboradores del Departamento Contable y Operativo en la elaboración de las asignaciones diarias. Evaluar la eficiencia de los procedimientos en los procesos contables-operativos que se llevan a cabo en la compañía para el logro de los objetivos. Proponer una alternativa administrativa y operativa, por medio de la elaboración

de un manual de procedimientos que optimicen los procesos contables y operativos en la empresa Tegra Medical Costa Rica, S.A. en el área financiera, como conclusión principal

La Empresa Tegra Medical Costa Rica S.A. no ha establecido procedimientos formales dentro del ciclo de sus operaciones contables y operativas, lo que provoca una desorganización administrativa. Y como recomendación establecer procedimientos formales que estandaricen sus operaciones contables y operativas, con el fin de proporcionar a la empresa las herramientas necesarias para una adecuada organización administrativa.

Como tercera tesis nacional, se cita la elaborada por Bolaños, González y Villalobos. (2014), titulada: “Propuesta de estrategia para el mejoramiento del modelo de control interno y gestión contable del inventario de la empresa Clarke Logística S.A.” la cual se realizó en la Universidad de Costa Rica, para optar por el grado de Licenciados en Contaduría Pública. En su trabajo de investigación los autores utilizaron como objetivo general: Desarrollar una propuesta para el mejoramiento del modelo de gestión contable y control interno del inventario de la empresa Clarke Logística S.A. para lograr mejoras en los procesos contables y operativos del inventario mediante métodos de descripción, diagnóstico y análisis de las diversas actividades que desarrolla la compañía. Y como objetivos específicos: Describir los aspectos generales del mercado nacional de los productos médicos y de higiene para presentar las principales perspectivas teóricas que servirán como pilares para el desarrollo de la investigación. Puntualizar las actividades desarrolladas por la empresa, el modelo contable y los procedimientos de control interno aplicados al inventario que permitan diagnosticar su operación actual. Analizar las políticas, y como objetivos específicos, describir los aspectos generales del mercado nacional de los productos médicos y de higiene para presentar las principales teóricas que servirán como pilares para el desarrollo de esta investigación. Puntualizar las actividades desarrolladas por la empresa, el modelo contable y los procedimientos de control interno aplicados al inventario, que permitan diagnosticar su operación actual. Analizar las políticas de gestión contable y control interno que emplea la organización en el manejo de los inventarios, mediante una comparación entre la información recopilada y las perspectivas teóricas para elaborar la propuesta. Proponer una estrategia para el modelo de gestión contable y control interno del inventario, mediante un programa de mejoramiento con base en la normativa vigente. Y plantear las conclusiones y recomendaciones, como resultado de esta investigación.

1.5 Proyecciones de la Investigación

Con la elaboración de este trabajo de graduación, se pretende dotar a la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A. de una herramienta teórico-práctica que le permita desarrollar un eficiente sistema de control interno, con las principales cuentas del activo corriente y que sirva de base para cualquier empresa que quiera controlar sus activos.

2. CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1 Marco Teórico

Para el desarrollo de este capítulo, se brindarán las definiciones de los conceptos relacionados con los términos que permitirán brindar respuesta a los objetivos planteados para el desarrollo del tema objeto de la investigación

2.1.1 Control Interno:

De acuerdo con Mantilla (2013)

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Auditoría del Control Interno, Samuel Mantilla 2013) (p.18)

2.1.2 Estados Financieros

En la contabilidad, para presentar la información que servirá de base a los distintos tipos de usuarios para las respectivas tomas de decisiones, hace uso de los estados financieros.

De acuerdo con lo estipulado por Romero, se conoce como estados financieros al conjunto de datos ordenados que presenta la contabilidad con el objetivo de informar acerca de la situación financiera de la entidad económica a la cual se refieren y que van a servir de base para que os diferentes tipos de usuarios puedan tomar una decisión que afectará positiva o negativamente el futuro de la empresa. (Romero, 2010, p.72)

Por medio de los estados financieros se puede conocer la situación financiera de una empresa. De ahí la importancia de un registro de transacciones en forma correcta. Se puede definir a los estados financieros como una herramienta para los usuarios interesados (empresas comerciales, industriales, de servicios privados, entes gubernamentales), durante el proceso de toma de decisiones.

Según documento basado en la guía para Micro Entidades que aplica para la NIIF PARA LAS PYMES (2009) se puede definir como:

(...) son estados financieros dirigidos a las necesidades de información financiera general de un amplio rango de usuarios que no están en posición de solicitar informes elaborados específicamente para satisfacer sus necesidades particulares de información. Las micro entidades producen a menudo estados financieros solo para uso de los gestores-propietarios o solo para el uso de las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros elaborados únicamente para estos propósitos no son estados financieros con propósito de información general. (p.8).

Es importante recalcar que los estados financieros de una empresa están compuestos por cuatro diferentes estados, donde se refleja el nombre completo de la razón social de la empresa, el nombre del estado financiero que se está presentado y el periodo a mostrar. A continuación, una breve reseña de cada uno de ellos:

Estado de Balance de Situación Financiera, este refleja el esquema financiero de una empresa, bajo un formato definido. Activos, Pasivos y Patrimonio. Estos a una fecha determinada, al final de un periodo sobre el que se está dando información.

Estado de Resultados, este reporte financiero brinda los movimientos por medio del principio de devengado, mostrando los ingresos, costos y gastos en el momento en que se producen, no en el momento en que se cobren o paguen, así como las reservas y depreciaciones deducibles del impuesto sobre la renta de acuerdo a la naturaleza del negocio en marcha. Arroja los resultados del periodo, mostrando a los interesados la rentabilidad o pérdida de la empresa en un periodo determinado.

Estado de flujo de efectivo, al igual que los otros reportes financieros que conforman los estados financieros sirve para la toma de decisiones ante una junta directiva. La finalidad primordial de este es determinar la capacidad de la empresa de generar efectivo disponible, para poder enfrentar sus compromisos financieros, proyectar inversiones, y determinar su liquidez para valorar la opción de expandir la empresa.

Estado de cambios en el Patrimonio, en este estado se muestra las variaciones que hay de un periodo a otro en la composición del patrimonio. Este explica y analiza las

causas y consecuencias de las variaciones dentro de la estructura financiera de la empresa.

2.1.3 Activo

De acuerdo con lo estipulado por Guerrero, Galindo (2014), cuando una empresa inicia sus actividades económicas, requiere la adquisición de una serie de recursos, los cuales deben generar un beneficio económico a futuro. Se puede tomar en cuenta algunas particularidades en dichos recursos para poder reconocer si estos son identificables, cuantificados y retorne un beneficio económico a la empresa, para así poder clasificarlo como parte de un activo.

A continuación, una serie de desglose de definiciones utilizadas en la explicación según Guerrero, Galindo (2014), para dar una ilustración más específica sobre la cuenta de activos corrientes y no corrientes.

Identificable: El activo pueda ser separado para su venta, renta, intercambio, transferirlo o distribuir para obtener un beneficio económico.

Cuantificado: Se pueda cuantificar en términos monetarios de una forma confiable.

Beneficio económico: Se pueda demostrar en el flujo de efectivo de la empresa, como liquidez, inversiones largo y corto plazo, que sean convertibles en efectivo con facilidad.

Es importante recalcar que un activo se deberá registrar en los estados financieros, única y exclusivamente si este va a generar un beneficio económico futuro que genere un valor agregado y aumente la rentabilidad de la empresa. (p.83)

Según Guerrero, Galindo (2014) el concepto de activo se puede definir como:

(...) “recurso controlado por una entidad, identificado, cuantificado en términos monetarios, del que se esperan de manera razonada beneficios económicos futuros, derivado de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad.” (p.82).

1. Activos corrientes

Como se hizo mención en la definición de las características de los activos, existe una clasificación para los mismos. Los activos corrientes son identificables por su facilidad de convertirse en dinero en efectivo de forma más rápida, como las inversiones a la vista, es un dinero que está en alguna entidad bancaria, no está sujeto a plazos, se puede disponer de él en el momento que se desee. Se puede identificar también por su continuo movimiento, este es a corto plazo, un ejemplo de esto es las cuentas por cobrar, generalmente según las políticas de las empresas es un dinero que se mueve de 30 a 45 días, el cual es producto de las ventas de la empresa de crédito, recuperables según lo estipulado en forma previa. En otras ocasiones cuando existe un excedente en el flujo de efectivo de la empresa, para generar un beneficio mayor, que tener el dinero ocioso en una cuenta a la vista, se toma la decisión de hacer inversiones a corto plazo, que si bien se extenderá a un plazo mayor podrá generar algún tipo de interés a un periodo no mayor de 12 meses.

Cabe agregar que la clasificación de los activos no corrientes va en un orden reflejado en el Balance de situación de la empresa: del más líquido al menos líquido, es decir cual tiene mayor facilidad de convertirse en efectivo. Un ejemplo de algunas cuentas y según el orden que debe llevar en la parte de activos no corrientes, en un balance de situación es: Efectivo, Caja Chica, Caja y Bancos, Cuentas por Cobrar, Inversiones a corto plazo, Inventarios, las cuentas más comunes utilizadas por las empresas.

1.2 Efectivo:

De acuerdo con lo expuesto por Meza (2014), “El efectivo está compuesto por el dinero que está en las cajas generales y las cajas chicas de la empresa y por el dinero que se encuentra depositado en las cuentas corrientes de los bancos” (p.3).

Se puede entender como efectivo todo el dinero que mantiene una empresa para cubrir sus pagos de giro del negocio.

1.2.1 Control Interno del Efectivo

Según lo expresa Meza (2014),

El control interno es una serie de reglas y procedimientos que se implantan en la empresa para salvaguardar sus activos.

Las cuatro reglas más importantes del control interno del efectivo son:

- Se debe depositar diariamente todo el dinero que entra en la empresa.
- Todo pago debe hacerse por medio de cheque
- No se deben mantener sumas de dinero ociosas.
- Se debe de realizar conciliación bancaria mensualmente, apenas se reciba el estado de cuenta del banco.

El efectivo es el activo que más fácilmente se convierte en otro activo, por ejemplo, si se compran mercaderías, estamos [sic] cambiando efectivo por mercaderías (activo por activo), si es el activo circulante más líquido, el cual hay que controlar adecuadamente, pues está sujeto a robo y a malversación más que cualquier otro activo.

Por tanto, el control interno debe ser suficiente para asegurarnos [sic] que éste no está siendo objeto de malos manejos. (p.4)

A su vez se debe tener especial cuidado de mantener una cantidad de dinero en la cuenta de efectivo no mayor a la necesaria para satisfacer las necesidades diarias y un margen para urgencias; lo anterior debido a que el efectivo depositado en las cuentas corrientes de los bancos no gana interés, o sea es un activo improductivo por sí solo, por eso es que la teoría y la práctica indican que una empresa que tenga dinero excedentes de efectivo en el banco, está perdiendo el poder adquisitivo del mismo, de ahí que se recomienda realizar inversiones temporales.

Como los pagos con el dinero que se encuentra depositado en el banco, se realizan por medio de cheques o transferencias electrónicas de fondos, transacciones que incluyen costos monetarios y no monetarios, además de que en algunas transacciones que no se conoce el monto de la misma, sino hasta que se adquiere el artículo, lo que obligaría a llevar el efectivo para pagar y no es conveniente retirar el dinero del banco para fines no especificados, obliga a pensar en algún método para realizar pagos pequeños y cumplir con el control interno de efectivo. Esto se logra con el establecimiento de un fondo de caja chica.

1.3Caja Chica

Según lo expresa Meza (2014),

La caja chica es fondo fijo de dinero que se tiene en la empresa para realizar pagos menores:

Las reglas del control interno para caja chica son:

- Se debe tener un solo custodio para la caja chica.
- El monto de la caja chica deber ser un monto fijo.
- Se deben realizar arqueos sorpresivos.
- No se deben cambiar cheques con el dinero de la caja chica.
- Se deben cancelar los comprobantes en el momento de ser reintegrados con un sello de Pagado con el cheque No_____.

El monto del fondo fijo de la caja chica depende del tamaño de la empresa.
(p.4)

1.4Inventarios

Otra cuenta que forma parte de los activos corrientes y que va a ser analizada en este trabajo de investigación, es la de los inventarios.

Es un activo que se compone ya sea de los bienes de la empresa para luego venderlos, en caso de ser una empresa comercial, también la utilizan las empresas de manufacturación, que está compuesta por tres tipos de inventarios:

1. Inventario de Materia prima.
2. Inventario de productos en proceso.
3. Inventario de productos terminados.

Según lo expresa Meza (2014),

“El inventario representa normalmente en las empresas comerciales e industriales el activo de mayor monto en el balance general, el cual se clasifica en el activo circulante, inmediatamente después de las cuentas por cobrar, ya que su transformación en efectivo es más lenta que las cuentas por cobrar”. (p.115).

2. Activos no corrientes

Otra de la clasificación de los activos, es activos no corrientes, estos son particularmente reconocidos por su permanencia en una empresa durante un periodo mayor a 12 meses. Éste al contrario de activo corriente, es más difícil de convertir en dinero en efectivo de forma rápida. Puede tratarse de inversiones a largo plazo, compra de terrenos, vehículos, maquinaria, edificios, derechos mercantiles, así mismo, por la dificultad de convertirlo en dinero en una forma rápida, le puede ayudar a la empresa como respaldo en alguna operación crediticia en algún ente bancario, y servir de garantía para así poder obtener por medio de un financiamiento flujo de efectivo si la empresa lo requiriera.

Es importante recalcar que estos activos no corrientes deben generar algún beneficio económico a futuro a la empresa para poder considerarlo como un activo no corriente permitido, entiéndase con esto que no es permitido registrar como un activo no corriente en la contabilidad de una empresa, si es propiedad de terceros ajenos a la empresa, el cual no estaría generando ningún beneficio económico a la compañía.

Por otra parte, en el momento de hacer el registro de los activos no corrientes correspondientes a recursos que con el tiempo van perdiendo su valor o aumentando su plusvalía, se debe mencionar como dato importante la declaratoria de la depreciación de estos, esto bajo los estándares permitidos en la legislación del Ministerio de Hacienda, ente regulador en Costa Rica de los asuntos fiscales y tributarios. Para este procedimiento hay tasas establecidas de acuerdo al criterio de cada activo que varía, de acuerdo a su valor y desgaste en el tiempo. El cual en el balance de situación de los estados financieros se verá reflejado su valor neto, ya sea aumentando su valor, si es un activo que adquiere plusvalía, o disminuyendo su valor si se deprecia.

La clasificación de los activos no corrientes está dividida en activos no corrientes tangibles y activos no corrientes intangibles.

Según Guerrero, Galindo (2014), las Cuentas de Activo no corriente Tangible son consideradas como inversiones de carácter permanente, las cuales tienen existencia real, y que por ende pueden ser tocados, Algunos de los ejemplos que se describen está;

2.1 Terrenos:

Inversión que realiza la empresa al inicio o durante el periodo fiscal, así como la realización o venta de estos activos tangibles. La política en este tipo de inversión debe ser estudiada meticulosamente por la administración, por el monto tan significativo que representa. Los terrenos en el transcurso del tiempo adquieren plusvalía, aumentan su valor al de adquisición sin que se produzca cambios en él.

2.2 Edificios:

En esta cuenta se hace el registro por el costo de la inversión que se realiza, sea que se compre ya el edificio hecho, o se construya, es una inversión a largo plazo, ya que se usará durante varios años, a menos que sean para la venta, (depende de la naturaleza de negocio que tenga la empresa).

2.1.4 Pasivos

Se puede definir la cuenta de pasivos en los estados financieros de una empresa, como la representación de las deudas actuales de una compañía, con las cuales ha financiado sus actividades económicas por medio de transacciones efectuadas en tiempo pasado.

Según Guerrero, Galindo el concepto de pasivo se puede definir como:

(...) “es una obligación presente de la entidad, virtualmente ineludible, identificada, cuantificada en términos monetarios y que representa una disminución futura de beneficios económicos, derivada de operaciones ocurridas en el pasado, que han afectado económicamente a dicha entidad” (p.83).

A continuación, una serie de desgloses de definiciones utilizada en la explicación según Guerrero, Galindo (2014), para dar una ilustración más específica sobre la cuenta de pasivos.

Obligación presente

Según Guerrero, Galindo (2014), el concepto de obligación presente se puede definir como:

(...)” una exigencia económica identificada en el momento actual, de cumplir a futuro con una responsabilidad adquirida por la entidad” (p.83).

Obligación virtualmente ineludible

Según Guerrero, Galindo (2014), el concepto de obligación virtualmente ineludible se puede definir como:

(...) “cuando existe la probabilidad, aunque no la certeza absoluta, de dar cumplimiento a una obligación”. (p.83).

Disminución de beneficios económicos

Según Guerrero, Galindo el concepto de disminución de beneficios económicos, se puede definir como:

(...) “al transferir activos, instrumentos financieros de capital emitidos por la propia entidad, o proporcionar productos y servicios”. (p.83).

Derivada de operaciones ocurridas en el pasado

Según Guerrero, Galindo (2014) el concepto de derivada de operaciones ocurridas en el pasado se puede definir como:

“Todo pasivo debe reconocerse como consecuencia de operaciones que han ocurrido en el pasado; por lo tanto, aquellas que se espera ocurran en el futuro, no deben reconocerse como un pasivo, pues no ha afectado económicamente a la entidad” (p.83).

Clasificación de la cuenta de pasivos

Al igual que los activos, la cuenta de pasivos esta seccionada en activos corrientes y no corrientes. A continuación, una breve explicación de las características de cada una de ellas.

1. Pasivos corrientes

A todas las obligaciones financieras de una entidad que sea a corto plazo, (menor a 12 meses), también se les conoce como exigibles a corto plazo. Una característica muy interesante que vale la pena mencionar, es que dichas deudas son contraídas por la empresa para financiarse.

De acuerdo con lo estipulado por Guerrero, Galindo (2014), los pasivos a corto plazo o conocidos como pasivos corrientes es aquel cuyo vencimiento se producirá dentro de un año, o en el ciclo normal de las operaciones, cuando éste sea mayor a un año, y hay una serie de agrupaciones clasificadas en:

Proveedores, quienes abastecen de materia prima según el giro de negocio, con un ciclo de pago de 30, 60 y 90 días máximo. La política, de ésta es compuesto por un catálogo de proveedores, con una base de datos requeridos para adquirir mercadería tanto de crédito como de contado, facilitando el abastecimiento de forma oportuna.

Acreedores, préstamos provenientes de instituciones bancarias o financieras, para la adquisición de recursos que la empresa necesita para poder desarrollar su naturaleza de negocio. Estos se garantizan a través de la constitución de contratos, firma de pagarés, el

dinero que se le gira a la empresa se hace por medio de un depósito en la cuenta bancaria de la empresa, para que quede la evidencia del crédito.

Retenciones por pagar, en esta cuenta se registra los importes a pagar a instituciones gubernamentales, como es el caso en Costa Rica, a la Caja Costarricense del Seguro Social, la retención de la cuota obrera del 10.34% en la actualidad, sobre los salarios que se les pagan a los empleados que conforman la planilla de la empresa. El impuesto sobre la renta (Ley No 7092) a Ministerio de Hacienda quien recauda los tributos en el país. Según sea su posición (persona física o jurídica) y de acuerdo a sus ingresos brutos y netos son gravados con tasas impositivas diferentes, también está el Impuesto General sobre las Ventas (Ley No 6826), todos estos retenidos por la empresa con el firme propósito de pagarlos en las fechas ya establecidas para cada una de ellas. (p.100).

2. Pasivos no corrientes

De acuerdo con lo estipulado por Guerrero, Galindo (2014), los pasivos a largo plazo están representado por deudas cuyo vencimiento sea superior a los 12 meses, o al ciclo normal de las operaciones. Algunas de las cuentas que agrupan este concepto están:

Hipotecas por pagar, los créditos hipotecarios están garantizados con activos no corrientes de las empresas, al inicio o durante el ejercicio. La administración aprobará el monto de los créditos a contraer. Se vigilará de cerca que puedan ser solventados sin que esto implique comprometer la seguridad financiera de la empresa.

Documentos por pagar, títulos de crédito suscritos por personal autorizado de la entidad que generara una carga financiera para la empresa, por la utilización del dinero otorgado por el ente bancario o financiero quien está proporcionando el crédito solicitado por la empresa, para cubrir necesidades de giro de negocio.

Una consideración que hace énfasis Guerrero, Galindo (2014), en los pasivos a largo plazo o pasivos no corrientes, es que el Contador Público debe estudiar los vencimientos de las deudas tanto en las cuentas de los proveedores, acreedores, documentos por pagar o

créditos hipotecarios, e ir traspasando la parte del compromiso que va a ser cubierto en el siguiente inicio del periodo fiscal.

2.1.5 Patrimonio

Según criterio de los autores Guerrero, Galindo (2014), el patrimonio o capital contable al igual que el activo y el pasivo, es un rubro que agrupa varias cuentas. En empresas pequeñas en donde existe un solo dueño la cuenta abrirse en la contabilidad como “Capital Propio”. Así como en empresas constituidas como sociedades mercantiles en donde el capital es aportado por varios socios recibe el nombre de “**Capital Social**”.

Este capital aportado por los socios o único dueño, al ponerse a trabajar, genera al final de un periodo utilidades o perdidas, las cuales son acumulativas periodo a periodo.

Análisis del capital contribuido y capital ganado, En el capital contribuido está compuesto por Capital Social, Prima por venta de acciones, Reserva legal, Reserva de Reinversión, Utilidades de ejercicios anteriores pendientes de distribuir, Pérdidas acumuladas, Exceso o insuficiencia en la actualización del capital contable.

A continuación, detalle del concepto de las cuentas que conforman Patrimonio, cabe agregar que no todas las empresas requieren un catálogo de cuentas como el detallado, esto nace según la actividad económica de la entidad y sus necesidades.

1. Capital social

Según criterio de Guerrero y Galindo (2014), el capital social representa la suma de los aportes ya sea en dinero o bienes (como activos no corrientes), con una valuación hecha en forma previa, para asegurar que el monto del Capital Social ha sido revelado en su totalidad por cada socio.

2. La prima por venta de acciones se considera

Se desprende del monto de patrimonio producto de la venta de acciones de la empresa, por encima de su valor nominal, La diferencia que surge entre el precio nominal y el precio de venta (es mayor al nominal) se considera como la prima por venta de acciones.

3. Reserva Legal

Esta es aplicada a las empresas que trabajen bajo una sociedad mercantil, se refleja en el estado de balance de situación en la cuenta de patrimonio, tienen la obligación de destinar parte de sus utilidades líquidas anuales a la constitución de un fondo de reserva legal, en las primeras hasta que dicho fondo alcance el diez por ciento del capital social y en las segundas hasta que alcance el veinte por ciento del capital social.

3. CAPITULO III MARCO METODOLÓGICO

A continuación, se detallará los antecedentes de Agromercadeo Manglares del Atlántico Sociedad Anónima, así como el diseño usado en la investigación, variables y población del presente.

3.1 Antecedentes

Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., es una empresa familiar fundada el 01 de noviembre del 2009, la cual se encuentra ubicada en la actualidad en la Provincia de Cartago.

Su actividad económica está compuesta por venta de suministros de oficina, artículos escolares, pasamanería y enseres de belleza, para poder brindar una amplia gama de productos seleccionados, con los mejores precios a sus clientes.

Actualmente, la empresa carece de una misión, visión o valores establecidos, pero tiene como objetivo brindar los mejores precios en los productos que comercializa, y ofrecer a sus clientes un servicio de atención personalizada.

3.2 Enfoque de la Investigación

La presente investigación estará basada en el enfoque de tipo cuantitativo, lo anterior debido a que se cumple con las características básicas de este tipo de enfoque investigativo, según lo estipulado por Hernández, Fernández y Baptista:

Tendrá un orden riguroso y secuencial, se realizará por etapas, respetando el orden de realización, la idea y el tema estarán delimitados y serán concretos, existirán objetivos y una pregunta de investigación, se realizará una revisión de la literatura relacionada con el tema y se construirá un marco teórico. (Hernández, Fernández y Baptista 2014, p.4).

La investigación se basará en entrevistas, observaciones y cuestionarios, los datos serán mostrados con base en mediciones numéricas, utilizando tablas, gráficos y datos estadísticos, se extraerán conclusiones de la investigación, y posteriormente, se proveerán recomendaciones y el marco general de referencia básico se basará en el modelo positivista, el cual afirma que se debe generar conocimiento a través del método científico.

Para fundamentar lo mencionado anteriormente, se destaca el aporte de los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014), con respecto al enfoque cuantitativo:

“El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis previamente hechas, confía en la medición numérica, el conteo y frecuentemente en el uso de estadística para establecer con exactitud patrones de comportamiento en una población” (p.4).

Dichos estudiosos de la metodología de la investigación finalizan diciendo que, posteriormente, “se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas utilizando métodos estadísticos y se extrae una serie de conclusiones” (Hernández et al., 2014, p. 4).

3.3 Diseño de la Investigación

Toda la información recolectada en la investigación estará relacionada con el modelo positivista, y la presentación de éste será de tipo cuantitativo, por lo que tendrá como objetivo la comparación de parámetros del control interno de las cuentas contables caja chica, caja y bancos e inventarios de la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., con una línea de investigación y formulación prolongada respetando el orden investigativo cronológico del presente trabajo en estudio.

3.3.1 Población

Según lo define Barrantes (2010): “La población es un conjunto de elementos que comparten una característica en común.” (p134) En la investigación actual, se basará en una población de carácter finito.

La presente investigación se centra en personas directamente relacionadas a la actividad de la empresa, el cual está integrado por el gerente propietario, los colaboradores, auxiliares contables; y los estados financieros correspondientes al periodo fiscal 2018, conforman la población a estudiar.

Una vez delimitado el objeto de estudio permitirá obtener los resultados y para el término o definición de población, en el libro Metodología de la investigación según Hernández et al. (2014) la define como “El conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p.174).

3.3.2 Muestra

Según lo define Hernández (2014) La muestra “es un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta” (p.173).

Para la presente investigación, no se cuenta con una muestra, al ser una población de carácter finito, no se requerirá, debido a que son pocas personas las que conforman la empresa y al ser de tamaño reducido, se trabajará con la totalidad de la población.

3.4 Variables de la Investigación

Tabla 1. Variables de la Investigación

| Objetivo específico | Variable | Indicadores | Definición conceptual | Definición operacional | Definición instrumental |
|--|---------------------------------|--|--|---|---|
| Especificar el sistema de control interno que emplea la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., en las cuentas contables Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios | Control Interno | Manejo de las cuentas Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios | El control interno es una serie de reglas y procedimientos que se implantan en la empresa para salvaguardar sus activos. Meza (2014 p.4) | Conjunto de medidas y personas que permiten cuidar los activos de una empresa. | Entrevista Cuestionario Observación |
| Investigar lo que indica la teoría contable vigente con relación al manejo de las cuentas de Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios | Teoría contable NIIF para pymes | Normas Procedimientos Que son normas Aprobado por un ente superior Procedimiento como aplico esa norma. | Actividad lógica y racional que busca explicar los hechos económicos mediante una serie de definiciones, principios, reglas, criterios, | Es un conjunto de conceptos que explican las acciones de los contadores a la hora de hacer registros de transacciones de una empresa. | Entrevista Cuestionario Observación |

| | | | | | |
|---|---------------------------|---|--|--|---------------------------|
| | | Esta establece los requerimientos de reconocimiento, medición presentación e información a revelar que se refiere a las transacciones que son relevantes en los estados financiero. | proposiciones, etc., que establecen el marco de referencia para conocer y evaluar las prácticas de contabilidad. | | |
| Contrastar lo que aplica la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., con lo estipulado por la normativa contable vigente con relación al manejo de las cuentas de Caja Chica, Caja y bancos, e Inventarios. | <i>Normativa aplicada</i> | Ley 8292 Ley General de Control Interno. | Esta Ley establece los criterios mínimos que deberán observar la Contraloría General de la República y los entes u órganos sujetos a su fiscalización. | El Modelo “COSO” se puede definir como técnicas de control interno, con el objetivo de obtener eficiencia en la gestión de una empresa, por medio de sus procesos. | Observación y entrevista. |

| | | | | | |
|---|-----------------------------------|--|---|--|---------------------------------|
| <p>Diseñar un sistema de control interno con base en la normativa contable vigente, que se adapte a las necesidades de la empresa</p> <p>Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A., para las cuentas contables Caja Chica, Caja y Bancos, e Inventarios</p> | <p>Sistema de control interno</p> | <p>Basado en Ley 8292 Ley de Control Interno</p> | <p>Para lograr diseñar un control interno se establecer fondo de caja chica, hacer depósitos diarios de las ventas recibidas con efectivo, y llevar un control de inventario de mercadería, para poder una correcta toma de decisiones.</p> | <p>Hacer un fondo de caja chica con el monto debido, según las necesidades de los gastos menores de la empresa, custodiar el efectivo que se recibe por ventas hechas y hacer los depósitos bancarios pertinentes que respalden los comprobantes de las ventas. Implementar un sistema de punto de venta donde se pueda llevar un control adecuado de la mercadería que vincule el movimiento de entradas y salidas.</p> | <p>Observación Cuestionario</p> |
|---|-----------------------------------|--|---|--|---------------------------------|

Fuente: Ley 8292, Ley de Control Interno, NIIF para PYMES.

3.5 Instrumento Utilizados en la Investigación

En la presente investigación se utilizarán los siguientes instrumentos para recolectar la información que dará consistencia a este trabajo final de graduación.

3.5.1 Cuestionario

Se utilizará como instrumento para comprobar el cumplimiento de la normativa vigente con relación a las partidas de caja chica, caja y bancos e inventarios, el cuestionario con preguntas abiertas y cerradas.

Chasteauneuf (2009), mencionado por Hernández et al. (2014), define cuestionario como un “conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir” (p. 217). Y Brace (2013), mencionado por Hernández et al., (2014), afirma que “el referido instrumento debe estar alineado con el planteamiento del problema inicial” (p. 217).

3.5.2 Observación

Será otro instrumento utilizado en la presente investigación para validar la información contable en la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A. Este instrumento permitirá la viabilidad de la información contable y se comparará con la NIIF para PYMES.

Hernández et al (2014) conceptualizan el instrumento observación como un “registro sistemático, válido y confiable de comportamientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (p.252).

Mertens (2010) citado por Hernández et al (2014), “recomienda contar con varios observadores para evitar sesgos personales y tener distintas perspectivas” (p.403).

3.5.3 Técnicas

1. Entrevista

Como técnica de recolección de datos, se utilizará la entrevista personal. Para todas las entrevistas aplicadas mediará en ellas la objetividad, con el propósito de lograr datos no sesgados, sin juicios, calificaciones e interpretaciones por parte del entrevistador.

Según Hernández et al (2014), “El propósito de las entrevistas es obtener respuestas en el lenguaje y perspectiva del entrevistado (“en sus propias palabras”). El entrevistador debe escucharlo con atención e interesarse por el contenido y la narrativa de cada respuesta” (p.403).

Para (Ryen, 2013; y Grinnell y Unrau, 2011) citados por Hernández et al (2014), “las entrevistas se dividen en estructuradas, semiestructuradas y no estructuradas o abiertas” (p.403).

2. Análisis

El análisis permitirá examinar, organizar e interpretar los resultados realizados en el cuestionario y la observación para determinar las conclusiones y recomendaciones que se harán con base en la comprensión y estudio profundo de la presente investigación.

3.5.4 Proceso para Recolectar los Datos

El tipo de investigación aplicada en relación con los objetivos del presente trabajo permitirán el uso de las fuentes secundarias las cuales se encontrarán en libros acerca de contabilidad general, inventarios con el fin de profundizar el tema de estudio.

Las fuentes primarias brindarán la información requerida por medio del cuestionario utilizando la técnica entrevista, recolectando toda la información necesaria para el análisis de la presente investigación, la cual no se extraerá de información académica ya que los procesos que realiza la empresa se han adaptado a las necesidades de esta.

3.5.5 Método de Análisis de los Datos

Se utilizará la herramienta Excel para poder tabular los datos recolectados mediante los cuestionarios aplicados en las entrevistas, los cuales permitirán expresarlo en gráficos para un mayor entendimiento de los lectores.

Hernández et al (2014) mencionan con respecto al análisis de datos:

Al analizar los datos cuantitativos debemos recordar dos cuestiones: primero, que los modelos estadísticos son representaciones de la realidad, no la realidad misma; y segundo, los resultados numéricos siempre se interpretan en contexto, por ejemplo, un mismo valor de presión arterial no es igual en un bebé que en una persona de la tercera edad (p. 270).

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.

4. CAPITULO IV: ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

Una vez que ha sido realizado el trabajo de investigación, se procede en este capítulo a interpretar y exponer los resultados.

Se analiza primeramente las preguntas realizadas a los colaboradores, contador y al gerente de la empresa, con relación al manejo de la cuenta de Caja y Bancos.

Tabla 2. Detalle de la Cuenta de Caja y Bancos Al cierre fiscal 2018

| Cuenta | Según declaración renta 2018 | Según Estados Financieros | Diferencia |
|---------------|---|--------------------------------------|-------------------|
| Caja y Bancos | ¢ 11.669.385,00 | ¢ 11.669.385,00 | ¢ 0.00 |

Fuente: Estados financieros al 30-9-2018, y declaración de renta 2018 suministrados por el gerente de la empresa.

Como se puede ver, en la tabla anterior, en la cuenta de Caja y Bancos se arrastra un saldo, el cual coincide con la declaración de renta, sin embargo, no hay estados de cuenta de bancos donde se pueda verificar la información.

1. A la pregunta número 1, sobre si se concilia periódicamente el saldo reportado en la empresa con el estado de cuenta que mantiene el banco, ambos colaboradores contestaron que no se realiza porque la misma se utiliza solo para retirar los fondos producto de las ventas cobradas por medio de tarjeta de débito y crédito y en algunos casos se emplea para hacer pagos de servicios por medio del Rapi BAC, además de esta misma cuenta se cancelan todos los gastos personales del gerente propietario de la empresa.
2. Con relación a la pregunta # 2 sobre si a los proveedores se les paga con dinero en efectivo, la respuesta que brindan ambos entrevistados es que esa es la costumbre, porque como no se maneja la cuenta de Bancos con chequera ni para hacer transferencia de fondos, es más fácil tomar el dinero de la caja registradora

y entregarlo a los proveedores, que también así se evitan el estar haciendo depósitos de dinero y eliminan el efectivo de la empresa.

3. Con respecto a la pregunta 3, acerca de que si se deposita el dinero que ingresa a la empresa en efectivo diariamente, la respuesta que dio el gerente de la empresa fue que no se hacen depósitos de ningún tipo, ya que el maneja el efectivo y lo conserva en una caja fuerte dentro del local comercial. De esta manera mantiene el efectivo a mano para hacerle frente a los gastos operativos de la empresa y pago de proveedores, ya que no está familiarizado con herramientas tecnológicas y no le gusta hacer filas en los bancos.
4. Se refiere el gerente, a la respuesta de la pregunta 4, sobre si se varían las horas y la persona que haga los depósitos bancarios, la respuesta es negativa, según el gerente no tienen como política realizar depósitos bajo ningún concepto.
5. En respuesta a la pregunta 5 sobre si se hace cierre diario de datafonos y se concilia con los voucher la respuesta de los colaboradores fue negativa, ya que ellos indican que se hace dicho cierre cada vez que se requiere la liquidación de los cobros para hacer pagos, o cuando se hace el cierre de caja, según los colaboradores sí se hace la conciliación del reporte que genera el cierre del datafono y se revisa contra los comprobantes de cada una de las transacciones por medio de pagos de tarjeta de débito y crédito.
6. En la pregunta 6 sobre si se hace el cierre de caja en forma diaria, tanto los colaboradores como el gerente propietario contestaron que no tienen esa práctica, el tema es que no hay una persona destinada para esta función, según comenta el gerente hay ocasiones en las que él no se encuentra en los negocios a la hora del cierre, por lo cual se extiende el cierre para el siguiente día e inclusive se hace el cierre cada 3 días según sea el caso.
7. Para la resolución de la pregunta 7 sobre la revisión diaria de la aceptación de las facturas electrónicas en el sistema, los colaboradores indicaron que no tienen esa costumbre, solamente cuando el contador les indica que tienen varias facturas que han sido rechazadas se dan cuenta.
8. La respuesta en la pregunta 8 sobre si se anulan las facturas rechazadas por el Ministerio de Hacienda, por error del sistema, y la reposición de estas, nos indica

el contador que a pesar de que se le encargo esta función a uno de los colaboradores no se está cumpliendo en forma diaria, ya que cada vez que el contador hace la revisión debe estar recordándole a esa persona su función asignada.

Se analiza las preguntas realizadas al contador, colaboradores y al gerente de la empresa, con relación al manejo de la cuenta de Caja Chica.

Tabla 3. Caja Chica

| Cuenta | Según arqueo de caja chica | Según Estados financieros | Diferencia |
|------------|----------------------------|---------------------------|------------|
| Caja Chica | ¢ 0.00 | ¢ 0.00 | ¢ 0.00 |

Fuente: Estados financieros al 30-9-2018, suministrados por el gerente de la empresa.

Como se observa en la tabla anterior, no existe la cuenta de Caja Chica reflejada en los estados financieros.

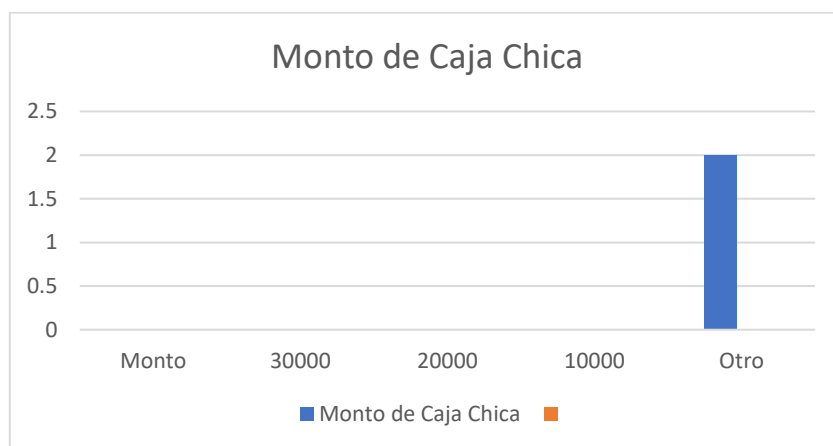
9. En respuesta a la pregunta 9 sobre si existe una cuenta de caja chica, la respuesta del contador fue que no existe en el Balance de situación. Mas si se deja un fondo por un monto pequeño en la caja registradora para dar vueltos en el transcurso del día, pero no con la función para el cual es destinado una Caja Chica.
10. La respuesta a la pregunta 10 si tiene la Caja Chica un custodio, la respuesta del contador es que al no existir un fondo fijo y una caja chica real, no hay custodio asignado.
11. Como respuesta a la pregunta 11 de que, si mantiene el custodio el dinero de la Caja Chica separada de su dinero personal, la respuesta es no, según el contador, al no existir caja chica, no hay un custodio por tanto este control no aplica.
12. A la pregunta 12 del cuestionario donde se consulta que si aparte del custodio, alguien más tiene acceso a la Caja Chica, según manifiesta el contador al no existir una caja chica, no hay custodio y tampoco existe otra persona que tenga acceso.
13. La respuesta de la pregunta 13 sobre el monto que tiene destinada la caja chica, como se dio una explicación previa sobre la inexistencia del fondo para la caja chica, no hay un monto destinado para este fin, según el gerente.

Tabla 4. Fondo de Caja Chica

| Monto | Total, personas entrevistadas |
|------------|-------------------------------|
| ¢30.000,00 | |
| ¢20.000,00 | |
| ¢10.000,00 | |
| Otro | 2 |

Fuente: Chacon (2019)

Gráfico 1. Monto de Caja Chica



Fuente Chacón (2019)

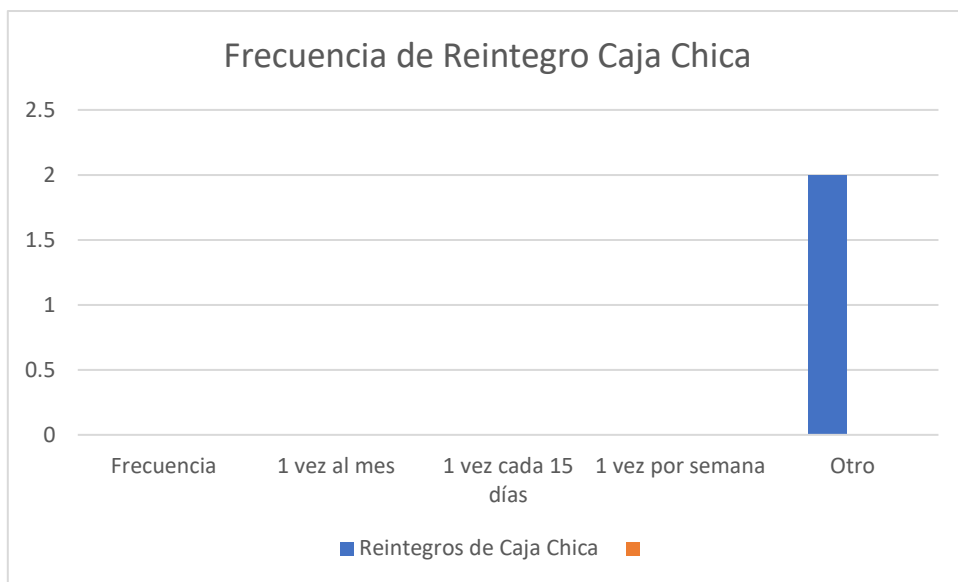
14. Dando seguimiento a las preguntas de caja chica en el punto 14, sobre si es suficiente el monto indicado para esta, según el gerente la respuesta es no.
15. Acerca de la respuesta de la pregunta 15 sobre si el contador realiza arqueos sorpresivos a la Caja Chica la respuesta del gerente y el contador es no.
16. Según la respuesta a la pregunta 16 sobre la frecuencia de los reintegros de la Caja Chica, nos comentan los entrevistados que no hay reintegros.

Tabla 5. Reintegro de Caja Chica

| Frecuencia de Reintegro Caja Chica | Total, personas entrevistadas |
|------------------------------------|-------------------------------|
| 1 vez al mes | |
| 1 vez cada 15 días | |
| 1 vez por semana | |
| Otros | 2 |

Fuente Chacón (2019)

Gráfico 2. Frecuencia de Reintegro de Caja Chica



Fuente Chacón (2019)

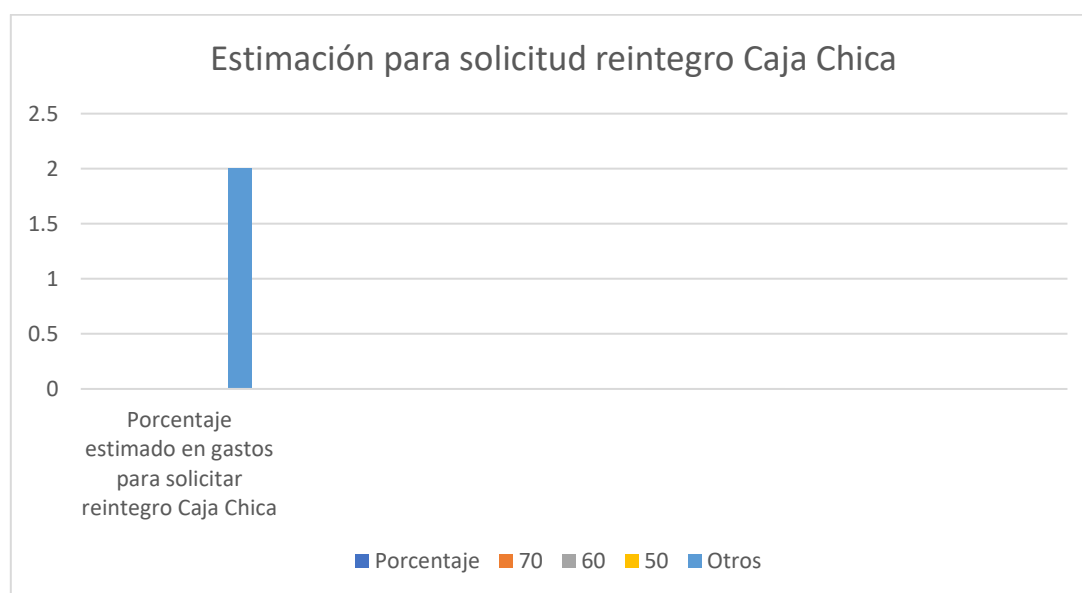
17. En respuesta a la pregunta 17 sobre el porcentaje de gastos del monto de la Caja Chica, para solicitar el reintegro, no se ha determinado debido a la inexistencia de reintegros.

Tabla 6. Estimación porcentual en gastos para solicitud reintegro de Caja Chica.

| Estimación solicitud reintegro Caja Chica | Total, personas entrevistadas |
|---|-------------------------------|
| 70% | |
| 60% | |
| 50% | |
| Otros | 2 |

Fuente Chacón (2019)

Gráfico 3. Estimación porcentaje en gastos para reintegro de Caja Chica.



Fuente Chacón (2019)

18. Sobre la respuesta a la pregunta 18 sobre si existen comprobantes para gastos de Caja Chica, que no den factura como transportes, la respuesta es no existe un documento que se pueda tomar como un vale para esos pagos, lo que se usa es un papel y se apunta la cantidad que se tomó de la caja registradora y el nombre de la persona que tomó el dinero. No se indica el motivo, luego cuando se hace el cierre de caja se le pregunta a la persona para qué fue que uso el dinero.
19. Según la pregunta 19, sobre si se cambian cheques con el fondo de caja chica, la respuesta es no, al no existir fondo para este destino, sin embargo, con el dinero

que se tiene en la caja registradora, producto de los ingresos de efectivo diariamente, tampoco tienen la costumbre de hacer este tipo de cambios. Lo que se hace cuando pagan con cheques, se envía al banco directamente y se hace efectivo, el cual se entrega al gerente y este se encarga de administrar el dinero recibido.

20. En respuesta a la pregunta 20, acerca de que, si se hacen vales de la caja chica para los colaboradores, se indica que no se hacen vales de caja chica, al no existir este fondo, pero si se toma del dinero que hay en la caja registradora para hacer vales a los colaboradores. El cual solamente es autorizado por el gerente.

Se analiza las preguntas realizadas al contador, colaboradores y al gerente de la empresa, con relación al manejo de la cuenta de Inventarios.

Tabla 7. Detalle de Inventarios

| Cuenta | Según Estados Financieros | Según auxiliar del Sistema de Inventarios | Diferencia |
|-------------|---------------------------|---|----------------------|
| Inventarios | ¢ 21.440.600,00 | ¢ 0.00 | ¢ - 21.440.600,00 |

Fuente: Estados Financieros al 30-9-2018, acceso al sistema de inventarios, suministrados por la gerencia de la Empresa.

Según la tabla anterior, existe un inventario de mercadería registrado en la contabilidad, por lo que se plasma en los estados financieros, sin embargo, al tener acceso al sistema de inventarios se pudo corroborar que las existencias eran nulas.

21. A la pregunta 21 sobre si están registrados como inventario todos los artículos para la venta, la respuesta fue que no.
22. En relación a la pregunta 22, si existe alguna clasificación entre los artículos del inventario, indican que sí, según manifiesta el gerente, estos se dividen en artículos para la librería, artículos para el bazar y artículos para la suplidora de belleza.

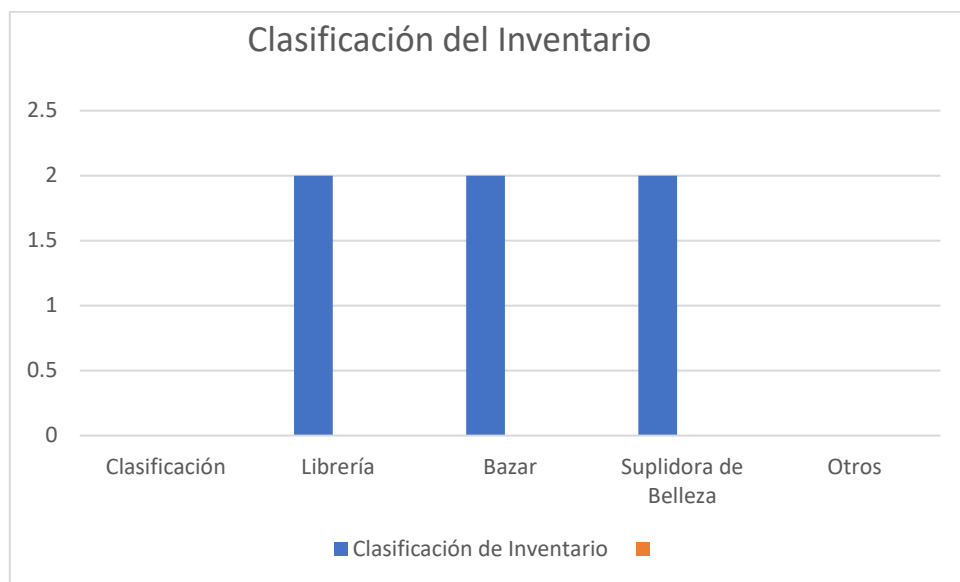
Tabla 8. Clasificación en los inventarios

| Clasificación del Inventario | Total, personas entrevistadas |
|------------------------------|-------------------------------|
| Librería | 2 |

| | |
|----------------------|---|
| Bazar | 2 |
| Suplidora de Belleza | 2 |
| Otros | |

Fuente: Chacón (2019)

Gráfico 4. Clasificación del Inventario



Fuente: Chacón (2019)

23. En respuesta a la pregunta 23, si están todos los costos incluidos en que se incurren para adquirir la mercadería para la venta, la respuesta es que no. Según los entrevistados se toma para el costo únicamente el monto bruto del producto que se adquiere con el proveedor.
24. Según respuesta a la pregunta 24, sobre si el costo por fletes se le asigna a la mercadería para la venta, la respuesta es que no. Según criterio del contador el costo de fletes se pasa por un gasto de ventas dentro de la contabilidad.
25. A la pregunta 25, de cómo se asigna el costo del flete a la mercadería para la venta, en las opciones como identificación específica, prorrateo, o por peso, los entrevistados contestan que ninguna de las anteriores. Este indica que el costo de los fletes se les asigna directamente a los gastos de ventas.

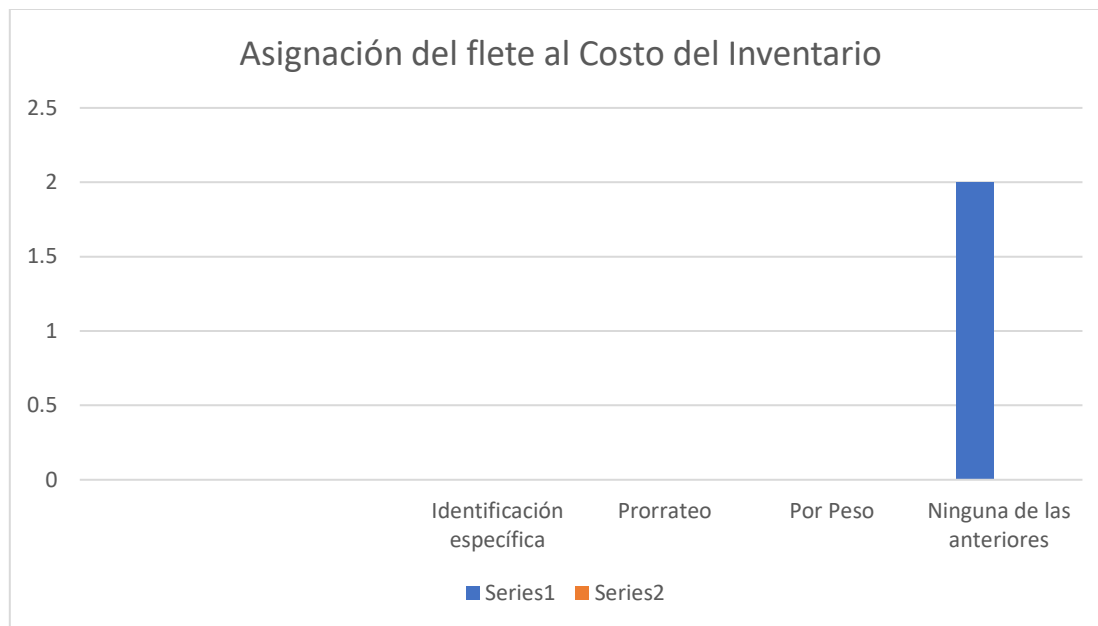
Tabla 9. Asignación del flete al costo del Inventario

| Asignación del flete al costo del inventario | Total, personas entrevistadas |
|--|-------------------------------|
| Identificación Específica | |
| Prorrateo | |

| | |
|---------------------------|---|
| Por Peso | |
| Ninguna de las anteriores | 2 |

Fuente: Chacón (2019)

Gráfico 5. Asignación del flete al Costo de Inventario



Fuente: Chacón (2019)

26. En respuesta a la pregunta 26, sobre si la empresa recibe descuentos por pronto pago por compras de mercaderías para la venta, la respuesta fue que sí. Según manifiesta el gerente, este rubro es por pagar antes de la fecha de vencimiento de las facturas a crédito.
27. Según la respuesta del contador a la pregunta 27, sobre si se deduce el monto del descuento sobre el monto total del inventario, contesta que no. Este descuento se le da otro tratamiento en el área contable, lo registra como otros ingresos. No se traspa el descuento al consumidor final del producto, (cliente), lo registra como una ganancia directa a la empresa.
28. En respuesta a la pregunta 28, sobre si se mantienen separados los artículos exentos de impuesto sobre ventas y los que, si pagan el impuesto sobre ventas, la respuesta de los colaboradores fue que en algunos casos no lo hacen, por falta de conocimiento de los artículos que están gravados y los que están exentos del impuesto sobre las ventas.

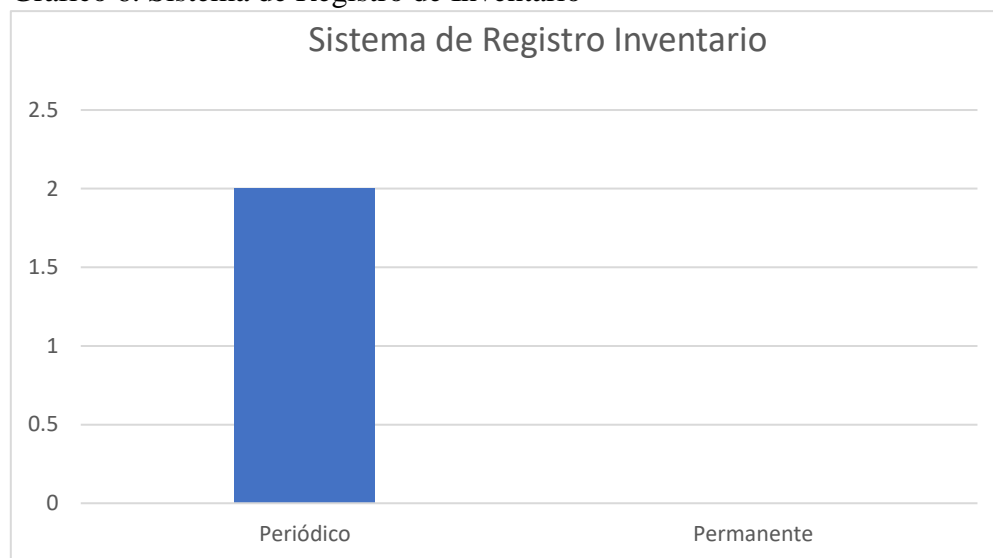
29. Dada la pregunta 29, cual es el sistema empleado para el registro del inventario, el contador indica que se hace por el sistema de inventario periódico.

Tabla 10. Sistema empleado para el registro del inventario

| Sistema empleado para registro inventario | Total, de entrevistados |
|---|-------------------------|
| Periódico | 2 |
| Permanente | |

Fuente: Chacón (2019)

Gráfico 6. Sistema de Registro de Inventario



Fuente Chacón (2019)

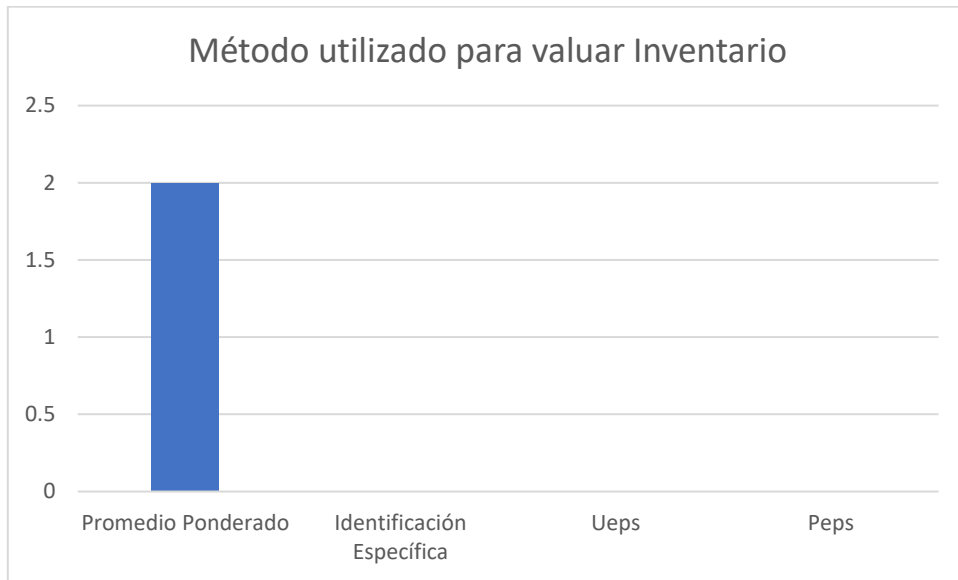
30. Según la respuesta a la pregunta 30, sobre el método utilizado para valorar el inventario, el contador indica que el método de promedio ponderado.

Tabla 11. Método para valorar el inventario

| Método para valorar el inventario | Total, personas entrevistadas |
|-----------------------------------|-------------------------------|
| Promedio Ponderado | 2 |
| Identificación Específica | |
| Ueps | |
| Peps | |

Fuente Chacón (2019)

Gráfico 7. Método para valorar el Inventario



Fuente Chacón (2019)

Se analiza las preguntas realizadas al contador y gerente de la empresa, con relación a los Estados Financieros de la empresa.

Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A.

BALANCE DE SITUACION AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018

(En colones)

| | TOTAL |
|--------------------------------|-------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CIRCULANTE | |
| CAJA Y BANCOS | 11,267,800.00 |
| INVENTARIOS | 21,440,600.00 |
| PAGOS ANTICIPADOS | 396,000.00 |
| DOCUMENTOS POR COBRAR C.P. | 5,585.00 |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE ... | 33,109,985.00 |
| ACTIVO FIJO | ----- |
| EQUIPO COMPUTO | 566,440.18 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | - 262,446.81 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | 9,836,205.95 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | - 7,071,774.19 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 2,209,292.77 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | - 212,717.90 |
| TOTAL ACTIVO FIJO | 5,065,000.00 |
| OTROS ACTIVOS | ----- |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | |

| | |
|---------------------------|---------------|
| TOTAL ACTIVOS ... | 38,174,985.00 |
| PASIVO | |
| PASIVO CIRCULANTE | |
| IMPUESTO SOBRE VENTAS | 238,965.00 |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 132,412.00 |
| CUENTAS POR PAGAR | 6,175,493.75 |
| GASTOS ACUMULADOS | 288,026.19 |
| RETENCIONES POR PAGAR | 150,503.06 |
| TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 6,985,400.00 |
| PASIVO FIJO | - |
| TOTAL PASIVO FIJO | - |
| TOTAL PASIVO | 6,985,400.00 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL PERSONAL | 31,189,585.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 31,189,585.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 38,174,985.00 |

Tabla 12. Balance General de Situación

| Balance General de Situación | Saldo según Estados Financieros | Saldo según declaración de renta Periodo 2018 | Diferencia |
|------------------------------|---------------------------------|---|------------|
| Activos | ¢ 38.174.985,00 | ¢ 38.174.985,00 | ¢ 0,00 |
| Pasivos | ¢ 6.985.400,00 | ¢ 6.985.400,00 | ¢ 0,00 |
| Patrimonio | ¢ 31.189.585,00 | ¢ 31.189.585,00 | ¢ 0,00 |

Fuente: Estados Financieros 30-9-2018, y Declaración de renta 2018 suministrados por el gerente

Como lo muestra la tabla anterior no hay diferencias en los estados financieros con relación a lo reportado a la Administración Tributaria para el período fiscal 2018.

31. A la pregunta 31, de si la empresa tiene los cuatro estados financieros, la respuesta del contador fue que sí, el Balance de Situación, El Estado de Resultados, El estado de Cambios en el Patrimonio, y el Flujo de efectivo.
32. En respuesta a la pregunta 32, si cumplen los estados financieros con las Normas Internacionales Financieras para las PYME, la respuesta por parte del contador fue que no. Según el criterio del profesional, se trata de apegar lo más posible a realidad económica, sin embargo, por la falta de controles internos cuestionados en esta investigación hacen imposible que las cuentas integradas en los estados financieros cumplan el 100% de las NIIF para PYMES.
33. A la pregunta 33, sobre si los Estados financieros presentan razonabilidad en sus cuentas, el contador contesta que no. Hay mucha distorsión en el registro de las transacciones, en algunos casos no hay la información adecuada y los inexistentes controles para algunas de las cuentas relevantes en una empresa, no dejan dar información verídica y razonable.

5. CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

1. Con relación a si se concilia mensualmente la cuenta de Caja y Bancos, se obtiene que esta se utiliza como si fuera una billetera electrónica, por cuanto no es nada más que para recibir fondos y posteriormente se realizan los pagos de servicios públicos y otros, pero sin el debido control, además indica el contador que como el dueño no le entrega los estados de cuenta que emite el banco, carece de información para realizar la correspondiente conciliación, pero como de la misma se realizan gastos personales sin ningún control, se pierden retenciones, comisiones, lo que no refleja una realidad de la situación de la empresa.
2. De las respuestas obtenidas con la pregunta 2, se concluye que, aunque se pague en efectivo para eliminar el dinero de la empresa y con ello disminuir el riesgo de

asaltos, no es conveniente continuar con esta práctica por cuanto se limitan los controles y se puede prestar para la colusión y se puede estar presentando errores con la administración del efectivo y los inventarios.

3. Según la respuesta del gerente de la empresa a la pregunta 3, al no hacerse los depósitos en el banco, producto de los ingresos en efectivo a la empresa, se estaría corriendo riesgos dentro del manejo del efectivo. Por lo que se le recomienda empezar hacer depósitos diarios y dejar respaldo de los ingresos en efectivo de la empresa.
4. Con base a la respuesta de la pregunta 4 indica que al no realizar depósitos diarios por el ingreso de efectivo que ingresa a la empresa, no existe ni un horario rotativo y tampoco una persona diferente para hacer los depósitos.
5. Como respuesta a la pregunta 5 refiriéndose que el cierre del datafono no se hace en forma diaria, si no cuando hay necesidad de contar con el dinero en la cuenta para pagos u otros, o cada vez que se hace el cierre de caja, nos muestra la deficiencia en el control interno de comprobación de saldos, lo cual no está generando un flujo de efectivo para la empresa, y a pesar de que si se hace la conciliación de los reportes contra los vouchers, al no hacerlos diariamente se corre con el riesgo de no detectar a tiempo cualquier error por parte de la entidad bancaria como el no pago de alguna transacción hecha por los medios de reembolso de tarjeta de débito o crédito, lo cual prolonga la resolución del caso si no se hace en el tiempo debido.
6. Según respuesta a la pregunta 6 al no hacer un cierre diario de caja, se corre con el riesgo de colusión en el manejo del efectivo, máxime que no hay una persona que tenga esta función específica y sea responsable por cualquier anomalía.
7. En conclusión, para la respuesta de la pregunta 7 sobre si se revisa a diario la aceptación de las facturas electrónicas en el Ministerio de Hacienda, se está corriendo el riesgo de ser multado por Hacienda, ya que es un procedimiento adquirido para el proceso de la facturación electrónica.
8. Se concluye con respecto a la respuesta de la pregunta 8, que, al no ser anuladas las facturas rechazadas en el Ministerio de Hacienda por error del sistema, y la

reposición de estas, se está corriendo el riesgo de una sanción por parte de Hacienda.

9. Dando seguimiento a la respuesta 9, sobre si existe una cuenta con el nombre de caja chica se concluye que se debe reflejar esta cuenta en la empresa para poder separar los dineros de las entradas de ingresos diarios al fondo de caja chica.
10. Según la respuesta a la pregunta 10, acerca de que si existe un custodio para la caja chica, y al no existir esta como tal, se concluye que al no tener una cuenta de caja chica, no se tiene un fondo fijo estable suficiente para afrontar el pago de gastos menores, esta caja chica se utiliza para tener efectivo disponible para dar vueltos para los pagos que se hacen en efectivo, y cada vez que se hace algún pago de proveedor o un gasto operativo que no es tan significativo, se tiene que tomar dineros de las ventas que se hacen durante el día, por lo que al cierre de caja no van a coincidir los dineros de las ventas, ya que se hacen vales, siendo lo correcto hacer pagos a los proveedores por medio de transferencias o cheques, con un debido presupuesto, al no tener establecido los procedimientos que permitan la administración de los recursos financieros en efectivo del fondo fijo de Caja Chica, que se asignen a los diferentes pagos de la Empresa.
11. Como conclusión a la respuesta 10 y 11, no hay controles de ningún tipo para esta cuenta ya que actualmente no está funcionado como Caja Chica, si no un dinero que se maneja en la caja registradora que se usa para diferentes fines, incluyendo de caja chica, pero sin fondo específico, custodio y por tanto no se separan dineros del flujo diario de la empresa al de la caja chica.
12. Según la respuesta dada a la pregunta 12 se concluye que, por la inexistencia de caja chica, no existe custodio, pero al tener una caja registradora con efectivo producto de las ventas y el fondo que se deja cada vez que se hace un cierre de caja, estos dineros son manipulados por los diferentes colaboradores, sin asignar un responsable del efectivo que ahí se maneja. El tema que se desarrolla en esta pregunta se extiende a que todos los colaboradores tienen acceso a la caja registradora para dar vueltos, hacer pagos, y no hay un responsable directo sobre los faltantes o sobrantes de las actividades diarias producto de estas funciones.

13. Dada la respuesta a la pregunta 13, sobre el monto destinado a la Caja Chica, al no existir este fondo con la función de caja chica, se concluye la mala administración de los dineros en efectivo que se dan por parte de la gerencia. Cabe agregar que existe un monto de ¢ 30.000, en la caja registradora que se deja en las noches cuando se hace el cierre de caja para afrontar vueltos y otros, pero no en función de la caja chica.
14. Según la respuesta a la pregunta 14 que al no tener la cuenta de Caja Chica no existe montos suficientes para este destino, se concluye la falta de implementación de control en el área de efectivo. Al no existir la caja chica como tal, no se puede tomar en cuenta el monto de los ¢30.000 como suficiente, ya que este se utiliza con varios fines y no necesariamente como el de fondo fijo para cubrir las necesidades de la caja chica.
15. Según muestra la respuesta de la pregunta 15, al no existir la caja chica y no tener un fondo específico para este fin. Se determina la falta de implantación de Caja Chica para llevar a cabo los arqueos pertinentes en forma sorpresiva.
16. Dado a la respuesta de la pregunta 16, se concluye que no hay reintegros a la caja chica, y se mantiene todo el efectivo junto de las ventas y fondo que se deja cuando se hace cierre para otros manejos. El proceso que se usa es cada vez que se hace el cierre de caja se deja un fondo de ¢30.000 para fines variados, como se ha indicado.
17. Al no tener Caja Chica, según la respuesta de la pregunta 17, se concluye que no hay un porcentaje establecido.
18. Se concluye que no hay un comprobante adecuado para cuando se hacen pagos como lo indica la respuesta de la pregunta 18, que justifique la salida de dineros por concepto de pasajes o transportes en donde no entregan una factura autorizada por Hacienda.
19. Se determina en la respuesta 19, que, al no tener una caja chica, no se hacen cambios de cheques, sin embargo, comenta el gerente que del fondo que se

mantiene en la caja registradora tampoco se hacen cambios de cheques, el proceso que se usa es enviar a la entidad bancaria correspondiente y hacer el cambio a efectivo, el cual se le entrega al gerente y este lo administra según su criterio.

20. Se concluye que, al no tener una Caja Chica establecida, en la respuesta a la pregunta 20, no se hacen vales a los colaboradores de ese fondo.
21. Se concluye en el tema de los inventarios según la respuesta a la pregunta 21, que no están registrados todos los artículos del inventario, en el sistema, cada vez que ingresa un producto nuevo no se incluye en forma inmediata. Se ingresa cuando el producto se va a vender, y en ocasiones se vende sin facturar por no estar incluido, y para agilizar la atención al cliente se le vende sin el tratamiento adecuado.
22. En respuesta de la pregunta 22, sobre la clasificación entre los artículos del inventario, se concluye que, si está dividida de acuerdo a cada actividad económica como la librería, el bazar y la suplidora de belleza.
23. Según respuesta a la pregunta 23, se concluye que no todos los costos en que se incurren para la adquisición del inventario toman como el precio base que da el proveedor para el cálculo de precio de venta.
24. Tras respuesta a la pregunta 24, se haya concluido que la empresa efectivamente paga los fletes de la mercadería que se adquiere para la venta. En muy pocas ocasiones el proveedor asume este costo por el envío de la mercadería.
25. Según lo estipulado en la respuesta de la pregunta 25, se concluye que el costo del flete a la mercadería no se hace por medio de identificación específica, prorrateo, tampoco por peso, es decir no se incluye el costo del flete al costo de la mercadería.
26. En relación a la respuesta de la pregunta 26, queda concluido que la empresa efectivamente recibe un descuento por pronto pago sobre las mercancías adquiridas para la venta. Dicho descuento se obtiene a través de la cancelación de forma anticipada al plazo establecido por las compras hechas al crédito.
27. Según respuesta de la pregunta 27, se concluye que el descuento obtenido por la empresa por pronto pago sobre las mercancías adquiridas, no se deducen del

monto del inventario. Según declaración de contador se registra como otros ingresos en el proceso contable.

28. Con respecto a la respuesta de la pregunta 28, queda concluido que no se hace en forma debida la separación de todos los productos exentos y gravados del impuesto sobre la renta, debido al desconocimiento de la clasificación de estos, por parte de los colaboradores, quienes son los que se encargan de facturar las ventas que se emiten diariamente.
29. Queda concluido el sistema de registro empleado para el inventario como el periódico. Dando por evacuada la pregunta 29. Ya que se hace un conteo físico para poder determinar con exactitud la cantidad de mercadería disponible en una fecha determinada, y así conocer el monto real de las existencias.
30. Según respuesta brindada a la pregunta 30, queda concluido que el método que se utiliza en la empresa para la valuación del inventario es el promedio ponderado. Para calcular el costo unitario promedio de las mercancías disponibles: este valor se obtiene dividiendo el costo total de las mercancías disponibles para la venta entre las unidades en existencia; este último valor es que se aplica a las unidades vendidas para establecer el costo de ventas, por cada línea de producto similar.
31. En atención a la respuesta recibida de la pregunta 31, sobre si la empresa tiene los cuatro estados financieros, la conclusión a la respuesta es que cuenta con el juego de reportes que componen los estados financieros, Balance de Situación, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y El Estado de Flujo de Efectivo.

Se llega a la conclusión que la empresa no cumple con las Normas Internacionales Financieras para las Pymes, ya que por falta de controles en varias de las cuentas la información plasmada no es 100% verídica ni confiable, lo que estaría violentando los requerimientos para el cumplimiento con la NIIF para PYMES. Una entidad cuyos estados financieros cumplan con esta norma, deberá tener un desglose en forma explícita y sin reservas de este cumplimiento.

Por otro parte, al no cumplir la empresa con la serie de requerimientos de las NIIF para las PYMES, se puede concluir que los estados financieros no tienen razonabilidad en sus cuentas. Por falta de los tratamientos sería una circunstancia engañosa afirmar que los estados financieros de esta empresa cumplen con el objetivo de los estados financieros, que es obtener razonabilidad en las cuentas de estos.

5.2 Recomendaciones

1. Con relación al control interno de la cuenta de Caja y Bancos, es imprescindible que se proceda a separar los gastos de la empresa de los del gerente propietario, para lo que se recomienda que se le asigne un salario que puede ser por servicios profesionales, y se debe ordenar los gastos propios de la empresa a fin de poder utilizar las exenciones que la Dirección General de Tributación reconozca como gastos deducibles de la renta.
2. Es también digno de rescatar que de acuerdo con el Sistema de Control Interno que se tiene que manejar en las empresas, y el Principio Contable de Entidad Económica, ambas cantidades de dinero deben manejarse independientemente, y solo así se puede salvaguardar los dineros que le pertenecen a la empresa.
3. Con relación al pago de proveedores en efectivo, es preciso que se elimine esta práctica para que se pague por medio de cheques o transferencias electrónicas de fondos, lo que permitirá tener evidencia fehaciente de las cantidades de dinero que se erogan, y con ellos se mantendrá mejores medidas de control interno.
4. Como una buena práctica de control interno es recomendable implementar los depósitos de dinero en efectivo diarios para salvaguardar el activo, al ser este tan riesgoso se debe tener como hábito el depósito diario, variando la hora y la persona que haga el trámite.
5. Para evitar el riesgo de no contar en forma diaria con el producto del efectivo derivado por las ventas realizadas con tarjeta de débito o crédito, se recomienda hacer diariamente el cierre de los datafonos y conciliar de igual manera los reportes con los voucher de forma diaria.
6. Se recomienda al gerente propietario en el tema de los cierres de la caja en forma diaria que asigne una persona responsable sobre el tema, y que le brinde cuentas en el momento que el este en el negocio. De esta manera cumplir con uno de los requerimientos que hay sobre el control interno del efectivo.

7. Para evitar la falta de revisión de la aceptación de las facturas electrónicas en el sistema, se recomienda asignar una persona encargada de hacer la revisión en forma diaria. Y que esta persona se comprometa a cumplir con esta tarea tan importante como es la aceptación por parte del Ministerio de Hacienda del documento electrónico.
8. Se recomienda para evitar el no anular las facturas rechazadas en Hacienda por error del sistema y la reposición de estas, la amonestación, suspensión de la persona que tiene a cargo esa función, y si no hay respuesta llegar hasta el despido sin responsabilidad patronal ya que no está cumpliendo con las tareas asignadas, originando una contingencia para la empresa con un alto valor de relevancia.
9. Con relación al control interno de la cuenta de Caja Chica, se recomienda la implementación de un fondo de caja chica únicamente para pagos menores, y separar los dineros del efectivo que ingresa a la empresa por su actividad normal de operaciones.
10. Al implementar la caja chica se recomienda asignar un custodio para que éste se haga responsable sobre todo el procedimiento del manejo de ésta.
11. Dado a que los puntos mencionados en las respuestas de las preguntas 9 y 10, una vez implementada la creación de la caja chica y asignar un custodio, se debe velar porque los dineros de la caja chica estén separados del efectivo del supuesto custodio para evitar mezclas de dinero, de forma indebida.
12. Se recomienda una vez que se implemente la creación de la Caja Chica, se mantengan los dineros asignados para este fin completamente separados de otros fondos incluyendo los personales de la persona que tenga la custodia de esta, dado a la respuesta de la pregunta 11.
13. Una vez que exista el fondo para la Caja Chica, se recomienda que solamente exista una persona encargada de la Caja Chica, que ninguna otra persona a parte del custodio tenga acceso a esta, ya que el deberá de entregar cuentas en caso de faltantes o diferencias.
14. Se recomienda que una vez implementada la caja chica se establezca un fondo fijo para la caja chica, para que cubra todos los gastos menores de la empresa.

15. Se aconseja que una vez se tenga un fondo para caja chica, hacer un presupuesto de los gastos menores que normalmente se dan, para así tener un monto adecuado para la caja chica y no tener excesos que se convierta en dinero ocioso, y puedan prestarse para otro tipo de prácticas no recomendadas en la empresa.
16. Una vez establecida la Caja Chica con todos sus procesos, se recomienda que el contador haga arqueos en forma sorpresiva para así poder llevar el control adecuado sobre el uso de ésta.
17. Cuando este establecido la implementación de la Caja Chica se recomienda hacer un estudio de acuerdo al uso, y establecer la frecuencia en la que se van a hacer los reintegros de dinero.
18. Una vez solucionado el tema de la implementación de la Caja Chica, se debe hacer un estudio sobre el porcentaje estimado para solicitar el reintegro que cubra los gastos menores de la empresa.
19. Se recomienda confeccionar un documento de vale, para cuando se hacen pagos de transportes, pasajes u otros que no entreguen factura autorizada por Hacienda, para así poder respaldar las salidas. Este documento debe contener la fecha en que se entrega el dinero, el nombre de la persona que está recibiendo el efectivo, el motivo por el cual están entregando el monto, y la firma de la persona que autoriza este desembolso.
20. Se recomienda una vez establecido el de fondo de Caja Chica, no se hagan vales de dinero a los colaboradores, ya que el fondo es únicamente para cubrir los gastos menores de la empresa.
21. Con relación al control interno de la cuenta de inventarios, se debe registrar todos los artículos para la venta. Se recomienda según los procedimientos contables, hacer el registro de la mercadería que se adquiera. Los Inventarios al ser los bienes tangibles que una empresa comercial tiene para la venta, debe ser tratado cuidadosamente; de aquí la importancia del manejo del inventario por parte de esta. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportuno, así como también conocer al final del período contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

22. Ya que la empresa tiene diferentes actividades económicas, se recomienda seguir llevando la clasificación independiente de cada actividad, como librería, bazar y la suplidora de belleza. Esto con la finalidad de obtener un inventario al costo de adquisición por actividad y se pueda identificar en forma separada la rentabilidad de cada una.
23. Toda mercadería que posee una empresa, disponible para la venta, se recomienda debe estar valorada al costo de adquisición, e incluir todos los costos en que se incurran para la adquisición de esta, situación que actualmente no esta es práctica.
24. En la mayoría de los casos cuando se hace compra de mercadería para la venta, los proveedores cobran el flete por el envío. Lo recomendable es asignar el costo de este flete al costo de la mercadería, ya que forma parte de esta.
25. Se recomienda cuando se recibe un descuento por pronto pago por la compra de mercaderías para la venta, deducir el monto del descuento para obtener el monto real del costo de la mercadería adquirida, de esta manera se muestra una situación financiera más real en relación a la rentabilidad de la empresa.
26. Cuando una empresa maneja un inventario variado como es este caso, existe la posibilidad de manejar artículos exentos y gravados con el impuesto sobre la renta, la recomendación es registrar la mercadería según corresponda, Según el hecho generador en la venta de mercancías, en el momento de la facturación o entrega de ellas, en el acto que se realice primero. Esto siguiendo la normativa de la Ley del Impuesto General sobre las Ventas, No. 6826 del 8 de noviembre de 1982 y sus reformas.
27. Como recomendación al sistema de registro utilizado en la empresa, que es por medio de inventarios periódicos, ya que realiza un control del inventario cada determinado periodo, y para eso es necesario hacer un conteo físico. Para poder determinar con exactitud la cantidad de mercadería disponible a una fecha determinada. Para que la empresa tenga el inventario exacto como el costo de venta, en el momento de hacer un conteo físico, lo cual por lo general se hace al final de un periodo. Se debe determinar el costo de las ventas realizadas en un

periodo, es preciso realizar conteo físico de inventarios que consiste en tomar el inventario inicial, y sumarles las compras, restarle las devoluciones en compras y el inventario final. El resultado es el costo de las ventas del periodo. Cabe agregar como parte de la recomendación que las compras de mercancía o de materia prima, no se contabilizan directo al Inventario, sino que se contabilizan en la cuenta compras. Al finalizar el periodo, con el valor allí acumulado, se realiza el conteo físico de inventarios para determinar el costo de venta. Las devoluciones de mercancías compradas se contabilizan también en la cuenta de compras.

28. Otra de las recomendaciones en relación con el tema de los inventarios es el método que se utiliza para valorar el inventario, ya que se utiliza por la naturaleza del negocio el promedio ponderado, a la hora de realizar la valuación de inventarios, el promedio ponderado es uno de los métodos comúnmente más utilizados, pues permite tener conocimiento en todo momento del promedio de los diferentes precios pagados por la mercadería adquirida para la venta.

29. Las empresas son un conjunto de esfuerzos, que se establecen con la finalidad de obtener un beneficio económico, están en movimiento continuo debido a que constantemente hacen operaciones de uno u otro tipo. En los estados financieros se agrupan todas esas operaciones, desde una fecha a otra determinada y ofrece un resumen de todas ellas. A raíz de todo este proceso es recomendable que una empresa cuente con el juego completo de los estados financieros, reportes financieros integrados por el Balance de situación financiera, estado de resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo. De esta manera la gerencia tenga una herramienta que le pueda ayudar a guiarse y tomar decisiones en forma adecuada.

30. Como recomendación a la empresa en el área de los estados financieros, es la aplicación de la NIIF para las PYMES, las cuales están diseñadas para ser

aplicadas en los estados financieros, con el propósito de dar información financiera, para mejorar los procedimientos en el registro de las transacciones y tener un fundamento sólido para la toma de decisiones eficientes, eficaz y económicas, beneficiando la rentabilidad y manejo de una empresa, por medio de reconocimiento, medición y presentación de información a revelar con las transacciones y otros que son importantes en los estados financieros.

31. Para poder dar razonabilidad en los estados financieros de esta empresa, lo recomendado es ir acatando las recomendaciones sobre el manejo del control interno de algunas cuentas importantes, como las que se han desarrollado en la presente investigación. A la hora de ir implementando cada recomendación se podrá ir dando forma razonable a la información que se va registrando y de esta manera cumplir con el objetivo de los estados financieros.

6. VI: PROPUESTA

En el presente capítulo se muestran las propuestas para que sean implementadas en la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico Sociedad Anónima, con el fin de subsanar los hallazgos identificados en la presente investigación, y así mejorar la gobernabilidad y lograr implementar un sistema de control interno adecuado que evite pérdidas económicas a la empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico Sociedad Anónima.

6.1. Justificación:

La idea de esta propuesta proviene a través del análisis hecho a la Empresa Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A. en el capítulo 4, donde muestra la necesidad de la implementación de controles internos en las cuentas de Caja Chica, Caja y Bancos e Inventarios, para que la compañía puede alcanzar un nivel de confiabilidad en su contabilidad, y este en regla con las normativas establecidas por los entes reguladores correspondientes.

6.2. Plan de acción:

Bajo la supervisión del gerente, contador, se procede a sugerir una serie de controles necesarios para que se pueda hacer las correcciones a las debilidades de las cuentas en estudio.

Se enumera las siguientes propuestas para cada una de las cuentas:

6.2.1. Como primera propuesta, para la cuenta de Caja Chica:

Dirigida al gerente,

1. Crear un fondo fijo de dinero, con un monto de dinero estimado a los pagos menores de la empresa, (pago de fletes, suministros de limpieza, suministros de oficina pequeños, como tinta para la impresora, compra de suministros de botiquín), aquellos gastos menores imprevistos que no represente sumas relevantes.
2. Nombrar un custodio para la caja chica
3. Hacer reintegros de caja chica una vez que el 50% del efectivo existente se haya consumido.

Dirigida al contador:

- hacer arqueos sorpresivos

6.2.2. Como segunda propuesta, para la cuenta de Caja y Bancos:

Dirigida al contador:

1. Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.

Dirigida al gerente:

2. Utilización de forma correcta un sistema de punto de venta, donde todas las ventas que se haga se reflejen en su facturación de forma electrónica, a la vez estar atentos en la aceptación de los documentos por parte de Hacienda, y si en algún momento da error alguna factura, hacer la anulación correspondiente y emitir nuevamente la factura en forma debida.

Dirigida al contador y gerente:

3. Cualquier dinero en efectivo recibido en la empresa debe se registrado en la cuenta de caja y bancos, por concepto que le corresponda, sea producto de las ventas de la actividad

económica normal, cuentas por cobrar u otros conceptos, y ser depositado en la cuenta bancaria de la Compañía.

Dirigida al contador:

4. Realizar conciliación bancaria mes a mes, y verificar con los saldos del auxiliar que correspondan, que el monto sea igual al saldo de la cuenta mayor.

Dirigida al gerente:

5. Establecer la política de que todos los pagos a los proveedores se extiendan por medio de transferencias bancarias o en su efecto solicitar chequera al banco y emitir cheques y efectuar los pagos por medio de éstos.

Dirigida al gerente:

6. Al implementar pago con chequera, se deberá responsabilizar a una persona (tesorero) para el manejo adecuado de la cuenta de los cheques.

Dirigida al contador y gerente

7. En ningún caso se debe netear ingresos para efectuar pago de gastos, se debe hacer el depósito por los montos completos para poder identificarlos contra los comprobantes (las facturas emitidas durante el día).

Dirigida al contador y gerente:

8. Cada vez que se expida un cheque, el mismo debe estar soportado con los respaldos correspondientes, factura y recibo, el cual debe estar aprobado previamente por la persona encargada, y verificar que los pagos sean relacionados con la actividad normal de la empresa. Ser registrado en la contabilidad por el rubro y detalle correcto.

Dirigida al contador:

9. Hacer revisiones en forma sorpresiva, para verificar que no se está mezclando los dineros de los ingresos, con otros fondos existentes para cubrir faltantes.

Dirigida al gerente:

10. Para prevenir malos manejos o fraudes del efectivo, evitar asignar a la misma persona con funciones que manejen cuentas de ingresos, cuentas por cobrar, transferencias, cheques, caja chica, es decir que la persona que prepara el registro de ingresos haga los depósitos y realice los depósitos.

Dirigida al contador y gerente:

11. Para evitar el mal manejo de los dineros en efectivo y que los pagos que se realizan en la compañía no se mezclen con los gastos personales del gerente, se debe asignar un monto alto, para que éste pueda cubrir sus necesidades personales de su salario, debidamente registrado, y cumpliendo los requerimientos de un gasto deducible, reportándolo a la Caja Costarricense del Seguro Social.

6.2.3. Como tercera propuesta, para la cuenta de Inventarios:

Dirigida al contador y gerente:

1. Para el control interno de los inventarios se debe implementar un departamento de proveeduría (compras), o asignar una persona encargada, donde se gestione las compras del inventario, bajo el respectivo proceso de compras.

Dirigida al gerente y colaborador de proveeduría

2. Para hacer los pedidos de mercadería se debe tener un inventario previo real, para que la mercancía que se pedirá no se repita, y así evitar gastar el flujo de efectivo de la empresa en material que no es necesario o requerido, por lo general los costos de los productos tienen un precio relativamente bajo, sin embargo, hay otros que son bastante costosos, tienen una rotación baja y por ende generan una inversión considerable.

Dirigida al contador y gerente:

3. Se debe implementar el sistema de Inventario Perpetuo, para que el negocio mantenga un registro continuo para cada artículo del inventario. De esta forma se mostrará en los registros el inventario disponible todo el tiempo y lo que ayudara a facilitar los pedidos, y son útiles para preparar los estados financieros mensuales. Gracias a este sistema se puede determinar el costo del inventario final y el costo de las mercancías vendidas directamente de las cuentas sin tener que contabilizar el inventario.

Si se cuenta con un apropiado sistema de control interno en las áreas mencionadas, la información financiera que tendrá la empresa ofrecerá una mayor seguridad para la toma de decisiones y dará mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

7. REFERENCIAS

Guerrero, Galindo 2014

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw Hill.

Mantilla B, Samuel Alberto Auditoria del Control Interno, Tercera Edición, Bogotá: Ecoe Ediciones, 2013

Meza Vargas, Carlos Contabilidad; análisis de cuentas Primer edición, EUNED, 2014

Santillana González, Juan Ramón Auditoria Interna, Tercera Edición, Pearson Educación, México 2013

Santillana González, Juan Ramón, Sistemas de Control Interno, Pearson Educación México 2013

8. APÈNDICE

8.1 Anexos

Cuestionario:

Caja y Bancos

1. ¿Se concilia periódicamente la cuenta de Caja y Bancos?
 SI ____ No X
2. ¿Se pagan proveedores con dinero en efectivo?
 SI X No ____
3. ¿Se deposita el dinero que ingresa a la empresa en efectivo diariamente?
 SI ____ No X
4. ¿Se hacen depósitos a diferentes horas y por diferentes personas?

- SI ____ No **X**__
5. ¿Se hace el cierre diario de datafonos y se concilia con los voucher?
- SI ____ No **X**__
6. ¿Se hace cierre de caja todos los días?
- SI ____ No **X**__
7. ¿Se revisa diariamente la aceptación de las facturas electrónicas?
- SI ____ No **X**__
8. ¿Se procede diariamente con la anulación de facturas electrónicas rechazadas por el Ministerio de Hacienda, y a la confección de la nueva, por error del sistema?
- SI ____ No **X**__

Caja Chica

9. ¿Existe la cuenta de Caja Chica?
- SI ____ No **X**__
10. ¿Tiene la Caja Chica un custodio?
- SI ____ No **X**__
11. ¿Mantiene el custodio el dinero de la Caja Chica separada de su dinero personal?
- SI ____ No **X**__
12. ¿A parte del custodio, alguien más tiene acceso a la Caja Chica?
- SI** ____ **No** **X**__
13. ¿Cuál es monto que tiene destinada la Caja Chica?
- _____ ¢10.000
- _____ ¢20.000
- _____ ¢30.000
- Otro, indique _No hay monto establecido_____
14. ¿Considera suficiente el monto indicado para la Caja Chica?

SI _____ No X

15. ¿Realiza el contador arqueos sorpresivos a la Caja Chica?

SI _____ No X

16. ¿Con que frecuencia se realizan los reintegros de la Caja Chica?

_____ 1 vez por semana

_____ Cada 15 días

_____ 1 vez al mes

X Otro, indique No hay caja chica no hay reintegros

17. ¿Qué porcentaje de gastos del monto de la Caja Chica se estima apto para solicitar el reintegro?

_____ 50%

_____ 60%

_____ 70%

X Otros

18. ¿Existen comprobantes para gastos de Caja Chica, como pago de fletes, transportes, pasajes y otros, que no den factura?

SI _____ No X

19. ¿Cambian cheques con el fondo de Caja Chica?

SI _____ No X

20. ¿Se hacen vales de dinero a los colaboradores del fondo de Caja Chica?

SI _____ No X

Inventarios

21. ¿Están registrados como inventarios todos los artículos para la venta?

SI _____ No X

22. ¿Existe alguna clasificación entre los artículos del inventario?

X Librería

X Bazar

X Suplidora

Otros

23. ¿Están en el costo de los artículos del inventario incluido todos los costos en que se incurren para adquirirlos?

SI No

24. ¿Paga la empresa flete por la mercadería para la venta?

SI No

25. ¿Cómo se asigna el costo del flete a la mercadería para la venta?

Identificación específica

Prorrato

Por Peso

Ninguna de las anteriores

26. ¿Recibe la empresa Descuento por pronto pago por compras de mercadería en el inventario?

SI No

27. ¿Se deduce el monto del descuento sobre el monto total del inventario?

SI No

28. ¿Se mantienen los artículos separados exentos de impuesto sobre ventas y de los que si pagan el impuesto sobre ventas?

SI No

29. ¿Cuál es el sistema de registro empleado para el Inventario?

Periódico

Permanente

30. ¿Cuál es el método utilizado para valorar el inventario?

Promedio Ponderado

Identificación Específica

Ueps

Peps

Estados Financieros

31. ¿Tiene la empresa los cuatro estados financieros?

SI No

32. ¿Cumple los estados financieros con las Normas Internacionales Financieras para las PYMES?

SI _____

No X _____

33. ¿Presentan los estados financieros razonabilidad en sus cuentas?

SI _____

No X _____

Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A.

BALANCE DE SITUACION AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018

(En colones)

| | TOTAL CONSOLIDADO |
|------------------------------------|--------------------------|
| ACTIVO | |
| ACTIVO CIRCULANTE | |
| CAJA Y BANCOS | 11,267,800.00 |
| INVENTARIOS | 21,440,600.00 |
| PAGOS ANTICIPADOS | 396,000.00 |
| DOCUMENTOS POR COBRAR C.P. | 5,585.00 |
| TOTAL ACTIVO CIRCULANTE ... | 33,109,985.00 |
| ACTIVO FIJO | |
| EQUIPO COMPUTO | 566,440.18 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | - |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | 9,836,205.95 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | - |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 2,209,292.77 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | - |
| TOTAL ACTIVO FIJO | 5,065,000.00 |
| OTROS ACTIVOS | |
| TOTAL OTROS ACTIVOS | |
| TOTAL ACTIVOS ... | 38,174,985.00 |
| PASIVO | |
| PASIVO CIRCULANTE | |
| IMPUESTO SOBRE VENTAS | 238,965.00 |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA | 132,412.00 |
| CUENTAS POR PAGAR | 6,175,493.75 |
| GASTOS ACUMULADOS | 288,026.19 |
| RETENCIONES POR PAGAR | 150,503.06 |
| TOTAL PASIVO CIRCULANTE | 6,985,400.00 |
| PASIVO FIJO | - |
| TOTAL PASIVO FIJO | - |
| TOTAL PASIVO | 6,985,400.00 |
| PATRIMONIO | |
| CAPITAL PERSONAL | 31,189,585.00 |
| TOTAL PATRIMONIO | 31,189,585.00 |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 38,174,985.00 |

Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A.
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADO AL 30 DE SETIEMBRE DEL
2018
(En colones)

| | |
|---|----------------------|
| INGRESOS | 118,891,986.00 |
| OTROS INGRESOS | - |
| TOTAL INGRESOS ... | 118,891,986.00 |
| INVENTARIO INICIAL | 24,505,600.00 |
| COMPRAS | 75,707,180.00 |
| SUB-TOTAL | 100,212,780.00 |
| INVENTARIO FINAL | 21,440,600.00 |
| TOTAL COSTO DE VENTAS | 78,772,180.00 |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 40,119,806.00 |
| GASTOS GENERALES Y ADMINISTRATIVOS | 1,763,895.85 |
| GASTOS DE VENTA | 35,915,274.15 |
| GASTOS FINANCIEROS | - |
| TOTAL GASTOS | 37,679,170.00 |
| UTILIDAD ANTES DE I.S.R. | 2,440,636.00 |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | - |
| RENTA IMPONIBLE GRAVABLE | 2,440,636.00 |
| MENOS IMPUESTO SOBRE RENTA | 732,191.00 |
| UTILIDAD NETA DESPUES DE IMPUESTOS ... | 1,708,445.00 |

Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 30 DE SETIEMBRE DEL 2018

(En
colones)

2018

| | |
|--|-----------------------------|
| SALDO AL 30 DE SETIEMBRE DEL AÑO ANTERIOR | 29,481,140.00 |
| UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO | |
| Más: TOTAL INGRESOS | 118,891,986.00 |
| Más: TOTAL OTROS INGRESOS | 0.00 |
| Menos: TOTAL COSTO DE VENTAS | (78,772,180.00) |
| Menos: GASTOS ADMINISTRATIVOS | (1,763,895.85) |
| Menos: GASTOS DE VENTA | (35,915,274.15) |
| Menos: GASTOS FINANCIEROS | 0.00 |
| Menos: IMPUESTO SOBRE LA RENTA | (732,191.00) |
| TOTAL UTILIDAD DISPONIBLE DEL PERIODO | 1,708,445.00 |
| Subtotal del Estado del Patrimonio ... | 31,189,585.00 |
| Mas: AUMENTOS DE CAPITAL PERSONAL | 0 |
| Más: SUPERAVIT POR REVALUACION | 0 |
| Más: AJUSTES EN UTILIDADES | 0 |
| Menos: DISMINUCIONES DE CAPITAL PERSONAL | 0 |
| Menos: DEFICIT POR DEVALUACION | 0 |
| Menos: AJUSTES EN UTILIDADES | 0 |
| AUMENTO O DISMINUCION DE CUENTAS PATRIMONIALES | 0 |
| TOTAL PATRIMONIO AL FINALIZAR ESTE MES... | <u><u>31,189,585.00</u></u> |

Agromercadeo Manglares del Atlántico S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

| | SETIEMBRE 2018 |
|---|-----------------------|
| ACTIVIDADES DE OPERACION | |
| INGRESOS | 118,891,986.00 |
| OTROS INGRESOS | - |
| CUENTAS POR COBRAR | - |
| IMPUESTO S/ VENTAS | 238,965.00 |
| IMPUESTO S/ LA RENTA | 732,191.00 |
| subtotal... | 119,863,142.00 |
| Menos: | |
| COMPRAS | 75,707,180.00 |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 1,763,895.85 |
| GASTOS DE VENTA | 35,915,274.15 |
| COSTOS DE PRODUCCION | - |
| PAGOS ANTICIPADOS | - |
| CUENTAS POR PAGAR | 6,175,493.75 |
| GASTOS ACUMULADOS | 288,026.19 |
| IMPUESTO S/ VENTAS | 238,965.00 |
| IMPUESTO S/ LA RENTA | 732,191.00 |
| subtotal... | 120,821,025.94 |
| AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE OPERACION | - 957,883.94 |
| ACTIVIDADES DE INVERSION | - |
| VENTA DE CONTADO DE ACTIVOS FIJOS | - |
| VENTA DE CONTADO DE OTROS ACTIVOS | - |
| subtotal... | - |
| Menos: | - |
| COMPRA DE CONTADO DE ACTIVOS FIJOS | - |
| COMPRA DE CONTADO DE OTROS ACTIVOS | - |
| subtotal... | - |
| AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE INVERSION | - |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | - |
| INVERSIONES TRANSITORIAS | - |
| DOCUMENTOS P/COBRAR C.P. | - |
| RETENCIONES POR PAGAR | - |
| COBROS ANTICIPADOS | - |
| subtotal... | - |
| Menos: | - |

| | |
|--|-----------------------|
| INVERSIONES TRANSITORIAS | - |
| DOCUMENTOS P/COBRAR C.P. | - |
| RETENCIONES POR PAGAR | 150,503.06 |
| DOCUMENTOS P/PAGAR C.P. | - |
| DOCUMENTOS POR PAGAR L.P. | - |
| HIPOTECAS POR PAGAR L.P. | - |
| GASTOS FINANCIEROS | - |
| CAPITAL PERSONAL | - |
| subtotal... | 150,503.06 |
| AUMENTO / DISMINUCION POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | - 150,503.06 |
| AUMENTO / DISMINUCION TOTAL DEL EFECTIVO | - 1,108,387.00 |
| SALDO DEL EFECTIVO AL INICIO ... | 9,875,500.00 |
| SALDO FINAL DEL EFECTIVO ... | 11,669,385.00 |
| SALDO DEL EFECTIVO SEGUN BALANCE DE SITUACION... | 11,669,385.00 |
| DIFERENCIA... | - |

NÚMERO DE DECLARACIÓN ASIGNADO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS: 1012636887841

| | |
|--------------------|---|
| 02 - Período | 12/2018 |
| 04 - Cédula | 3101216084 |
| 05 - Rectificativa | 1012635901392 |
| 06 - Nombre | AGROMERCADEO MANGLARES DEL ATLANTICO SOCIEDAD ANONIMA |

I. Activos y pasivos

| | |
|--|------------|
| 20 - Efectivo, bancos, inversiones transitorias, documentos y cuentas por cobrar | 11.669.385 |
| 21 - Acciones y aportes en sociedades | 0 |
| 22 - Inventarios | 21.440.600 |
| 23 - Activos fijos (descuento la depreciación acumulada) | 5.065.000 |
| 24 - Total activo neto | 38.174.985 |
| 25 - Total pasivo | 6.985.400 |
| 26 - Capital neto | 31.189.585 |

II. Ingresos

| | |
|---|-------------|
| 27 - Venta de bienes y servicios, excepto los servicios profesionales | 118.891.986 |
| 28 - Servicios profesionales y honorarios | 0 |
| 29 - Comisiones | 0 |
| 30 - Intereses y rendimientos | 0 |
| 31 - Dividendos y participaciones | 0 |
| 32 - Alquileres | 0 |
| 33 - Otros Ingresos diferentes a los anteriores | 0 |
| 34 - Ingresos no gravables incluidos dentro de los anteriores | 0 |
| 35 - Total renta bruta | 118.891.986 |

III. Costos, gastos y deducciones

| | |
|--|-------------|
| 36 - Inventario inicial | 24.505.600 |
| 37 - Compras | 75.707.180 |
| 38 - Inventario final | 21.440.600 |
| 39 - Costo de ventas | 78.772.180 |
| 40 - Intereses y gastos financieros | 0 |
| 41 - Gastos ventas y administrativos | 37.425.920 |
| 42 - Depreciación, amortización y agotamiento | 253.250 |
| 43 - Aportes de regímenes voluntarios de pensiones complementarias (Max.10% renta bruta) | 0 |
| 44 - Otros costos, gastos y deducciones permitidos por la ley | 0 |
| 45 - Total de costos, gastos y deducciones permitidos por la ley | 116.451.350 |

IV. Base Imponible

| | |
|--|-----------|
| 46 - Renta Neta | 2.440.636 |
| 46 (bis) - Monto no sujeto aplicado al impuesto al salario (acumulado anual) | 0 |
| 47 - Impuesto sobre la renta | 732.191 |
| 51 - Exoneración zona franca | 0 |

Presentado por medio de la página electrónica de la Administración Tributaria Virtual

Código de Seguridad: 2N77434Q-H76Y74U6-2LP4574Z-5764X64J

Declaración de renta Periodo Fiscal 2018