



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**“DISEÑO DE POLÍTICAS CONTABLES PARA EL TALLER TAISS
DEDICADO A LA FABRICACIÓN DE CALZADO “**

**TESIS PRESENTADA CON REQUERIMIENTO PARA OPTAR POR EL
TÍTULO DE: CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TESIS PRESENTADA POR:

FERNÁNDEZ ROMERO MERCEDES XIOMARA

GARCÍA HUACÒN KARLA NICOLE

TUTOR DE TESIS:

ING. SIMÓN PARRALES ESCALANTE

GUAYAQUIL-ECUADOR

SEPTIEMBRE - 2018

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIAS Y TECNOLOGÍA		
Ficha De Registro De Tesis		
TÍTULO Y SUBTÍTULO: “Diseño de Políticas Contables para el Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado”		
AUTOR/ES (apellidos/nombres): <u>Mercedes Xiomara Fernández Romero,</u> <u>Karla Nicole García Huacòn,</u>	TUTOR (A) Ing. Simón Parrales Escalante	
	REVISOR (A) Ing. Karem Andrea Balladares Ponguillo	
INSTITUCIÓN: Universidad de Guayaquil	FACULTAD: Ciencias Administrativas	
CARRERA: Contaduría Pública Autorizada		
GRADO OBTENIDO:		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N° DE PÁGS.: 78	
ÁREAS TEMÁTICAS: Administrativa Contable		
PALABRAS CLAVES/ KEYWORDS: Diseño, políticas contables, controles internos		
RESUMEN/ABSTRACT En este proyecto se basa en el análisis de la situación real que presenta el Taller TAISS, se pudo evidenciar la falta de un respectivo diseño de manual de políticas contable para fortalecer los controles internos en cada uno de los departamentos de la empresa. Las políticas contables son parte fundamental dentro de las operaciones de la empresa. Se estableció un Diseño de un Manual de Políticas Contables para el fortalecimiento de los controles internos para un excelente manejo de sus actividades en cada departamento del Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado, mediante este diseño ayudara a mejorar los resultados donde puede llevar de forma ordenada y sistemática las operaciones contables, ante la necesidad de la empresa de establecer una correcta administración de sus operaciones y poder surgir en el mercado artesanal.		
N° DE REGISTRO:		N° DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL:		
ADJUNTO PDF	SI (X)	NO ()
CONTACTO CON AUTOR/ES: Fernández Romero Mercedes García Huacòn Karla	Teléfono: 0997888290 0982356016	E-mail: mechita-fernandez@hotmail.com karla-1121@hotmail.com
CONTACTO CON LA INSTITUCIÓN	Nombre:	
	Teléfono:	
	E-mail:	



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



Certificado Porcentaje De Similitud

Habiendo sido nombrado Ing. Simón Parrales Escalante, tutor del trabajo de titulación certifico que el presente trabajo de titulación ha sido elaborado por **Mercedes Xiomara Fernández Romero, con C.I. N°.0923129571, Karla Nicole García Huacòn con C.I. N°. 0922481635,** con mi respectiva supervisión como requerimiento parcial para la obtención del título de Contador Pública Autorizada.

Se informa que el trabajo de titulación: **“Diseño de Políticas Contables para el Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado”**, ha sido orientado durante todo el periodo de ejecución en el programa anti plagio **URKUND** quedando el **9%** de coincidencia.

Ing. Simón Parrales Escalante
 C.I. 0907808323



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



Licencia Gratuita Intransferible y no Exclusiva para el uso no Comercial de la Obra
con fines No Académicos

Yo Mercedes Xiomara Fernández Romero C.I. N° 0923129571, Karla Nicole García Huacòn C.I. N° 0922481635, certifico que los contenidos desarrollados en este trabajo de titulación, cuyo título es “**Diseño de Políticas Contables para el Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado**” son de mi absoluta propiedad y responsabilidad Y SEGÚN EL Art. 144 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN*, autorizo el uso de una licencia gratuita intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la presente obra con fines no académicos, en favor de la Universidad de Guayaquil, para que haga uso del mismo, como fuera pertinente.

Estudiante: Fernandez Romero Mercedes
 C.I. N°: 09231295271

Estudiante: García Huacòn Karla
 C.I. N°:0922481635

* CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN (registro Oficial n. 899-Dic./2016) Artículo 114.- De los titulares de derechos de obras creadas en las instituciones de educación superior y centros educativos.- En el caso de las obras creadas en centros educativos, universidades, escuelas politécnicas, institutos superiores técnicos, tecnológicos, pedagógicos, de artes y los conservatorios superiores, e institutos públicos de investigación como resultado de su actividad académica o de investigación tales como trabajos de titulación, proyectos de investigación o innovación, artículos académicos, u otros análogos, sin perjuicio de que pueda existir relación de dependencia, la titularidad de los derechos patrimoniales corresponderá a los autores. Sin embargo, el establecimiento tendrá una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra con fines académicos.

Dedicatoria

Al terminar mi etapa académica, dedico este trabajo de tesis con mucho afecto.

Quiero dedicar este trabajo en primer lugar a dios quien me ha demostrado que su amor y bondad no tiene fin y darme la oportunidad de lograr mi objetivo y haber puesto en mi vida aquellas personas que han sido mi ayuda durante todo mi periodo de estudio.

A mi Madre Juana Romero Bajaña, quien con su esfuerzo y sacrificio ha permanecido apoyándome económicamente y espiritualmente para que siga estudiando y por ser mi guía desde niña me enseñó grandes valores, que ha estado conmigo en los buenos y malos momentos, siendo el pilar fundamental en mi vida. A mi Hermano Julio Fernández Romero, Papá Antonio Romero, Tío Julio Cesar Romero por su apoyo incondicional, consejo, amor y ayuda en los momentos difícil. A mi papito Daniel Fernández siempre ha estado apoyándome en cada una de mis etapas académicas

A nuestros amigos quienes han formado parte del desarrollo académico, donde siempre han sido apoyo a las diversas circunstancias que se nos presentaban y siguen estando presente en todo momento. También a mi amiga Karla García por su compañía en el transcurso del desarrollo del proyecto y junta poder cumplir con nuestra meta deseada.

A nuestros maestros quienes dieron su aprendizaje y experiencia vivida y la plasmaron dentro de las aulas de clase, desarrollando cada una de los conocimientos, fortalezas de nuestro camino universitario.

Finalmente a mi Tutor Ing. Simón Parrales Escalante quien ayudo en las asesorías y dudas pertinentes en la elaboración del proyecto.

Mercedes Fernández Romero

Dedicatoria

Dedico esta tesis con mucho cariño:

Primeramente a Dios por darme mucha fortaleza y sabiduría para cumplir unos de mis sueños más anhelados.

A mi mami Lisbeth Huacòn quien con su esfuerzo y cariño me ha enseñado a valorar cosas importantes de la vida como la familia y a que debo de cumplir mis sueños y seguir adelante para ser alguien en esta vida y sacar adelante a mis hijos, gracias madre mía; a mi papi Juan García que a pesar de todo siempre ha estado ahí apoyándome y se lo agradezco tanto, ellos son muy importantes en mi vida.

A mi querido esposo quien a pesar de todo ha estado conmigo en las buenas y malas y apoyándome en lo que he necesitado y por cuidar de mis hijos cuando he estado trabajando en mi querida tesis, te lo agradezco tanto.

A mi querida amiga Mechita Fernández por ser mi compañera de labor en este trabajo y juntas cumplir con nuestra meta deseada.

A nuestros profesores que han aportado de una manera muy significativa en nuestra enseñanza.

Y finalmente a nuestro tutor Ing. Simòn Parrales quien nos ayudó en nuestra tesis.

Karla García Huacón

Agradecimiento

Agradezco a Dios, por darme salud y fortaleza, la sabiduría necesaria para poder culminar con éxito la presente tesis.

A mi madre Juana Romero Bajaan, por haberse esforzado tanto para que no me faltara nada durante mi vida estudiantil, por siempre apoyarme en todo lo que me propongo. A mi Tío Julio Cesar Romero y a mi Hermano Julio Fernández por estar siempre presente en cada uno de los momentos importante de mi vida, A mi Papá (Abuelito) Antonio Romero por estar siempre a mi lado incondicional, ya que me brindan el apoyo, la alegría y la fortaleza necesaria para seguir adelante. A mi papito Daniel por siempre estar ahí conmigo ayudándome en cada momento de mi vida.

Agradezco a Dios por brindarme la oportunidad de poder compartir los buenos y malos momentos junto a mi amiga (hermana), siempre será la persona más importante en mi vida quien me enseñó que si ahí la verdadera amistad, ahora es mi Ángel quien me cuidara desde el cielo. También a Mi mejor Amiga Nelly Herrera por sincera y siempre estado ahí apoyándome en todo momento. A nuestros amigos por su apoyo durante toda mi etapa académica y demostrarme que la verdadera amistad si existe, por compartir conmigo momentos felices y triste. Que Dios los Bendiga y nos permita conservar siempre su amistad. Gracias a mi amiga Karla por todo su apoyo durante el desarrollo del proyecto y así poder cumplir con éxitos nuestros objetivos deseados.

Y a todas aquellas personas que omito en palabras pero no en pensamiento, por brindarme toda la confianza y creer efectivamente que podría alcanzar esta meta. Me siento feliz y alegre de ser quien soy y de una o otra forma se le debo a ustedes que estuvieron ahí cuando más lo necesité. A nuestros maestros por los conocimientos y valores entregados a lo largo de nuestra carrera universitaria.

Mercedes Fernández Romero

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme salud y mucha fortaleza para seguir adelante y cumplir paso a paso mis sueños; a mis ángeles que están en el cielo mi hermanito Aaròn y mi querida abuelita Laura que han estado acompañándome siempre y cuidándome.

A toda mi familia; mis padres, mi esposo y mis hijos que son lo más importante en mi vida, mis tías, mi abuelito Ricardo García y mi abuelita Lile Huacòn por ser parte también de mis sueños a cumplir.

A mis compañeros y amigos que durante esta etapa académica fue muy hermoso compartir con ustedes y en el apoyo mutuo que nos brindamos, que Dios los cuide y proteja.

Y a todas aquellas personas que no están aquí en el escrito pero que están en mis pensamientos que estuvieron de una u otra forma apoyándome y por brindarme su confianza, y de alguna manera estuvieron ahí cuando más lo necesite.

Karla García Huacón



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICA AUTORIZADO,**

**Tema: Diseño de Políticas Contables para el Taller TAISS dedicado a la
Fabricación de Calzado.**

Autor/es: Fernández Romero Mercedes.

García Huacòn. Karla Nicole

Tutor: Ing. Simón Parrales Escalante

RESUMEN

En este proyecto se basa en el análisis de la situación real que presenta el Taller TAISS, se pudo evidenciar la falta de un respectivo diseño de manual de políticas contable para fortalecer los controles internos en cada uno de los departamentos de la empresa. Las políticas contables son parte fundamental dentro de las operaciones de la empresa. Se desarrolló metodología **Descriptiva**, mediante esta investigación pudimos recoger datos basado en una hipótesis con el propósito de obtener rango específico. También se incorporó la metodología de **Campo** consistió en recolectar datos mediante instrumentos de recolección de datos de investigación con las respectiva entrevista al personal del Taller TAISS y al Gerente Administrativo, con la única finalidad de poder cumplir con los objetivos planeado.

Se estableció un Diseño de un Manual de Políticas Contables para el fortalecimiento de los controles internos para un excelente manejo de sus actividades en cada departamento del Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado, mediante este diseño ayudara a mejorar los resultados donde puede llevar de forma ordenada y sistemática las operaciones contable, ante la necesidad de la empresa de establecer una correcta administración de sus operaciones y poder surgir en el mercado artesanal.

Palabras Claves:

Diseño, políticas contables, controles internos



UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**THESIS PRESENTED AS REQUIREMENT TO OBTAIN THE TITLE OF
 BOOKKEEPER PUBLIC AUTHORIZED**

**TOPIC: Design of Accounting Policies for the Workshop TAISS Dedicated to the
 Manufacture of Footwear**

Author: Fernandez Romero Mercedes Xiomara

García Huacón Karla Nicole

Tutor: Ing. Simón Parrales Escalante.

ABSTRACT

In this project relies on the analysis of the real situation that presents the workshop TAISS, demonstrate the lack of a repetitive accounting policy manual design to strengthen internal controls in each of the department of the company. The accounting policies are fundamental part of the company operations. Descriptive methodology developed, by means of this investigation we could gather information base don a hypothesis with the intention of obtaining specific range. Also the field methodology joineds consisted of gathering information by means of instruments of invetigation with respective interview to the workshop TAISS and to the Administrative manager, with the sole purpose to comply with the planned objectives.

A desing of a Manual of Accounting Polices was established to strengthen the internal controls for an excellent management of its activities in each department of the TAISS workshop dedicated to the manufacture of footwear, through this design it helps to improve the results whe it could be carried in an orderly and systematic way, the accounting operations, in view of the Company`s need to establish a correct administration of its operations and be able to arise in the artisanal market.

Keyword:

Design, Acconting policies, internal controls.

CONTENIDO

Ficha De Registro De Tesis	II
Certificado Porcentaje De Similitud	III
Licencia Gratuita Intransferible y no Exclusiva para el uso no Comercial de la Obra con fines No Académicos	IV
Dedicatoria	V
Dedicatoria	VI
Agradecimiento	VII
Agradecimiento	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	X
ÍNDICE DE TABLAS	XVIII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XX
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
1. EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.2. FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.2.1. Preguntas de Investigación.....	5
1.2.2. Sistematización del Problema	5
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

1.3.1. Objetivo General	5
1.3.2. Objetivo Específicos	5
1.4. JUSTIFICACIÓN.....	6
1.4.1. Justificación Teórica	6
1.4.2. Justificación Práctica.....	6
1.4.3. Justificación Metodológica	6
1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	7
1.5.1. Variable Independiente	7
1.5.2. Variable Dependiente.....	7
1.5.3. Operacionalización de la Variable	8
CAPITULO II	9
2. MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. MARCO REFERENCIAL	9
2.2. MARCO CONCEPTUAL.....	12
2.2.1. Manuales	12
2.2.2. Manuales Contables	14
2.2.3. Políticas	15
2.2.4. Plan de Cuentas	15
2.2.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	16
2.2.6. La Contabilidad.....	19
2.2.7. PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas)	19

2.2.8. NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera).....	20
2.2.9. NIC (Normas Internacionales de Contabilidad).....	21
2.2.10. NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y	
Errores	21
2.3. MARCO CONTEXTUAL	22
2.3.1. Misión	22
2.3.2. Visión	23
2.3.3. Material para la Elaboración de Calzado	23
2.3.4. Organigrama Empresarial	23
2.4. MARCO LEGAL	24
2.4.1. Constitución de la República del Ecuador	24
2.4.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	25
2.4.3. Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario	
Interno (RALORTI).....	26
2.4.4. Código Tributario.....	26
2.4.5. Servicio de Rentas Internas (SRI)	29
CAPITULO III.....	30
3. MARCO METODOLÓGICO.....	30
3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	30
3.2. Tipo de Investigación	30
3.2.1. Investigación Descriptiva.....	30
3.2.2. Investigación de campo.....	31

3.2.2.1. Enfoque Transversal.....	31
3.2.2.2. Método De Investigación	31
3.3. RECOPIACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	32
3.3.1. Población.....	32
3.3.1.1. Población	32
3.3.2. Análisis de Resultados	33
3.3.2.1. FODA	33
3.3.2.2. Entrevista al gerente general de la empresa.	34
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	35
3.4.1. Observación.....	36
3.4.2. Entrevista.....	36
3.4.3. Encuesta	37
3.4.4. Modelo de la Encuesta	38
3.4.5. Resultados de la Encuesta	39
3.5. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA.....	49
3.6. ANÁLISIS SITUACIONAL.....	49
3.7. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	51
CAPITULO IV.....	52
4. LA PROPUESTA	52
4.1. TÍTULO	52
4.2. INTRODUCCIÓN	52

4.3. JUSTIFICACIÓN.....	53
4.4. OBJETIVOS.....	53
4.4.1. Objetivo General	53
4.4.2. Objetivo Específico	53
4.5. ALCANCE	53
4.6. ORGANIGRAMA EMPRESARIAL DEL TALLER TAISS	54
4.7. DESARROLLO DE LA PROPUESTA.....	54
4.7.1. Manual de Políticas Contables	55
4.7.2. Marco Técnico	55
4.7.3. Usuarios	55
4.7.4. Marco Conceptual	55
4.7.5. Esenciales características cualitativas de la Relevancia.....	56
Representación fiel.....	56
Comparabilidad.....	56
Veracidad	56
Comprensibilidad	56
Fiabilidad	57
Prudencia.....	57
Integridad	57
4.7.6. Responsables del Manual de Políticas Contables	57
4.7.6.1. Responsables de informar hechos económicos que influyan en las operaciones contables	58

4.7.6.2. Responsables de la aprobación de los cambios y seguimiento del manual de políticas contables	58
4.7.7. Conceptos y principios generales.....	58
4.7.7.1. Situación financiera.....	58
4.7.7.2. Negocio en marcha.....	59
4.7.8. Controles Contables	59
4.7.9. Hecho Económico	59
4.7.10. Moneda Transaccional	60
4.7.11. Políticas.....	60
4.7.12. Funciones del Departamento Contable del Taller TAISS.....	61
4.7.12.1. Secretaria.....	62
4.7.12.2. Contador	63
4.7.13. Funciones del Departamento de Corte	63
4.7.14. Funciones del Departamento de Apartado	64
4.7.15. Funciones del Departamento de Armado y Acabado.....	64
4.7.16. Factores de riesgos	65
4.7.16.1. Impacto en objetivos estratégicos de la empresa.....	66
4.7.16.2. Cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I	67
4.8. MANUALES DE POLÍTICAS CONTABLES PARA FORTALECER LOS CONTROLES INTERNOS.	71
4.8.1. Departamento Contable.....	71
4.8.2. Departamento de Corte.	73

4.8.3. Departamento de Apartado.	74
4.8.4. Departamento de Armado y Acabado.	75
CONCLUSIONES	76
RECOMENDACIONES	77
BIBLIOGRAFÍA	78

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz Operacionalización de las variables	8
Tabla 2 Método de Investigación	32
Tabla 3 Entrevista al gerente general de la empresa	34
Tabla 4 Modelo de la Encuesta	38
Tabla 5 El Tiempo de trabajadores laborando en la empresa	39
Tabla 6 Conocimiento si el empleado se encuentra satisfecho en su área de trabajo .	40
Tabla 7 Conocimiento de la misión, visión y objetivos generales del Taller	41
Tabla 8 Conocimiento si la empresa cuenta con una adecuada gestión en sus controles operativos	42
Tabla 9 Conocimiento si en la empresa hay un cronograma de cumplimiento para cada departamento	43
Tabla 10 Conocimiento si la empresa dispone de algún manual de política contable	44
Tabla 11 Conocimiento si la empresa se rige por alguna normativa interna	45
Tabla 12 Conocimiento si existe algún inconveniente entre departamentos por no tener un manual contable	46
Tabla 13 Conocimiento de la falta de un manual contable, influye negativamente en la empresa	47
Tabla 14 Participación del personal en la implementación de un manual contable en la empresa	48
Tabla 15 : Matriz de probabilidades de ocurrencia.....	65
Tabla 16 Factores de Riesgo	66
Tabla 17 Cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I.....	67
Tabla 18 : Determinar el Nivel de Riesgo Total	69

Tabla 19 Manual para el Departamento Contable.....	71
Tabla 20 Manual para el Departamento de Corte	73
Tabla 21 Manual para el Departamento de Apartado	74
Tabla 22 Manual para el Departamento de Armado y Acabado	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama Empresarial del Taller TAISS	23
Figura 2: Análisis de Resultados FODA.....	33
Figura 3: Conocimiento del Tiempo que están laborando los trabajadores en la empresa	39
Figura 4: Conocimiento si el empleado se encuentra satisfecho en su área de trabajo	40
Figura 5: Conocimiento de la misión, visión y objetivos generales del Taller	41
Figura 6: Conocimiento si la empresa cuenta con una adecuada gestión en sus controles operativos	42
Figura 7: Conocimiento si la empresa hay un cronograma de cumplimiento para cada departamento.....	43
Figura 8: Conocimiento si la empresa dispone de algún manual de política contable	44
Figura 9: Conocimiento si la empresa se rige por alguna normativa interna.....	45
Figura 10: Conocimiento si existe algún inconveniente entre departamentos por no tener un manual contable	46
Figura 11: Conocimiento de la falta de un manual contable, influye negativamente en la empresa	47
Figura 12: Conocimiento del personal de la empresa que se involucraría positivamente si se llega a contar con un manual contable	48
Figura 13: Orden de comprobación de hipótesis en la estructura empresarial	51

INTRODUCCIÓN

El manual de políticas contables es indispensables en las empresas para un desarrollo eficiente en sus procesos contables y ayudan a la gerencia a tomar decisiones que no perjudiquen en la presentación de la información financiera.

En cuanto el presente trabajo de investigación dado por el Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado, en la actualidad aún no cuenta con un manejo adecuado en sus operaciones contables y por tal razón será diseñado un manual de políticas contables, el cual sea elaborado por Gerencia y el Contador y con la finalidad de tener resultados positivas en la organización.

El primer capítulo comprende el planteamiento del problema, la formulación y sistematización del problema, seguido de los objetivos de la investigación, la justificación teórica, práctica y metodológica; la hipótesis de la investigación con sus variables dependiente e independiente.

En el segundo capítulo corresponde al marco referencial, en donde se da a conocer los antecedentes de investigación que aportaran mucho en la elaboración de políticas contables, luego el marco conceptual donde se detalla definiciones importantes como manuales contables, plan de cuentas, principios de contabilidad generalmente aceptados y todos aquellos conceptos que contribuirán para el trabajo de investigación; encontraremos también el marco contextual donde se visualizará todo lo relacionado al Taller TAISS como su ubicación, su organigrama empresarial, su visión, misión y por último el marco legal en el cual se detalla aquellas normas vigentes en la cual la empresa debe regirse.

En el tercer capítulo se visualiza el marco metodológico en el cual se detalla el diseño de la investigación los tipos de investigación que se usaron como descriptivo y de campo, también la recopilación y análisis de resultados, la población, técnica e instrumentos de datos como la observación, la entrevista al gerente de la empresa y la encuesta hacia los colaboradores y la comprobación de la hipótesis.

En el cuarto capítulo se presenta la propuesta que estará dada en cuanto a la teoría expuesta y en los resultados obtenidos, se elaborará el manual de políticas contables para el Taller TAISS y seguido de las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En el mundo, existen considerables números de empresas, tanto pública como privadas adolecen la falta de ciertos componentes importante, y entre estos un sistema contable, manejo de políticas contables adecuada. Esta ha sido definida técnicamente por estudiar los procesos de registros, clasificación y el resumen de las actividades comerciales de una empresa, con la finalidad de obtener un resultado real (Enguídanos, 2008). Por otro medio existen ciertos hechos que intervienen las actividades en el negocio para poder tener una decisión apropiada para la administración.

En la actualidad es importante que una empresa desempeñe con eficiencia en el manejo de control de las actividades económicas internas mediante la aplicación. En el control a través de un sistema contable destinado en un manual de políticas contables, consisten en un conjunto de reglas y procedimientos que, dentro de las alternativas permitidas por las normas contables (Galindo, 2008) . De este mismo modo, el manual de políticas contables establece una parte fundamental en el control interno de la empresa, donde nos permitirá contar con una información ordenada, sistematizada y completa en la que constan las disposiciones, responsabilidades e información que se incluya con las políticas contables, funciones definidas los procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en las organizaciones (Enguídanos, 2008)

En el Ecuador, existen un gran grupo de pequeñas empresas las cual realiza sus actividades económicas utilizando un sistema contable pero aun no conciben con exactitud la importancia de contar con un manual de políticas contables, que es una vital herramienta dichos hechos podemos contar con respecto manual de políticas contables donde se pueden orientar para la facilidad en el manejo adecuado de los registros de las operaciones. La falta

de conocimiento, por este motivo nos llevó a realizar la siguiente investigación del modo elaborar un diseño de manual de políticas contable con el fin de llevar de una forma ordenada cada una de las actividades.

Lo primordial al momento de la creación de un manual de políticas contables es poder llevar un adecuado control al momento de la clasificaron de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio en forma digitalizada por medio de un sistema computarizado para poder tener un resultado relevante entre la misión y visión de una forma eficiente y eficaz en cada una de las actividades contable.

En el taller TAISS, dedicada a la fabricación y comercialización de calzado para damas, no cuenta con un diseñado de manual de políticas contables para fortalecer los controles internos que se encuentran débiles y sus operaciones en general. Del mismo modo, dicho taller necesita considerar el diseño del manual, que puedan constituir la base para el ejercicio correcto de sus operaciones, normativas de control y de seguridad para cada una de las áreas contables.

La falta de las debidas decisiones en un diseño de manual de políticas contables, resultan un impacto principal en las empresas que no realiza un adecuado control. Puede llegar a las consecuencias de las perdidas significativa y en lo primordial la coordinación del personal de los diferentes departamentos lo cual se puede ver afectado en el desarrollo de las actividades y proceso. Es por este motivo se requiere la aplicación de un manual de políticas contables para el taller TAISS que se encuentra en el mercado artesanal hace varios años en la fabricación y comercialización del calzado para damas. Las políticas contables de esta empresa serán creada desde cero, para que pueda servir de ayuda en el seguimiento interno de las operaciones y en el sistema de gestión de calidad (Mejia, 2014), para cuando la compañía arranque sus actividades dichas políticas se encuentre aceptada por la gerencias y socializada

con el personal de los departamentos de manera de poder cumplir con los objetivos de forma eficiente y óptima.

1.2. FORMULACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1. Preguntas de Investigación

¿Cómo afecta la falta de un manual de control internos a los procedimientos contables en el taller TAISS?

1.2.2. Sistematización del Problema

¿De qué manera contribuirá el conocimiento de las actividades de la empresa para el diseño de políticas contables?

¿Cómo se podría elaborar los manuales de políticas contables que mejore la rentabilidad de la empresa?

¿Cómo impactaría en el taller TAISS la elaboración de un manual de políticas contables?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo General

Realizar un estudio sobre la situación de la empresa con la finalidad de mejorar el proceso contable para fortalecer los controles internos en el taller TAISS.

1.3.2. Objetivo Específicos

Identificar las principales actividades realizada en cada uno de los departamentos en el taller TAISS.

Determinar los procesos contables adecuado para incluir en el manual, que se puedan ajustar a las operaciones del taller TAISS.

Proponer el diseño de un proceso contable para la mejora en los controles internos.

1.4. JUSTIFICACIÓN

1.4.1. Justificación Teórica

En el manual de políticas contable constituye una ayuda primordial a definir la preparación y elaboración de los registros contables, facturas, inventarios y entre otros. Además, se dará la opción de poder determinar con especificación las actividades internas para que optimice cada uno de los recursos y la confianza que puede representar en el desarrollo de los procesos contables.

1.4.2. Justificación Práctica

En la actualidad, en la gestión empresarial de diferentes técnicas que permitan a la compañía cumplir con cada uno de los objetivos propuestos de manera eficiente posible. Para poder lograr con la eficiencia en los resultados es indispensable para la empresa contar con un manual de políticas contables con la única finalidad de garantizar la confianza y la fiabilidad de cada uno de los controles. De este modo, el proyecto de investigación se verá enfocado en el diseño de un manual de políticas contables para el taller TAISS con la finalidad mejora sus controles internos.

1.4.3. Justificación Metodológica

Para la presente investigación vamos a utilizar procedimientos cualitativos para la recolección de información, donde se trabajará con el personal del taller, para que desde su enfoque nos pueda brindar información para así obtener amplio panorama de la verdadera situación del taller TAISS y poder conocer las políticas contables son de vitales importancias para el taller de calzado.

Según (Macancela, 2013) Una entidad seleccionará y aplicará una política contable de manera uniforme para transacciones, otros eventos y condiciones para que sean similares, a menos que una NIIF requiera o permita establecer categoría de partidas para las cuales podría ser apropiada aplicar diferentes políticas.

1.5. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

Se Diseñar Políticas Contables en el marco del control interno mejorara el proceso contable para fortalecer los controles internos en el Taller TAISS.

1.5.1. Variable Independiente

Elaborar Procesos Contables.

1.5.2. Variable Dependiente

Mejorar el sistema de control interno en Departamento de Contabilidad

1.5.3. Operacionalización de la Variable

Tabla 1

Matriz Operacionalización de las variables

Variables	Definición	Dimensión	Indicadores	Instrumentos	Técnicas
Independiente					
Procesos Contables	Emprende en los procesos contables en el marco de control interno, en el Taller TAISS.	Proceso	Importancia del diseño. Objetivo de la investigación.	Cuestionario	Entrevista
Dependiente					
Mejora el sistema de control interno	El sistema de control interno está orientado a la mejora de sus actividades internas.	Efectividad para la mejora del control	Evaluar el desempeño de las funciones en cada departamento	Cuestionario	Encuesta

CAPITULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. MARCO REFERENCIAL

En la realización del presente proyecto de investigación, se ofrece un detalle, a modo de resumen de varias investigaciones que mantienen relación con el tema central planteado, las mismas que han tenido relevancia para presentar el desarrollo de esta investigación.

Según (La Fuente, 2016) indica que el papel que juegan las políticas contables es importante en las pequeñas y medianas entidades para que los registros contables estén basados en la normativa de su aplicación, debido a que cada transacción debe de registrarse de acuerdo a una política establecida, con el fin de responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de las transacciones que se originan en una entidad, que hace de la información contable y financiera una herramienta importante para la toma de decisiones.

Según (Coopsena, 2014) manifiesta que un manual de políticas contables con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera permitirá que la información contable sea más relevante y mejore la calidad de información financiera.

Según (Bonelli, 1993) nos dice que una empresa de acuerdo a su propia estructura funcional, objetivos, principios y sus recursos, debe determinar sus funciones, métodos y aquellos procedimientos para así lograr sus metas institucionales.

Para el análisis del diseño de políticas contables se verificó tres trabajos de investigación, los cuales son relacionados al tema de estudio.

(Valencia & Apolinario , 2017), en su trabajo de investigación “Manual de Políticas Contables Para La Empresa GYBERTY S.A”, tuvo como objetivo general la elaboración de un manual de políticas contables en la empresa y así poder tener una eficiente producción.

De acuerdo al levantamiento de información del trabajo de investigación se puede concluir lo siguiente:

- La ausencia de un manual de políticas contables, puede traer consigo problemas y a su vez riesgos a futuro para la empresa. De igual manera, la elaboración de un manual de políticas contables serviría para que el personal realice de forma eficiente y eficaz los procedimientos que se efectúen en los departamentos, con la única finalidad de que haya una mayor satisfacción en la ejecución del trabajo.
- Se logró constatar la aplicación de diferentes técnicas de investigación utilizadas en el trabajo de investigación como cuestionarios, entrevistas y la observación directa, las cuales revelaron la carencia de un manual de políticas contables en donde se indique de una manera eficaz los diferentes procesos contables.

Se tomó en cuenta esta tesis como referencia a esta investigación, la cual nos atribuye los lineamientos adecuados para la elaboración de un manual de políticas contables.

(Almachi & Cedeño , 2014), en su trabajo de investigación titulado “Diseño de Manual de Políticas y Procedimientos para el Departamento de Contabilidad de la empresa Asesores Buendía & Asociados S.A”, propuso como objetivo general demostrar que el diseño de un manual con políticas y procedimientos permitirá un mejor desarrollo de las operaciones contables de la empresa y así obtener excelentes resultados.

Al concluir la investigación en el departamento contable, se llega a una conclusión que existe una debilidad en el campo operativo, donde esto ocasiona pérdida de tiempo, atrasos en los procesos que realiza el Departamento Contable, y a su vez, imposibilita que las funciones no sean reportadas en el momento oportuno.

Esta tesis facilita información adecuada que ayudará al presente trabajo de investigación con ideas importantes sobre las posibles soluciones de los problemas de la empresa, mismos que fueron generados por la falta de un manual de políticas contables.

(Bonilla & Solórzano, 2014), en su trabajo de investigación llamado “Diseño de un Manual de Políticas y Procedimientos Contables para la Avícola Churrute”, la cual propuso como objetivo general determinar la confiabilidad de las operaciones en la entidad a través del control interno, para evitar cualquier nivel de riesgo, el correcto uso de recursos e irregularidades que a su vez puedan presentarse en la realización de las actividades diarias.

También se pudo evidenciar que no contaban con procedimientos contables y a su vez problemas básicos como gastos innecesarios que no mostraba una eficiente marcha en la entidad por lo cual fue necesario la elaboración de un manual de políticas contables.

Como referencia se ha tomado esta tesis que nos ayudará con información adecuada para evitar cualquier riesgo que se nos presenta en la entidad y poner en práctica la aplicación de las políticas.

En la actualidad algunas empresas (especialmente Pymes) carecen de políticas y no cuentan con un lineamiento a seguir y por consiguiente pueden cometer errores al momento de registrar las transacciones, lo que daría como consecuencia la mala calidad de los estados financieros, un ejemplo claro es cuando se presenta una gran rotación de personal en el departamento contable, causando así malestar y al final la alteración de la información financiera; cuando realmente el criterio contable no debe llegar del Contador sino de la entidad, ese criterio de la entidad debe primar en la aplicación de las políticas, evitando arbitrariedades contables que dependen del contador que en su momento debe aplicar su criterio y no el de la compañía.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

La auditoría está estrechamente vinculada a la contabilidad, y tiene como visión la recogida clasificación, resumen y comunicación de las transacciones económicas y financieras de ciertas situaciones cuantificables que afectan a la entidad (Baille, 2011).

Los manuales contribuyen un apoyo importante que agiliza el proceso de toda información financiera que a su vez recibe y genera una empresa, permite contar con información constante y estable a los involucrados, respecto de las instrucciones y cambios dados por la gerencia, en el momento en el que perfila la estructura institucional e imparte las políticas y procedimientos en forma escrita y permanente (Bentley, Procesos para la organización y el control interno de empresas, 2013)

2.2.1. Manuales

Definición

Según (Duhalt, 2014) define al manual, como un documento que contiene en forma ordenada y sistemática información y/o instrucciones sobre historias, políticas, procedimientos, organización de un organismo social, que se consideran necesarios para la mejor ejecución del trabajo.

De su parte (Franklin, 2014) menciona que los manuales administrativos son documentos que sirven como medios de comunicación y coordinación que permiten registrar y transmitir en forma ordenada y sistemática, información de una organización como antecedentes, estructura, objetivos, políticas, sistemas, procedimientos entre otros, así como las instrucciones y lineamientos que se consideren necesarios para el mejor desempeño de sus tareas.

Según (Reyes, 2012) define al manual como un instrumento, libro, carpeta, folleto que sea de manera fácil manejar, dirigir y unificar la conducta que se presente en la empresa.

Características

- Los manuales pueden detectar fallas que se presentan con regularidad, evitando la duplicidad de funciones.
- Además son de gran utilidad cuando ingresan nuevas personas a la organización ya que le explican todo lo relacionado con la misma, desde su reseña histórica, haciendo referencia a su estructura organizacional, hasta explicar los procedimientos y tareas de determinado departamento (Chuquicondor, 2012)

Objetivos

El objetivo principal de los manuales se direcciona en un grupo ordenado y sistemático de instrucciones que brindan a la empresa un mecanismo para ejecutar de una manera más agilizada las actividades y asegurando a su vez las mismas a pesar de que haya cualquier cambio (Andrese, 2011)

Importancia

- La importancia de los manuales radica en que ellos explican de manera detallada los procedimientos dentro de una organización; a través de ellos logramos evitar grandes errores que se suelen cometer dentro de las áreas funcionales de la empresa (Chuquicondor, 2012)

2.2.2. Manuales Contables

Según (Coopcafé, 2014) menciona que un manual contable facilita los procedimientos específicos para su contabilización y ayuda al departamento contable a la preparación de los estados financieros. De esta forma la alta dirección de las organizaciones cuentan con información contable-financiera consistente para el cumplimiento de sus obligaciones legales y fiscales para la toma de decisiones estratégicas.

Características

- Un manual contable facilita los procedimientos específicos para su contabilización.
- Ayuda al departamento contable a la preparación del producto final que son los Estados Financieros, por lo tanto de esta forma el departamento de contabilidad así como la Junta Directiva deben tener la claridad de entregar y obtener los estados financieros y reportes financieros que sean necesarios, a fin de evitar duplicidad de esfuerzos y entendimientos en relación a la información financiera (Coopcafé, 2014).

Objetivo

Es proporcionar al personal de la organización las herramientas para que puedan implementar los registros contables que sirvan de base para una contabilidad llevada de acuerdo a las normativas vigentes en lo legal y financiero del país (Coopcafé, 2014).

Importancia

El manual contable es de gran importancia por el motivo que es un medio que permite el manejo correcto de los recursos en general y del talento humano que posibilita rápidamente los procesos contables y alcanza las metas deseadas en la empresa (Arias, 2011)

2.2.3. Políticas

Definición

Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales a observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización (Medina, 2012)

Tipos de Políticas

- Generales.- Son las que aplica a todos los niveles de la organización, son de alto impacto o criticidad, por ejemplo: políticas de presupuesto, políticas de compensación, política de calidad, política de seguridad integral, entre otras.
- Específicas.- Son las que aplican a determinados procesos, están delimitadas por su alcance, por ejemplo: políticas de ventas, políticas de compra, políticas de seguridad informática, políticas de inventario, entre otras (Medina, 2012)

2.2.4. Plan de Cuentas

Definición

Según (Gardey, 2009) mencionó que el plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte del sistema contable.

Según (Castro J. , 2012) nos dice que el plan de cuentas es aquel listado que presenta todas las cuentas que son importantes para registros en los procesos contables, y aquel debe estar ordenado y codificado correctamente en el sistema contable.

Características

Un buen Plan de Cuentas debe reunir las siguientes características:

- **Sistematicidad en el ordenamiento:** Para adoptar un buen criterio de ordenamiento de las cuentas, es necesario codificarlas. La codificación consiste en la asignación de símbolos a las cuentas a través de números, letras, o la combinación de ambos.
- **Flexibilidad:** Un plan de cuentas bien estructurado debe permitir el agregado de nuevas cuentas que posibiliten el registro de nuevos hechos económicos administrativos que surgen dentro de una empresa.
- **Homogeneidad en los agrupamientos practicados.-** Es un requisito necesario para facilitar la preparación de los informes contables
- **Claridad en la denominación de las cuentas seleccionadas.-** Las cuentas deben dar una idea clara de las cosas o hechos que se requieren registrar bajo una denominación para facilitar el trabajo de los tenedores de libros y evitar la realización de falsas imputaciones.

2.2.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados, son normas existentes para la elaboración de estados financieros, estas mejoran la comprensión común de la naturaleza y alcance de los propósitos de la información, la relevancia, y la fiabilidad de los estados financieros. A su vez sirven como guía para los procedimientos que deben realizar los profesionales en el ejercicio de una actividad fiscal (Rodriguez, 2014).

- **Principio de Equidad**, es el principio fundamental de toda organización, es sinónimo de imparcialidad y justicia, esto quiere decir que la información reflejada en los estados financieros debe ser lo más justo posible o estar libre de cualquier error.
- **Principio de Ente**, se lo puede llamar principio de entidad, es muy distinto al concepto de persona ya que una persona puede producir estados financieros de varios entes sean estos de su propiedad.
- **Principio de Beneficios Económicos**, menciona que los estados financieros siempre reflejan bienes sean materiales e inmateriales que poseen valor económico.
- **Principio de Moneda de Cuenta**, este recurso consiste en elegir una moneda y valorizar los elementos patrimoniales.
- **Principio de Empresa en Marcha**, se refiere a la empresa en funcionamiento vigente y con una proyección a futuro.
- **Principio de Valuación al Costo**, este principio establece que los activos de una empresa deben ser valuados al costo de adquisición o producción sin tener ninguna alteración debido a que se realizaran ajustes necesarios cuando sea conveniente.
- **Principio de Ejercicio**, se refiere a que la empresa en marcha debe medir su resultado, también debe conocer el resultado para sus obligaciones legales.
- **Principio de Devengado**, se refiere a las transacciones que se enuncian para establecer el resultado económico; son las que competen a un ejercicio sin considerar si se han cobrado o pagado.

- **Principio de Objetividad**, menciona que los cambios que se realicen en activos, pasivos, y patrimonio, deben reconocerse en los registros contables tan pronto como suceden y en la moneda usada por la empresa.
- **Principio de Realización**, aquellos resultados económicos solo deben medirse cuando sean realizados, es decir cuando la operación que los origina queda perfeccionada desde un punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicables.
- **Principio de Prudencia**, menciona que cuando se deba elegir entre dos valores por un elemento de activo, normalmente se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo que la cuota del propietario sea menor.
- **Principio de Uniformidad**, establece que una vez elaborado unos criterios para la aplicación de los principios contables, estos deberán mantenerse siempre que no se modifiquen las circunstancias que propiciaron dicha elección.
- **Principio de Exposición**, este principio nos dice que todo estado financiero debe tener toda la información necesaria para poder interpretar adecuadamente la situación financiera del ente al que se refieren.
- **Principio de Materialidad**, cuando se pondera la correcta aplicación de los principios generales y normas particulares debe inevitablemente actuarse con sentido práctico.

Fundamentos Teóricos: Las siguientes bases teóricas ayudan a la investigación porque sirven de mucho complemento para el estudio del tema.

2.2.6. La Contabilidad

Definiciones

Según (Lara, 2017) menciona que es una ciencia que enseña las normas y procedimientos para ordenar, analizar y registrar las operaciones practicadas por unidades económicas, individuales o constituidas bajo la forma de sociedades civiles o mercantiles.

Según (Catacora, 2017) “la contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y/o en el flujo de efectivo”

Objetivos

El objetivo de la contabilidad es suministrar información de la situación económica y financiera de la empresa, lo cual es necesario conocer el patrimonio de las mismas y ejercer un control sobre ellas (Castro J. , 2016).

2.2.7. PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas)

En el Ecuador se le denomina PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas, que de acuerdo al número de trabajadores, volumen de ventas, años en el mercado y sus niveles de producción, activos, pasivos (que representan su capital) tienen características similares en sus procesos de crecimiento (Enroke, 2015).

De acuerdo a lo establecido por él (SRI, 2017) se determina a las micro empresas a las que tienen de uno (1) hasta nueve (9) trabajadores; a las pequeñas empresas de diez (10) hasta cuarenta y nueve (49) trabajadores; a las medianas empresas de cincuenta (50) hasta ciento

noventa y nueve (199) trabajadores; y por ende las grandes empresas más de doscientos (200) trabajadores.

Importancia

La importancia de las PYMES en el Ecuador se centran en la producción de bienes y servicios siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando, y comprando productos por lo que es un factor fundamental para generar riquezas y empleos (Enroke, 2015).

El Servicio de Rentas Internas (SRI) y las PYMES

El Servicio de Rentas Internas (SRI) clasifica a las PYMES en personas naturales o sociedades, de acuerdo a la organización, pero no existen en el país créditos tributarios especiales, impuestos reducidos, ampliación de tiempos de pagos de impuestos especiales para PYMES (SRI, 2017).

Debilidades de las PYMES en el Ecuador

Las debilidades de las pymes son primordialmente la falta de conocimiento en el ámbito empresarial, la falta de capital o liquidez para ejercer su crecimiento, insuficiente maquinaria y/o tecnología para aquellos procesos productivos, contables y administrativos (Enroke, 2015).

2.2.8. NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) son el conjunto de estándares internacionales de contabilidad promulgadas por el International Accounting Standards Board (IASB), que establece los requisitos de

reconocimiento, medición, presentación, e información a revelar sobre las transacciones y hechos económicos que afectan a una empresa y que se reflejan en los estados financieros (Deloitte, 2014).

2.2.9. NIC (Normas Internacionales de Contabilidad)

Se las conoce como un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que la información debe aparecer en estos.

2.2.10. NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

El objetivo de esta norma es prescribir los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables y cambios en las estimaciones y errores (NIC, 2001).

Las siguientes definiciones forman parte de la NIC 8 y son importante para el conocimiento del tema de estudio.

Política Contables.- Son aquellos principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en su elaboración y presentación de los estados financieros.

Cambio en una estimación contables.- Son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

Errores.- Los errores pueden surgir al reconocer, valorar, presentar, o revelar la información de los elementos de los estados financieros (NIC, 2001).

El fin de que hemos tomado esta situación de escoger diferentes temas en el marco conceptual, es poder contribuir elementos de análisis a la realidad problemática, esto quiere decir, manifestando un sinnúmero de criterios y exponiendo el apropiado concepto o definición de términos, que nos brinde una nueva visión al tema del proyecto de investigación y verlo con más claridad, con la finalidad que nos ayudará a la elaboración de los manuales de políticas contables y garantizar que las actividades contables sean de manera ordenada y eficiente y que cumpla con los parámetros de la empresa.

2.3. MARCO CONTEXTUAL

El Taller de Calzado TAISS, inició sus actividades el 24 de Octubre del 2012, así fue surgiendo como un emprendimiento hasta el 4 de Marzo del 2013 que decidió registrarse al Servicio de Rentas Internas (SRI) como una empresa PYMES por el Sr. Julio César Romero Bazaña, la entidad está ubicada en la Provincia del Guayas, cantón Guayaquil, parroquia Febres Cordero Calle 27ava Intersección Calle N, referencia a una cuadra del Gimnasio GIN.

El Taller de Calzado TAISS, es una empresa comercializadora y distribuidora de calzado para damas, en la actualidad sigue ofreciendo variedades en calzado y espera así poder comercializar al por mayor a nivel nacional.

2.3.1. Misión

Proveer a la mujer con productos de calidad a través de una amplia red de vendedores, capaces de servir y asesorar eficazmente a nuestros clientes en el campo de la moda y la belleza.

2.3.2. Visión

Ser una empresa altamente competitiva en la distribución de productos para la mujer, alcanzando una satisfacción en cuanto a calidad y moda, y así poder alcanzar el prestigio nacional de nuestra marca.

2.3.3. Material para la Elaboración de Calzado

- Lámina
- Cartón
- Goma Amarilla
- Planta
- Goma Blanca
- Cortes Tira

2.3.4. Organigrama Empresarial

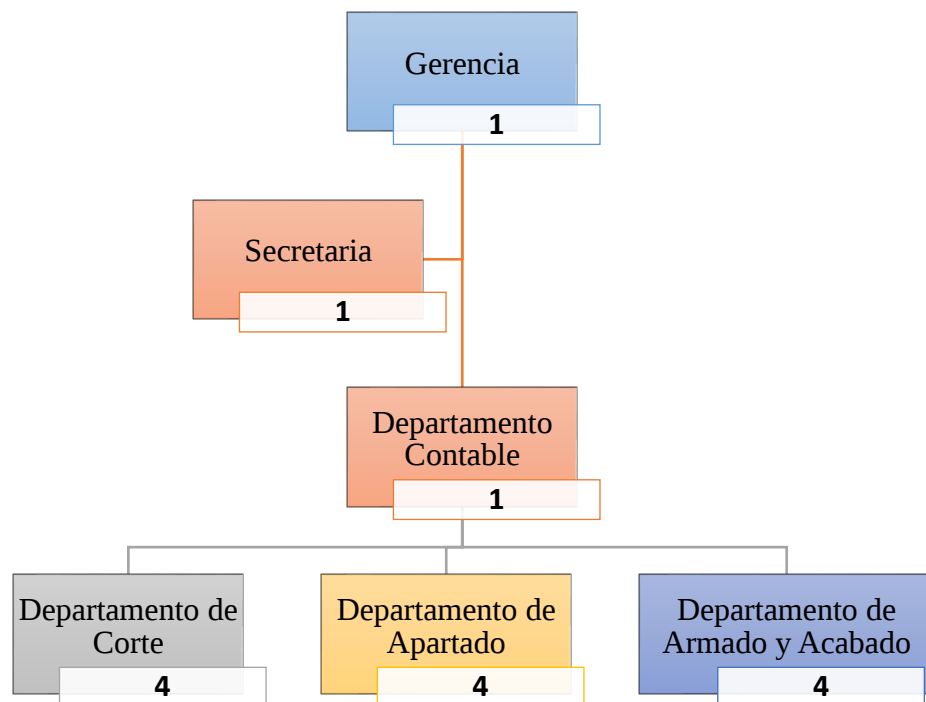


Figura 1: Organigrama Empresarial del Taller TAISS

Elaborado por Mercedes Fernández R. y Karla García H.

2.4. MARCO LEGAL

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, sustentaremos el tema de estudio con las siguientes bases legales ecuatorianas vigentes en materia tributaria:

1. Constitución de la República del Ecuador.
2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI).
3. Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario. Interno (RALORTI).
4. Código Tributario.
5. Servicio de Rentas Internas (SRI).

El Estado Ecuatoriano para poder financiar su gobierno se ve obligado en optar una serie de medidas económicas, en donde el cual por ser un estado soberano aplica los tributos de una manera obligatoria para sí mismos (Gomez, 2010).

2.4.1. Constitución de la República del Ecuador

La entidad debe regirse a lo dispuesto por la Constitución de la República del Ecuador aprobada en Montecristi en el 2008, en el cual el artículo 300 hace hincapié, al régimen tributario e indica que deben regirse en los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia, y suficiencia recaudatoria, que tomarán como prioridad principal los impuestos directos y progresivos. Y de acuerdo a sus obligaciones tributarias deben regirse en el 12% para así cumplir con la normativa legal vigente en el país.

2.4.2. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)

De acuerdo al artículo 19.- Obligación a Llevar Contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible (LORTI, 2012).

De acuerdo al artículo 20.- Principios Generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados del ejercicio fiscal (LORTI, 2012).

De acuerdo al artículo 21.- Estados Financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público

que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios (LORTI, 2012).

2.4.3. Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RALORTI)

Los reglamentos se disponen de acuerdo a las leyes y tienen su inicio en el alto mando del Ecuador como es la Presidencia de la República y a su vez cumpliendo con la normativa vigente.

La entidad debe acatar las Leyes del Régimen Tributario y también sus reglamentos a fin de que pueda evitar sanciones por parte del Estado Tributario por cualquier inconveniente.

2.4.4. Código Tributario

El código tributario decreta el marco jurídico para encajar las conductas de los sujetos pasivos de la obligación tributaria, en relación al cumplimiento de la norma tributaria, aquellos preceptos contienen aplicaciones en las obligaciones tributarias a nivel nacional, y así como el vínculo con gobiernos descentralizados, provinciales o cantonales (Consultoría Jurídica, 2011).

Art. 300.- El Régimen Tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia, y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos (Consultoría Jurídica, 2011).

A continuación detallaremos cada uno de los principios:

- Principio de Generalidad

Es decir la ley tributaria tiene carácter de general y abstracta, motivo por el cual no está direccionada a determinada persona o grupo de personas, todo ello sea concediéndoles beneficios, exenciones o imponiéndoles gravámenes.

- Principio de Progresividad

Este principio proclama que conforme aumenta o mejora la capacidad económica de una persona, debe de aumentarse de manera gradual, los gravámenes que debe pagar dicha persona por concepto de tributos.

- Principio de Eficiencia

Este principio tiene estrecha vinculación con el ámbito administrativo, con la finalidad de que sea obligación del estado, el propiciar a que las administraciones tributarias sean eficientes, es decir que obtengan los mejores resultados, con la utilización de menor cantidad de recursos.

- Principio de Simplicidad Administrativa

Determina la obligatoriedad de la administración tributaria, de brindar al contribuyente facilidades necesarias al momento de pagar sus obligaciones tributarias; con la finalidad de propiciar al contribuyente un ahorro de recursos y sobre todo de tiempo, una muestra de ello se eliminó la declaración física por la declaración electrónica, evitando la compra de formularios.

Un ejemplo a la vista es la implementación de un nuevo sistema de recaudación denominado RISE (Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano), que reemplaza el pago del IVA y del Impuesto a la Renta a través de cuotas mensuales y tiene por objeto mejorar la cultura tributaria en el país.

- Principio de Irretroactividad

Este principio al igual que el resto de leyes, sus reglamentos, de carácter general rigen exclusiva y obligatoriamente para el futuro.

- Principio de Equidad

Este principio tiene como finalidad que la obligación tributaria se realice de forma justa y equilibrada entre todos los ciudadanos, acorde con su capacidad económica.

- Principio de Transparencia

Este principio tiene estricto cumplimiento para el Estado y por ende la Administración Tributaria, tendrá como obligación el hacer asequible y publica la información sobre su gestión, mas no hacer pública la información de los contribuyentes.

- Principio de Suficiencia Recaudatoria

Este principio está orientado a que el Estado o Administración Tributaria debe tener en cuenta siempre que la recaudación de tributos será suficiente para el financiamiento del presupuesto o gasto público.

Actualmente, las personas naturales y empresa obligadas a llevar contabilidad deben cancelarlo en función de su patrimonio, activos, ingresos, costos y gastos. Aunque las empresas hayan generado pérdidas el año pasado deben pagar un mínimo de impuestos (Muñoz, 2017).

2.4.5. Servicio de Rentas Internas (SRI)

El Servicio de Rentas Internas es la institución que se encarga de gestionar la política tributaria, asegurando la recaudación destinada al fomento de la cohesión social (SRI, 2017).

En estas consideraciones, la base imponible que define la obligación del pago del impuesto, se concentra en el valor total de las ventas brutas, y deben reflejar el pago del tributo que es del doce (12) por ciento, que se pagará al momento en que se hace una compra o venta de una adquisición, esto se tomará en cuenta para el Taller de Calzado TAISS, para una correcta administración y manejo de los procesos contables.

CAPITULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente capítulo de diseño de investigación nos va a dar una referencia a la estrategia que adaptaremos para responder al problema y se desarrolla dos tipos de investigación descriptiva y de campo.

Según (Arias F. G., 2012) nos dice que la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho o fenómeno, individuo o grupo con el fin de establecer su estructura o comportamiento.

De acuerdo (Martins, 2010) define a la investigación de campo como la recolección de datos directamente de la realidad donde ocurre los hechos sin manipular o controlar las variables.

La investigación de campo será aquella que se realiza en el ámbito natural del objeto del estudio, es decir, que se realiza in situ, el investigador tiene que ir a desarrollar su investigación ahí donde se encuentra el objeto o fenómeno seleccionado para su estudio. (MUÑOZ, 2002)

3.2. Tipo de Investigación

En el tipo de investigación que vamos a realizar en el presente proyecto de investigación son las siguientes.

3.2.1. Investigación Descriptiva

En este tipo de investigación trata de recoger los datos basados en una hipótesis, se debe exponer y realizar un resumen de la información para analizar cuidadosamente los resultados, con el propósito de obtener los rangos específicos. (Vinicio, 2015)

Consiste en la característica de un hecho, fenómeno o grupo, con el único fin de establecer su comportamiento, tiene como objetivo de precisar evento para el estudio basado en la indagación, observación y el registro

3.2.2. Investigación de campo

Según (Vinicio, 2015) indica que la investigación de campo consiste en recolectar datos directamente del lugar donde ocurren los hechos, y con ellos poder interpretar la realidad que se enfrenta en el problema. (Juantovar, 2008) El investigador trabaja en el ambiente natural donde interviene las personas y las fuentes consultoras para obtener los datos más relevantes al momento de ser analizados.

3.2.2.1. Enfoque Transversal

Al momento de la realización de un estudio cualitativo de la investigación puede elegir y desarrollar varios diseños para la iniciación previamente la recolección de datos.

3.2.2.2. Método De Investigación

Para la obtención de una buena observación científica donde se pueda captar diferentes aspectos más significativos los hechos y realidades sociales en el estudio nos pueda permitir conocer directamente en cada uno de los procesos. Por lo general se puede tomar en cuenta uno de los aspectos generales como las existencias de las políticas contables.

En el presente estudio se realiza como un instrumento el cuestionario donde se efectuará 10 preguntas cerradas y flexibles del modo que el presente entrevistado pueda contestar sin ningún inconveniente las respectivas preguntas del cuestionario.

Tabla 2
Método de Investigación

Técnica	Instrumento
Observación	Guía
Encuesta	Cuestionario
Entrevista	Cuestionario

Elaborado por Mercedes Fernández R. Y Karla García H.

3.3. RECOPIACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

3.3.1. Población

Para la realización en el planteamiento de las políticas contables en el Taller TAISS, el tamaño de la muestra sería finita, se realizará a los miembros de la empresa las respectivas entrevistas.

3.3.1.1. Población

Se define a la población como cualquier conjunto de personas, objeto idea o acontecimiento que se someten a la observación estadísticas de una o varias características que comparten sus elementos y que permiten diferenciarlos. FERNANDEZ 2002

La población es el conjunto de persona a las cuales se le van realizar entrevista, la población escogida en la propuesta hecha al Taller TAISS es de 15 personas.

3.3.2. Análisis de Resultados

3.3.2.1. FODA



Figuran 2: Análisis de Resultados FODA

3.3.2.2. Entrevista al gerente general de la empresa.

Tabla 3

Entrevista al gerente general de la empresa

Taller TAISS dedicada a la fabricación de calzado

ENCUESTA AL GERENTE

1. ¿En su Taller cuenta con un cronograma de cumplimiento de actividades por departamentos?		
SI	Poco	En proceso
OBSERVACIONES		
El gerente nos supo indicar que si cuenta con un cronograma de cumplimiento de sus actividades al momento de la elaboración del calzado en cuanto a los procesos de corte, apartado y armado /acabado.		
2. ¿Existe técnicas para la contratación, capacitaciones y el evaluó del desempeño del trabajador?		
Siempre	A veces	Nunca
OBSERVACIONES		
Se pudo evidenciar que el personal al momento de la contratación no rinde ninguna prueba previa a la contratación por el motivo que la mayoría del personal a contratar tiene experiencia y conocimiento, también la administración le brinda una charla previa a la elaboración de algún nuevo modelo de calzado.		
3. ¿Conoce claramente la misión, visión y objetivo general del taller?		
Siempre	Casi Siempre	Nunca
OBSERVACIONES		
El gerente conoce perfectamente cuáles son sus objetivos propuestos para la efectividad en su negocio, pero tiene ciertos inconvenientes porque sus trabajadores no conocen con exactitud la misión, visión y el objetivo general del taller.		
4. ¿Para usted la empresa cuenta con una adecuada gestión en sus controles al momento de la fabricación del calzado?		
Siempre	Poco	Nada
OBSERVACIONES		
Pudimos evidenciar que los trabajadores del taller no cuentan con una adecuada gestión en sus controles al momento de la fabricación del calzado.		
5. ¿Conoce usted si su empresa dispone un manual de política contable?		
SI	NO	En Proceso

OBSERVACIONES

Al momento el taller no cuenta con un manual de política contable el cual es de vital importancia para la mejora de sus procesos internos.

6. ¿Conoce usted si su empresa tiene algún inconveniente en el departamento por no contar con un manual contable?

Siempre**Poco****Nunca****OBSERVACIONES**

El gerente nos supo indicar por la falta de un manual de políticas contables, lo cual se encuentra reflejado los inconvenientes de comunicación entre diferente departamento.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Según (Hurtado, 2008) las técnicas e instrumentos de recolección de datos son aquellos procedimientos y actividades que permiten al investigador obtener información necesaria para dar una respuesta a su pregunta de investigación y en ella se pueden mencionar como técnicas de recolección de datos: la observación, la encuesta, la entrevista, la revisión documental, las sesiones de profundidad

3.4.1. Observación

Según (Tamayo, 2007) menciona a la observación en el cual el investigador puede observar y recoger de datos mediante su propia observación.

Según (Méndez, 2009) nos dice que la observación directa es el proceso mediante el cual se perciben deliberadamente ciertos rasgos existentes en la realidad por medio de un esquema conceptual previo y con ciertos propósitos definidos a lo que se quiere investigar.

Esta técnica permitió la consideración de aquellas actividades que son ejecutadas dentro de la empresa y no solo eso, sino de aquellos procesos o mecanismos, y controles que se llevan a cabo y así comprobar el nivel de normativa organizacional que se está llevando. Este elemento es importante dentro del proceso investigativo, porque nos ayuda con datos de gran relevancia para la investigación.

3.4.2. Entrevista

Según (Pardinas, 2005) opina que es una técnica que consiste simplemente en plantear preguntas tan rápidamente para que el entrevistado sea capaz de comprender y de responder.

Por otro lado (Hurtado, 2008) refleja que la entrevista es una información que se recoge, solicitándola a otra persona. El investigador no puede tener la experiencia directa del evento; es otro quien la tiene y esta se obtiene dialogando; por tal motivo se aplicó este elemento al cual se le entrevistó al gerente general de la empresa a fin de conocer funciones, normas y procedimientos que llevan a cabo actualmente en el departamento contable y financiero.

3.4.3. Encuesta

Según (Arias & Fernández , 1998) nos dicen que la técnica de encuesta es ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, ya que permite obtener y elaborar datos de modo rápido y eficaz.

Según (García, 1993) define a la encuesta como una técnica que utiliza un conjunto de procedimientos estandarizados de investigación, mediante los cuales se recoge y analiza una serie de datos de una muestra de una población o universo más amplio, del que se pretende explorar, escribir o explicar una serie de características.

De esta manera se aplicaron encuestas a los colaboradores de la empresa que trabajan en el área contable, administrativa y operativa con la finalidad de saber cuáles son las normas, procedimientos y políticas en las que deben guiarse para ejercer sus funciones normales en la empresa. Se manifestaron preguntas cerradas para obtener datos que ayuden con el acceso a la información en el trabajo de investigación y aquellos resultados van a formar parte del área contable y establecer eficientes resultados en la empresa.

3.4.4. Modelo de la Encuesta

Tabla 4

Modelo de la Encuesta



Taller TAISS dedicada a la
fabricación de calzado

ENTREVISTA

N° ____

Fecha: _____.

Nombre del Encuestado: _____.

Cargo: _____.

1. ¿Cuánto tiempo lleva usted laborando en la empresa?

1 a 3 años ____ 4 a 6 años ____ Recién ____ meses

2. ¿Qué tan satisfecho se encuentra usted con la carga de trabajo en su área?

Satisfecho ____ Poco ____ Nada ____
Satisfecho ____ Satisfecho ____ Satisfecho ____

3. ¿Conoce claramente la misión, visión y objetivos generales del Taller?

Siempre ____ Poco ____ Nada ____

4. ¿Para usted la empresa cuenta con una adecuada gestión en sus controles al momento de la fabricación del calzado?

Siempre ____ Poco ____ Nada ____

5. ¿Considera usted que existe un cronograma de cumplimiento de actividades por departamento?

Siempre ____ Poco ____ Nada ____

6. ¿Conoce usted si su empresa dispone de algún manual de política contable?

Siempre ____ Poco ____ Nada ____

7. ¿Sabe usted si su empresa se rigen por alguna normativa interna?

Siempre ____ Poco ____ Nada ____

8. ¿Conoce usted si su empresa tiene algún inconveniente entre departamento por no contar con un manual contable?

Siempre ____ Poco ____ Nada ____

9. ¿Sabe usted que la falta de un manual contables, influye negativamente en la empresa?

Siempre ____ Poco ____ Poco ____

10. ¿Si la empresa llegaría a contar con un manual de políticas contable en el cual hubieran cambios positivos en procesos internos, usted se involucraría efectivamente?

Siempre ____ Poco ____ Nada ____

3.4.5. Resultados de la Encuesta

En el presente tema, mostramos los resultados arrojados en las diferentes encuestas realizadas:

1. ¿Cuánto tiempo lleva usted laborando en la empresa?

Tabla 5

El Tiempo de trabajadores laborando en la empresa

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
1 a 11 meses	8	53%
1 a 3 años	3	20%
4 a 6 años	4	27%
Total	15	100%

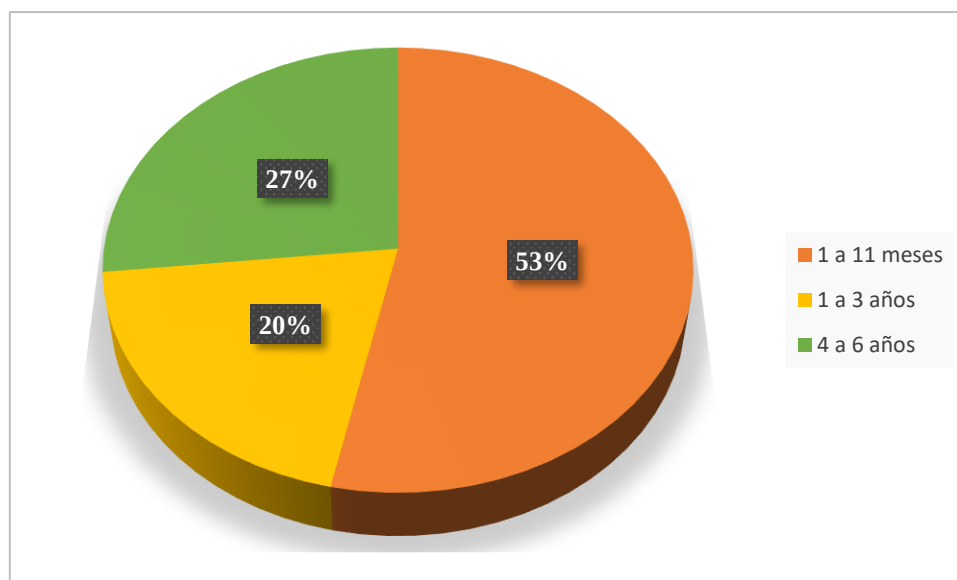


Figura 3: Conocimiento del Tiempo que están laborando los trabajadores en la empresa

Análisis

De la presente pregunta se concluye que la mayoría de trabajadores tiene meses laborando, esto quiere decir que puede estar sucediendo a menudo una rotación de personal.

2. ¿Qué tan satisfecho se encuentra usted con la carga de trabajo en su área?

Tabla 6

Conocimiento si el empleado se encuentra satisfecho en su área de trabajo

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Satisfecho	2	13%
Poco Satisfecho	7	47%
Nada Satisfecho	6	40%
Total	15	100%

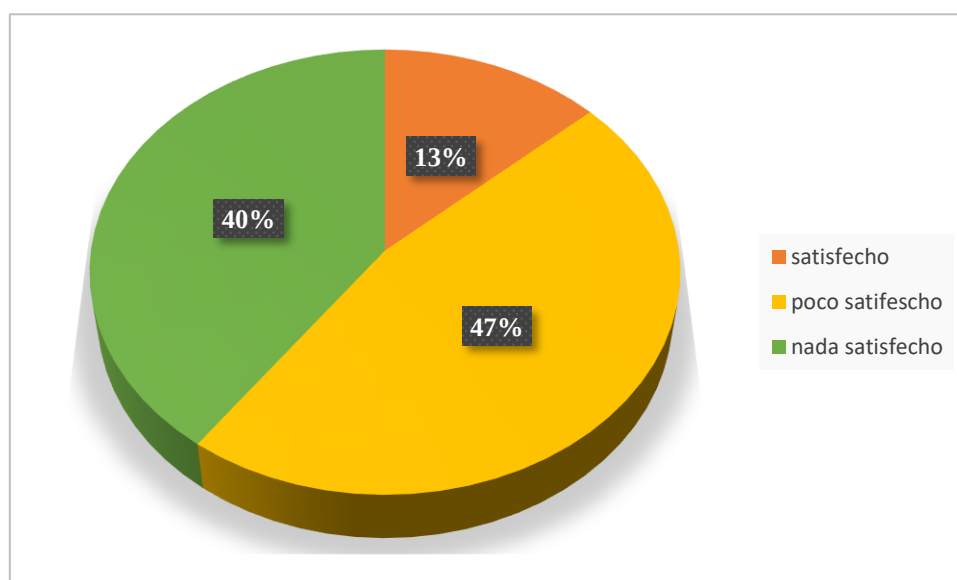


Figura 4: Conocimiento si el empleado se encuentra satisfecho en su área de trabajo

Análisis

Del resultado de la presente encuesta se pudo evidenciar que el cuarenta y siete por ciento de los empleados están poco satisfechos en sus cargas de trabajo, lo cual pone a evidenciar la falta de desempeño laboral hacia los trabajadores en el cual manifiestan que debe haber por parte de la empresa motivación, como ofrecerles un buen clima laboral, delegarles una mayor autoridad, recompensar con logros obtenidos, entre otros.

3. ¿Conoce claramente la misión, visión y objetivos generales del Taller?

Tabla 7

Conocimiento de la misión, visión y objetivos generales del Taller

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Poco	3	20%
Nada	12	80%
Total	15	100%

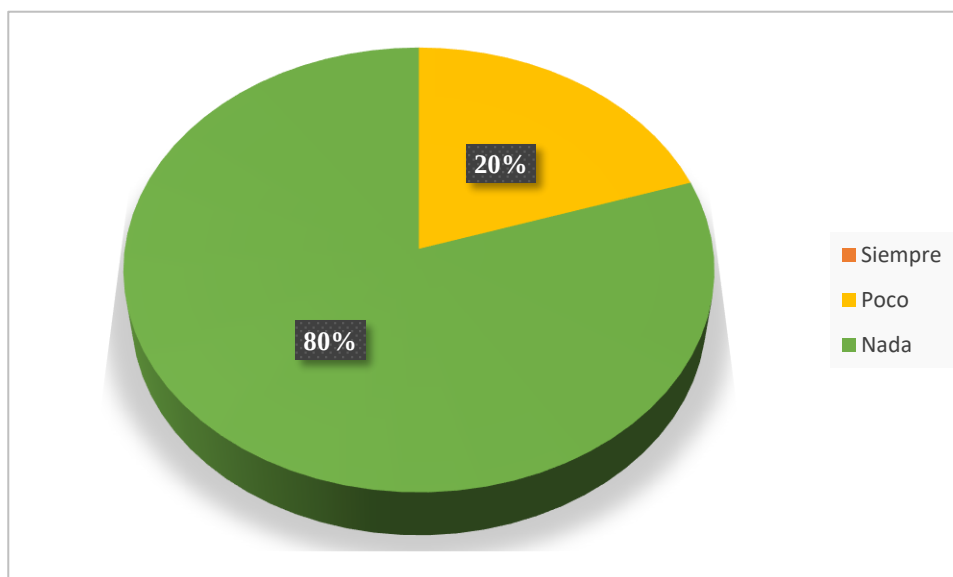


Figura 5: Conocimiento de la misión, visión y objetivos generales del Taller

Análisis

De los presentes resultados de esta encuesta podemos concluir que más del cincuenta por ciento de los colaboradores de la empresa, no tiene ningún conocimiento acerca de la visión, misión y objetivos generales de la empresa, indican que es importante para ellos conocer estos puntos, porque necesitan saber cuál es la proyección de la empresa en un futuro.

4. ¿Para usted la empresa cuenta con una adecuada gestión en sus controles al momento de la fabricación del calzado?

Tabla 8

Conocimiento si la empresa cuenta con una adecuada gestión en sus controles operativos

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Poco	6	40%
Nada	9	60%
Total	15	100%

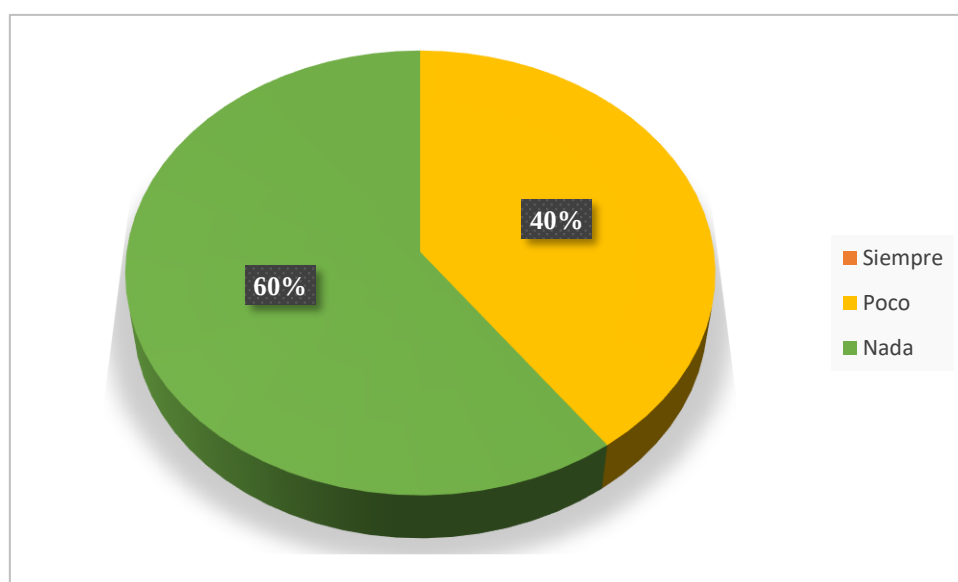


Figura 6: Conocimiento si la empresa cuenta con una adecuada gestión en sus controles operativos

Análisis

De los resultados de esta encuesta, los trabajadores de la empresa afirman en su mayoría no cuentan con una adecuada gestión en sus controles de fabricación, lo cual manifiestan que deberían establecer funciones para cada trabajador y los implementos sean los adecuados.

5. ¿Considera usted que existe un cronograma de cumplimiento de actividades por departamento?

Tabla 9

Conocimiento si en la empresa hay un cronograma de cumplimiento para cada departamento

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Poco	13	87%
Nada	2	13%
Total	15	100%

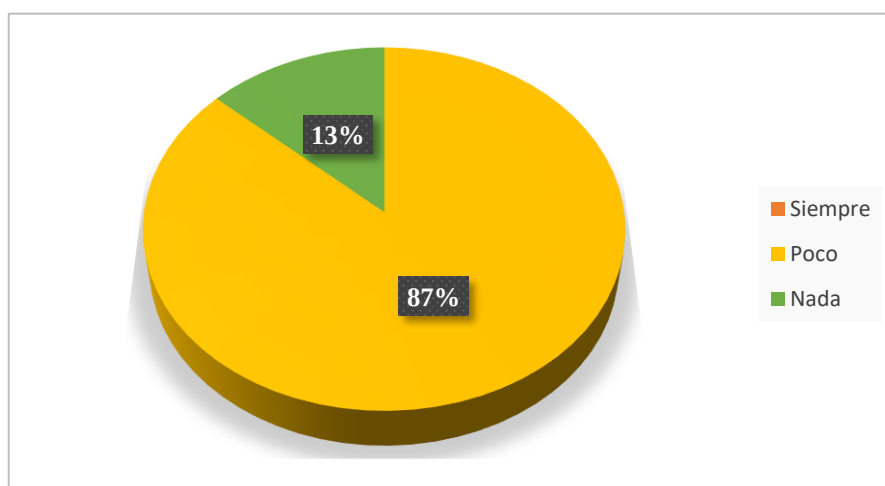


Figura 7: Conocimiento si la empresa hay un cronograma de cumplimiento para cada departamento

Análisis

De los resultados de esta encuesta, se puede apreciar que la gran de parte de colaboradores no cuenta con un cronograma de cumplimiento, y afirman que en parte eso ayuda para la elaboración de calzado en cuantos a los procesos de corte, apartado y armado/acabado.

6. ¿Conoce usted si su empresa dispone de algún manual de política contable?

Tabla 10

Conocimiento si la empresa dispone de algún manual de política contable

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentajes
Siempre	0	0%
Poco	0	0%
Nada	15	100%
Total	15	100%

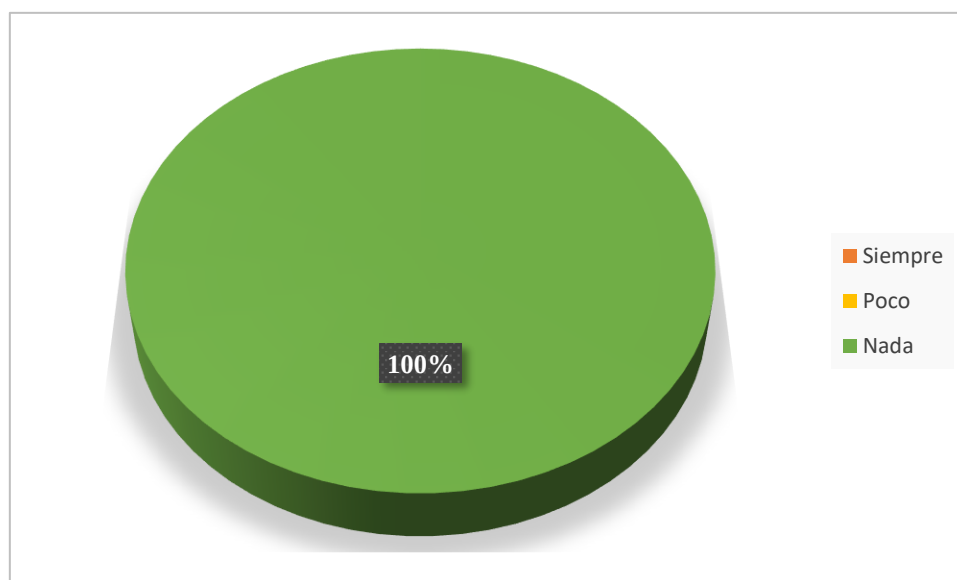


Figura 8: Conocimiento si la empresa dispone de algún manual de política contable

Análisis

De la presente encuesta, se puede concluir que los colaboradores expresan que no cuentan con un manual de contabilidad, y que es de vital importancia esta herramienta contable.

7. ¿Sabe usted si su empresa se rige por alguna normativa interna?

Tabla 11

Conocimiento si la empresa se rige por alguna normativa interna

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Poco	1	7%
Nada	14	93%
Total	15	100%

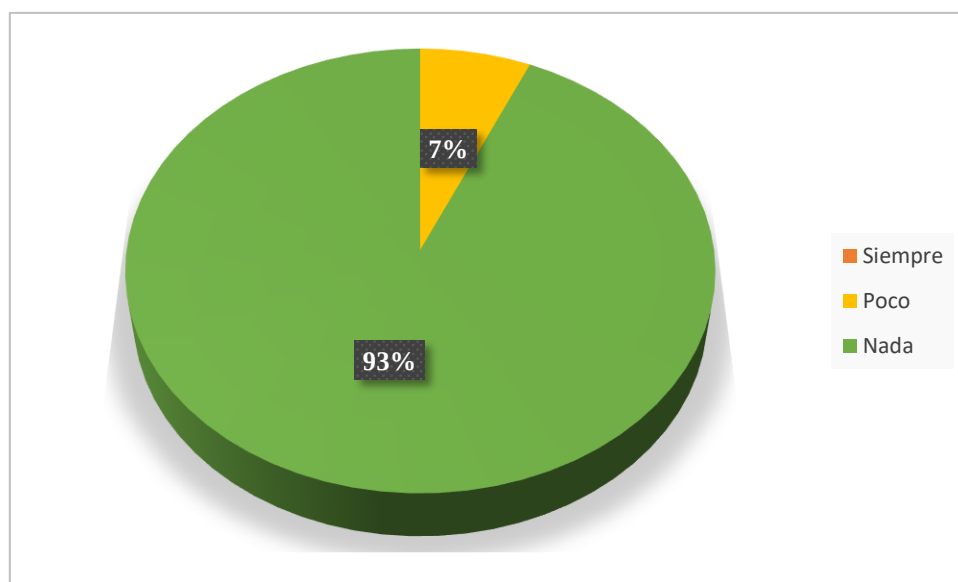


Figura 9: Conocimiento si la empresa se rige por alguna normativa interna

Análisis

De la presente encuesta se pudo encontrar que más de la mitad de los colaboradores en un noventa y tres por ciento manifiesta que la empresa no se rige por una normativa, lo cual pone en evidencia aquella falta de procesos contables.

8. ¿Conoce usted si su empresa tiene algún inconveniente entre departamentos por no contar con un manual contable?

Tabla 12

Conocimiento si existe algún inconveniente entre departamentos por no tener un manual contable

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Siempre	10	67%
Poco	5	33%
Nada	0	0%
Total	15	100%

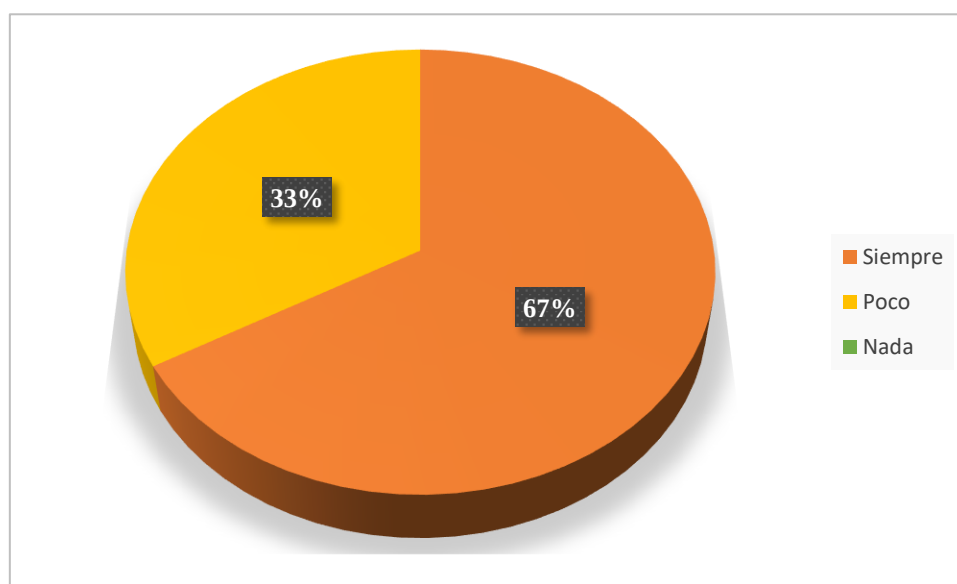


Figura 10: Conocimiento si existe algún inconveniente entre departamentos por no tener un manual contable

Análisis

Del presente resultado de la encuesta se dice que el sesenta y siete por ciento de las personas en su mayoría manifiestan que existen inconvenientes entre departamentos y tienen claro de que la falta de un manual contable solucionaría aquellos problemas dentro de la organización.

9. ¿Sabe usted que la falta de un manual contable, influye negativamente en la empresa?

Tabla 13

Conocimiento de la falta de un manual contable, influye negativamente en la empresa

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Siempre	11	73%
Poco	4	27%
Nada	0	0%
Total	15	100%

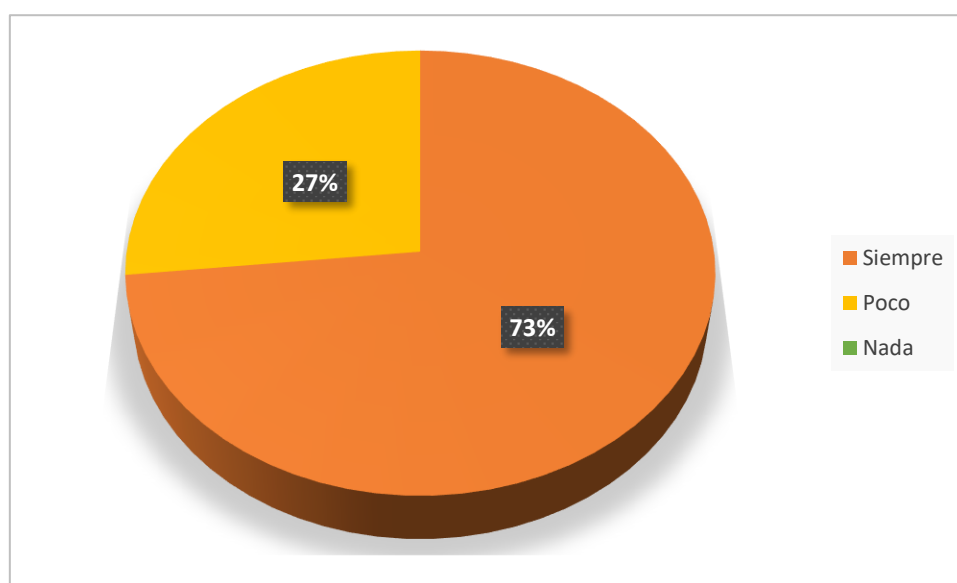


Figura 11: Conocimiento de la falta de un manual contable, influye negativamente en la empresa

Análisis

De la aplicación de esta pregunta, los colaboradores de la empresa mencionan en su mayoría que si afecta negativamente en la empresa el no contar con un manual contable, lo cual consideran que sería de vital importancia para agilizar sus procesos.

10. ¿Si la empresa llegaría a contar con un manual de políticas contables en el cual hubieran cambios positivos en procesos internos, usted se involucraría efectivamente?

Tabla 14

Participación del personal en la implementación de un manual contable en la empresa

Alternativas	Elementos Encuestados	Porcentaje
Siempre	15	100%
Poco	0	0%
Nada	0	0%
Total	15	100%

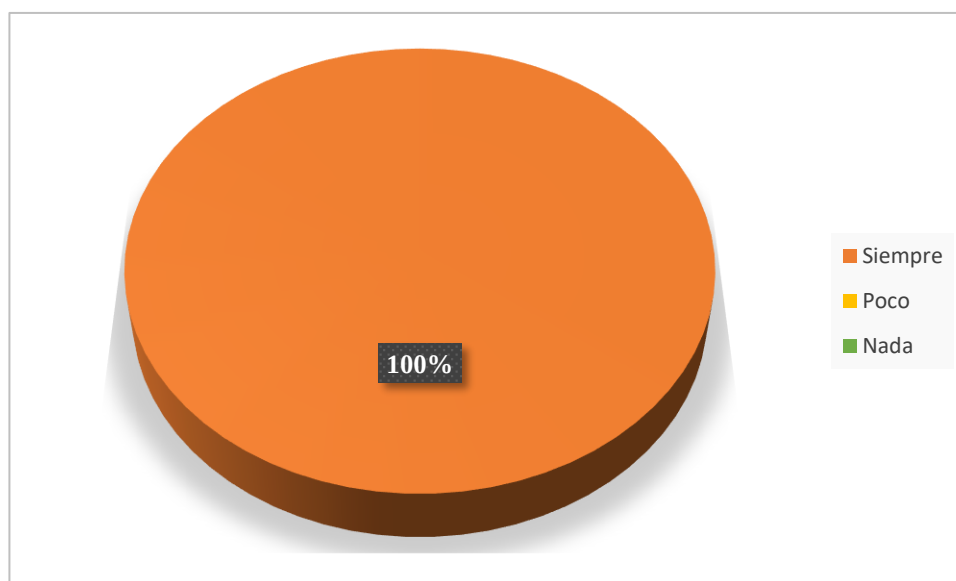


Figura 12: Conocimiento del personal de la empresa que se involucraría positivamente si se llega a contar con un manual contable

Análisis

De la presente pregunta a los colaboradores, el ciento por ciento se involucraría positivamente porque indican que es un beneficio para la empresa hacia los colaboradores con la finalidad de que tenga un mejor control en los procesos internos y obtener resultados eficientes.

3.5. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA

Diseñar un manual de políticas contables para el Taller TAISS para mejorar su gestión obtener rentabilidad

3.6. ANÁLISIS SITUACIONAL

El análisis situacional es una exploración de todos los factores que influyen sobre las actividades que la empresa realiza y como influirán en el futuro, lo cual permitirá determinar las oportunidades y amenazas y las fortalezas y debilidades que tiene en su ámbito interno (Espe, 2008).

Según (Melchor, 2012) el análisis situacional es el estudio del medio en que se desenvuelve la empresa en un determinado momento, tomando en cuenta los factores internos y externos mismos que influyen de cómo se proyecta la empresa en su entorno.

La importancia del análisis situacional se establece en los siguientes aspectos:

- Punto de partida de la planificación estratégica, es decir define los procesos futuros de la empresa.
- Reúne información sobre el ambiente externo e interno de la organización para su análisis y luego pronostica el efecto en tendencias de la industria o en el ambiente empresarial.
- Establece relación que existe entre la empresa con sus clientes, proveedores, intermediarios y la competencia (Salgado, 2014).

Según (Bentley, 2013) menciona, para que la empresa pueda tener un desarrollo óptimo es indispensable que lleve un control adecuado de todas sus operaciones y aquel control se lo presenta mediante un manual de políticas contables que para la empresa van a lograr metas y objetivos en su desarrollo económico.

El uso de los manuales es fundamental para cumplir objetivos organizacionales, en los que se conoce misión, visión y valores lo cual permite y promueve la mejora en los procesos internos, incrementando con ellos sus niveles de productividad, eficiencia y eficacia en su gestión (Jiménez, 2014).

Por otro lado (Agulló, 2010) menciona que las empresas, y fundamentalmente aquellas que están en sectores significativos necesitan de personal y directivos muy capacitados, lo cual nunca ha sido tan necesario satisfacer y retener a excelentes directivos y mejores trabajadores en la cultura empresarial.

El Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado ubicado en la ciudad de Guayaquil y al igual que otras empresas no se ha podido realizar manuales de políticas contables que sirvan de ayuda para el mejoramiento de sus procesos internos.

A su vez estos manuales pueden establecer criterios propios enfocados a los procesos de todas las áreas y permitirá de alcanzar de una manera ordenada los objetivos estratégicos y tácticos de la organización (Jiménez, 2014).

El presente trabajo de investigación se logró encontrar problemas existentes en cuanto a falencias dentro de la empresa, lo cual se espera contribuir con una solución que cambie las necesidades actuales en las actividades contables y administrativas de los procesos internos, y mientras tanto puede contribuir para futuras investigaciones que sean relacionadas con la propuesta.

Y de aquellos resultados de estudios obtenidos van a facilitar una ventaja para aquellas organizaciones que no cuentan con un manual de políticas contables y brindará una perspectiva diferente en su mejoramiento empresarial.

3.7. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

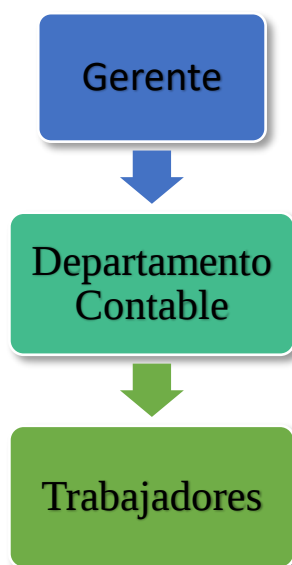


Figura 13: Orden de comprobación de hipótesis en la estructura empresarial

Los miembros de la empresa como son el gerente, departamento contable y los trabajadores en un ochenta por ciento saben lo mucho que generaría el diseñar un manual contable. Por tal razón es primordial tener en cuenta que un análisis de la situación de la empresa puede alcanzar metas esperadas, lo cual la adaptación de un manual de políticas contables contribuirá con eficientes resultados para el Taller TAISS.

De acuerdo a la encuesta que se realizó, la presente pregunta ¿Si la empresa llegaría a contar con un manual de políticas contables en el cual hubiera cambios positivos en procesos internos, usted se involucraría efectivamente?

El resultado obtenido nos muestra que todos los colaboradores está interesado en contribuir y ser parte del cambio en la empresa al incluir un manual de políticas contables, en el cual haya eficientes resultados en sus procesos y mejore la rentabilidad del Taller TAISS y a su vez les favorezca este mecanismo a los colaboradores.

CAPITULO IV

4. LA PROPUESTA

4.1. TÍTULO

“Diseño de Políticas Contable para el Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado”

4.2. INTRODUCCIÓN

El presente capítulo tiene como objetivo principal dar a conocer la propuesta de un manual de políticas contables para el Taller TAISS en el cual su desempeño de la empresa es la fabricación de calzado, su finalidad es mejorar su rentabilidad y una importante eficiencia en el manejo de sus operaciones. De tal manera al ser una pequeña empresa, no dispone de una herramienta fundamental como es un manual de políticas contables, eso imposibilita los objetivos definidos de la empresa por un mal manejo de procesos que a futuro podrían ocasionar graves consecuencias.

Un manual de política contable es una herramienta fundamental para el departamento de contabilidad y para toda la estructura organizacional y de esta manera de implementarse con la ayuda y aquella decisión de altos directivos, como la gerencia podría fortalecer y optimizar considerablemente los procesos. Cabe recalcar, hay empresas que no ven la misma perspectiva de contar con esta valiosa herramienta para llevar adecuadamente sus procesos contables, por el cual se ven afectados a largo plazo.

De tal modo la empresa espera contar con buenos resultados con el aporte de un manual que brinde la oportunidad a la empresa de desarrollar efectivamente sus actividades contables y por ende cumplir los objetivos planteados.

4.3. JUSTIFICACIÓN

El Taller TAISS dedicado a la fabricación de calzado para damas, la propuesta se justifica al no contar con un adecuado proceso contable que no permite ver resultados eficientes a la empresa, no obstante la implementación de un manual de políticas contables serviría como parte fundamental para el manejo correcto de las operaciones. Por tal motivo, este manual contribuirá a que la información financiera se presente en el momento oportuno, sirva en el desarrollo de las operaciones contables y a su vez la empresa cumpla con metas establecidas a futuro.

4.4. OBJETIVOS

4.4.1. Objetivo General

Elaborar un diseño de manual de políticas contables para fortalecer los controles internos en el Taller TAISS.

4.4.2. Objetivo Específico

Detallar las funciones y responsabilidades del personal que intervienen en los departamentos del Taller.

Acceder al nivel de eficacia actual del proceso contable de la empresa.

4.5. ALCANCE

Interpreta los estados financieros del Taller TAISS, mediante las Normas Internacionales de Información Financiera

- Definir los lineamientos para presentar la información contable.
- La información contable debe tener un lenguaje sencillo y conciso para que entiendan los usuarios.

- Mostrar la información contable la cual debe ser oportuna para quien la recibe.

En cambio el presente manual contable determina lo siguiente:

- Las políticas contables serán un documento en el cual la entidad establecerá un tratamiento de las transacciones que tienen lugar en su negocio.
- La finalidad de las políticas contables no solo es poner el nombre de la empresa, sino también debe estar personalizadas para cada tipo de actividad.
- Y se debe saber ubicar sus transacciones en un tratamiento del cual sea eficiente y este bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

4.6. ORGANIGRAMA EMPRESARIAL DEL TALLER TAISS

Figura No. 1 Organigrama Empresarial del Taller TAISS

4.7. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

La propuesta de una investigación es un producto de un proceso de trabajo que incluye varias actividades importantes, que de las cuales solo depende el éxito o fracaso, por lo tanto, en el presente estudio se espera lograr con empeño y dedicación al Taller TAISS, el diseño de un manual de políticas contables que ayudará con mejores resultados para la empresa y con apoyo de varios argumentos que harán el trabajo aún más eficaz para la toma de decisiones.

4.7.1. Manual de Políticas Contables

El manual de políticas contable está conformado por instrumentos financieros donde se puede llevar de forma ordenada y sistemática las operaciones contables. Del mismo modo los manuales de procedimientos sirven, como **instrumentos** para la administración de la empresa, como soporte en las actividades diarias en la coordinación, dirección y en el control interno.

4.7.2. Marco Técnico

En la presente propuesta de un diseño de manual de políticas contables, se encuentra sustentado bajo las normativas la cual contiene estándares internacionales de información financiera (NIIF), los principios de contabilidad y las normativas vigentes en el Ecuador.

4.7.3. Usuarios

Las personas dedicadas a la vigilancia en la aplicación del manual de políticas contables, será encargado todo el personal del Taller TAISS en hacer cumplir y acatar cada uno de los términos propuesto, como podemos evidencias donde se puede involucra cada una de las áreas de la empresa, puesto que, aporta una parte fundamental con información oportuna para el proceso contable y su importancia en la aplicación de herramientas básicas.

4.7.4. Marco Conceptual

La presente investigación contiene criterios generales de contabilidad, como base para la presentación y preparación de los estados financiero. Con el único fin de dar soporte a la administración, el área contable y demás áreas relacionadas en el desarrollo de las actividades operativas y la aplicación de futuras políticas contables.

4.7.5. Esenciales características cualitativas de la Relevancia

En esta cualidad se evidencia, cuando la información financiera puede incluir en las decisiones económicas de los usuarios, donde le permitan la evaluación de los procesos pasados o para revisar las anteriores evaluaciones.

La información puede ser simplemente material o de importancia limitada, en su desconocimiento o mala presentación incide en la presentación de la información financiera.

Representación fiel

Esta es otra de las cualidades indispensable de la información financiera, dado que incida positivamente en la toma de decisiones de los usuarios, esta debe reflejar exactamente cada una de las actividades y operaciones a ejecutarse. (Bonelli, 1993)

Comparabilidad

Es la característica cualitativa que permite a los usuarios identificar y comprender la información que sea entregada, donde sus destinatarios puedan diferenciar la información del Taller TAISS, en sus ejercicios económicos y en los controles internos.

Veracidad

En esta característica la información contable del Taller TAISS, permite poder verificar y determinar el origen de los datos, que se al momento de realizar una conciliación total o parcial, de modo de poder cumplir con las políticas contables.

Comprensibilidad

La información puede permitir la correcta elaboración de los estados financieros debe ser periódicamente compensables para los usuarios que puedan contar con conocimientos adecuado y esenciales al momento de realizar la actividad económica.

Fiabilidad

En esta cualidad se requiere un nivel de certeza que comprendan datos donde refleje la contabilidad, en la medida que se pueda tomar los documentos que sea autentico, transparencia y libre de error. De este modo, toda la información que pueda elaborar esa útil para la buena toma de decisiones empresariales.

Prudencia

Es esencial que el manejo de la información para la elaboración de los registros contables que estén expuesto a ciertas amenazas, incertidumbre, influye en los momentos en que se trate de interpretar la información y documentos que la conforman. (Valencia R. , 2002)

Integridad

Una de las características indispensables de la información financiera donde podemos interpretar los datos que se refleja en la contabilidad debe estar estrictamente respaldados en cada documento. Del mismo modo, debe ser el idóneo para la justificación en cada transacción registrada. (Valencia R. , 2002)

4.7.6. Responsables del Manual de Políticas Contables

Es importante definir la responsabilidad de los que participarán en las etapas del proceso de los registros contables y en cuanto a la presentación de los estados financieros y más aún cuando está establecido un manual de políticas contables que permitirá cumplir con las metas trazadas en periodo determinado y los resultados económicos van hacer eficientes.

Pero ¿quiénes serán los encargados de desarrollar este manual de políticas contables? El gerente de la empresa con el asesoramiento del Contador quienes van a buscar la manera o las mejores alternativas para los lineamientos contables y para que la información financiera

se muestre uniforme y cumpla con los requisitos bajo la normativa contables (La Fuente, 2016).

4.7.6.1. Responsables de informar hechos económicos que influyan en las operaciones contables

Los responsables de informar hechos económicos serán la administración y aquellos responsables que estén a cargo de los demás departamentos, tienen la obligación de dar a conocer los hechos que puedan suscitarse en el sistema contable, como resultado de sus operaciones contables en la empresa.

4.7.6.2. Responsables de la aprobación de los cambios y seguimiento del manual de políticas contables

Los responsables de que este manual de políticas contables lleve un eficiente y correcto control en sus actividades, serán la Gerencia y su Contador, deberán estar atentos ante cualquier cambio en sus políticas, a su vez darle seguimiento y por último la evaluación de que se cumplan dichas políticas.

4.7.7. Conceptos y principios generales

El Taller TAISS, realiza sus operaciones contables y financieros bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados, y de acuerdo a lo que el marco general de las Pymes.

4.7.7.1. Situación financiera

La empresa maneja su situación financiera bajo una estricta relación de sus activos, pasivos y el patrimonio en un periodo de tiempo determinado y todo va estar representado por los estados financieros. En cuanto al rendimiento de la empresa va a estar dado por los ingresos y gastos del Taller TAISS, siguiendo las normas vigentes, en un período determinado y la cual tomará el nombre de Estado de Resultado Integral.

4.7.7.2. *Negocio en marcha*

El Taller TAISS al permitir mantener su manual de políticas contables bien estructurado y con lineamientos adecuados, y que sus estados financieros sean eficientes obtendrá una empresa en marcha por un tiempo considerable y con una proyección a futuro con buenos resultados.

4.7.8. **Controles Contables**

Un factor importante en una empresa es realizar un autocontrol de las actividades que se lleven a cabo y que los miembros de cada departamento del Taller TAISS decidan sumarse para que la empresa cumpla con los lineamientos del manual de políticas contables y que sus procesos sean los más convenientes para llevar un control contable adecuado.

4.7.9. **Hecho Económico**

Para que se pueda considerar un hecho económico en la empresa es indispensable que sus políticas contables tengan su reconocimiento, medición y hasta su evaluación y sean los más relevantes hasta la presentación de los estados financieros y que haya una confiabilidad de los mismos, que permitan al Taller TAISS y a todo su equipo de trabajo cumplir con los procesos y acatarse a lo establecido en el manual de políticas contables y no solo sea un documento escrito sino que también sea importante para lograr metas deseadas.

4.7.10. Moneda Transaccional

El Taller TAISS se considera por manejar todas sus actividades contables como transacciones de todo tipo en dólares de los Estados Unidos de América, al ser una empresa que solo se dedica a la comercialización de calzado dentro del país y esté dado por la máxima autoridad del Ecuador como lo es la Constitución de la República del Ecuador.

4.7.11. Políticas

- Cada personal encargado de los departamentos de corte, apartado y armado/acabado deberá notificar al departamento contable cualquier inconveniente como la falta de algún material, algún daño o averío en los zapatos entre otros.
- La compra de materiales para el calzado serán realizados bajo previa revisión de la Gerencia.
- El departamento contable debe recopilar todo tipo de documento con apoyo de la secretaria.
- Del caso de solicitar pagos con cheques solo debe ser autorizados por la Gerencia con su debido soporte o documentación.
- El manejo de recaudación como caja chica debe saber manejarse con total transparencia.
- Aquel personal de la empresa que incumpla con las políticas establecidas será sancionado con el 5% de su sueldo.
- Todo el personal de la empresa tiene su horario de entrada y salida, el cual deben acatarse por orden de gerencia.
- Se considerará aquellos activos fijos cuyo valor sea superior o igual a \$200,00.

- En caso de que haya alteraciones o algún motivo de deshonestidad por parte de algún personal de los departamentos se procederá a la separación inmediata del trabajador en la empresa.
- Aquellos valores que egresan a caja chica deben tener su respectivo soporte o documentación.
- Las políticas que se den en el departamento de contabilidad deben ser analizados y supervisados por la Gerencia.

4.7.12. Funciones del Departamento Contable del Taller TAISS

En el Taller TAIS dentro del departamento contable deben estar la secretaria y la contadora para que se apoyen mutuamente. Las funciones generales del departamento contable son las siguientes:

- Realizar recaudaciones establecidas y pagos de la empresa.
- Dirigir las responsabilidades y funciones de los colaboradores de cada departamento
- Las transacciones realizadas por el departamento deben llevar un control riguroso.
- Evitar alguna presencia de errores y llevar medidas de control necesarias al momento de utilizar los recursos monetarios de la empresa.

Para que la empresa pueda cumplir con estas funciones es necesario que los colaboradores tengan funciones establecidas para lograr alcanzar objetivos y metas esperadas.

4.7.12.1. Secretaria

Descripción del Puesto

Colaborar conjunto con el Gerente y Contador en todas las áreas, encargada de toda la documentación de la empresa y atención al público, realizando todo esto en su jornada de trabajo.

Funciones

- Realizar cartas, certificados y otros documentos que se le asigne.
- Atender al público de forma verbal o vía telefónica.
- Tomar apuntes de las indicaciones que reciba de algún superior.
- Archivar la documentación ordenada y correctamente.
- Recibir la documentación que llegue de la empresa.
- Llevar el control de caja chica y no olvidar tener su debido soporte.
- Depositar el dinero en el banco.
- Avisar a las personas que tienen cuentas pendientes de pago.
- Cuadrar dinero recibido y enviado al banco.
- Elaborar todo tipo de factura de ingreso de efectivo.
- Elaborar facturas de pago de créditos y su vez cobrarlos.

4.7.12.2. Contador

Descripción del Puesto

Debe tener iniciativa, saber liderar, ser responsable y supervisar las actividades de su personal con el apoyo del personal administrativo.

Funciones

- Elaborar los Estados Financieros de la empresa.
- Realizar las declaraciones tributarias autorizadas por el Servicio de Rentas Internas.
- Realizar los asientos contables en general.
- Realizar la compra de materiales de calzado y todos los implementos necesarios para la elaboración de los mismos.
- Revisar la constatación física del calzado al finalizar su elaboración con el Gerente.
- Liderar las actividades de su área, conforme a los principios generales de contabilidad.

4.7.13. Funciones del Departamento de Corte

En el Taller TAISS dentro del departamento de corte laboran cuatro colaboradores las cuales tendrán las siguientes funciones:

- Medir exactamente las partes para la elaboración del calzado.
- Cortar material de forma rigurosa y hábilmente.
- Otras funciones que le asigne los superiores.
- En caso de faltar material, notificar al departamento contable para la entrega de materiales.

4.7.14. Funciones del Departamento de Apartado

En el departamento de apartado laboran cuatro colaboradores los cuales tendrán las siguientes funciones:

- Separar todo tipo de medidas y cortes.
- Montar piezas.
- Realizar la costura del producto de acuerdo a las medidas establecidas.
- Otras actividades que le deleguen sus superiores.

4.7.15. Funciones del Departamento de Armado y Acabado

En el departamento de armado y acabado laboran cuatro colaboradores y tendrán las siguientes funciones:

- Pulir el calzado.
- Agregar atuendos al calzado.
- Elimina productos averiados.
- Almacena cuidadosamente el calzado terminado en las bodegas.
- Revisa las órdenes de pedidos de las diferentes tiendas.
- El trabajo será revisado y supervisado por Gerencia y el Contador.

4.7.16. Factores de riesgos

En estos caracteres podemos relacionar con los niveles de vital importancias se puede ser definido por el departamento para determinar el grado de impacto en las situaciones que puedan existir en la empresa de forma negativamente en sus controles.

Es posible el uso de un sistema o método que nos puede ayudar para identificar el nivel de riesgo y las probabilidades de ocurrencia e impacto según la relevancia del proceso que puedan influir para la mejora de los controles internos de la empresa.

En este punto se va evaluar mediante un cuestionario de control interno basado el modelo del COSO I, dicho manual nos permitirá identificar la efectividad del control interno a nivel general del Taller TAISS, mediante este modelo podemos identificar el riesgo de control.

Matriz de probabilidades de ocurrencia e impacto según la relevancia del proceso

Tabla 15
: *Matriz de probabilidades de ocurrencia*

Probabilidades	Alto 71%-100%	Zona de Riesgo Moderado	Zona de Riesgo Importante	Zona de Riesgo Inaceptable
	Medio 31%-70%	Zona de Riesgo Tolerable	Zona de Riesgo Moderado	Zona de Riesgo Importante
	Bajo 0%-30%	Zona de Riesgo Aceptable	Zona de Riesgo Tolerable	Zona de Riesgo Moderado
		Leve	Moderado	Catastrófico
Impacto				

4.7.16.1. *Impacto en objetivos estratégicos de la empresa*

Taller TAISS, se ha proyectado unos planes para los próximos años, mejorar la renta y una importante eficiencia en el manejo de sus operaciones, de acuerdo a los objetivos planeados, algunos rangos para la calificación, según el nivel de riesgo:

Tabla 16
Factores de Riesgo

<i>Factores de Riesgo</i>	<i>Nivel de Impacto</i>
<i>Alto</i>	1
<i>Moderado</i>	2
<i>Bajo</i>	3

4.7.16.2. Cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I

Tabla 17

Cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I

ENTREVISTA	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				Página
	MODELO “COSO I”				1 de 1
Periodo 2018					
Entrevistado	Lcdo. Julio Romero Bajaaná		Cargo	Gerente	
Entrevistador	Mercedes Fernández Romero, Karla García Huacòn				
Fecha	20/07/2018				
1	Ambiente de Control: Evalúa el entorno para la estimulación del personal con respecto al control de las actividades.				
N°	Preguntas	SI	NO	Ref.	Observaciones
1.1	¿Cuenta el Taller con un Código de Ética aceptado por el Gerente?		X		
1.2	¿El personal que interviene en las actividades del Taller tiene las habilidades y conocimientos necesario para el cumplimiento de las actividades?	X			
1.3	¿El Taller cuenta con un Manual de Políticas Contables?		X		
1.4	¿Cuenta con un respectivo programa de capacitación que pueda favorecer la competencia laboral?		X		

1.5	¿Evalúa el desempeño del personal para el cumplimiento de los objetivos proyectado?		X		
2	Evaluar el Riesgo: Define los objetivos y metas que puedan afectar los cumplimientos de la evaluación.				
N°	Preguntas	SI	NO	Ref.	Observaciones
2.1	¿El Taller cuenta con un Manual de Políticas Contables?		X		
2.2	¿El Taller tiene algún inconveniente entre departamento por no contar con un adecuado control?	X			
2.3	¿La empresa podría estar sujeta a cambios en sus controles?		X		
2.4	¿Constan restricciones para los trabajadores para accedan en la manipular las máquinas de corte y acabado?	X			
3	Actividades de Control: Evalúa el desempeño de las políticas y procedimientos para el mejoramiento internos.				
N°	Preguntas	SI	NO	Ref.	Observaciones
3.1	¿Se efectúa análisis por parte de los directivos para evitar los riesgos?		X		
3.2	¿Existen en el Taller la distribución de funciones?	X			

3.3	¿Cuenta el Taller con personal adecuado al momento de la realización de evaluación del personal?		X		
4	Monitoreo y Supervisión: Evalúa el sistema del control interno para el desempeño adecuadamente.				
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	Observaciones
4.1	¿Se controla y vigila cada una de las actividades asignada por el personal del departamento?		X		
4.2	¿Se efectúa un monitoreo por la administración del Talle?		X		
4.3	¿Se analiza las deficiencias encontradas en cada departamento?		X		
TOTALES		4	11	0	
TOTAL CUESTIONARIO		15			
PORCENTAJE DE RIESGO		Parcial		26.67%	
		Total		73.33%	

Tabla 18
: *Determinar el Nivel de Riesgo Total*

Para determinar el Nivel de Riesgo Total

Se tiene en cuenta la siguiente categoría

0% - 30%

Riesgo Bajo

31% - 70%

Riesgo Moderado

71% - 100%

Riesgo Alto

En la evaluación realizada al Taller TAISS los controles no son respectivamente controlados de forma correcta por lo que se pudo evidenciar al momento de la realización del cuestionario el cual nos muestra un nivel de confianza bajo del 26.67% debido a esto presenta insolvencias y debilidades en los componentes en el modelo de COSO I, con un nivel de riesgo inherente Alto de 73.33% debido que el taller no cuenta con un debito diseño de manual de políticas contables, se pudo evidenciar que la administración el desempeño del personal para el cumplimiento de los objetivo para el mejoramiento del control interno del taller.

4.8. MANUALES DE POLÍTICAS CONTABLES PARA FORTALECER LOS CONTROLES INTERNOS.

4.8.1. Departamento Contable.

Tabla 19

Manual para el Departamento Contable

Taller TAISS Dedicada A La Fabricación De Calzado			
Departamento	Contable	Fecha	20/07/2018
Área Responsables:	Contador	Página:	
Objetivo del Puesto	Debe tener iniciativa, saber liderar, ser responsable y supervisar las actividades de su personal con el apoyo del personal administrativo.		
Funciones		Capacidades / Habilidades	
• Elaborar los Estados Financieros de la empresa • Realizar las declaraciones tributarias autorizadas por el SRI. • Realizar los asientos contables en general • Realizar la compra de materiales de calzado y todos los implementos necesarios para la elaboración del mismo. • Revisar la constatación física del calzado al finalizar su elaboración con el Gerente. • Liderar las actividades de su área, conforme a los principios generales de contabilidad.		• Creativo • Visionario • Liderazgo • Razonamiento Lógico • Habilidad Numérica • Trabajo en Equipo • Toma de Decisiones • Relaciones Públicas	
Conocimientos y Habilidades.	Conocimientos generales sobre las operaciones necesarias por los departamentos y el adecuado uso de las aplicaciones necesarias.		
Capacidades	• Microsoft Excel • Contabilidad • Conocimientos de leyes tributarias • Idioma. Intermedio		
Requerimientos	• Educación mínima: Universidad		

	• Años de experiencias: 2 Años • Edad: 24 y 37 Años • Sexo: Indiferente	
Observaciones	• Disponibilidad de trabajar : Inmediata • Disponibilidad de viajar : No • Disponibilidad de cambio de residencia: No	
Elaborado por:	Mercedes Fernández Romero	Revisado por: _____
	Karla García Huacòn	Autorizado por: _____

4.8.2. Departamento de Corte.

Tabla 20

Manual para el Departamento de Corte

Taller TAISS Dedicada A La Fabricación De Calzado			
Departamento	Departamento de Corte	Fecha	20/07/2018
		Página:	
Objetivo del Puesto	Controlar los datos reales de las órdenes de producción y el buen trabajo realizado por los operarios de corte.		
Funciones		Capacidades / Habilidades	
• Medir exactamente las partes para la elaboración del calzado. • Cortar material de forma rigurosa y hábilmente. • Otras funciones que le asigne los superiores. • En caso de faltar material, notificar al departamento contable para la entrega de materiales.		• Actitud positiva • Iniciativa para organizar • Trabajo bajo presión • Habilidades de comunicación • Trabajo en equipo	
Conocimientos	Conocimientos generales para elaboración del producto de modo eficaz y eficiente para el desarrollo de su trabajo con la operación a su cargo.		
Capacidades	• Conocimientos de elaboración de calzado • Corte de tela • Conocimientos de los materiales para la elaboración del calzado. • Idioma. Indiferente		
Requerimientos	• Educación mínima: Bachiller • Años de experiencias: 1 Años en funciones similares • Edad: 24 y 37 Años • Sexo. Masculino		
Observaciones	• Disponibilidad de trabajar : Inmediata • Disponibilidad de viajar : No • Disponibilidad de cambio de residencia: No		
Elaborado por:	Mercedes Fernández Romero	Revisado por:_____	
	Karla García Huacòn	Autorizado por:_____	

4.8.3. Departamento de Apartado.

Tabla 21

Manual para el Departamento de Apartado

Taller TAISS Dedicada A La Fabricación De Calzado			
Departamento	Apartado	Fecha	20/07/2018
		Página:	
Objetivo del Puesto	Coordinar y controlar las actividades de confección con el fin de obtener la costura del producto de acuerdo a las medidas solicitada en la orden de producción.		
Funciones		Capacidades / Habilidades	
• Separar todo tipo de medidas y cortes. • Montar piezas. • Realizar la costura del producto de acuerdo a las medidas establecidas. • Otras actividades que le deleguen sus superiores.		• Actitud positiva • Iniciativa para organizar • Trabajo bajo presión • Habilidades de comunicación • Trabajo en equipo	
Conocimientos	Tener conocimientos de los tipos de planta, suela, foros, tacones, cartón, lámina, goma, hilo, adornos, entre otros materiales que se necesita para la elaboración del calzado.		
Capacidades	• Conocimientos de elaboración de calzado • Corte de tela • Conocimientos de los materiales para la elaboración del calzado. • Idioma. Indiferente		
Requerimientos	• Educación mínima: Bachiller • Años de experiencias: 1 Años en funciones similares • Edad: 24 y 37 Años • Sexo. Masculino		
Observaciones	• Disponibilidad de trabajar : Inmediata • Disponibilidad de viajar : No • Disponibilidad de cambio de residencia: No		
Elaborado por:	Mercedes Fernández Romero	Revisado por:_____	
	Karla García Huacòn	Autorizado por:_____	

4.8.4. Departamento de Armado y Acabado.

Tabla 22

Manual para el Departamento de Armado y Acabado

Taller TAISS Dedicada A La Fabricación De Calzado			
Departamento	Armado y acabado	Fecha	20/07/2018
		Página:	
Objetivo del Puesto	Conocer los términos generales para la elaboración del calzado y realizar un buen control de calidad en cada detalle del producto.		
Funciones		Habilidades	
• Pulir el calzado. • Agregar atuendos al calzado. • Eliminar productos averiados. • Almacena cuidadosamente al calzado terminado en las bodegas. • Revisa las órdenes de pedidos de las diferentes tiendas. • El trabajo será revisado por Gerencia y el Contador.		• Informar a los administradores el total de las piezas las que se encuentra en buen estado y las del mal estado. • Habilidad para la identificación de las piezas de acuerdo el tamaño y modelo del calzado.	
Conocimientos	Tener el conocimiento de las leyes de control de calidad y conocer los términos generales para la elaboración del calzado.		
Capacidades	• Conocimientos de elaboración de calzado. • Conocimientos de las leyes de control de calidad. • Conocimientos de los materiales para la elaboración del calzado. • Tener certificado de un curso otorgado por el MIPRO • Idioma. Básico		
Requerimientos	• Educación mínima: Superior • Años de experiencias: 2 Años en funciones similares en empresa fabricante de calzado. • Edad: 24 y 37 Años • Sexo. Masculino		
Observaciones	• Disponibilidad de trabajar : Inmediata • Disponibilidad de viajar : No • Disponibilidad de cambio de residencia: No		
Elaborado por:	Mercedes Fernández Romero	Revisado por: _____	
	Karla García Huacòn	Autorizado por: _____	

CONCLUSIONES

Una vez realizada la presente investigación hemos deducido como conclusión la magnitud de interés que se generó para el taller para la mejora de sus controles internos.

Promoviendo e incrementando el desempeño de sus controles del Taller no se logró mejorar su productividad y sus procesos internos, se consiguió realizar un diseño de positivas contables.

Con la evaluación basada en riesgos es probable prevenir incidencias posteriores no esperadas, determinar las acciones que se va a tomar con el objetivo del normal funcionamiento para el Taller.

La falta de un adecuado manual de política contable en el Taller, se ha producido problemas en el funcionamiento de las actividades en el departamento a un inadecuado manejo en sus recursos.

Se determinó mediante el estudio con el cuestionario de control interno se pudo evidenciar que no existe un inconveniente entre departamento por no contar con un manual de control interno.

RECOMENDACIONES

Se recomienda que el Taller comunique a todo su personal que se aplicara un diseño de políticas contables, de manera que todo quienes conforma la entidad se involucre al cambio activamente.

Será necesario realizar las efectivas capacitaciones para que puedan llevar un correcto manejo del manual de políticas para el respectivo control interno y en término referidos en el control de procesos de tal modo que el personal esté finalizado con las terminologías y requerimientos del mismo.

La alta gerencia deberá vigilar y controlar cada una de las políticas para el control interno propuesta, y que se cumpla con exactitud para el adecuado mejoramiento de sus resultados.

Se recomienda mantener monitoreado permanentemente los resultados después de la aplicación del manual de política contable.

Definir un adecuado cronograma para definir el desarrollo e implementación del manual de políticas contables.

BIBLIOGRAFÍA

- Agulló, C. (2010). *Cambios significativos en el mundo empresarial*. Madrid: Publicaciones periódicas.
- Almachi, D., & Cedeño , F. (2014). *Diseño de Manual de Políticas y Procedimientos para el Departamento de Contabilidad de la Empresa Asesores Buendía & Asociados S.A .* Guayaquil: Repositorio Universidad.
- Andrese. (2011). *Manual para su aplicación en las entidades nacionales, departamentales y municipales*. Biblioteca Jurídica Diké.
- Arias. (2011). *Auditoría del Control Interno*. Ecoe.
- Arias, A., & Fernández , B. (1998). *La encuesta como técnica de investigación social*. Madrid: Editorial Síntesis.
- Arias, F. G. (2012). *Planificación de Proyectos*. Emira Rismendi.
- Baille. (2011). *Manual Práctico de Auditoría*. . Grupo Planeta (GBS).
- Bentley. (2013). *Gerencia de procesos para la organización y el control interno de empresas*. Ecoe Ediciones.
- Bentley. (2013). *Procesos para la organización y el control interno de empresas*. Ecoe Ediciones.
- Bonelli, L. (1993). *Contaduría y Contabilidad*.
- Bonilla, A., & Solórzano, M. (2014). *Diseño de un Manual de Políticas y Procedimientos Contables para la Avícola Churrute*. Guayaquil: Repositorio Universidad .
- Castro, J. (2012). *Nuevos conceptos del control interno*. Díaz de Santos.
- Castro, J. (2016). *Objetivo de la contabilidad*. Obtenido de <http://uahpren112.blogspot.com/2008/12/objetivos.html>

- Catacora, F. (2017). *Definiciones o conceptos de contabilidad* . Obtenido de <https://es.scribd.com/document/337190341/DEFINICIONES-O-CONCEPTOS-DE-CONTABILIDAD-CON-SU-AUTOR-docx>
- Chuquicondor, M. (2012). *Características de los Manuales*. Obtenido de <http://marciachuqui.blogspot.com/2012/05/importancia-de-los-manuales.html>
- Consultoría Jurídica, A. d. (2011). *Principios del Derecho Tributario*. Obtenido de <https://vicenteanaluia.wordpress.com/2011/03/29/principios-del-derecho-tributario/>
- Coopcafé. (2014). *Manual Contable*. Publicaciones Coopcafé.
- Coopsena, C. d. (2014). *Manual de Políticas Contables Bajo la NIFF Para Pymes*.
- Deloitte. (2014). *NIFF (Normas Internacionales de Información Financiera)*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/ec/es.html>
- Duhalt. (11 de 02 de 2014). *La importancia de los manuales como herramienta de comunicación en PYMES*. Obtenido de <http://www.milenio.com/opinion/varios-autores/universidad-tecnologica-del-valle-del-mezquital/importancia-manuales-herramientas-comunicacion-mipymes-1ra>
- Enguítanos, A. M. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoria y Control de Gestión*.
- Enroke, G. (2015). *Pymes*. Obtenido de <http://www.grupoenroke.com/index.php/proyecto-pymes/46-que-son-las-%20pymes>
- Espe. (2008). *Análisis Situacional*. Guayaquil: Universidad Central.
- Franklin, E. B. (11 de 02 de 2014). *La importancia de manuales como herramientas de comunicacion en PYMES*. Obtenido de <http://www.milenio.com/opinion/varios-autores/universidad-tecnologica-del-valle-del-mezquital/importancia-manuales-herramientas-comunicacion-mipymes-1ra>
- Galindo, A. M. (2008). *Diccionario de Contabilidad y Control de Gestión*. Ecobook.
- García, F. (1993). *La encuesta* . Madrid: Alianza Universitaria de textos.

- Gardey, A. (2009). *Definición de Plan de Cuentas*. Obtenido de <https://definicion.de/plan-de-cuentas/>
- Gomez, P. (2010). *Técnica contable*. Madrid: Editex.
- Hurtado. (2008). *Definición de entrevista*. México: Publicaciones urbe.
- Hurtado. (2008). *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. México: Publicaciones urbe.
- Jiménez, D. (2014). *Manual de políticas de una empresa*. Gestión Documental.
- Juantovar. (06 de Junio de 2008). *Gestión Tecnológica*. Obtenido de blogdiario.com: <http://juantovar.blogspot.es/1212767700/>
- La Fuente, C. R. (2016). Manual de Políticas Contables. *Experto Tributario (Revista Digital)*.
- Lara, E. (2017). *Definiciones o conceptos de contabilidad*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/337190341/DEFINICIONES-O-CONCEPTOS-DE-CONTABILIDAD-CON-SU-AUTOR-docx>
- LORTI, L. O. (2012). *Estados financieros*. LEXIS.
- Macancela, E. I. (2013). *Diseño De un Manual de Procedimientos Contable*. Cuenca.
- Martins, S. P. (2010). *Planificación de Proyectos*. Emira Rismendi.
- Medina. (14 de Mayo de 2012). *Política Organizacional, Concepto y Esquema en la Empresa*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/politica-organizacional-concepto-y-esquema-en-la-empresa/>
- Mejia, M. M. (2014). *Sistema de control para la toma de decisiones de las organizaciones*.
- Melchor, Y. (27 de Octubre de 2012). *Análisis situacional de la organización*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/itzamelchorh/analisis-situacional-de-la-orgnizacin>
- Méndez. (2009). *Definición de observación* . México: Publicaciones urbe.
- MUÑOZ. (2002). *Técnicas de investigación de campo* . México D.F. : Secretaria de educación .

- Muñoz, C. A. (25 de Septiembre de 2017). *Diario El Expreso*. Obtenido de <http://colegiodeeconomistas.org.ec/noticias/category/noticias-economicas/>
- NIC. (2001). *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. NIC 8.
- Pardinas. (2005). *Entrevista-Técnicas e instrumentos de recolección de datos*. México: Publicaciones urbe.
- Reyes. (2012). *Manual de Contabilidad*. IICA Biblioteca Venezuela.
- Rodriguez, L. (2014). *14 Principios de Contabilidad Geralmente Aceptados*.
- Salgado, J. (2014). *Análisis Situacional*. Edu Espe.
- SRI. (2017). *Servicios de Rentas Internas*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/home>
- Tamayo. (2007). *Observación-técnicas e instrumentos de recolección de datos*. México: Publicaciones urbe .
- Valencia, K., & Apolinario , R. (2017). *Manual de Políticas Contables para la Empresa GYBERTY S.A*. Guayaquil: Repositorio-Universidad .
- Valencia, R. (2002). *Control interno un efectivo sistema para la empresa* (1 er ed.). barcelon, España: eduforma.
- Vinicio, Z. B. (2015). *Creacion de un Manual Contable para las Empresas de Servicios*. Quito.