



UNIVERSIDAD CENTRAL
VICERRECTORÍA ACADÉMICA

ESCUELA DE CONTADURIA

CARRERA DE CONTADURIA PUBLICA

**ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA
PARTIDA DE DISPONIBILIDADES EN LA COMPAÑÍA
TABACOS DE COSTA RICA, PARA DIMENSIONAR LA
EFICIENCIA DEL CONTROL INTERNO, DURANTE EL AÑO
2022.**

Modalidad de tesis para optar por el grado de Licenciatura en Contaduría Pública.

ESTUDIANTE: RONALD ALBERTO JIMÉNEZ MASIS

TUTOR

LIC. JORGE ALBERTO SOLANO GÓMEZ

SEDE PURISCAL

ENERO, 2024

Dedicatoria

Quiero dedicar esto a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este. Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alcanzar mis metas.

También quiero agradecer a mi pareja por todo el apoyo, comprensión y sacrificio que me ha brindado durante este tiempo, a mis 2 hijos que son la mayor bendición y motivación que Dios me ha brindado para luchar día a día por conseguir, cumplir metas y objetivos para poder darles lo mejor.

AGRADECIMIENTOS

Son muchas las personas las cuales de una forma u otra me ayudaron para poder hacer esto posible y estar aquí donde estamos.

En primer lugar, a mi compañera de vida verónica robles quien me motivo a seguir con esto hasta terminar, por su acompañamiento incondicional y todo el esfuerzo que realizamos juntos.

En segundo lugar, a mi padrino Olman León el cual cuando cursaba el bachillerato me ayudo para poder seguir y no tener que hacer una pausa por limitantes económicas.

Y final mente a mi familia que me acompañaron día a día para poder concluir la carrera.

Contenido

1	Capítulo I: Problema	11
1.1	Planteamiento del Problema	12
1.2	Objetivos	17
1.2.1	Objetivo general.....	17
1.2.2	Objetivos específicos.....	17
1.3	Justificación	18
1.4	Antecedentes.....	20
1.5	Antecedentes nacionales	20
1.6	Antecedentes internacionales	31
1.7	Proyecciones	41
1.8	Limitaciones.....	42
2	CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	44
2.1	Variable 1	45
2.1.1	Falta de información recolectada	45
2.2	Variable 2.....	46
2.2.1	Poco conocimiento de las NIIF, NIA y Leyes.....	46
2.3	Variable 3.....	48
2.3.1	. Propuestas de mejora.....	48
2.4	Administración	49

2.5	Planificación.....	50
2.6	Planificación Estratégica	50
2.7	Planificación Operativa.....	51
2.8	Planificación de Recursos Financieros	51
2.9	Planificación de Flujos de Efectivo.....	51
2.10	Gestión Financiera:.....	52
2.11	Control interno.....	52
2.11.1	Las NIIF	53
2.11.2	Las NIA	53
2.12	Partida de Disponibilidades	56
2.13	Evaluación del Control Interno	56
2.14	Tipos de auditoría	58
2.14.1	Auditoría interna	58
2.14.2	Auditoría interna	58
2.14.3	Auditoría interna	59
2.14.4	Auditoría interna	59
2.15	Contratación administrativa	60
	Presupuesto y planificación financiera:	60
	Proceso de licitación y adjudicación:.....	60
	Contratación y ejecución del contrato:	61
	Control y auditoría:.....	61

Informes y rendición de cuentas:.....	61
3 CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO.....	63
3.1 Tipo de Investigación.....	64
3.2 Metodología de la investigación cuantitativa	64
3.3 Metodología de la investigación cualitativa.....	64
3.4 Enfoque Multiple	64
3.5 Diseño de la investigación.....	66
3.6 Fuentes de Información.....	67
3.7 Fuentes primarias.....	67
3.8 Variables o Categorías de Análisis.....	68
3.9 Definición de Variables	68
3.10 Cuadro de variables.....	68
3.11 Población de interés	68
3.12 Marco muestral	68
3.13 El tamaño de la muestra.....	69
3.14 Selección y distribución de la muestra	69
3.15 Unidad de muestreo.....	69
3.16 Unidad informante.....	69
3.17 Aspectos legales.....	72
3.18 Análisis FODA.....	73
4 Capitulo IV. –ANALISIS DE LOS RESULTADOS.....	79

4.1	Resultados de la investigación.....	80
4.2	Valoración del manejo contable de la empresa	80
4.3	Composición de partida de disponibilidades.....	81
4.4	Reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades se presentan en la Empresa Tabacos de Costa Rica.....	84
4.5	Personas que están a cargo de estos reglamentos, políticas de esta partida....	85
4.6	Errores que se presentan con respecto a esta partida.....	86
4.7	Razones de los errores	88
4.8	Control interno con respecto a esta partida de Disponibilidades	90
4.9	Forma en que se debe mejorar está partida de Disponibilidades	91
4.10	Presentación gráfica de la información	96
5	Conclusiones.....	114
5.1	Recursos de la organización y administración	115
1.	Los recursos.....	115
6	Recomendaciones	119
6.1	Propuesta de mejora	127
6.2	Introducción	127
	Crear un sistema completo para la gestión de documentos.....	127
	Programa de Formación Continua en Normas Contables	127
	Reforzar el control interno	127
	Auditorías Internas Continuas	127

Definir las funciones y responsabilidades	128
Invertir en Tecnología Financiera	128
Crear un Plan para la Respuesta a Incidentes	128
Formar un Comité de Control Interno	128
6.3 Objetivos	130
2. Objetivo General	130
3. Objetivos específicos	130
6.4 Misión y Visión	130
6.5 Misión	130
6.6 Visión	131
6.7 Desarrollo de la Propuesta	131
6.8 Naturaleza de Cargo	132
6.9 Descripción de mejoras	132
7 Referencias	134

Generalidades

El presente capítulo contempla la parte introductoria del estudio llevado a cabo en la Empresa Tabacos de Costa Rica y que lleva como tema La Gestión Administrativa de la partida de disponibilidades en la compañía Tabacos de Costa Rica, para dimensionar la eficiencia del control interno, durante el año 2022.

La introducción se compone de cinco aspectos. El primero corresponde al planteamiento del problema donde se describe y concreta el tema de estudio en expresiones de pertinencia, actualidad y relevancia en el campo del Control Interno

Como segundo aspecto se enuncian los objetivos los cuales constituyen los ejes que sitúan la investigación.

El tercer aspecto abarca la justificación en la cual se plasma la importancia objetiva del tema y se hace una exploración sobre los acontecimientos que se consideran importantes para la elaboración de la investigación.

En el cuarto aspecto se señalan los antecedentes, nacionales e internacionales sobre los estudios realizados en La Gestión Administrativa de la partida de disponibilidades en la eficiencia del control interno, desde la Perspectiva de Contaduría.

El quinto y último aspecto hace referencia a los alcances y a la proyección de los resultados obtenidos en el proceso investigativo.

1 Capítulo I: Problema.

1.1 Planteamiento del Problema

En la presente formulación del problema de la investigación, es importante conocer sus antecedentes, para que se elabore adecuadamente y se incluyan los aspectos de interés para la investigación. Posterior a conocer sus antecedentes, se procede a hacer una breve descripción, para finalmente realizar la sistematización, la cual consiste en una serie de cuestionamientos que abarcan el problema investigativo.

Según la Real Academia de la Lengua Española (RAE) (2020) el control interno es la “actividad desarrollada por la administración pública, que consiste en la verificación y vigilancia del cumplimiento de la legislación o de las exigencias establecidas en autorizaciones, licencias, concesiones y otros mediante las que se habilita el ejercicio de las actividades privadas”.

El control interno es un conjunto de acciones, políticas y métodos establecidos previamente por las empresas con el fin de evitar o disminuir riesgos en su entorno. Dentro de sus principales componentes se mencionan algunos como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y monitoreo. Su objetivo principal consiste en revisar las disponibilidades o cuentas de la empresa para mejorar o incorporar algunos métodos o reglamentos que falten o fortalezcan la empresa Tabacos de Costa Rica¹, con el propósito de optimizar su desempeño.

El tema de análisis contable pretende determinar y realizar una cuantificación con respecto a la parte contable administrativa en la empresa de TCR para buscar un desarrollo óptimo en su labor diaria. Para toda empresa moderna es importante manejar tanto un control, como de que exista también reglas o un reglamento de cómo manejar las cuentas, los especialistas contemporáneos, consideran que este el factor principal de la productividad, la

¹ Léase Tabacos de Costa Rica: TCR

fuerza del progreso económico y para que esto suceda debe existir un plan a seguir entre sus empleados.

Tabacos de Costa Rica es una empresa 100% costarricense con más de 20 años de experiencia en la fabricación de puros de tabaco, cuenta con marcas propias y se producen marcas privadas, las cuales se logran a partir de la creación de una mezcla personalizada junto al cliente, la selección de los colores de la capa y los tamaños que el cliente prefiera, adicional a lo anterior el cliente proporciona los empaques, diseños y nombres de su preferencia y para así empacar y enviar el producto a cualquier parte del mundo.

Tabacos de Costa Rica es una empresa que posee plantación propia, principalmente para la producción de capa y banda. Dicha plantación se encuentra en Ecuador debido a que el clima beneficia la plantación. Se realizan permanentes inspecciones y controles de los procesos de curado y fermentación. Sus productos llegan a miles de usuarios en todo el mundo a través de sus propias marcas, y las más de 15 marcas privadas que se fabrican. La empresa se ubica en San José, Costa Rica Santiago de Puriscal, el número de teléfono es 2416-6744 y su página web es www.tabacosdecostarica.com.

La historia del cantón de Puriscal no se entendería sin considerar el impacto que tuvo, por décadas, el cultivo del tabaco en sus pobladores. Sobre todo, en los puriscaleños de los sectores más rurales del cantón donde, para muchos, fue su principal actividad productiva. Por más de cincuenta años el puriscaleño desarrolló una experticia única en el cultivo del tabaco en el país. Lo anterior les permitió que esa actividad se convirtiera, para muchas familias, en su principal sostén para afrontar las necesidades de alimento, vestido, educación, salud u otras en el año.

La producción de tabaco se convirtió en una actividad familiar donde desde los más pequeños a los más grandes participaban, de acuerdo a sus posibilidades. Cuando en la segunda mitad de la década de los noventa las compañías tabacaleras República Tobacco Company y Tabacalera Costarricense S.A. comenzaron a cultivar y comprar tabaco sembrado en otros

países, para abaratar costos y obtener tabacos de calidades similares a las producidas en el país, las familias puriscaleñas que dependían del cultivo del tabaco, sufrieron un impacto terrible en sus economías debiendo incursionar en otros cultivos u actividades que no eran de su entero conocimiento.

Tampoco hubo una intervención estatal que viniera a intervenir para que ese impacto fuera más leve y llevadero. No hubo un criterio gubernamental que salvaguardara esa habilidad diferenciada desarrollada por los puriscaleños, por tantos años de cultivo y producción de tabaco. Al cabo de muchos años la empresa Tabacos de Costa Rica, ha venido a aprovechar esa fortaleza, casi extinta, en el cantón de la experiencia y conocimientos en la actividad tabacalera y, de paso, rescatar lo que fue una tradición en el Puriscal de antaño.

En el año de 1998 abrió sus puertas en Puriscal una asociación de productores de tabaco en rama, esta inició con un total de 20 trabajadores, los cuales se dedicaban a la plantación, venta y distribución de tabaco en rama. Para el año 2000, debido a la gran competencia que se desarrollaba en el mercado nacional, centroamericano y mundial, la empresa tuvo que reorientar su actividad, por lo tanto, pasó de ser una asociación que plantaba y vendía tabaco, a convertirse en una empresa fabricante de puros de tabaco.

Los primeros años de labor fueron difíciles, debido a la poca tecnificación y al poco conocimiento que se tenían de la labor, fue por eso que se contrató un maestro de origen cubano para que se encargara de capacitar al personal y para ayudar con el ingreso al mercado, tanto nacional como internacional, su nombre fue Don Luis Santana Lamas. La imposibilidad de ingresar al mercado internacional, debido a la escasa producción y su bajo nivel de calidad, hizo que esta empresa se dedicara al abastecimiento del mercado nacional, únicamente, lo cual repercutió en su sector financiero.

Para el año 2002 la empresa tuvo que hacer un recorte de personal debido a la difícil situación por la que atravesaba. Esta situación, de inestabilidad y dificultad, se mantuvo hasta el

año 2005, año en el cual la empresa pudo ingresar al mercado internacional, permitiéndole esto su crecimiento a nivel organizacional y financiero. Para el año 2006 la empresa incrementa su mercado a nivel internacional, exportando así sus productos a países como Suiza, Rusia, Estados Unidos y Alemania. En este año se refuerzan las relaciones existentes con grandes productores de tabaco como por ejemplo Nicaragua, Honduras, Indonesia, y Ecuador.

Para el año 2007 la empresa incrementó sus labores, por lo tanto, tuvo que recurrir al incremento de su personal, es por esto que pasó de 18 a 38 empleados, los cuales estaban a cargo de Don Luis Santana Lamas, quien los capacitó y ayudó durante su paso por la fábrica. Debido a su buena aceptación en el mercado internacional, la empresa incrementó su mercado de acción, aumentando así sus clientes en los países que ya tenía y expandiéndose a otros mercados como el de los países árabes, siendo su máximo cliente el Líbano.

La empresa durante los años 2008 y 2009 continuó con su labor de mejorar la calidad y aumentar su tamaño. Para el año 2009 la empresa ya hacía ventas a nivel mundial, tenía cobertura en todos los países del orbe a través de un cliente que, hacia ventas por internet, sin embargo, aún no se ubicaba entre los mejores fabricantes de puros a nivel internacional, a pesar de ofrecer puros de buena calidad, esto no era suficiente para estar aún entre los mejores. El año 2010 fue un año de grandes logros para la empresa, debido a su ardua labor, la fábrica se ubicó con 3 de sus puros en la lista de los 20 mejores puros en el mercado alemán.

Como resultado de esto, tuvo un mayor reconocimiento a nivel mundial, en especial europeo, lo cual le permitió aumentar su personal de 38 a 60 personas. También permitió esto que la compañía aumentara su labor de acción, de esta manera, la empresa pasó de fabricar únicamente puros a tener una plantación de tabaco, la cual se ubica en Guayaquil, Ecuador. Esta plantación de tabaco está a cargo de un supervisor costarricense que se encuentra tiempo completo allá, este se encarga de la calidad y cultivo del tabaco, el cual es utilizado por la fábrica Tabacos de Costa Rica S.A. y también es vendido y distribuido para el mercado nacional.

Esta última expansión de la fábrica hizo que además de los 60 trabajadores que tenían en Costa Rica, se contrataran 30 personas más en Ecuador, obteniéndose así un total de 90 personas. Actualmente la fábrica tiene gran influencia en el mercado nacional, sin embargo, éste no es su prioridad. A nivel internacional tiene grandes clientes como lo son: Rusia, Los Emiratos Árabes Unidos, Estados Unidos, Alemania, Italia, Dubái y China. Estos países son los que rigen su actividad. Tienen clientes alrededor de todo el mundo, producen puros de calidad mundial y entre sus metas no muy lejanas está otra expansión de su negocio.

Todas las labores de expansión y dirección de la empresa se han llevado a cabo bajo la tutela de su administrador Don Olgan León Guzmán, que con ayuda de su familia ha sacado adelante la empresa desde sus inicios hasta la actualidad. Es de acuerdo al Recorrido que se realiza anteriormente que se establecen las siguientes interrogantes o preguntas de investigación.

¿Cómo podemos mejorar la gestión administrativa de la partida de disponibilidades en la compañía tabacos de Costa Rica?

¿Cómo dimensionar la eficiencia del control interno de la Compañía Tabacos de Costa Rica?

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo general

Analizar la gestión administrativa de la partida de disponibilidades en la compañía tabacos de Costa Rica, para dimensionar la eficiencia del control interno, durante el año 2022.

1.2.2 Objetivos específicos

Investigar la existencia documental referida a la partida de disponibilidades en la compañía Tabacos de C.R.

Conocer la relación de la ley de control Interno, así como las NIIF y las NIA, relacionadas en la gestión contable de la compañía Tabacos de C.R.

Realizar propuestas de mejora Aplicables que fortalezca la eficiencia del control interno de la compañía Tabacos de C.R.

1.3 Justificación

El tema de realizar un análisis de La Gestión Administrativa de la partida de disponibilidades en la Compañía Tabacos e Costa Rica, para dimensionar la eficiencia del Control Interno. Es importante, ya que pueden provocar grandes cambios en la empresa como en los trabajadores, ya que va a mejorar tanto el desempeño de las personas colaboradoras como una estructura más sólida y un equilibrio en materia contable para mejoría de la misma empresa donde se podría determinar en qué se está gastando más o bien mejorar nuestros sistemas tanto de producción como administrativamente.

Las empresas que deseen tener buenos resultados deben tomar en cuenta que se necesita un orden en sus cuentas por lo cual también en el trabajo, de ahí la importancia de ocuparse seriamente de estos temas. Ya que con una estructura sólida y supervisada por medio de auditorías cada cierto tiempo, se puede lograr un orden y así poder disminuir el riesgo de fraudes o salidas innecesarias de dinero y así por parte de los trabajadores estar más tranquilos ya que se podrá identificar debido a que hizo falta algo o bien algún problema imprevisto que se presente en cualquier momento.

Desde una justificación teórica la presente indagatoria se realiza con el propósito de emplear la teoría ya existente, al recurrir a diversos conceptos en relación con la gestión de una organización y con la Asada en estudio, que permita realizar un monitoreo del control Interno de la empresa TCR. El resultado obtenido serviría de parámetro para medir qué tan bien o mal está operando esta organización y así poder sistematizar una serie de recomendaciones aplicables de gestión para dicha Institución.

Esta indagatoria se realiza con el propósito de valorar de una manera objetiva y proponer un plan de mejoramiento en el área contable específicamente de control interno en la empresa de Tabacos de Costa Rica, con el fin de subsanar problemas de este tipo que se estén

presentando en la empresa y mejorar el plan actual, para también así tratar de proponer, incorporar o mejorarlo las medidas que sean necesarias para disminuir cualquier tipo problema.

El Control Interno debe ser una herramienta imprescindible para toda empresa independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, e implementado en forma tal, que facilite proporcionar una significativa confianza en lo que se refiere a la eficiencia, efectividad y transparencia de las operaciones, la confiabilidad y precisión de la información financiera. Así como, el respeto y acatamiento del marco legal vigente en cuanto al área de injerencia de sus operaciones (las leyes y regulaciones aplicables en industria, actividades y comercio pertinente).

La recopilación de información relevante para el estudio. Los aspectos teóricos se requieren para entender claramente los aspectos de las áreas funcionales de la empresa y para facilitarle al lector un mayor entendimiento. Por otra parte, también se aplicaron herramientas de recolección de información como hojas de cotejo y entrevistas. Éstas fueron utilizadas para colaboradores de la Institución (personas internas) que brindaron datos exactos y reales sobre TCR.

En toda empresa se requiere tener un adecuado control interno, ya que gracias a este se reducen riesgos y evitan fraudes, se protegen los recursos, los activos y los intereses de las empresas. También, es el mecanismo idóneo para evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su funcionamiento y desempeño. Máxime en ciertas áreas como la financiera y contable. Muchas empresas no cuentan con el control interno pertinente y algunas veces las características y/o tamaño son un impedimento para implementarlo. Por ejemplo, las empresas familiares, en general, carecen de una organización adecuada, así como, de manual de procedimientos y políticas por las que se rijan todos los miembros de la empresa.

No se concibe una empresa u organización, sin un sistema de control interno confiable y preciso, un sistema contable riguroso y sistemas informáticos complementarios, que garanticen

la eficiencia, y la transparencia en entornos competitivos y cambiantes, como los de la actualidad. De ahí la importancia de este estudio para la empresa Tabacos de Costa Rica, como un mecanismo de retroalimentación y evaluación sobre su desempeño y estados financieros.

De ahí que el mismo permitirá establecer conclusiones y recomendaciones para que, en caso necesario, se hagan las modificaciones pertinentes y se implementen los mecanismos y normas que se requieran. Así mismo, se debe dejar por entendido, que el sistema de control interno debe estar en vigilancia permanente, verificándose su eficacia y eficiencia y que sus mecanismos de control son oportunos y actualizados conforme a los cambios en el entorno vigente.

1.4 Antecedentes

Para el desarrollo de esta investigación sobre el análisis de la gestión administrativa de la partida de disponibilidades en la compañía tabacos de Costa Rica, para dimensionar la eficiencia del control interno, durante el año del 2022, se consultaron varios estudios enfocados en el control interno desde diferentes ámbitos y también tanto nacional como internacionales, los cuales se reflejarán a continuación:

1.5 Antecedentes nacionales

Abarca N. (2020), en su proyecto para optar para el grado de licenciatura en contaduría pública Universidad Latina de Costa Rica y cuyo tema consistió en “realizar una auditoría operativa sobre la estructura de control interno, con la finalidad de verificar la eficiencia, eficacia y seguridad en la administración de los fondos públicos, bajo la responsabilidad de la junta de educación de la Escuela Tinamastes de Barú, periodo 2019”.

El objetivo general del presente antecedente consistió en realizar una Auditoria Operativa sobre la estructura del control interno, con la finalidad de verificar la eficiencia, eficacia y seguridad en la administración de los Fondos Públicos. En cuanto al control Interno es también

un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, lo cual es diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: como lo es la eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

Este trabajo fortalece la ubicación en escenarios dónde y cómo podemos empezar a trabajar para buscar los que deseamos que es mejorar la estructura del control interno en la empresa TCR; por lo que se convierte en un eje primordial y de relevancia para la presente indagatoria, siendo el control interno donde vamos a poder visualizar de una mejor forma donde se están presentado los mayores gastos o donde se presentan los mayores errores en cuanto a la estructura de la empresa.

Méndez J. (2005), en su proyecto para optar para el grado de licenciatura en Ingeniería Informática y cuyo tema consistió en “Sistema automatizado de evaluación del sistema de control interno para el área de tecnología de información del banco de Costa Rica”. Universidad Latinoamericana de Ciencia y Tecnología.

El objetivo de esta investigación es Investigar la metodología de aplicación de la evaluación del Sistema de Control Interno para el Área de Tecnología de Información del Banco de Costa Rica. Dentro de los hallazgos principales se puede mencionar que se analizó el marco teórico bajo el cual se sustenta la evaluación, además se examinó la metodología empleada actualmente por el modelo de evaluación.

El presente antecedente se convierte en relevancia, debido a que suministra abordaje en cuestión de la valoración del control interno, variable primordial de está Indagatoria; lo que la hace significativa para el objetivo que fungen el presente exponente.

Rodríguez I. (2011), en su proyecto para optar para el grado de Bachiller en administración de empresas y cuyo tema consistió en: “Propuesta de Sistema de Control Interno para el Colegio Científico de Costa Rica Sede San Carlos.”. Instituto Tecnológico De Costa Rica Sede Regional San Carlos; se analizará el objetivo, mismo que contiene eje temático de interés.

El objetivo de esta investigación consistió en Generar una propuesta de un sistema de control interno que cumpla con la normativa nacional vigente y las necesidades institucionales del Colegio Científico de Costa Rica ubicado en la Sede San Carlos, además identificar los elementos de control interno del Instituto Tecnológico de Costa Rica, Ministerio de Educación Pública y Ministerio de Ciencia y Tecnología aplicables a las necesidades de Colegio Científico de Costa Rica, Sede San Carlos.

Dentro de los hallazgos principales se logra analizar el sistema de control interno con el que trabaja y maneja el colegio y se identifican sus errores a la hora de ejecutarlos por lo cual se trata de realizar una propuesta donde se mejoren sus funciones y se trate de ejecutar de una mejor forma sus funciones. Lo anterior convierte en significativo el antecedente; debido a que maneja uno de los ejes primordiales de la presente Indagación.

Rojas L. (2007), en su proyecto para optar para el grado de magister en Administración y Dirección de empresas con énfasis en Gerencia y cuyo tema consistió en “Análisis y diseño de un sistema de gestión administrativa en el Departamento de Registradores de Bienes Inmuebles del Registro Nacional”, de la UCR (Universidad de Costa Rica)

Tiene como objetivo general lograr una mayor eficiencia en la ejecución de las labores del Departamento de Bienes Inmuebles del Registro Nacional, Grupo 2, mediante el análisis de un sistema gerencial conocido como “Cuadro de Mando Integral”. Para el presente trabajo, se tomará como población el Departamento de Registradores de Bienes Inmuebles pertenece a la Dirección de Propiedad de Inmuebles del Registro Público.

Como principales resultados, se obtiene que, se realizó un análisis de la gestión administrativa del Grupo de Trabajo 2, en los aspectos administrativos y operativos de mayor interés; asimismo, también se realizó un análisis FODA, donde se describieron las fortalezas y debilidades internas y las oportunidades y amenazas del medio en el que se desenvuelve la Institución, con el propósito de contar con información que permitiera determinar la problemática que afecta la gestión del Grupo 2, plantear las soluciones y aprovechar las fortalezas y oportunidades de mejora.

Como principales conclusiones, se puede mencionar que, una vez determinadas las inconsistencias y problemática del Grupo 2, se puede aplicar un sistema de gestión como el CMI, el cual no es solo un sistema que se utiliza para medir los resultados de una organización, sino que va más allá, pues abarca estructuras y elementos esenciales que permiten tener una visión clara y detallada del Grupo 2, además de brindar aportes significativos por medio de objetivos estratégicos e indicadores de gestión. para la presente Investigación.

Diana Gaitán (2016), en su proyecto para optar para el grado de licenciatura en Administración de negocios con énfasis en banca y finanzas y cuyo tema consistió en “Estudio del Sistema de Control de Gestión relacionado con el Manejo de Inventarios en la Empresa Tropifrost S.A, con el fin de determinar Fortalezas y Debilidades que garanticen el uso Eficiente y Eficaz de los Recursos”, de la Universidad Latina de Costa Rica.

Tiene como objetivo general realizar un estudio del sistema de control de gestión relacionado con el manejo de inventarios en la empresa TROPIFROST, S.A., con el fin de determinar fortalezas y debilidades que garanticen el uso eficiente y eficaz de los recursos. Para el presente trabajo, se tomará como población el personal de la empresa TROPIFROST S.A, el cual está relacionado con el control y la gestión de los inventarios que son 29 funcionarios.

Como principales resultados, se obtiene que, considerando las respuestas obtenidas por parte del Encargado de Inventario como de su jefatura inmediata el Gerente de Producción, se

puede evidenciar un panorama claro sobre el sistema de control interno y de gestión que tiene actualmente TROPIFROST. A nivel de control interno si bien existen roles y responsabilidades definidas, no se tiene un procedimiento formal, general y establecido para la solicitud, entrega, planeación y pedidos de materiales, por ende, sus actividades de control, evaluación de riesgos, sistemas de información y monitoreo de sus operaciones presentan grandes debilidades.

En cuanto a control de gestión, ambos coinciden en que no existe mecanismo de control e indicadores de desempeño para evaluar eficiencia, eficacia y efectividad en la gestión y manejo de inventarios. Los colaboradores requieren más insumos de mantenimiento general de la planta con 34%, en dicho dato se refleja la importancia de tener un sistema eficiente de los inventarios ya que influye directamente en la parte operativa de la empresa. Con un 24% están otros insumos que corresponden a materiales de empaque y de suministros de oficina.

El manejo de un sistema de controles efectivos va a favorecer los procesos de la organización. Como lo indican los colaboradores de la empresa TROPIFROST, la satisfacción del cliente es fundamental para determinar la efectividad del servicio ofrecido. De acuerdo las respuestas obtenidas en la tabla 15 y el gráfico n° 8, el 66% de los encuestados se encuentran satisfecho con el servicio que ofrece la bodega, sin embargo, un 34% se encuentran insatisfecho. Lo anterior da a determinar los indicadores que permiten evaluar y determinar cuáles son los factores que podrían incidir en esta percepción. (Gaitán, 2016)

Como principales conclusiones, se puede mencionar que, si bien la empresa TROPIFROST cuenta con un procedimiento establecido para el manejo de inventarios, se determinó fuertes debilidades en control de gestión y estandarización de procesos e instrucciones clara y formalmente establecidas. A pesar de lo anterior, a nivel de organización se cuentan con los insumos a disposición en el tiempo oportuno, contando con proveedores que cumplen plazos de entrega y por ende a nivel productivo no hay afectación, en algunos casos.

Al realizar dicha investigación, se evidenció la ausencia de un sistema de gestión relacionado específicamente con el manejo y custodia de los inventarios. Tanto el encargado de inventarios como la jefatura inmediata no llevan registros ni evaluaciones de desempeño que permitan evidenciar necesidades u oportunidades de mejora. Considerando los puntos estratégicos que garanticen el éxito de la gestión en el manejo de inventarios, se propusieron indicadores de gestión asociados con la eficacia, eficiencia y efectividad. (Gaitán, 2016).

Luis Fernando Fallas Ramírez y Grechen Calderón Palma (2019), en su proyecto para optar para el grado de licenciatura en Contaduría Pública y cuyo tema consistió en “Gestión del presupuesto de la Municipalidad de Montes de Oro en los períodos 2016 - 2017”, de la UTN (Universidad Técnica Nacional).

Tiene como objetivo general evaluar la gestión del presupuesto de la Municipalidad de Montes de Oro en los periodos 2016-2017, según los resultados obtenidos y su vinculación con el Plan Anual Operativo. El universo o población tomada en estudio consiste en el total de colaboradores de la Municipalidad de Montes de Oro, con una totalidad de 74 personas.

Los principales resultados mencionan que, que para el 33% de los entrevistados, no existe participación en el proceso de planificación del presupuesto; comentan que no se realiza un procedimiento integrador de los departamentos vinculados directamente con los fondos económicos de la Municipalidad de Montes de Oro y que sus labores se centran en la ejecución de los fondos asignados. (Calderón, Fallas, 2019)

La población entrevistada en mayor proporción comenta durante la entrevista, la carencia de procedimientos internos para la planificación del presupuesto municipal, lo que se considera fundamental para la eficiente formulación y asignación de recursos a las diferentes áreas del gobierno local. (Calderón, Fallas, 2019)

Entre las principales conclusiones, se determina una deficiente implementación de métodos de proyección de recursos económicos, considerando la aplicación de estimaciones de acuerdo con bases históricas. Además, se identifica que no existen procedimientos claros, a nivel municipal, en relación con la formulación y la distribución de los recursos económicos del presupuesto municipal. (Calderón, Fallas, 2019)

Grettel Rebeca Padilla, (2019), en su proyecto para optar para el grado de licenciatura en Administración de Negocios con énfasis en Finanzas y cuyo tema consistió en “Diseño de presupuesto para Reco Recicladora S.R.L, con base en el comportamiento de los ingresos, costos y gastos, para el I Cuatrimestre de 2019”, de la Universidad Latina de Costa Rica.

Tiene como objetivo general diseñar el presupuesto para la empresa Reco Recicladora S.R.L., utilizando herramientas de finanzas, con el fin de evaluar el comportamiento de los costos, para el I Cuatrimestre de 2019. Para el presente trabajo, se tomará como población la información contenida en los estados financieros de dicha Empresa, registrados durante el 2017 y 2018.

Como principales resultados, se obtiene que, la empresa Reco Recicladora, S.R.L., mantiene un estándar de costos unitarios variables que son los que se aplican para formular el precio de venta de los productos. (Padilla, G. R., 2019)

Además, según el análisis realizado por medio del punto de equilibrio, la Empresa debe generar 74,168 kilos mensuales, que equivale en términos de ingresos a $\text{¢}5,910,371.11$ mensuales, para no obtener pérdidas ni ganancias, haciendo frente a los costos totales. De acuerdo con el estado de resultados facilitado por esta, los ingresos para el 2018 fueron de $\text{¢}108,312,000.00$ al año, lo que equivale al doble del punto de equilibrio encontrado, lo que indica que la empresa tiene gran rentabilidad y productividad actualmente. (Padilla, G. R., 2019)

Como principales conclusiones, se puede mencionar que, los activos de la empresa representados en un 35% por bancos, muestra la capacidad económica de la empresa para poder

invertir su dinero en nuevas inversiones, compra de nuevos activos, o amortización de deudas. También, las políticas de capitalización de la empresa tienden a producir el nivel de endeudamiento de la empresa, ya que, si se requiere de alguna inversión nueva o de mejora, se tiene la liquidez necesaria, para no recurrir a créditos de corto o largo plazo. (Padilla, G. R., 2019).

Fuentes Abdiel (2020), en su proyecto para optar para el grado de licenciatura en Administración de empresas con énfasis en Banca y Finanzas y cuyo tema consistió en “Análisis sobre la gestión presupuestaria de forma integral de la Municipalidad de Orotina para los períodos 2017-2018”, de la UH (Universidad Hispanoamericana).

Tiene como objetivo general analizar la gestión presupuestaria de forma integral de la Municipalidad de Orotina para los períodos 2017-2018 para proponer mejoras en la ejecución. La población que se toma en cuenta son las personas que integran el departamento de Planificación Institucional, Presupuesto y Control Interno de la Municipalidad de Orotina; quienes participan en el proceso presupuestario y están relacionadas directamente con los presupuestos.

Como parte de los principales resultados de la investigación, se observa que en el período 2017 y 2018 la planificación presupuestaria no ha sido la correcta para algunas partidas presupuestarias la cual ha afectado directamente su ejecución. Además, se observa como resultado de la entrevista, que en materia presupuestaria hay escasas capacitaciones respecto a este tema, por lo que algunas veces por falta de conocimiento en la normativa esto tiene efecto en la ejecución del presupuesto municipal. También, la Municipalidad de Orotina cuenta con un proceso de recaudación que tarda mucho en poder obtener los recursos económicos necesarios para poder realizar lo planificado en el presupuesto. (Fuentes Abdiel, 2020).

Como principales conclusiones, se determina que la gestión presupuestaria en la Municipalidad de Orotina está regida por unas series de normas, lineamientos y procedimientos que establecen los pasos que debe seguir el Presupuesto Municipal. La Municipalidad de Orotina estructura su presupuesto por programas el cual es una técnica de la administración pública que

permite el uso eficiente de los recursos. El presupuesto por programas permite a la Municipalidad establecer sus metas de mediano y largo plazo unidas con las metas de corto plazo que por medio de herramientas de evaluación permite corregir las metas para su correcta ejecución presupuestaria.

Johnny Morales (2020), en su proyecto para optar para el grado de Magister en Gestión y Finanzas Publicas y cuyo tema consistió en “Análisis de la Eficiencia y Eficacia del Área Financiera de la Municipalidad de Liberia y su impacto en las demás áreas en el periodo 2017-2021”, de la UNA (Universidad Nacional de Costa Rica).

Tiene como objetivo general evaluar la eficiencia y eficacia de la gestión financiera de la Municipalidad de Liberia y su incidencia en las demás áreas municipales Municipalidad de Liberia en el periodo 2017-2021. La población que se toma en cuenta son los 15 empleados que laboran en los departamentos de Alcaldía, Unidad Técnica de Gestión Vial, La Unidad de Desarrollo y Control Urbano, Gestión Ambiental los cuales son las principales entidades dentro de la municipalidad que tienen relación con la ejecución presupuestaria.

Como parte de los principales resultados de la investigación, se observa que los ingresos recaudados fueron por debajo de los ingresos presupuestados, cifras que revelan una gestión deficiente en la programación y ejecución de los recursos. Se recurrió a un financiamiento menor de lo esperado. En relación con los egresos se mantiene una constante en la falta de utilización de dineros presupuestados en todos los programas de trabajo.

En el año 2017 el total de recursos ejecutados responde al 60.1% de los recursos presupuestados. A partir de esos datos, se identifican diferencias importantes en los ingresos recaudados y los presupuestados dejando entre ver que existen posibilidades de mejora en la planificación de los recursos y que se deben realizar esfuerzos para mejorar la recaudación. De la misma manera los dineros ejecutados en los 4 programas de trabajo se quedaron importante sumas de dinero sin gastar, quedando, esos recursos como parte del superávit para el año 2018.

Como principales conclusiones, se determina que los procesos financieros en La Municipalidad de Liberia tienen como base jurídica la legislación del país. Por tanto, deberían ajustarse a esas políticas y a las Normas Internacionales de Información Financiera del Sector Público. La falta de utilización del sistema genera consecuencias gravísimas en la elaboración de los estados financieros debido a que se ingresa información por medio del sistema y otra de manera manual, lo cual genera discrepancia y afecta directamente los datos en cuanto a confiabilidad, fiabilidad e integridad.

Se cita el siguiente texto que se extrae de la auditoría externa: “Mucha información contable es imposible tomarla de sistema integrado, porque no es correcta, por mala parametrización existente por desactualización, o porque no existe porque muchas unidades primarias no la utilizaron; por lo que requerimos hacerla en archivos Excel tomando para ello la información de documentos fuente (facturas, órdenes de compra, boletas de salidas bodega, etc.). Las estructuras de comunicación se encuentran fisuradas a nivel interno lo cual obstruye el desempeño de contabilidad lo cual se traduce en los problemas financieros existentes. (Morales, 2020)

Andy González; Denis Guzmán, (2022), en su proyecto para optar para el grado de Licenciatura en Contaduría Pública y cuyo tema consistió en “Propuesta para la evaluación de la estructura de control interno de Leaho Refrigeración Industrial S.A., mediante la aplicación de la matriz de riesgo de COSO III, que facilite la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos”, de la UTN (Universidad Técnica Nacional de Costa Rica.

Tiene como objetivo general realizar una evaluación de riesgo que nos permita diseñar un modelo de autoevaluación y seguimiento del control interno en la empresa Leaho Refrigeración Industrial S.A., según la metodología de COSO III, que promuevan la eficiencia y la eficacia de sus procesos. La población que se toma en cuenta son los procesos del área administrativa y financiera que se va a analizar en la presente investigación, así como sus controles respectivos.

Como parte de los principales resultados de la investigación, se observa que en el primer principio podemos determinar que la entidad está comprometida con la integridad y los valores éticos de la empresa, ya que consideran que es importante su cumplimiento en el desarrollo de las operaciones; sin embargo, no se le da el seguimiento necesario. Además, la administración estratégica no ha evolucionado al mismo ritmo que la operación, como se evidencia con la ausencia de políticas, normas y manuales de procedimientos dentro de la empresa.

Actualmente, la administración no tiene injerencia en la ejecución y análisis del control interno de la empresa, debido a que consideran que esa es una labor que deben realizar sus subalternos, lo cual representa un riesgo importante para la empresa, ya que ellos son los encargados de tomar las decisiones y deben tener el conocimiento óptimo para darles seguimiento a los manuales de procedimientos, políticas, directrices y demás aspectos relacionados con la evaluación del sistema de control interno.

Como principales conclusiones, se determina que la compañía no cuenta con un sistema de control interno adecuado relacionado con las cuentas por cobrar que favorezca la recuperación de estas y así disminuir el riesgo de tener que pasarlas por incobrables, esto debido a que se apegan al principio de buena fe de sus clientes y al estudio previo a la asignación del crédito. La empresa posee muy pocos procedimientos operativos debidamente definidos y los que se encuentran están totalmente desactualizados, debido a que no se les da la importancia requerida, es por esa razón que se puede concluir que no existe ningún tipo de manual de procedimientos que permita un desarrollo adecuado de los procesos.

Los colaboradores no reciben ningún tipo de instructivo o manual, ya sea de forma física o digital, que les ayude a cumplir sus labores cotidianas y el uso de los sistemas, al momento de incorporarse en la empresa, ya que se considera que la capacitación inicial es suficiente. Se carece de la implementación y divulgación interna de políticas de la empresa, pues se evidencia

desconocimiento de algunas partes interesadas sobre aspectos relevantes, al momento de realizar y tomar decisiones en sus labores cotidianas.

Los funcionarios consideran una oportunidad de crecimiento personal y profesional la implementación de un plan de capacitación, en temas como el sistema de control interno, debido a que las capacitaciones que reciben no abarcan este tema y, en su mayoría, son recibidas por los encargados de los departamentos. (González y Guzmán, 2022).

1.6 Antecedentes internacionales

En México se realizó un estudio en cual tuvo como objetivo plasmar en un documento la experiencia de las organizaciones pequeñas de productoras de café, que han logrado tener la certificación de productos bajo estándares de calidad ,esta certificación la consiguen mediante la adecuada implementación del control interno; todo este estudio se lo realizo mediante la metodología cualitativa y conjuntamente con investigación documental, a más de eso se utilizó las herramientas tales como la observación directa y entrevistas; por consiguiente se obtuvo como resultado que la certificación que estas empresas de café han obtenido ha sido gracias al desarrollo de los componentes del control interno, aparte de obtener esa certificación también permite diferenciar sus productos del resto (Mazariegos, Águila, Pérez y Cruz ,2013).

El Señor Mamani (2015) en su investigación en la que su objetivo es proponer una metodología para diseñar e implementación de un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresa de Bolivia, se utilizó la metodología científica y deductiva, a más de eso las técnicas comparativas, entrevistas, observación y análisis de contenido, el cual permitió llegar al concepto de que las pequeñas y medianas empresas si cuentan con un adecuado sistema de control interno y con la implementación de metodologías se llegara a la mayor eficiencia y eficacia de la economía en las operaciones que realicen las PYME.

En Ecuador también se han realizado investigaciones que tiene relación con el control interno y entre las cuales está la investigación de Changoluiza (2012) en el que se planteó el objetivo de aportar a la empresa Compuengine Cia.Ltda mediante la maximización operativa lo que permitirá mantenerse en el mercado esto se lo logro mediante el análisis de la empresa y el desarrollo de la investigación por ello se concluyó en que toda compañía manejar el sistema de control interno el mismo que garantice la seguridad de sus procesos y por ende el cumplimiento de sus metas planteadas.

Daboh Amida (2018), en la Universidad Internacional de los Estados Unidos de África, denominada "Efecto del presupuesto y el control presupuestario en el desempeño de las empresas: un estudio de caso de East African Portland Cement Company Limited". En lo que respecta a este estudio, la población compuesta por empleados de East African Portland Cement Company en el departamento de finanzas se centró en 45 empleados. El objetivo general del estudio es evaluar el efecto del sistema de control presupuestario organizacional en el desempeño de East African Portland Cement Company Limited, 2018.

La correlación entre el control presupuestario y la rotación de ventas es baja en 0.323. Por lo tanto, los diversos tipos de control presupuestario, por ejemplo, la forma de control presupuestario a corto plazo, la presupuestación a largo plazo, la presupuestación flexible, la presupuestación de base cero, la presupuestación continua y la presupuestación basada en actividades son responsables de la baja correlación positiva. (Amida Daboh, 2018)

El estudio concluye que existe una baja correlación positiva entre los controles presupuestarios y el volumen de ventas, que se sitúa en el 32,3%. Por lo tanto, los diversos tipos de control presupuestario, por ejemplo, la forma de control presupuestario a corto plazo, la presupuestación a largo plazo, la presupuestación flexible, la presupuestación de base cero, la presupuestación continua y la presupuestación basada en actividades son responsables de la baja correlación positiva.

Carlos Ayllón (2019), de la Universidad Nacional de Ucayali, Perú, llamada “Relación entre gestión presupuestal y calidad de gasto en la percepción del personal administrativo de la Municipalidad provincial de Purús, Ucayali, 2018”, tiene como objetivo general determinar si existe la relación entre compromiso organizacional y satisfacción laboral en administrativos de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo, Ucayali, 2019. Este estudio investigativo se desarrolló con una población muestral de 43 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Purús.

Como principales resultados se observa que, en cuanto a la variable gestión del presupuesto, la población de la cual se recabó los datos considera estar, alrededor de las tres cuartas partes, en regular acuerdo con las formas en que esta se realiza, sin embargo, un 12% está en desacuerdo y un 14% de acuerdo; en conclusión, la mayoría de la población está en regular acuerdo con la forma en que se desarrolla la gestión presupuestal. (Ayllón Carlos, 2019)

También, se observa que, en cuanto a la dimensión eficiencia, la población de la cual se recabó los datos considera estar, alrededor de dos tercios, en regular acuerdo con las formas en que esta se realiza, sin embargo, un 5% está en desacuerdo y un 28% de acuerdo; en conclusión, la mayoría de la población está en regular acuerdo con la forma en que se desarrolla la dimensión eficiencia de la calidad de gasto. (Ayllón Carlos, 2019)

Como principales conclusiones se pueden mencionar que, la relación es escasa entre gestión presupuestal y calidad de gasto en la percepción del personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Purús, Ucayali, 2018. Además, la relación es débil entre la dimensión evaluación presupuestal de la gestión presupuestal y calidad de gasto en la percepción del personal administrativo de la Municipalidad Provincial de Purús, Ucayali, 2018. (Ayllón Carlos, 2019).

Viviana Monserrath Paredes (2020), de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, denominada “Gestión administrativa y calidad de servicio que brindan las Instituciones de

Educación Superior Públicas”, tiene como objetivo general determinar el impacto de la gestión administrativa en la calidad de servicio en la Universidad Técnica de Ambato. La población de estudio fue quienes están vinculados a actividades administrativas de la Universidad Técnica de Ambato, o sea, 853 docentes, y 15674 estudiantes, es decir, 16527 personas en total.

En los principales resultados alcanzados, se obtiene que, La prueba T realizada afirma la existencia de una diferencia entre los grupos de estudiantes y docentes para la variable gestión administrativa ya que su p-valor asociado es menor al nivel de significancia de 0.05. Sin embargo, para la variable calidad de servicio el p-valor obtenido es mayor que 0.05 lo que permite concluir que no existen diferencias significativas en el nivel de percepción de esta variable tanto para docentes como estudiantes.

Para el caso de estudio aplicado con las variables gestión administrativa y calidad de servicio, el resultado correspondiente al coeficiente de correlación de Spearman 0,898 en la muestra total, en el análisis realizado en la población estudiantil el coeficiente de correlación de Spearman es de 0,878; mientras que, los resultados de la encuesta a docentes arrojan un coeficiente de correlación de Spearman de 0,921, en los tres casos se demuestra que existe una correlación positiva moderada fuerte y significativa, lo cual lleva a aceptar la hipótesis alternativa de investigación. (Paredes, 2020)

En las principales conclusiones, se tiene que, de acuerdo con la revisión teórica y en base a los estudios previos la Gestión Administrativa constituye una herramienta determinante en las organizaciones en las que se presentan constantes cambios y a los cuales deben adaptarse con un mayor nivel de exigencia, por ello, es necesario monitorear los niveles de satisfacción, así como identificar las necesidades de los usuarios (docentes y estudiantes) para lograr un servicio basado en la calidad, eficiencia y eficacia.

Los resultados obtenidos a través de la aplicación de las técnicas estadísticas revelan que existe una relación directa entre la gestión administrativa y la calidad de servicio; es decir, que la

prestación de servicios administrativos de forma adecuada incide directamente en como perciben los usuarios el nivel de satisfacción una vez que han utilizados los diferentes servicios. A este respecto, los datos indican que a medida que los procesos de Planificación, Organización, Dirección y Control mejoran existirá una relación directa con la calidad de servicios; y, ésta se verá reflejada en la fiabilidad, capacidad de respuesta, empatía y tangibilidad en el servicio recibido.

En general, el estudio realizado permitió establecer a través de la relación existente entre diferentes variables analizadas que, la calidad del servicio percibida docentes y estudiantes se encuentra estrechamente ligada a los procesos de dirección y organización. Al respecto de estos últimos, resulta evidente que son considerados como los más relevantes ya que desde el punto de vista de usuarios son los que se muestran con más evidentes en la gestión del servicio. (Paredes, 2020)

Adolfo Antonio Simeón (2021), de la Universidad Alas Peruanas, Perú, denominada “La Gestión Administrativa y el Desempeño Laboral de los Trabajadores de la Municipalidad Distrital de San Clemente – Pisco, 2020”, tiene como objetivo general determinar cómo la gestión administrativa influye en el desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad. La población de estudio fueron los 85 colaboradores de la Municipalidad Distrital de San Clemente de Pisco.

En los principales resultados alcanzados, se obtiene que, la gestión administrativa que promueve la municipalidad distrital de San Clemente influye en el desempeño laboral de los trabajadores de una manera regular, siendo el porcentaje de 42%. Sin embargo, existen colaboradores que señalan que la gestión administrativa es buena con un 34% y es malo con un 24%. La gestión administrativa de la municipalidad realiza tomas de decisiones de manera regular en beneficio de la institución y de los trabajadores, siendo el porcentaje de 47%. Sin embargo,

existen colaboradores que señalan que las tomas de decisiones son buenas con un 28% y son malas con un 25%.

El desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad distrital de San Clemente depende del desarrollo adecuado de sus actividades que las cumplen de una manera buena, siendo el porcentaje de 47%. Sin embargo, existen colaboradores que señalan que el desempeño laboral es regular con un 32% y es malo con un 21%. (Simeón, 2021)

En las principales conclusiones, se tiene que, la gestión administrativa influye en el desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad distrital de San Clemente, Pisco. Llegando a la conclusión que los procesos que se gestionan se desarrollan de manera regular por parte de los trabajadores, no cumpliendo con sus funciones y vulnerando sus competencias. De acuerdo a los datos procesados sobre la gestión administrativa se evidencia que un 42% que equivale a 36 encuestados consideran que esta variable se ejecuta de manera regular; sobre el desempeño laboral se evidencia que un 47% que equivale a 40 encuestados establecen que esta variable tiene resultados positivos.

La toma de decisiones influye en el desempeño laboral de los trabajadores, concluyendo que el proceso de decisión es fundamental para que los procesos internos se realicen de manera rápida para satisfacer a los usuarios que realizan alguna gestión o trámite. En base a los datos procesados sobre la toma de decisiones se evidencia que un 47% que equivale a 40 encuestados manifiestan que esta dimensión tiene un proceso regular por parte de los trabajadores en cada una de sus funciones. Los planes estratégicos influyen en el desempeño laboral de los trabajadores.

Concluyendo que para una gestión adecuada es importante establecer planes estratégicos en el que cada trabajador pueda cumplir una labor optima sin errores y sin perjudicar otras funciones que no estén dentro de sus responsabilidades. Se hace referencia a los datos procesados sobre los planes estratégicos evidenciando que un 56% que equivale a 47

encuestados determinaron que esta dimensión se cumple de manera regular limitando las actividades propias que se desarrollan. (Simeón, 2021).

Jesús Fernando Ramírez (2021), de la Universidad Nacional de Ucayali, Perú, denominada “Factores de la gestión administrativa en la empresa Ajeper del Oriente S.A., del distrito de Callería, 2020”, tiene como objetivo general describir los factores de la gestión administrativa en la empresa Ajeper del Oriente S.A., del distrito de Callería, 2020. La población de estudio fueron los 122 colaboradores de la empresa Ajeper del Oriente S.A. del distrito de Callería.

En los principales resultados alcanzados, se obtiene que, del 100% de los colaboradores de la empresa Ajeper del Perú S.A. el 50% está de acuerdo que su representante legal se adapta a los cambios de su empresa, el 21.3% respondió neutral, el 14.9% está totalmente de acuerdo, mientras que el 13.8% está en desacuerdo. También, del 100% de los colaboradores de la empresa Ajeper del Perú S.A. el 45% está de acuerdo que las políticas de la empresa logran cumplir metas y objetivos, el 23.4% respondió neutral, el 21.3% está totalmente de acuerdo, mientras que el 9.6% está en desacuerdo.

Asimismo, del 100% de los colaboradores de la empresa Ajeper del Perú S.A. el 46.8% está de acuerdo que las actividades que desarrolla la empresa permiten el logro de metas, el 26.6% respondió neutral, el 20.2% está totalmente de acuerdo, mientras que el 6.4% está en desacuerdo. Además, del 100% de los colaboradores de la empresa Ajeper del Perú S.A. el 50% está de acuerdo que las áreas de la empresa se encuentran adecuadamente delimitados, el 29.8% está totalmente de acuerdo, el 17% está neutral, mientras que el 3.2% está en desacuerdo. (Ramírez, 2021)

En las principales conclusiones, se tiene que, el representante legal de la empresa se adapta a los cambios que exige internamente la empresa, gracias a las políticas y actividades que se logran cumplir las metas y objetivos, se capacita a los colaboradores que están a cargo

de la organización empresarial, asimismo la gerencia efectúa toma de decisiones acertadas, la gerencia cumple con realizar acciones para el cumplimiento de los objetivos empresariales, además, en la empresa se implementan procedimientos para medir el rendimiento correcto de sus colaboradores y el gerente cuenta con cronogramas de actividades.

La empresa cuenta con una organización definido por áreas según su organigrama estructural, la distribución de las áreas está debidamente delimitada y existe comunicación fluida entre gerentes y colaboradores, los gerentes desarrollan sus funciones con diligencia, también los trabajadores son debidamente representados ante la autoridad de trabajo y los gerentes representan debidamente a sus colaboradores.

Los desempeños de los colaboradores son supervisados y se aplican soluciones oportunas ante algún problema detectado, en la empresa se cuenta con un adecuado clima laboral, se realiza una correcta administración y distribución de los recursos financieros de la empresa, también la constitución de la empresa fue realizada tomando en cuenta toda la normatividad vigente; asimismo, la información administrativa, contable, tributaria y laboral de la empresa se encuentra digitalizada y en sistema de redes, además todos los colaboradores de la empresa mantienen comunicación permanente mediante el uso de las redes sociales y del internet. (Ramírez, 2021).

María Cristina Aguilar (2022), de la Universidad Católica del Ecuador, denominada “Modelo presupuestario como estrategia empresarial para la toma de decisiones en empresas de servicios”, tiene como objetivo general elaborar un modelo presupuestario como estrategia empresarial que contribuya a una oportuna toma de decisiones y optimización de recursos, para el mejoramiento de los resultados económicos - financieros de la empresa Segu-Suárez Cía. Ltda.

En los principales resultados alcanzados, se obtiene que, el riesgo de la gestión financiera de la empresa Segu-Suárez Cía. Ltda., es alto en un 73%, y apenas alcanza un 27% de confianza,

lo que refiere que el riesgo de esta es alto y se necesita contar con estrategias que contribuya a una adecuada gestión financiera. (Aguilar, M.C., 2022)

Además, según la encuesta aplicada; el 29% consideran que la institución sí cuenta con un adecuado plan presupuestario, para cumplir los objetivos, pero un 71% considera que no cuenta con un adecuado plan presupuestario. (Aguilar, M.C., 2022)

En las principales conclusiones, se tiene que, la determinación de los componentes para la elaboración de un modelo de presupuesto relacionado a la asignación de recursos y al mejoramiento de resultados económicos – financieros de la empresa Segu-Suárez Cía. Ltda., indica que es necesario contar con procesos, procedimientos y políticas de algunas de las actividades de la administración, pero sobre todo dentro del entorno financiero, por lo que se han establecido orientadas a la planificación, seguimiento y control en relación a la construcción del presupuesto acorde a las necesidades de la empresa, como parte de una estrategia empresarial relevante. (Aguilar, M.C., 2022).

Shadira Mucha, B (2022), de la Universidad Continental de Huancayo, Perú, denominada “La gestión administrativa y su relación con la productividad laboral en la Empresa ICONEG EIRL - Huancayo, 2021”, tiene como objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y la productividad laboral en la empresa ICONEG EIRL – Huancayo, 2021. La población de estudio fueron los 20 trabajadores de la empresa, quienes son el personal administrativo de la empresa y trabajan de forma estable.

En los principales resultados alcanzados, se obtiene que, respecto al puntaje final obtenido por las respuestas de los trabajadores, la dimensión proceso de organización con un mayor porcentaje del 65% se encuentra en el nivel medio, seguido con un 20% se clasifica en el nivel bajo y con un 15% está en el nivel alto. Lo que da a conocer que la estructura que cuenta actualmente la empresa, como la asignación de funciones, la comunicación entre áreas no está claras para los trabajadores. La dimensión proceso de dirección con un mayor porcentaje del 75%

se encuentra en el nivel medio, seguido con un 15% se clasifica en el nivel bajo y en el nivel alto con un 10%.

Indicando que, en dicho proceso relacionado al liderazgo, a la forma como los trabajadores son tratados por parte de su jefe, no es adecuado y por la opinión de los colaboradores lo ubican como medio. la dimensión proceso de control se encuentra en el rango medio con un mayor porcentaje del 60%, se clasifica en el rango bajo con un 30% y con un 10% está en el rango alto. Esta dimensión es la que tiene mayor porcentaje en la categoría bajo, con lo que da a conocer que la empresa tiene distintas carencias y falencias respecto al seguimiento de los proyectos, procesos de evaluación, evaluación del rendimiento en base a indicadores entre otros. (Mucha, 2022)

En las principales conclusiones, se tiene que, existe correlación estadísticamente significativa, moderadamente fuerte y directamente proporcional entre la gestión administrativa y la productividad laboral en la empresa ICONEG en el año 2021. Dado que el estadístico R-Spearman arrojó un valor de $r_s=0.577$ y el valor de $p=0.008$, lo que indica que a medida que la empresa no mejore la gestión mediante el proceso administrativo se mantendrán los niveles de productividad en sus trabajadores. El proceso de planeación se correlaciona estadísticamente de forma significativa, directa y moderadamente con la productividad laboral mediante un valor R-Spearman igual a 0.467 y con un p menor a 0.05 en la empresa ICONEG, 2021.

Lo cual da a conocer que a medida que la empresa realice mejoras en el proceso de planeación (proponer e implementar previamente sus objetivos, estrategias y presupuesto), el nivel de productividad irá mejorando moderadamente. Existe correlación estadísticamente significativa, moderadamente fuerte y directamente proporcional entre el proceso de organización y la productividad laboral mediante un valor R-Spearman igual a 0.602 en la empresa ICONEG en el año 2021. Es decir, que una mejor coordinación, optimización de funciones,

responsabilidades que hagan que los procesos y actividades se realicen de forma más fluida hará que el nivel de productividad en la empresa mejore. (Mucha, 2022).

1.7 Proyecciones

Este proyecto se realizará con la ayuda del Departamento Administrativo de la empresa Tabacos de Costa Rica, tomando en cuenta el manejo que realizan ellos en algunos de los campos o cuentas, los cuales vamos a analizar y tratar de mejorar si así se requiere. Se le ha dado mucha importancia a este tema a pesar de que por las diferentes tareas y demás factores sienten que necesitan mayor atención. Se pretende realizar de una manera objetiva un diagnóstico para determinar su situación actual, y lograr que el estudio sea de provecho para la empresa, generando una propuesta de mejoramiento del control interno.

Este proyecto pretende desarrollar un plan de mejoramiento de la eficiencia del control interno de la empresa Tabacos de Costa Rica, por lo que se requiere analizar toda la gestión contable que se maneje con respecto a este tema, para obtener los datos necesarios que permitan realizar una propuesta que beneficie su eficiencia y a su vez a la entidad como tal.

De acuerdo con lo indicado, se define el siguiente problema de investigación:

¿Cuáles reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades se presentan en la Empresa Tabacos de Costa Rica y qué propuesta de mejora se puede realizar en este campo?

1.8 Limitaciones

Se necesita la comprensión de los colaboradores de Tabacos de Costa Rica para poder recolectar la información necesaria que permita el estudio y análisis de los factores que se presenten en las diferentes cuentas como en el control interno y como tratarlos y mejorarlos, por lo cual una limitante será la disposición de los colaboradores al brindar la información.

El alcance y los resultados de esta investigación podrían verse afectados por la variedad de limitaciones que enfrenta. Estas limitaciones se clasifican en categorías como tiempo, información, confidencialidad y recursos.

El tiempo: El tiempo disponible para llevar a cabo esta investigación es limitado, lo que podría limitar la profundidad del análisis de las diversas cuentas y del sistema de control interno de tabacos de Costa Rica. La falta de tiempo también puede impedir la realización de seguimientos detallados o la extensión del período de estudio para detectar variaciones estacionales o tendencias a largo plazo en el comportamiento de las cuentas.

Información: La información proporcionada por los colaboradores de Tabacos de Costa Rica es fundamental para la calidad y el detalle del estudio. La disposición de los colaboradores para proporcionar información completa y precisa es fundamental. Sin embargo, compartir información detallada y relevante puede impedir un análisis completo y afectar la validez de las conclusiones del estudio.

Confidencialidad: Algunos datos pueden estar sujetos a restricciones de confidencialidad al tratar con información potencialmente sensible relacionada con las cuentas y el control interno de la empresa. Esto puede limitar el acceso a información completa, necesaria para un análisis detallado, y restringir la capacidad de compartir hallazgos específicos que podrían ser esenciales para comprender y resolver completamente los problemas.

Recursos: Hay escasez de recursos financieros y de herramientas analíticas y técnicas disponibles. Esta restricción podría tener un impacto en la capacidad de realizar investigaciones más complejas o de utilizar técnicas avanzadas que podrían proporcionar insights más profundos sobre las prácticas de gestión de cuentas y control interno.

Al interpretar los resultados del estudio y hacer sugerencias, cada una de estas limitaciones debe ser considerada. Es esencial que investigaciones futuras aborden estas dificultades para mejorar la comprensión de los sistemas de control interno y gestión financiera en la industria del tabaco en Costa Rica.

2 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

El marco teórico es el sustento de las variables contenidas en los objetivos de la investigación, se abarcan conceptos los cuales se ligan al control interno, el control interno tiene muchos factores que se vieron incluidos a nivel general en la empresa y las personas, pero sobre todo laboral y económicamente.

Según Daros (2002), el marco teórico “es lo que encuadra, contiene, ubica y hace relevante el sentido del problema. Una teoría, en cuanto permite describir, comprender, explicar e interpretar los problemas, les da a los mismos un marco”. (p.80).

De esta forma, con el desarrollo del marco teórico, se plasman las teorías que se han elegido para desarrollar el problema, lo que permite darle un enfoque acorde incluso con los objetivos y de esta manera, tener una mayor comprensión de la investigación.

2.1 Variable 1

2.1.1 Falta de información recolectada

Bajo el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera, particularmente la NIIF 7 y la NIIF 9, el estudio examina la variable "Falta de información recolectada" y su impacto en la gestión y reporte adecuados de las disponibilidades en Tabacos de C.R. La NIIF 7 "Instrumentos Financieros: Información a Revelar" exige que las entidades proporcionen información detallada sobre los riesgos asociados con los instrumentos financieros y cómo estos afectan la posición financiera y el rendimiento de la entidad. La importancia de una evaluación adecuada de los riesgos financieros se destaca en esta norma.

Por otro lado, la NIIF 9 "Instrumentos Financieros" establece los estándares para el reconocimiento, medición y desglose de información sobre instrumentos financieros, incluidas las disponibilidades. Es fundamental garantizar que las organizaciones clasifiquen y midan sus activos financieros utilizando información precisa y completa. Para calcular las pérdidas por

crédito, el NIIF 9 introduce un modelo de pérdida esperada que requiere datos históricos, actuales y prospectivos.

La inclusión de estas normas en el análisis de la variable "Falta de información recolectada" es crucial porque la falta o insuficiencia de datos no solo afectaría el cumplimiento de estas normas, sino que también comprometería la representación precisa de la situación financiera de la empresa. Este método permite identificar cómo los errores en la recolección y el manejo de la información pueden conducir a evaluaciones incorrectas de los activos financieros y, por lo tanto, a decisiones comerciales incorrectas.

El análisis de estas interacciones es crucial para sugerir mejoras en los procedimientos de documentación y control interno de la empresa para cumplir con las normas internacionales y aumentar la confianza de los inversores y otros usuarios de los estados financieros.

2.2 Variable 2

2.2.1 Poco conocimiento de las NIIF, NIA y Leyes.

Para garantizar la calidad y transparencia de la información financiera, es esencial comprender y aplicar correctamente las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y las leyes locales de contabilidad. Las NIIF son esenciales para la uniformidad y comparabilidad entre entidades a nivel internacional, ya que brindan un marco global para la preparación de estados financieros. Por el contrario, las NIA supervisan los procedimientos de auditoría financiera para garantizar que los estados financieros sean confiables y cumplan con los estándares de auditoría internacionales. Además, las leyes locales de contabilidad regulan cómo se deben llevar a cabo estas prácticas dentro del marco legal específico de un país, en este caso Costa Rica.

En el caso de Tabacos de C.R., una falta de conocimiento en estas áreas podría conducir a una aplicación incorrecta de las normas y leyes, lo que puede resultar en errores o

irregularidades en la presentación de los estados financieros. Por ejemplo, una aplicación incorrecta de la NIIF 9 puede resultar en una valoración errónea de los instrumentos financieros o una provisión insuficiente para pérdidas de crédito, lo que afecta negativamente la confiabilidad de la información financiera y puede resultar en decisiones de negocios mal informadas. Similarmente, la falta de cumplimiento de las NIA puede afectar negativamente la calidad de las auditorías internas y externas, lo que reduce la capacidad de detectar problemas financieros o fraudes a tiempo. Además, ignorar las leyes locales de contabilidad puede conducir a incumplimientos legales que pueden resultar en sanciones o daños reputacionales.

Esta falta de conocimiento no solo tiene un impacto en la precisión y validez de la información financiera, sino que también impide que la empresa aproveche al máximo los beneficios de una gestión contable que cumple con los estándares locales e internacionales. Esta comprensión es esencial para identificar diferencias en la capacitación y habilidades actuales de los contadores y auditores de la empresa. Esto permitiría crear planes de capacitación y actualización profesional que mejoren las prácticas contables y de auditoría de la empresa.

El objetivo de esta sección de la investigación no es solo determinar cuánto se sabe actualmente sobre las NIIF, NIA y las leyes contables locales en Tabacos de CR, sino también cómo este conocimiento afecta la gestión contable y la conformidad regulatoria de la empresa. Las sugerencias de este análisis deberían ayudar a la empresa a cerrar cualquier brecha de conocimiento y a mejorar sus procesos de conformidad y reporte financiero, alineándolos con las mejores prácticas internacionales y locales.

2.3 Variable 3

2.3.1 . Propuestas de mejora

El COSO establece una base sólida para el control interno, que enfatiza la necesidad de mantener una documentación adecuada y una estructura organizacional clara que apoye las actividades de control. En este marco, la creación de manuales operativos y de procedimientos se considera una estrategia crucial para garantizar la consistencia y la calidad del control interno. Estos manuales son herramientas cruciales que brindan instrucciones detalladas sobre cómo realizar tareas específicas y administrar diversas cuentas financieras, lo que ayuda a reducir los errores y fortalecer la rendición de cuentas en la empresa.

Además, la literatura sobre gestión de calidad total y sistemas de gestión ISO sugiere que los manuales bien diseñados y mantenidos pueden servir como un medio para mejorar la comunicación interna, garantizar la conformidad con las políticas y regulaciones y proporcionar una base para la capacitación y el desarrollo continuo del personal.

La creación y mejora de los manuales de gestión de cuentas y controles en Tabacos de CR puede tener un impacto significativo en la eficiencia del control interno al proporcionar un recurso fácil de entender para la gestión financiera y operativa. Un manual de procedimientos para la gestión de cuentas, por ejemplo, explicará los pasos a seguir, los estándares de documentación necesarios y las responsabilidades de cada miembro del equipo. Esto facilita la capacitación y evaluación del desempeño de nuevos empleados y mejora la uniformidad al establecer expectativas claras y procedimientos auditables.

Además, la existencia de manuales detallados en el contexto de cumplimiento y auditoría ayuda a demostrar a los auditores externos e internos que la empresa tiene controles sólidos y bien definidos, lo cual es esencial para pasar auditorías de conformidad y mantener la confianza de los inversores y reguladores.

Las propuestas de mejora, como la creación y mejora de manuales para el manejo de cuentas y controles, deben diseñarse para ser específicas, prácticas y alineadas con las necesidades y la estructura de Tabacos de CR. Estas mejoras mejorarán la eficiencia operativa y la integridad del control interno, así como la sustentabilidad a largo plazo de las prácticas al proporcionar una base documental sólida y coherente que se puede actualizar y adaptar según cambian las necesidades comerciales y el entorno regulatorio.

2.4 Administración

“El proceso formal de planear y organizar, ejerciendo para estos efectos un liderazgo de dirección y control, que nos permitan obtener los resultados deseados por conducto de otros. La función de lograr que las cosas se realicen por medio de otros y así obtener resultados, para la toma de decisiones” García (2010), Administración Financiera.

La planificación, organización, dirección y control conforman el proceso formal de administración. Inicia con la planificación, que es cuando se establecen los objetivos y se diseñan las estrategias para lograrlos. Le sigue la organización, que implica organizar los recursos y asignar las tareas necesarias para ejecutar de manera eficiente los planes establecidos. El tercer pilar, la dirección, se centra en guiar y motivar a los empleados para que trabajen efectivamente hacia los objetivos organizacionales. Finalmente, el control se aplica para monitorear el desempeño y garantizar que los resultados se ajusten a los previstos, lo que permite realizar ajustes y tomar decisiones acertadas. Juntos, estos cuatro pilares permiten a la administración mantener y mejorar la posición de la empresa en el mercado, asegurando su buen funcionamiento y la mejora continua.

2.5 Planificación

"La planificación es el proceso de decidir lo que se debe hacer y cómo se debe hacer, antes de que se ponga en marcha cualquier actividad. La planificación implica la selección de metas y objetivos, la determinación de las estrategias, políticas, procedimientos y programas necesarios para alcanzar esas metas y la asignación de recursos necesarios para implementar esas actividades". Chiavenato (2001)

Es el proceso metódico diseñado para obtener un objetivo determinado. En el sentido más universal, implica tener uno o varios objetivos a realizar junto con las acciones requeridas para concluirse exitosamente. La planificación puede aplicarse en una empresa de diversas formas para mejorar la eficiencia y ayudar a alcanzar sus objetivos. A continuación, se presentan algunas formas de aplicar la planificación en una empresa:

2.6 Planificación Estratégica

"Es un proceso sistemático y continuo de toma de decisiones que guía a una organización en la definición de sus objetivos a largo plazo y la formulación de estrategias para alcanzarlos. Implica la evaluación de las fortalezas y debilidades internas de la organización, así como las oportunidades y amenazas en su entorno externo". A. A. Thompson, A. J. Strickland, & J. E. Gamble, (2018).

Esto implica establecer los objetivos, la misión y la visión de la empresa. Esto conduce a la creación de planes y estrategias para lograr esos objetivos. La planificación estratégica en la Compañía Tabacos de Costa Rica podría incluir la optimización de la cadena de suministro, la diversificación de productos o la expansión a nuevos mercados.

2.7 Planificación Operativa

“Es el proceso de traducir los objetivos estratégicos de una organización en acciones concretas y tareas específicas a nivel de operaciones diarias. La planificación operativa se centra en la ejecución y en la gestión de la rutina diaria de la empresa”. N. Slack, A. Brandon-Jones, & R. Johnston, (2019).

La planificación operativa se centra en cómo la empresa realiza sus actividades diarias. La gestión de proyectos, la programación de tareas y la asignación de recursos están todos incluidos. Por ejemplo, la programación de la producción diaria de tabaco, la gestión de inventarios y la asignación de recursos humanos podrían ser parte de esto en una empresa.

2.8 Planificación de Recursos Financieros

Es el proceso de anticipar, evaluar y gestionar las necesidades de financiamiento de una empresa a fin de garantizar que los recursos financieros necesarios estén disponibles en el momento oportuno. Esto incluye la elaboración de presupuestos, la gestión de flujos de efectivo, la evaluación de fuentes de financiamiento y la toma de decisiones sobre inversiones y financiamiento. S. A. Ross, R. W. Westerfield, & B. D. Jordan, (2020).

La planificación financiera se enfoca en administrar los recursos financieros de la empresa, incluidas sus disponibilidades. Esto podría incluir la planificación de inversiones, la gestión de flujos de efectivo y la elaboración de presupuestos.

2.9 Planificación de Flujos de Efectivo

“Es el proceso de anticipar y proyectar los ingresos y gastos de una empresa en un período específico, generalmente a corto y mediano plazo. Su objetivo es asegurar que la empresa tenga suficiente efectivo disponible en momentos clave para cubrir sus obligaciones financieras y operativas, evitando problemas de liquidez. L. J. Gitman, (2020).

En primer lugar, debemos evaluar exhaustivamente la situación financiera actual, ya que tenemos que utilizar la información histórica y los datos actuales. Con esto identificamos los problemas potenciales y al mismo tiempo mejoramos la gestión en la empresa para garantizar que las políticas y prácticas sugeridas se lleven a cabo, asegurarse de que se sigan y se apliquen correctamente.

2.10 Gestión Financiera:

La gestión financiera se refiere al proceso de adquirir, utilizar y gestionar los fondos de una empresa de manera eficiente. Implica la toma de decisiones sobre la inversión y financiamiento de activos, así como la gestión de los flujos de efectivo de la empresa. F. Brigham y J. Houston (2016).

La gestión financiera en una empresa como la Compañía Tabacos de Costa Rica implicaría la toma de decisiones sobre la inversión en maquinaria, la expansión o la creación de nuevas líneas de productos, así como la gestión de ingresos y gastos para garantizar la estabilidad financiera.

2.11 Control interno

“El control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la alta dirección y demás personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables”. Control Interno - Marco Integrado (COSO, 2013).

El control interno de la Compañía Tabacos de Costa Rica incluye políticas y procedimientos para proteger los datos financieros, evitar el fraude y cumplir con las regulaciones relacionadas con la fabricación y comercialización de productos de tabaco.

2.11.1 Las NIIF

Los estándares contables internacionales conocidos como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se crearon con el objetivo de fomentar una presentación uniforme de los estados financieros entre países. Estas normas, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), permiten a los inversores y otros usuarios evaluar de manera efectiva el desempeño y la posición financiera de las empresas, lo que facilita la comparabilidad y la transparencia de la información financiera. Las NIIF ayudan a reducir los costos de capital y mejorar la eficiencia de los mercados de capitales al abordar temas como el reconocimiento, la medición y la revelación de las operaciones financieras.

La adopción de las NIIF implica cambios significativos en la contabilidad de las entidades, afectando la valoración de activos y pasivos y el reconocimiento de ingresos, entre otros aspectos. Su implementación global ha permitido a las empresas operar más fácilmente en mercados internacionales y ha contribuido a la toma de decisiones financieras basadas en información consistente y fiable. A pesar de su origen europeo, las NIIF han ganado aceptación mundial y continúan actualizándose para adaptarse a las nuevas prácticas comerciales y económicas.

2.11.2 Las NIA

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son un conjunto de directrices que ayudan a los auditores a hacer auditorías de estados financieros. Estas normas, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), tienen como objetivo promover la uniformidad y la calidad en las auditorías a nivel mundial. Las NIA incluyen la planificación de la auditoría y la evaluación de riesgos y cómo comunicar y reportar los hallazgos. Su implementación garantiza que los auditores sigan prácticas consistentes y efectivas, lo que resulta en informes de auditoría confiables y comparables a nivel internacional.

Los profesionales de la auditoría pueden cumplir con estándares de calidad internacionalmente reconocidos al adoptar las NIA, lo que fomenta la confianza en los mercados financieros. Estas normas son particularmente útiles en un mundo globalizado donde los inversores y las autoridades reguladoras dependen de auditorías estandarizadas y objetivas para tomar decisiones inteligentes. Las NIA promueven la transparencia y la rendición de cuentas en el ámbito financiero al proporcionar a los auditores pautas claras. Las NIA se actualizan regularmente para adaptarse a los nuevos desafíos y tecnologías en el mundo de la auditoría a medida que cambian las prácticas comerciales.

El control interno es esencial para el buen funcionamiento y la gestión de las organizaciones. El objetivo principal de este sistema de políticas, procedimientos y prácticas es proteger los activos, asegurar la confidencialidad de la información financiera y aumentar la eficiencia operativa. El control interno, al igual que cualquier otra herramienta organizativa, tiene tantos beneficios como desventajas, que deben ser considerados y evaluados cuidadosamente.

Algunas de ellas son:

2.11.2.1 Ventajas

El control interno o controles solo tienen acceso cierta cantidad de empleados de confianza, ya que así será más fácil supervisar acciones, proteger y prevenir irregularidades.

Diseñados correctamente y ejecutados aumentan la eficiencia esto al hacer que todo sea más transparente para cualquier unidad.

Al estar correctamente trabajando va a ayudar a proporcionar transparencia y eficiencia y esto va a proteger a los mismos empleados de irregularidades.

Control Interno tiene por finalidad el alcance de los objetivos organizacionales de manera efectiva.

El establecer controles internos en pequeñas empresas ayuda a que los superiores establezcan protocolos y procedimientos que el personal debe seguir ya que ayudan en las tareas diarias.

Pueden ayudar a evitar fraudes o robos dentro del negocio, ya que se pueden incluir conciliaciones de estados bancarios y en revisiones de auditoría interna.

Los controles internos ayudan a separar las tareas, asegurando que haya un sistema de controles y balances.

Los controles internos ayudan a mantener organizada la empresa tanto con información financiera como administrativa.

Ayudan a reducir errores, es decir, pueden ahorrarse dinero y ser más productivos y efectivos, capacitando a los empleados.

2.11.2.2 Desventajas

No hay una forma infalible de garantizar que los empleados no anulen esos controles porque el comportamiento humano es un elemento imprevisible en el proceso de control interno.

Si una empresa planifica mal o aplica incorrectamente sus controles internos, los empleados que los utilizan pueden sentirse frustrados y apáticos a la hora de aplicarlos. Si los controles internos de una empresa son demasiado rígidos, pueden impedir la flexibilidad que la empresa necesita para realizar los cambios operativos necesarios para seguir siendo eficaz.

- Genera resultados erróneos
- Deficiencias en la calidad.
- Puede generar sobrecostos o costos innecesario.
- Multas impuestas por hacienda.
- Resultados financieros incorrectos.

2.12 Partida de Disponibilidades

“La partida de disponibilidades representa los fondos en efectivo o equivalentes de efectivo disponibles para la empresa. Incluye efectivo en caja, cuentas bancarias corrientes y otros activos líquidos que se pueden convertir rápidamente en efectivo”. J. F. Weston, S. Besley, & E. F. Brigham, (2013).

La gestión de la partida de disponibilidades en la Compañía Tabacos de Costa Rica implicaría supervisar y administrar los fondos en efectivo necesarios para las operaciones diarias, como la adquisición de materias primas, el pago de salarios y la gestión de gastos operativos.

2.13 Evaluación del Control Interno

“La evaluación del control interno es el proceso de revisar y evaluar las políticas, procedimientos y prácticas dentro de una organización para garantizar que se cumplan los objetivos de control y se minimicen los riesgos. Esto se realiza a través de auditorías internas y otros métodos de aseguramiento”. W. S. Albrecht, E. K. Stice, & J. D. Stice, (2017).

La evaluación del control interno en la Compañía Tabacos de Costa Rica implicaría la revisión y prueba de las políticas y procedimientos existentes para asegurarse de que se estén cumpliendo y para identificar áreas de mejora en la gestión de disponibilidades.

2.13.1.1 Control operativo

“Se refiere a un conjunto de procesos y medidas implementados por una organización para supervisar y gestionar sus operaciones diarias con el objetivo de asegurar el cumplimiento de objetivos, la eficiencia de los procesos y la calidad de los resultados. Implica la recopilación, el análisis y la retroalimentación de datos relacionados con las actividades y operaciones

cotidianas de la empresa para tomar decisiones informadas y realizar ajustes cuando sea necesario". S. P. Robbins, M. Coulter, & D. A. DeCenzo, (2016)

Trabajar el control operativo en la empresa permitirá mantener un monitoreo constante de las operaciones y asegurar que se cumplan los estándares y objetivos operativos, lo que contribuirá a la eficiencia y a la mejora continua. Esto implica un seguimiento constante para asegurarse de que la organización alcance sus objetivos y funcione de manera efectiva.

2.13.1.2 Organización

"Se refiere a la estructuración de una empresa o entidad en términos de roles, responsabilidades y relaciones entre los miembros con el propósito de alcanzar sus objetivos de manera eficiente y efectiva. Esto involucra la asignación de tareas, la toma de decisiones, la comunicación, y la creación de un marco de trabajo que permita la colaboración y coordinación de esfuerzos". S. P. Robbins, M. Coulter, & D. A. DeCenzo, (2016).

El trabajo en el concepto de organización de una empresa implica establecer una estructura sólida y eficiente que permita a la empresa alcanzar sus objetivos de manera efectiva, maximizando el uso de recursos y fomentando un entorno de trabajo productivo.

2.13.1.3 Auditoría

"La auditoría es el proceso sistemático de revisión, evaluación y verificación de los registros financieros, operativos o de cumplimiento de una empresa u organización para asegurarse de que estén precisos, completos y cumplan con las regulaciones y estándares establecidos. Para garantizar la integridad y la transparencia de las operaciones, la auditoría tiene como objetivo proporcionar una evaluación de la información imparcial y objetiva". A. A. Arens, R. J. Elder, M. S. Beasley, & C. E. Hogan, (2017).

La auditoría de la empresa reduce el riesgo de fraude y garantiza la integridad de los registros y procesos. También garantiza que la empresa cumpla con las regulaciones y

estándares aplicables. Además, puede brindar una base sólida para la toma de decisiones y la eficiencia operativa.

2.14 Tipos de auditoría

2.14.1 Auditoría interna

“Es una función independiente y objetiva dentro de una organización que tiene como objetivo evaluar y mejorar la efectividad de los controles internos, los procesos de gestión de riesgos y la gobernanza corporativa. Su propósito es proporcionar una garantía y asesoramiento a la alta dirección y a los interesados clave para ayudar a la organización a cumplir sus objetivos y mejorar sus operaciones”. Spencer Pickett, (2018).

La auditoría interna es fundamental para fomentar la transparencia, la gestión eficiente de riesgos y el cumplimiento normativo en la empresa. Además, ayuda en la mejora continua de los procesos y en la toma de decisiones informadas por parte de la alta dirección. Para obtener información detallada sobre auditoría interna, el libro de Spencer Pickett es una fuente útil.

2.14.2 Auditoría externa

Es la revisión independiente e imparcial de los estados financieros y registros de una empresa u organización por parte de un auditor externo, que no es un empleado de la entidad auditada. El objetivo principal de la auditoría externa es proporcionar una opinión imparcial sobre si los estados financieros presentan una imagen fiel y razonable de la situación financiera de la empresa, así como si cumplen con los principios contables y las normativas aplicables. O. Ray Whittington & Kurt Pany, (2016).

La auditoría externa es esencial para dar a los inversores, accionistas y reguladores una opinión independiente y confiable sobre la precisión y la integridad de los estados financieros de

la empresa. Para comprender en profundidad los principios de auditoría y aseguramiento, la referencia proporcionada es una fuente útil.

2.14.3 Auditoría interna

Es un proceso sistemático y objetivo de revisión y evaluación de los estados financieros de una empresa para determinar si reflejan la situación financiera de la empresa de manera precisa y razonable, así como si cumplen con los principios contables y las normas aplicables. La auditoría financiera tiene como objetivo principal proporcionar una opinión independiente sobre la precisión e integridad de los estados financieros. O. Ray Whittington & Kurt Pany, (2016).

La auditoría financiera es esencial para que los inversores, los accionistas y los reguladores confíen en la veracidad de la información financiera de la empresa. Para profundizar en los principios y prácticas de la auditoría financiera, la referencia proporcionada es una fuente útil.

2.14.4 Auditoría interna

El proceso sistemático de revisión y evaluación de las actividades administrativas, los procesos de gestión y las operaciones de una empresa u organización se conoce como auditoría administrativa. El objetivo principal es evaluar la eficacia y la eficiencia de los procesos administrativos y hacer sugerencias sobre cómo mejorar la toma de decisiones, el uso de recursos y el logro de los objetivos organizacionales. H. A. Cabrera, (2015).

La auditoría administrativa es crucial para evaluar y mejorar los procesos de gestión de una empresa. proporciona una visión imparcial de las operaciones y permite tomar decisiones informadas para optimizar la toma de decisiones, la utilización de recursos y el logro de los objetivos organizacionales.

2.15 Contratación administrativa

El proceso mediante el cual una organización, generalmente una entidad gubernamental o una empresa, adquiere bienes, servicios o trabajos de construcción siguiendo procedimientos y reglas establecidos se conoce como contratación administrativa. Estos procedimientos se utilizan para garantizar la transparencia, la competencia y la eficiencia en la adquisición de los recursos necesarios para el funcionamiento de la empresa. S. Arrowsmith, (2015).

La contratación administrativa desde un enfoque contable implica un conjunto de procesos y principios específicos que aseguran la gestión eficaz y transparente de los recursos públicos en el ámbito de la contratación de bienes y servicios por parte de entidades estatales. Este enfoque se centra en asegurar que todas las transacciones cumplan con la normativa legal vigente, manteniendo la integridad financiera y promoviendo una gestión pública eficiente y ética. Aquí se detallan aspectos clave de este proceso:

Presupuesto y planificación financiera: La contratación administrativa comienza con una planificación adecuada, asegurándose de que exista un presupuesto específico y suficiente asignado para cada contrato. Esto implica una evaluación cuidadosa de las necesidades de la entidad y la disponibilidad de fondos, lo cual debe estar alineado con los objetivos a largo plazo de la organización.

Proceso de licitación y adjudicación: Desde la perspectiva contable, es fundamental que el proceso de licitación sea transparente y competitivo para garantizar que los fondos públicos se utilicen de manera eficiente. Se deben establecer criterios claros y justos para la selección del proveedor o contratista, basados en la relación calidad-precio, garantizando así la obtención de valor por el dinero gastado.

Contratación y ejecución del contrato: Una vez seleccionado el proveedor, la firma y gestión del contrato deben ser meticulosas. La contabilidad juega un papel crucial en el seguimiento de los pagos, la verificación de la entrega de bienes y servicios conforme a lo pactado, y la gestión de modificaciones o ajustes contractuales que puedan surgir durante la ejecución del contrato.

Control y auditoría: La revisión y control contable son esenciales para asegurar que todo el proceso se haya llevado a cabo según las regulaciones y sin irregularidades. Esto incluye auditorías regulares, tanto internas como externas, y la implementación de sistemas de control interno para detectar y prevenir fraudes o malversaciones.

Informes y rendición de cuentas: Finalmente, la generación de informes financieros detallados y la adecuada rendición de cuentas no solo garantizan transparencia, sino que también fortalecen la confianza pública en la gestión de los recursos. Estos informes deben ser accesibles para los organismos de control, los ciudadanos y otros interesados en la gestión pública.

Para comprar bienes y servicios de manera eficiente y cumplir con las regulaciones, es necesaria una contratación administrativa eficiente. Además, garantiza que la empresa obtenga el mayor valor por su inversión y que los recursos se utilicen de la mejor manera posible.

Este marco teórico brinda la base conceptual necesaria para comprender el control interno y la gestión de disponibilidades en la C.T.C.R, y servirá como guía para analizar y evaluar la eficiencia del control interno en la gestión de la partida de disponibilidades durante el año 2022.

Es importante destacar que la implementación de estos conceptos en la empresa requerirá un análisis específico de los procesos, políticas y procedimientos de la C.T.C.R, así como la adaptación de las teorías y enfoques generales a las circunstancias específicas de la empresa en 2022.

En resumen, la contratación administrativa desde el enfoque contable implica una gestión rigurosa y sistemática de los procesos de contratación pública, con el fin de asegurar el uso eficiente y transparente de los recursos, la adecuada rendición de cuentas y el cumplimiento de los objetivos organizacionales y legales.

3 CAPITULO III: MARCO METODOLOGICO.

3.1 Tipo de Investigación

Son los diferentes enfoques y modalidades que podemos emplear para realizar una investigación, para este caso vamos a usar un enfoque mixto.

Un enfoque mixto es cuando se utilizan tanto metodologías cuantitativas como cualitativas en un solo estudio. Este tipo de método es especialmente ventajoso para adquirir una comprensión más completa y amplia de un fenómeno investigado. Aquí explico qué implica cada uno de los métodos y cómo se combinan en el enfoque mixto:

3.2 Metodología de la investigación cuantitativa

La metodología cuantitativa se basa en la recolección de datos numéricos y su posterior análisis. Examina hipótesis o preguntas de investigación utilizando técnicas estadísticas. Es útil para medir variables, establecer relaciones entre variables y encontrar patrones generales. Las encuestas, los cuestionarios estructurados y las bases de datos son herramientas comunes que permiten un análisis cuantitativo extenso y generalizable.

3.3 Metodología de la investigación cualitativa

Por el contrario, la metodología cualitativa se centra en comprender de manera más profunda las percepciones, opiniones y experiencias de las personas. No tiene como objetivo cuantificar los datos, sino describir la complejidad de un fenómeno en un contexto específico. Se utiliza para desarrollar teorías o interpretaciones y explorar temas en profundidad. Observaciones, grupos focales, entrevistas y análisis de contenido son técnicas comunes.

3.4 Enfoque Múltiple

El enfoque mixto combina estas dos técnicas de investigación para que funcionen juntas.

Las siguientes son algunas de las razones por las que se puede utilizar un enfoque mixto:

Validación (Triangulación):

Ambos métodos se utilizan para confirmar los hallazgos, lo que aumenta la credibilidad y la validez de los resultados.

Complementariedad:

Los hallazgos de un método pueden ser explicados o mejorados por los resultados del otro método.

Complejidad:

El enfoque mixto permite abordar las preguntas de investigación desde una variedad de puntos de vista, lo que conduce a una comprensión más completa del tema de estudio.

Desarrollo:

Los resultados de un tipo de método pueden ayudar en el diseño de otro tipo de método. Por ejemplo, las variables clave se pueden identificar a través de un análisis cualitativo inicial antes de que se lleve a cabo una exploración cuantitativa.

Flexibilidad:

Permite que los investigadores cambien su enfoque a medida que avanza la investigación y respondan a nuevas preguntas o problemas que surjan.

En la práctica, un enfoque mixto puede implicar la recopilación de datos cualitativos para investigar en profundidad un fenómeno y luego la utilización de encuestas cuantitativas para verificar las generalizaciones que se pueden obtener de ese estudio cualitativo. Puede comenzar un estudio cuantitativo para encontrar patrones generales y luego un estudio cualitativo detallado para descubrir las causas de esos patrones.

En conclusión, el enfoque mixto proporciona una metodología sólida y adaptable, lo que puede ser especialmente útil en estudios complejos donde un solo método puede no ser suficiente para abordar todas las facetas del problema de investigación. Esta combinación permite a los investigadores aprovechar las fortalezas de ambos enfoques mientras minimizan sus limitaciones, lo que resulta en una comprensión más amplia y completa del área de estudio.

3.5 Diseño de la investigación.

La investigación actual se llevará a cabo principalmente utilizando un diseño mixto, es decir, fenomenológico y descriptivo. Además, se incorporarán los elementos cuantitativos y cualitativos mencionados anteriormente en el enfoque de la investigación. Descriptivo no experimental, ya que analiza y recopila datos de acuerdo con los objetivos de la investigación. Tamayo (2006) afirma que "El tipo de investigación descriptiva comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos; el enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa funciona en el presente; la descripción descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, caracterizándose fundamentalmente por "presentarnos una interpretación correcta". (2006).

Lo que se busca es explicar el problema de investigación y sus objetivos aplicados a la Unidad Especial de Intervención y su Sistema de Reclutamiento y Selección. El enfoque fenomenológico tiene como objetivo explicar el fenómeno que provoca el problema y lograr los objetivos de la investigación. Las experiencias del participante o participantes como centro de indagación son lo que distingue este diseño de otros diseños cualitativos. La fenomenología se basa en la idea de que hay múltiples formas de interpretar la misma experiencia y que el significado de la experiencia para cada participante determina la realidad.

Las premisas que sustentan la fenomenología son las siguientes (Hernández, Fernández y Baptista, 2006, página 493,494):

"El propósito del estudio es describir y comprender los fenómenos desde la perspectiva de cada participante y desde la perspectiva construida colectivamente."

"El diseño fenomenológico se basa en el análisis de discursos y temas específicos, así como la búsqueda de sus posibles significados".

El investigador contextualiza las experiencias en términos de su temporalidad (el tiempo en que ocurrieron), espacio (el lugar donde ocurrieron), corporalidad (las personas físicas que las vieron) y contexto relacional (los lazos que se generaron durante las experiencias).

De esta manera, gracias a la contribución de los autores, se llega a la conclusión de que esta investigación podrá mostrar detalles específicos que nos ayudarán a resolver el fenómeno que altera el proceso de selección y contratación en la Unidad Especial de Intervención.

3.6 Fuentes de Información.

Una fuente de información es todo aquello que nos proporciona datos para construir hechos y las bases del conocimiento. Las fuentes de información son un instrumento para el conocimiento, la búsqueda y el acceso de la información. Encontraremos diferentes fuentes de información, dependiendo del nivel de búsqueda que logremos hacer.

3.7 Fuentes primarias.

Las fuentes primarias proporcionan información directa, original y no interpretada sobre el objeto de estudio. Se requieren para obtener datos directos sobre el fenómeno investigado y para esta investigación se incluyeron datos como:

Entrevistas, ya que se entrevistaron a los 4 encargados de la parte administrativa. Dentro de las observaciones que se van a realizar es la poca información recolectada y manejada con

respaldos por parte de la administración o directiva. Se maneja muy poca información financiera y menos registros de los mismo. De esto hablaremos más adelante de una manera más detallada.

3.8 Variables o Categorías de Análisis.

Hernández (2010) menciona que “El concepto de variable se aplica a personas u otros seres vivos, objetos, hechos y fenómenos, los cuales adquieren diversos valores respecto de la variable referida”. (p.93).

Las variables buscan facilitar el diseño, desarrollo y posteriormente el análisis estadístico de los resultados obtenidos durante la investigación.

3.9 Definición de Variables

Según Barrantes: “Se entiende por variable todo rasgo, cualidad o característica cuya magnitud puede variar en individuos, grupos u objetos. Es todo aquello que se va a medir, controlar y estudiar en una investigación” (1999:137).

“Es una propiedad a la que se le atribuyen valores numéricos, que pueden sufrir variaciones a lo largo de una amplitud finita o infinita” (Barrantes, 1996:30).

3.10 Cuadro de variables.

Para la presente investigación se muestran sus respectivas variables:

3.11 Población de interés

Por el alcance de la investigación tenemos únicamente la población los funcionarios de la empresa. De los cuales la encuesta se realiza entre los encargados de áreas es decir 4 personas.

3.12 Marco muestral

En el caso de los funcionarios el tipo de muestreo es por juicio, a según sus funciones.

3.13 El tamaño de la muestra

Se entrevistarán a los 4 funcionarios encargados de la parte administrativa, que estén activos.

3.14 Selección y distribución de la muestra

En el caso de los funcionarios se abordarán por unidades, esto en todas las áreas u procesos que contiene la estructura administrativa y operativa.

3.15 Unidad de muestreo

Cada funcionario o ciudadano consultado, coincidente con la empresa.

3.16 Unidad informante

Funcionarios y vecinos del cantón que de una u otra forma conocen o tienen algún conocimiento sobre la empresa.

3.16.1 Instrumentos utilizados

Las entrevistas serán algunas estructuradas y otras no estructuradas, en las estructuradas se usará un cuestionario previo. Se utilizarán cuestionarios en las encuestas. Se levantarán fichas recopilando información mediante observación.

3.16.1.1.1 La Encuesta.

Según Naresh K. Malhotra en su libro: Investigación de mercados: “Las encuestas son entrevistas con un gran número de personas utilizando un cuestionario prediseñado, dicho cuestionario está diseñado para obtener información específica”.

Las encuestas son una forma de investigación y recopilación de datos para obtener información de las personas sobre una variedad de temas. Dependiendo de la metodología elegida y los objetivos que se deseen alcanzar, las encuestas se pueden llevar a cabo de una variedad de

maneras. Para evitar opiniones sesgadas que podrían afectar el resultado de la investigación o estudio, los datos suelen obtenerse mediante procedimientos estandarizados.

Una encuesta implica solicitar información a las personas a través de un cuestionario; aunque con la llegada de nuevas tecnologías, es más común distribuir las encuestas utilizando medios digitales como redes sociales, correo electrónico, códigos QR o URLs.

El cuestionario es una herramienta que consta de una serie de preguntas diseñadas para uno o varios encuestados. Estas preguntas pueden incluir:

Cuestionario Abierto:

- Es aquel que solicita una respuesta libre.
- Provoca respuestas de mayor profundidad.
- Está constituido por preguntas abiertas que no delimitan de antemano las alternativas de respuesta.
- Se usan cuando la información que pueden proporcionar las preguntas cerradas son insuficientes.
- Es aquel en el cual las respuestas son detectadas por el propio sujeto.
- Es de difícil tabulación, resumen e interpretación.

Cuestionario Cerrado:

- Es aquel que solicita respuestas breves, específicas y delimitadas.
- Para poder formular preguntas cerradas es necesario anticipar las posibles alternativas de respuesta.
- Estas respuestas piden ser contestadas con: Dos alternativas de respuesta (sí o no) dicotómicas. Varias alternativas de respuesta, en otras ocasiones el

encuestado tiene que jerarquizar opciones o asignar un puntaje a una o diversas cuestiones.

- Este tipo de cuestionarios posee ventajas como:
- Requieren menor esfuerzo por parte de los encuestados.
- Limitan la respuesta de la muestra.
- Son fácil de llenar.
- Mantienen al sujeto en el tema.
- Son relativamente objetivos.
- Son fácil de clasificar y analizar.

3.16.1.2 Descripción metodológica

Se hacen entrevistas estructurales con respuestas abiertas a el presidente o dueño y encargado de la parte administrativa. Se realizan encuestas de satisfacción laboral, a los empleados y de calidad en el servicio tanto de producción como administrativamente, para poder aplicar o proponer métodos para mejorar los resultados.

3.16.1.3 Junta Directiva

Es quien debe generar valor para los accionistas y grupos de interés. Esto debe lograrlo a partir de la definición y seguimientos el marco estratégico corporativo y políticas para ejecutarlo, a través de la disposición de recursos y del desarrollo de su talento humano.

3.16.1.4 Registros Internos de la Organización

Estados contables, informe trimestral tributación, informe anual tributación.

3.16.1.5 Publicaciones de la Organización y afines

Informes, reglamentos internos, memorándum.

3.16.1.6 Internet

Página de hacienda.

3.16.1.7 Fuentes Consultadas

Son todos aquellos medios de los cuales procede la información, que satisfacen las necesidades de conocimiento de una situación o problema presentado y, que posteriormente será utilizado para lograr los objetivos esperados.

3.17 Aspectos legales

Los aspectos legales de la contabilidad abarcan las normativas y leyes que regulan cómo las empresas gestionan y reportan sus finanzas, asegurando transparencia y cumplimiento con estándares contables, obligaciones fiscales, regulaciones bursátiles y leyes

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son conjuntos de estándares contables globales que regulan cómo las empresas deben preparar y presentar sus estados financieros, promoviendo la transparencia y la comparabilidad a nivel internacional. Estos estándares aseguran que las operaciones financieras se registren de manera coherente y comprensible, facilitando así la evaluación y comparación por parte de inversores, reguladores y otros stakeholders. Las NIIF y las NIC abarcan desde principios generales de contabilidad hasta directrices específicas sobre cómo tratar aspectos particulares como ingresos, gastos, activos y pasivos, contribuyendo a una gestión financiera precisa y ética.

3.17.1.1 Aspectos de control

El control en la contabilidad se refiere a los procedimientos internos y externos implementados para asegurar la precisión y la integridad de los registros financieros. Estos controles ayudan a prevenir, detectar y corregir errores o fraudes, y garantizan el cumplimiento de las normativas financieras y fiscales aplicables.

3.17.1.2 Procedimientos administrativos

Conjunto de trámites, estructurados en fases, con una lógica de operaciones definida que soportan un proceso de negocio o expediente.

3.17.1.3 Recurso humano

Es el conjunto de trabajadores, así como cualquier persona física que se encuentre dentro (o vinculado directamente) de una organización, sector o economía.

3.18 Análisis FODA.

El Análisis FODA, también conocido como Fortalezas, Debilidades, Oportunidades y Amenazas, es una herramienta estratégica que evalúa los factores internos y externos que afectan a una organización, proyecto o circunstancia. Permite identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas para crear estrategias efectivas.

Algunos escritores, como Igor Ansoff, destacan los puntos fuertes y débiles dentro de una organización. Las fortalezas son las habilidades y recursos internos que brindan ventajas competitivas, mientras que las debilidades son las restricciones internas que podrían dificultar el rendimiento.

El análisis del entorno externo es crucial, según otros teóricos, como Michael Porter. “Las amenazas son elementos externos que podrían presentar dificultades, mientras que las oportunidades son circunstancias externas que la organización puede aprovechar.”

El análisis FODA es una herramienta útil que proporciona una visión completa y equilibrada de la situación. Al analizar las fortalezas y debilidades internas de la organización, se obtiene una comprensión profunda de su capacidad para enfrentar obstáculos y aprovechar oportunidades. Además, se pueden crear planes que utilicen los puntos fuertes y disminuyan las debilidades al considerar tanto las amenazas como las oportunidades externas.

3.18.1.1 Importancia de la Integración del Análisis FODA

El Análisis FODA es bueno porque combina estos cuatro factores. Sin comprender las fortalezas y debilidades internas, es imposible abordar de manera efectiva las oportunidades y superar las amenazas. La combinación de estos componentes crea una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.

3.18.1.2 Fortalezas

3.18.1.2.1 Enfoque Mixto

La inclusión de elementos cuantitativos y cualitativos, así como la combinación de enfoques fenomenológico y descriptivo, brinda una amplitud metodológica que permite abordar el problema desde una variedad de perspectivas.

Se maximiza la cobertura de datos, proporcionando una base sólida para la interpretación y la toma de decisiones informadas.

3.18.1.2.2 Diseño de la investigación

La elección de un diseño mixto, particularmente el enfoque fenomenológico, brinda la oportunidad de explorar las experiencias y perspectivas individuales, lo que puede enriquecer la comprensión del problema.

3.18.1.2.3 Diseño Relevante

La combinación de enfoques fenomenológicos y descriptivos es relevante para explorar tanto las experiencias subjetivas como los aspectos objetivos del Sistema de Reclutamiento y Selección.

La investigación puede capturar no solo datos cuantificables sino también las percepciones y experiencias individuales de los participantes.

3.18.1.2.4 Variables claramente definidas

La clasificación y la definición de las variables son esenciales para una investigación sólida y bien organizada. Este método brinda claridad en la identificación y medición de las variables relevantes.

Usar encuestas La utilización de encuestas como herramienta de recolección de datos es una estrategia efectiva para recopilar información cuantitativa y cualitativa, especialmente para abordar los objetivos de investigación específicos.

3.18.1.2.5 Consideración del contexto

En el enfoque fenomenológico, prestar atención a la temporalidad, el espacio, la corporalidad y el contexto relacional demuestra un compromiso con comprender a fondo las experiencias de los participantes.

La población y el muestreo claros incluyen una definición precisa de la población de interés y una estrategia de muestreo por juicio, así como entrevistas.

3.18.1.3 Oportunidades

Recomendaciones pertinentes La investigación busca hacer sugerencias útiles para mejorar el control interno de una empresa, lo que podría mejorar la eficacia y la toma de decisiones.

Fuentes de Información Diversificadas una amplia base de datos para el análisis se proporciona mediante la combinación de fuentes primarias, como entrevistas y encuestas, con fuentes secundarias, como publicaciones y registros internos.

3.18.1.3.1 Desventajas

Limitaciones en la población de interés

La investigación se centra únicamente en los empleados de la empresa, lo que podría limitar la generalización de los resultados a otros grupos de interés externos.

3.18.1.3.2 Encuestas cerradas

Las encuestas cerradas tienen ventajas, pero también pueden limitar la comprensión de las experiencias individuales y la profundidad de las respuestas.

3.18.1.4 Amenazas

3.18.1.4.1 Posible Sesgo en las Encuestas

Dependiendo de cómo se formulen las preguntas en las encuestas, puede haber un riesgo de sesgo en las respuestas, especialmente si se utilizan cuestionarios cerrados.

3.18.1.4.2 Dependencia de la Disponibilidad de la Documentación

Si la documentación necesaria no está disponible o es limitada, el análisis de la existencia de la documentación podría verse afectado.

3.18.1.4.3 Desafíos en la Aplicación de Recomendaciones

A pesar de que las recomendaciones son útiles, pueden surgir obstáculos logísticos, financieros o de resistencia interna en el proceso de implementarlas.

3.18.1.4.4 Desafíos Logísticos con Encuestas a la Totalidad

Entrevistar a todos los funcionarios administrativos puede ser logísticamente desafiante, afectando la eficiencia del estudio.

Se recomienda considerar estrategias alternativas, como muestreo aleatorio, para equilibrar la eficiencia y la representatividad.

3.18.1.4.5 Complejidad con Cuestionarios Abiertos

El uso de cuestionarios abiertos puede generar desafíos en la tabulación e interpretación de resultados.

La implementación de análisis cualitativos rigurosos y herramientas de software puede facilitar la gestión de datos abiertos.

3.18.1.4.6 Gestión Compleja de Encuestas y Entrevistas

La diversidad de encuestas y entrevistas puede aumentar la complejidad en la recopilación y análisis de datos.

Una planificación cuidadosa, la capacitación del personal y la implementación de protocolos estandarizados pueden reducir la complejidad logística.

3.2.1 Conclusiones del Análisis FODA

Este análisis FODA extenso destaca la necesidad de abordar debilidades y amenazas para garantizar la calidad y relevancia de la investigación. Se sugiere una mayor elaboración en

la descripción metodológica y la contextualización de elementos organizativos para fortalecer el estudio.

Cuando se aplica correctamente, el análisis FODA ayuda a desarrollar estrategias e identifica áreas de desarrollo importantes. Para garantizar la calidad y la validez de los resultados de la investigación en curso, es esencial prestar atención a las debilidades y amenazas, como la falta de detalles en la metodología.

El enfoque mixto y el diseño de investigación elegidos brindan una base sólida para abordar el problema que se identificó en la Unidad Especial de Intervención. Para garantizar la validez y pertinencia de los hallazgos de la investigación, sin embargo, es esencial abordar las limitaciones y amenazas identificadas. La variedad de fuentes de información y la consideración de sugerencias pertinentes son aspectos positivos que pueden contribuir significativamente al éxito de la investigación.

4 Capitulo IV. –ANALISIS DE LOS RESULTADOS.

4.1 Resultados de la investigación

4.2 Valoración del manejo contable de la empresa

El entrevistado uno y cuatro indican simplemente que el manejo contable lo consideran bueno. El entrevistado dos y tres son mucho más críticos e indican:

A pesar de que se han hecho cambios sustanciales al manejo del área contable de la empresa, considero que actualmente su gestión es de regular a mala. Es necesario crear más controles y robustecer la reportería para convertir la contabilidad en un pilar de la toma de decisiones de la empresa.

Por lo tanto, queda claro que el manejo contable es cuando mucho regular y que faltan controles, y que la gerencia le dé importancia a la contabilidad. Esto refleja que no se realiza bien el trabajo contable, como indica el sitio Conavalsi (2023) del gobierno de España:

En la contabilidad, lo ideal es ir por delante del trabajo, no a remolque, asumiendo un rol proactivo en todo momento. Sin embargo, uno de los principales problemas de contabilidad en las pymes consiste precisamente en dejar que el trabajo se acumule. Muchos negocios no cuentan con un sistema de trabajo metódico debido a la falta de tiempo o porque no disponen inmediatamente de toda la documentación para reflejar en los libros contables.

Como resultado, se suelen producir desfases y errores entre los documentos y su registro contable, de manera que algunos ingresos y gastos se pierden por el camino. Si no haces la conciliación bancaria mensualmente, por ejemplo, los registros se acumularán y cuadrar las cuentas se convertirá en una misión imposible. No registrar todos los movimientos de caja es otro error habitual que puede hacer que termines perdiendo la pista de ese dinero (párr 4-5).

En otras palabras, tanto la gerencia de la empresa como el departamento de contabilidad ser conforma con el día a día, no llevan una serie estricta de las tareas que deben hacer. Al final

lo que sucede es que básicamente se está en la zona de confort. Aunado a esto, en contador no acostumbra a estar ni comunicarse todos los días de la semana, aunque sea a distancia, eso causa una sensación de lejanía con los otros empleados involucrados.

4.3 Composición de partida de disponibilidades

Los entrevistados concuerdan en que la partida de disponibilidades incluye efectivo, equivalentes de efectivo y caja y bancos. El entrevistado dos a su vez relata:

Se compone de caja chica que se utiliza para cubrir gastos menores y con carácter cotidiano, así como de bancos/cuentas corrientes, desde la cual se hacen los pagos de compras, nómina y algún otro gasto de la empresa.

Esto muestra que se manejan gastos y pagos frecuentes, es decir, se hacen varias veces al mes, incluso días seguidos, que son importantes para el funcionamiento de la compañía sobre todo en el caso de los pagos y nóminas. Sobre el manejo de las nóminas el sitio IONOS (2023) expresa que:

Además, los resultados obtenidos en la gestión de nóminas sirven de base a la empresa para determinar los gastos de personal, entre los que se encuentran los sueldos y salarios, las indemnizaciones, los gastos en especie, etc. Para realizar estos cálculos correctamente se tienen en cuenta documentos como el contrato de trabajo o el convenio colectivo. Además, la gestión de nóminas también incluye otras tareas como, por ejemplo, el mantenimiento de los datos del personal, las altas y bajas de los trabajadores en la Seguridad Social, los pagos del IRPF a Hacienda o las bajas por enfermedad y accidentes. Entraremos en detalle en las tareas que comporta la gestión de nóminas a continuación (párr.2).

Por lo tanto, esta partida es fundamental, de lo contrario se afecta todo el manejo de recursos humanos, se pueden incurrir en el pago de salarios, vacaciones, seguros, viáticos, entre

otros. Esto significa que su mal puede dar lugar no solo a reclamos, sino también conflictos entre los patrones y el trabajador.

Lo mismo se puede decir de los pagos de compras, en una empresa industrial, en este caso de procesamiento de un producto como el tabaco, se tiene que estar pagando todo lo que compra, de hecho deben ser programados a lo largo del mes en concordancia con la adquisición de los productos, de lo contrario los proveedores pueden demorar o detener los envíos, y lo que se causa es básicamente afectaciones en todo el proceso de manufactura, y también una afectación a la credibilidad de la empresa (no se ve como confiable para realizar negocios).

Entonces realmente esta cuenta, aunque puede manejar ciertos gastos poco representativos, lo cierto es también tiene a su cargo rubros que son muy importantes. Pese a eso no se le da relevancia y la atención debida, y aunque esto afecta el funcionamiento, hasta la fecha no se ha hecho un estudio sobre esto.

En concordancia con el punto los cuatro entrevistados afirman que es para “Poder pagar las cosas a tiempo y tener el recurso para hacerlo.” A su vez el segundo sujeto es del criterio de que:

Al estar muy relacionada con la liquidez de la empresa, pues es crucial tener un buen control que permita saber en qué egresos pueden ser cubiertos de manera inmediata y cuáles requieren de una planificación mayor.

Lo que se indica al final es muy importante, en la medida que son pagos usuales, por eso mismo se debe tener el debido seguimiento y control, de lo contrario se puede incurrir en una serie de anomalías, y también es necesario tener una planificación general sobre el monto de esos gastos. Maejo (2022) comenta:

En líneas generales y términos económicos, la liquidez es la facilidad con la cual un determinado valor o activo puede convertirse en dinero en efectivo.

Si lo vemos desde el punto de vista de la liquidez de una empresa, hace referencia al saldo de dinero que esta dispone en sus cuentas corrientes, así como en otras cajas e instrumentos financieros pertenecientes a la organización.

Este saldo, a su vez, es el que le permite a la organización hacer frente a su estructura de costos, por lo cual puede valorarse como el elemento central del capital de trabajo.

Nunca debes olvidar que el dinero en efectivo se considera, a nivel mundial, el activo más líquido porque puede convertirse en otros activos de manera más rápida y fácil.

Los activos tangibles, como los bienes inmuebles, por ejemplo, son relativamente no líquidos. Lo relativo dependerá del mercado en que se oferten y las condiciones económicas del momento.

Con esto queremos decir que la mejor manera de determinar la liquidez es a través del cálculo del flujo de caja, contemplando ingresos corrientes por ventas, cuentas por cobrar y otros activos que se transformarán en efectivo de inmediato y que, por lo tanto, garantizan el ingreso de dinero a la organización en el plazo esperado.

Lo comentado es fundamental, puesto que lo que se quiere decir es que la liquidez es un parte fundamental para que la empresa pueda funcionar, como se ha dicho hacer frente a los diferentes pagos. Pero también la empresa tiene que tener un cálculo exacto de la liquidez para hacer cualquier trámite con instituciones financieras, se piden siempre eso como un requisito, y para saber eso igualmente tiene que manejar bien esa partida.

4.4 Reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades se presentan en la Empresa Tabacos de Costa Rica

Los entrevistados números uno y dos son contundentes: “No hay reglamentos, políticas y procedimientos formales. Casi son cosas que se han hecho de la misma manera desde siempre” además agregan “es una de las áreas con mayor oportunidad de mejora y es vital para mantener la operación sin problemas”,

La verdad es mínima, es una de las áreas con mayor oportunidad de mejora. Más que procedimientos, mencionaré algunas acciones que se realizan en cada una.

Caja Chica: emisión y firma de vales, arqueos mensuales o antes del mes en caso de consumirse antes del último día del mes.

Bancos: revisión diaria de movimientos bancarios, incluye ingresos y egresos. Si son egresos, se verifica que exista su respectiva factura electrónica o de régimen simplificado. Si son ingresos se genera un recibo de dinero para que se aplique a las cuentas por cobrar y actualizarlo correctamente.

Es decir, lo que se indica es que realmente solo se actúa por medio de la costumbre, no existe en este momento nada escrito sobre cómo hacer las cosas. Esta significa además de problemas de control, también de aprendizaje, cualquier persona que llegue al área no tiene nada que le ayude a conocer su campo de trabajo, debe consultar de forma desordenada a otros, lo que es una mala inducción. Si existe una preocupación de evitar anomalías, los arqueos o la revisión de documentos bancarios lo demuestran, pero son insuficientes. Además, la gerencia debe saber que capacidad tiene para hacer frente a los costos. Lo mismo se puede decir de la caja chica, el sitio Sage (2023) detalla:

La caja chica es una cantidad de dinero que utilizan las empresas cuando tienen que hacer frente gastos imprevistos o de emergencia que no están programados en el presupuesto de la organización. Suelen ser gastos de pequeña cantidad y que, por tanto, pueden ser satisfechos en efectivo. Permite resolver estas partidas de forma ágil, evitando complejidades contables mayores (párr.1).

Aunque sean imprevistos lo entrevistados relatan que realmente no se tienen un registro exacto de si realmente lo que se usa en la caja chica es para eso, o por el contrario se toman para actividades que realmente deben planificarse, y esto se agrava por el carácter familiar de la empresa, donde se siente que existe libertad para disponer de lo que genera la actividad económica.

4.5 Personas que están a cargo de estos reglamentos, políticas de esta partida

En general, los cuatro entrevistados comentan que de esto se encarga el departamento de contabilidad, la administración y el departamento de Finanzas. Indican que “Contador General, director Administrativo y Finanzas son responsables de asegurar que se cumplan las políticas relacionadas con la partida de disponibilidades”. Una gran carencia es que, aunque el contador y sus asistentes, así como las otras personas no tienen definidas áreas de responsabilidad. Polar (2018) dice:

Se ha dicho que la Contabilidad por Áreas de Responsabilidad, identifica los gastos e ingresos con los responsables y posteriormente va a medir los resultados obtenidos por cada uno de ellos.

Pues bien, para poder lograr esto, es indispensable que la empresa tenga claramente definidas las funciones y responsabilidades de cada uno de sus departamentos y de su personal. Debe contar, por lo tanto, con una gráfica de organización que corresponda a la realidad y en

donde se muestren, con claridad, estas funciones y responsabilidades: no se intente establecer una Contabilidad por Áreas de Responsabilidad si previamente no se ha definido la responsabilidad de cada área. (p.2)

Siguiendo a Polar (2018) en un caso así: La gerencia general que es la que debe dar cuentas del manejo financiero y por lo tanto debe tener una idea del manejo de la contabilidad y de cómo se comporta cada partida. El gerente de división, es decir el financiero que el que trabaja directamente con el encargado de contabilidad. Luego se habla de un tercer nivel de supervisión que en este caso no se da pues la empresa no llega a esas dimensiones, lo mismo que el cuarto nivel que son los supervisores de las diferentes secciones. Prosigue Polar (2018):

Ahora bien, una vez que cada función desempeñada por la empresa esté asignada a alguna unidad de la organización; que la asignación de responsabilidad sea específica y se entienda; y que cada posición de la organización informe aun solo jefe, se puede afirmar que se tiene listo el recipiente en el cual se va a colocar todo el sistema de la empresa.

Aunque en este caso se trata de una partida, si puede decirse que refleja la Generalidad de lo que sucede, que falta de que cada uno de los colaboradores defina su rol de forma correcta y que además parta de una base presupuestaria, de la que se derive la contabilidad, y a partir de ahí establecer mecanismos de coordinación.

4.6 Errores que se presentan con respecto a esta partida

De forma preocupante de los cuatro consultados tres afirman que los errores suceden de forma frecuente. El primer lo manifiesta de esta manera: “En préstamos sin pagarés, dineros dados sin factura que respalde”.

Uno de ellos detalla: “Se omite documentación necesaria para respaldar movimientos. Se pasan por alto transacciones que deben alimentar a las cuentas por cobrar, lo cual afecta los estados de cuenta de los clientes.

En ocasiones, se han detectado errores en la conciliación bancaria que pueden resultar en pérdidas financieras. Además, se producen retrasos en la liberación de fondos para mantenimiento de maquinaria, lo que puede afectar la eficiencia de la producción.

Doble registro de transacciones, primero por movimiento en la cuenta y luego cuando llega la factura (a veces no sucede al mismo tiempo).

El que las personas encargadas no se den cuenta de transacciones, que haya doble registro de transacciones, o que incluso den dinero sin factura de respaldado, revela múltiples anomalías que incluso podrían llevar a una investigación por parte de las autoridades tributarias. Esto está en concordancia con el sitio Higo (2023):

Lo que conocemos como errores contables son aquellas omisiones en los registros o declaraciones que una empresa realiza año a año en cualquiera de los periodos que constituye el ejercicio contable. Muchos de los errores contables se llevan a cabo por omisiones o ingresos inexactos de los datos.

El poder realizar un registro exacto de las operaciones contables de una empresa es necesario para mantener la salud financiera de la misma, por lo que en este aspecto es fundamental cuáles son los errores más comunes que se cometen para hallar una solución a tiempo (párr 1-3).

Lo importante es que estos errores como indica el sitio Higo (2023) y lo afirman los mismos entrevistados pueden ser subsanables con medida que en su mayoría no son muy complejas. Por ejemplo, utilizar balances para identificar errores en las cuentas que no han sido correctamente clasificadas, donde el sitio Higo (2023) poner el caso de los proveedores con saldo de deudor.

También los arqueos de caja, el sitio Higo (2023) expresa: “Este tipo de prueba sirve para detectar errores en el dinero que ingresa y sus correspondientes facturas. Muchas empresas

deciden realizar el arqueo de caja de manera diaria, de esta manera es más visible si existe algún tipo de descuadre” (párr.21-22). Igualmente compara las cuentas del empresario con las de la empresa para que no se, confundan. Como se expresa este tipo de errores también pueden traer consecuencias ante las autoridades tributarias. Y además el sitio Higo (2023) dice que pueden ser subsanadas en buena medida con un programa especializado:

Una de las soluciones más plausibles para este tipo de errores es el de contar con un software contable que permita procesar los registros contables de manera eficaz, sencilla y con un margen de error casi inexistente.

Aquellas entidades que cuentan con sistemas contables para llevar a cabo la administración de sus registros tienen más chances de mantener controladas sus finanzas y de detectar y solucionar los errores a tiempo (párr.21-25).

Lo llamativo de esta situación es que los mismos funcionarios dicen que conocen de esta situación, pero a pesar de las implicaciones que incluso puede tener para ello, se toman tan pocas medidas. Como el contador, tal como se ha dicho no está en la empresa, ni tampoco tiene una comunicación con sus asistentes, ni tiene noción de mucha de las cosas que pasan.

Y se ha carecido del interés de comprar un software que la empresa puede perfectamente costear para evitar errores, lo que es parte de la deficiente asignación de las prioridades del presupuesto, algo que también fue mencionado.

4.7 Razones de los errores

Las razones de forma clara y contundente remiten a las respuestas anteriores. Para el entrevistado uno: “No han asignado un responsable para el área y no existen procesos.” Lo mismo el entrevistado dos: “Falta de procesos claros y definición de personas responsables para cada uno”.

El entrevistado tres indica: “Los errores son en su mayoría, el resultado de una comunicación insuficiente entre los departamentos de Finanzas y Producción”. Mientras que el entrevistado cuatro dice “Los errores en la conciliación bancaria suelen deberse a la falta de conciencia o a la falta de documentación adecuada”.

Se indica que se está ante una empresa familiar, donde muchas relaciones y procedimientos se dan por la confianza y por la costumbre, y no existe la noción de que esto es una carencia que se debe subsanar. Ya a nivel general los errores contables que se dan no solo con respecto a esta partida sino con respecto a contabilidad en general como a se ha expresado al final también tiene efectos tributarios. Thompson Reuters (2020) detalla:

Más allá del tipo de negocios que haga una empresa, es responsabilidad del contador realizar un seguimiento de todos los impuestos relevantes, informarlos con precisión y pagarlos a tiempo. De lo contrario, esto puede resultar en multas y otras sanciones, y llevar a un proceso de corrección del curso que puede crear fricción con otras áreas de la empresa.

La precisión en los impuestos es muy importante. Los problemas de incumplimiento tributario o un mal cálculo generado por el temor que impulsa el complejo panorama fiscal del que hablamos, pueden generar innumerables problemas:

Pagar impuestos en exceso significa que se restan ingresos para otros fines, ingresos que además son difíciles de reclamar.

Pagar impuestos insuficientes implica posibles multas y sorpresas no deseadas en el otro extremo del balance.

Gravar de manera incorrecta también puede afectar los precios de los productos o servicios, la competitividad en el mercado e, incluso, la reputación de una empresa (párr 7-11)

Pero aquí se vuelva a reseñar la carencia de algo que mecanismos tecnológicos, como Thompson Reuters (2020) señala se puede contar con una plataforma online integral que genere

las operaciones registradas y pueda servir de base para cualquier auditoría, mejora la generación de libros papeles de trabajo, y ayuda a tener una noción clara de toda la carga laboral. Además, este tipo de programas puede organizar y sintetizar todos los datos para que puedan ser vistos por la gerencia. La empresa en cuestión tiene las dimensiones para requerir un software de este tipo.

4.8 Control interno con respecto a esta partida de Disponibilidades

Resumiendo todo lo anterior el entrevistado uno califica de débil el control interno, el dos igual “Básico y deficiente” Bajo ese parámetro lo que se puede indicar es que posiblemente no solo esta partida tiene carencias, sino el manejo de la contabilidad en general. El blog TGS México (2023) afirma que la carencia de control interno puede tener grandes consecuencias, sobre todo el fraude.

La Norma Internacional de Auditoría 240 establece el fraude como Un acto intencional por una o más personas de entre la administración, los encargados del gobierno corporativo, empleados o terceros, que implique el uso del engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal.

Un mal control interno no toma precauciones para evitar situaciones que son propensas al fraude como son la concentración de puestos financieros importantes, que los empleados que los ocupen estén en situaciones financieras difíciles o una baja supervisión (párr.3-4).

A esto se une el robo que es una malversación de activos según TGS México (2023) donde se puede usar facturas falsas o uso indebido de efectivo, o de material y equipo de la organización para fines personales. Además, pueden darse compras excesivas de materiales, algunos de los que se pueden vencer con las respectivas pérdidas para las empresas. En todo caso los entrevistados indican que no existe un estudio de si esto se está produciendo, lo que es cuando menos preocupante.

4.9 Forma en que se debe mejorar esta partida de Disponibilidades

4.9.1.1 Objetivo:

En el capítulo nos habla de las propuestas que se van a tratar de mejorar y se encuentra el análisis realizado al instrumento el cual se obtiene como resultado de la respuesta que nos brindaron las 4 personas consultadas en la entrevista sobre el manejo contable de la empresa, las partidas de disponibilidades, su importancia procedimientos, políticas y reglamentos que utilizan, también la forma en que se puede llegar a mejorar.

El entrevistado uno dice con respecto a un mejor manejo de la partida “que con solo crear procesos formales sería suficiente”. El entrevistado dos agrega: “Definiendo procesos y estableciendo responsables, tanto de ejecución, como de supervisión”. El tercer entrevistado nos dice “El control interno necesita mejoras significativas para garantizar una asignación de fondos más ágil y evitar retrasos en la producción”.

Mientras que el cuarto entrevistado nos indica “Considero que una mejor documentación y capacitación en la conciliación bancaria puede ser una medida efectiva para evitar errores y pérdidas financieras. Es decir, se sabe que existen carencias y de que es necesario superarlas mediante un mejor manejo de los procesos y el establecimiento de responsables, pero no se ha hecho nada al respecto. Como indican los resultados y el sitio Auditool la forma de mejorar el manejo de esta partida incluye establecer de forma concreta responsabilidades y procesos:

La responsabilidad de la administración y directivos de las empresas, están bien definidas. La revisión de la eficiencia del sistema de control interno constituye una parte esencial de estas responsabilidades, este segmento constituye los máximos responsables por el diseño, la introducción, operación y supervisión del sistema de control interno y de ofrecer al órgano colegiado de dirección la seguridad de que estas tareas se están realizando razonablemente.

Bojo ningún argumento esta responsabilidad se debe delegar a los dispositivos de Auditoría de las empresas.

Esto quiere decir que tanto la gerencia general, la gerencia financiera y el departamento de contabilidad deben reunirse y de forma conjunta establecer los tipos de controles que se requieren a nivel contable, y darles seguimiento, es decir procurar el cumplimiento de estos, asumirlos como algo rutinario, y ponerlo esas prácticas por escrito.

Implicaciones de un mejor manejo de esta partida de Disponibilidades

El entrevistado uno estima que un mejor manejo de la partida de disponibilidades posibilita más transparencia y visibilidad del área de contabilidad. El entrevistado dos detalla: “Si se le da un mejor manejo a la cuenta, la información está más centralizada y actualizada para la toma de decisiones, representa transparencia y seguridad para la alta gerencia de que una cuenta crucial como esta está siendo correctamente controlada”.

El entrevistado tres indica que un mejor manejo de la partida de disponibilidades aseguraría que los recursos estén disponibles a tiempo, lo que se traduciría en una mayor eficiencia de producción y plazos de entrega más cortos.

Mientras que el cuarto dice Un mejor manejo de esta partida garantizará la precisión de los registros contables, lo que contribuirá a una toma de decisiones más informada y a la confiabilidad de la información financiera presentada a los inversores y partes interesadas. Esto, a su vez, puede mejorar la credibilidad de la empresa en el mercado y fortalecer su posición financiera.

Esto significa que la gerencia en este momento no le da importancia al área de contabilidad, pero debería hacerlo, empezando por impulsar los procesos de control, sobre todo respecto a la partida de disponibilidades. Esto como se indica permitiría más seguridad, y por lo tanto un mejor uso de los recursos, y sobre todo la posibilidad de evitar anomalías que afecten a la compañía económicamente.

Debido a esto se quiere empezar a tomar mayor interés y valor a esta partida de disponibilidades y empezar por los controles, a establecer controles internos que nos permitan establecer una guía de trabajo clara a seguir y fortalecerla para poder en base de ella mejorar poco a poco las demás partidas.

De acuerdo con los entrevistados la empresa Tabacos de Costa Rica ha tenido una trayectoria de altos y bajos, desde sus inicios como una asociación de productores de tabaco en rama hasta su transformación en una empresa fabricante de puros de tabaco, pasando por momentos de inestabilidad y dificultad, pero logrando ingresar al mercado internacional y crecer a nivel organizacional y financiero. En otras palabras, la compañía se ha seguido gestionando como si todavía la mayoría de las personas fueran familiares, con relaciones de confianza, su gestión incluyendo la contable no se ha modernizado.

Tabla 1: Cuadro de Variables

Objetivo Especifico	Variables	Definición	Instrumentación
Analizar la existencia documental referida a la partida de disponibilidades en la compañía Tabacos de C.R.	La información recolectada o suministrada	Estudio previo a toda planificación y que consiste en la recopilación de información, su ordenamiento, su interpretación y la obtención de resultados.	Se aplicará el instrumento denominado encuesta con 10 preguntas cerradas.

Tabla 2: Cuadro de Variables

Objetivo Especifico	Variables	Definición	Instrumentación
Conocer la relación de la ley de control Interno así como las NIIF y NIA relacionadas en la gestión contable de la compañía Tabacos de C.R.	Percepción de que tanto se tiene le conocimiento sobre las NIIF7 y 9, NIA 315 y la ley N° 8292 en el plano laboral	Para efectos de esta investigación se considera plano laboral, actividad que se realiza en una empresa la cual genera un bien a el empleado y a la entidad.	Se aplicará el instrumento denominado encuesta con 10 preguntas cerradas.

Tabla 3: Cuadro de Variables

Objetivo Especifico	Variables	Definición	Instrumentación
<p>Realizar propuestas de mejora aplicables que fortalezca la eficiencia del control interno de la compañía Tabacos de C.R.</p>	<p>Propuestas</p>	<p>Consiste en realizar un análisis atentamente, de acuerdo a la información recolectada y registrada para sus recomendaciones. El fortalecimiento en la gestión administrativa con el control interno va a brindar mayor seguridad la hora de tomar decisiones y de trabajar.</p>	<p>Se aplicará el instrumento denominado encuesta con 10 preguntas cerradas.</p>

4.10 Presentación gráfica de la información

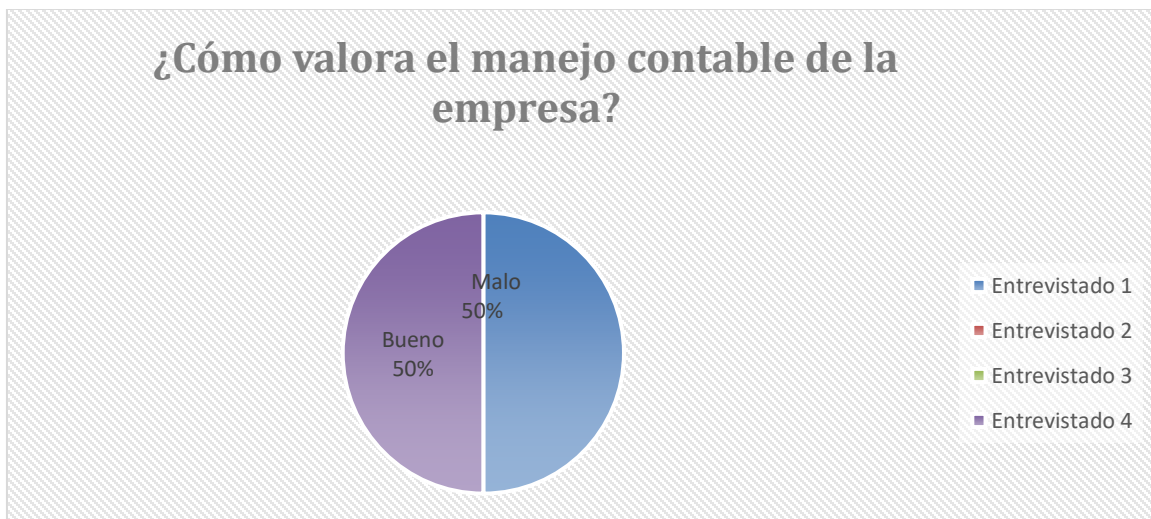
Se realizó un total de 10 preguntas a los 4 empleados de la parte administrativa de la cual vamos a analizar un poco sobre las respuestas de acuerdo a lo consultado sobre la empresa, donde cada uno dio un criterio y se va tratar de dar una propuesta de mejora según corresponda.

Cuadro N°1

1. ¿Cómo valora el manejo contable de la empresa?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1	Si	
Entrevistado 2		Si
Entrevistado 3		Si
Entrevistado 4	Si	
Total	2	2

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

En opinión dividida como se muestra en el gráfico con un 50%, los entrevistados indican que el manejo contable de la empresa no es muy eficiente y que se podría mejorar para así poder tener una mejor eficiencia.

El gráfico muestra una división en la opinión de los entrevistados sobre el manejo contable de la empresa; el 50% de ellos cree que no es muy eficiente. Esta situación presenta dificultades y oportunidades para la empresa.

En primer lugar, es fundamental investigar los factores que contribuyen a la percepción negativa de la eficiencia contable. Puede ser el resultado de una variedad de factores, incluidos los procesos internos, las herramientas utilizadas, la capacitación del personal o incluso los problemas de comunicación. Para identificar estas áreas específicas y comprender las preocupaciones de los encuestados, sería necesario un análisis más profundo.

La falta de acuerdo indica que hay espacio para la optimización y la mejora de los procesos contables. Es fundamental que la empresa adopte un enfoque proactivo para abordar estas preocupaciones y trabajar en la creación de soluciones viables.

En esta situación, es fundamental comunicarse de manera transparente con los empleados y otras partes interesadas. Sesiones de retroalimentación y discusiones abiertas pueden brindar información útil y ayudar a construir una comprensión común de los desafíos contables. Además, este método podría fomentar la participación y el trabajo en equipo para encontrar soluciones.

Basado en los resultados del análisis, la empresa debe considerar la implementación de medidas correctivas. Esto podría incluir aumentar la capacitación del personal, actualizar los sistemas y herramientas contables o revisar los procedimientos internos para maximizar la eficiencia.

En última instancia, abordar estas preocupaciones contables mejorará la percepción de la

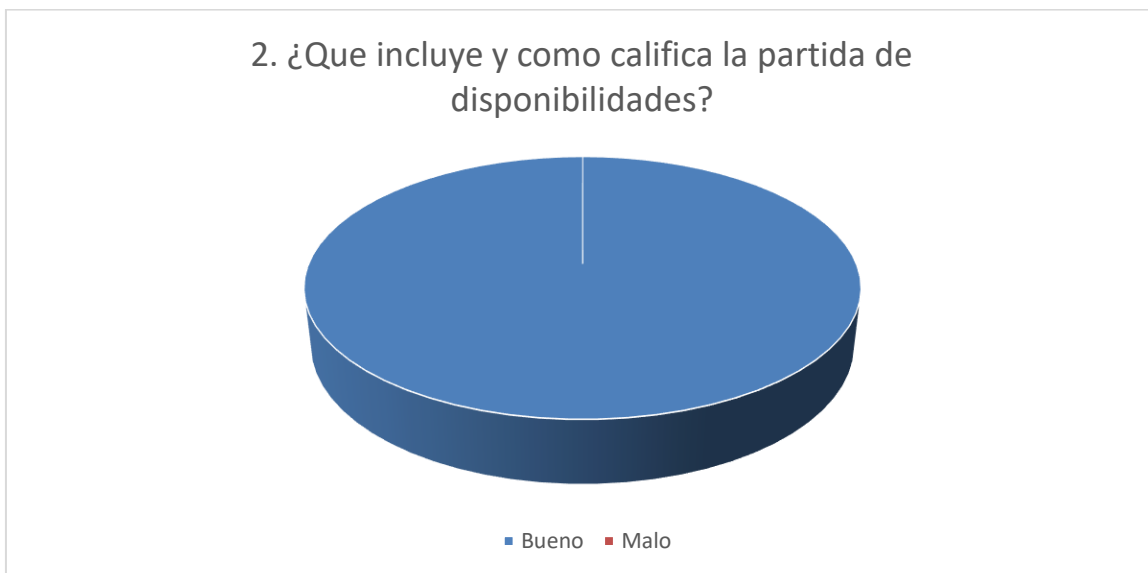
empresa entre los encuestados y la eficiencia interna. La toma de decisiones informadas y el éxito financiero dependen de una gestión contable efectiva.

Cuadro N°2

1. ¿Que incluye y como califica la partida de disponibilidades?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1	Si	
Entrevistado 2	Si	
Entrevistado 3	Si	
Entrevistado 4	Si	
Total	4	

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

En opinión en conjunto los cuatro entrevistados están de acuerdo que la partida de disponibilidades y el trabajo que se realiza en ella, así como lo que incluye es bueno ya que los cuatro indica que es buena.

Según el texto, los cuatro entrevistados están generalmente de acuerdo en que la partida de disponibilidades y el trabajo asociado son positivos. La unanimidad en las opiniones indica que todos los participantes tienen una percepción positiva.

Este consenso puede ser una señal de satisfacción con la gestión de disponibilidades y los procedimientos relacionados. La mención de que "el trabajo que se realiza" es bueno indica que se valoran tanto la categoría contable en sí como los esfuerzos y procedimientos que la rodean.

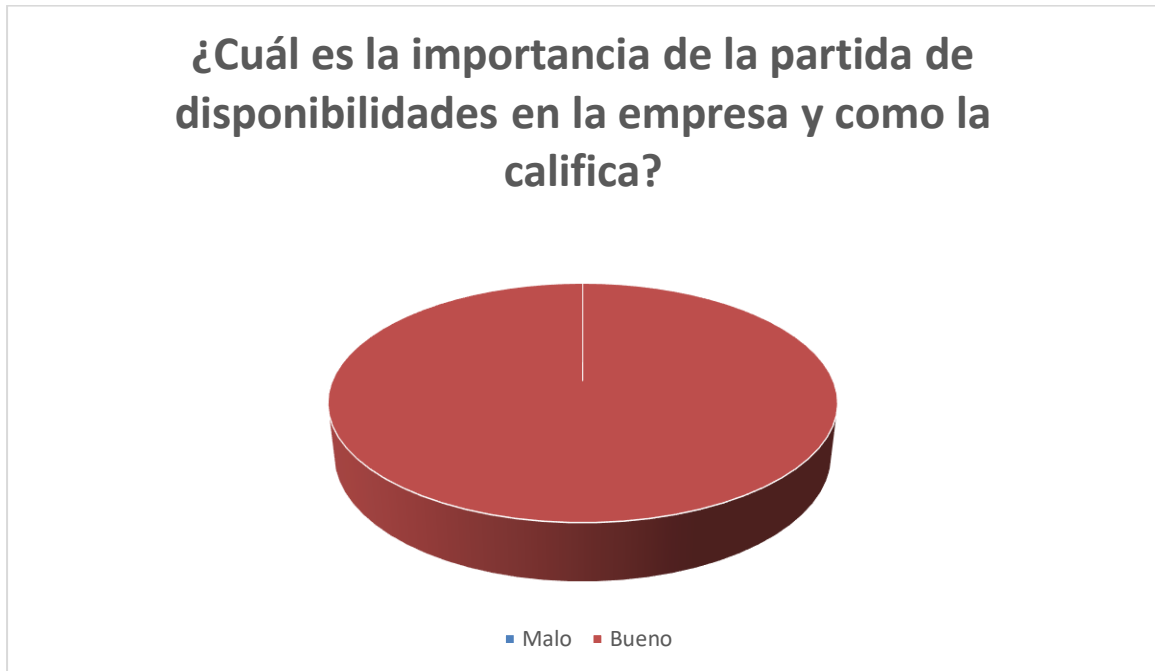
Por lo tanto, este análisis positivo puede servir como una base sólida para reforzar y destacar las prácticas efectivas en la partida de disponibilidades. Para comprender específicamente qué aspectos de este proceso son buenos por los entrevistados, sería útil profundizar en futuras conversaciones para replicar y fortalecer esos aspectos positivos en otras áreas contables o empresariales.

Cuadro N°3

2. ¿Cuál es la importancia de la partida de disponibilidades en la empresa y como la califica?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1	Si	
Entrevistado 2	Si	
Entrevistado 3	Si	
Entrevistado 4	Si	
Total	4	

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

Los cuatro entrevistados indican la importancia que tiene la partida de disponibilidades en la empresa y la califican como buena, con cosas que aún se pueden mejorar pero que se pueden ir trabajando en el camino.

El texto subraya la importancia que los cuatro entrevistados dieron a la partida de disponibilidades de la empresa, calificándola como buena en todo el mundo. Los entrevistados tienen una actitud constructiva y reconocen que siempre hay margen para la mejora continua al mencionar que hay aspectos mejorables.

Los entrevistados consideran que la partida de disponibilidades es importante, lo que indica que valoran su papel en las operaciones y decisiones financieras de la empresa. La toma de decisiones inteligentes y la salud financiera pueden depender de esta perspectiva positiva.

Una mentalidad proactiva y abierta al crecimiento se sugiere por la disposición a reconocer áreas de mejora y expresar la idea de que estas áreas de mejora pueden trabajarse en el camino. Este enfoque optimista hacia la mejora continua es útil y puede inspirar iniciativas para mejorar aún más la eficacia y la eficiencia de la gestión de disponibilidades de la empresa.

En conclusión, este análisis muestra una percepción general favorable de la importancia y calidad de la partida de disponibilidades, respaldada por una disposición proactiva y gradual a abordar áreas de mejora.

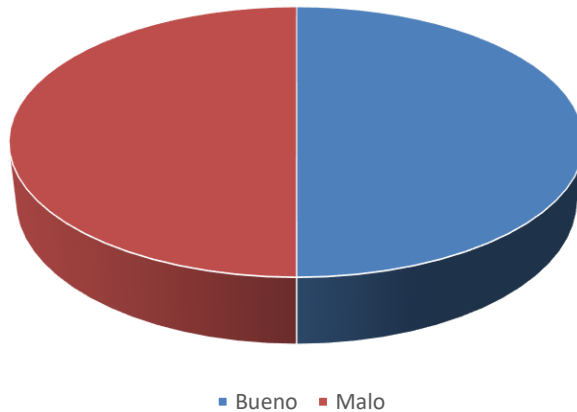
Cuadro N°4

1. ¿Qué reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades se presentan en la Empresa Tabacos de Costa Rica y que tan efectiva la valora?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1	Si	
Entrevistado 2	Si	
Entrevistado 3		Si
Entrevistado 4		Si
Total	2	2

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

4. ¿Qué reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades se presentan en la Empresa Tabacos de Costa Rica y que tan efectiva la valora?



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

En lo que se refiere a los reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades la opinión es dividida ya que de los cuatro entrevistados dos indican que es buena y los otros dos indica que hay muchas cosas que mejorar por lo cual la califican como malo.

El texto muestra las diferentes perspectivas de los cuatro entrevistados sobre los reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades. La mitad de los participantes cree que estas regulaciones son buenas, mientras que la otra mitad cree que hay muchas cosas que necesitan mejoras y las considera malas.

Esta disparidad de opiniones indica que no hay acuerdo sobre cuán efectivos y adecuados son los reglamentos y políticas actuales. Para abordar esta situación, sería esencial realizar un análisis más exhaustivo para identificar áreas específicas de desacuerdo y comprender las causas de las opiniones negativas.

Este escenario también enfatiza la importancia de revisar y actualizar regularmente las políticas y reglamentos relacionados con la partida de disponibilidades. La empresa puede beneficiarse de un enfoque colaborativo que involucre a los empleados en la revisión y mejora de estos aspectos, buscando un consenso y asegurándose de que las políticas reflejen las necesidades y expectativas de todos los involucrados.

En conclusión, la división de opiniones destaca la importancia de una revisión completa de las normas y políticas actuales para abordar los temas de preocupación y alcanzar un acuerdo más amplio sobre las prácticas relacionadas con la distribución de disponibilidades.

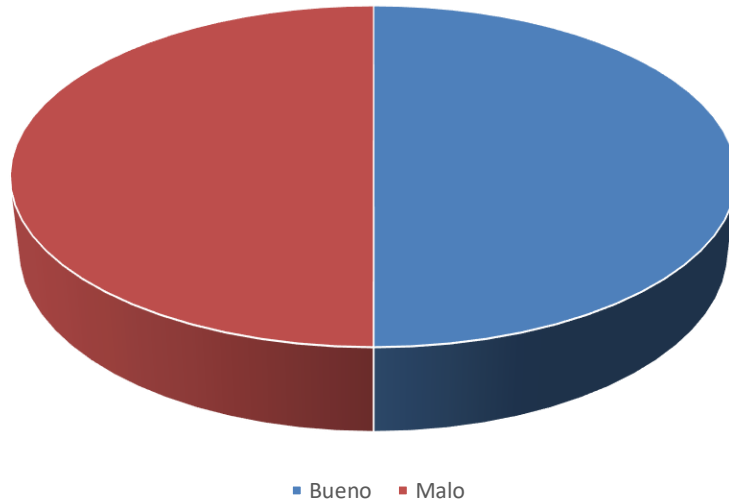
Cuadro N°5

1. ¿Qué personas están a cargo de estos reglamentos, políticas de esta partida y como la podría definir?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1		Si
Entrevistado 2		Si
Entrevistado 3	Si	
Entrevistado 4	Si	
Total	2	2

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

5. ¿Qué personas están a cargo de estos reglamentos, políticas de esta partida y como la podría definir?



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

En esta pregunta los trabajadores indican una opinión dividida con dos diciendo que es buena y otros dos indicando que no es tan buena y que se puede mejorar y fortalecer en muchos aspectos tanto los reglamentos como las políticas de la empresa.

El texto indica que los empleados tienen diferentes puntos de vista sobre la pregunta planteada. La mitad de los entrevistados dice que las políticas y reglamentos de la empresa son buenas, mientras que la otra mitad dice que no son tan buenas y que hay espacio para mejoras en varios aspectos.

Esta división puede indicar que los empleados tienen percepciones y experiencias diversas sobre las políticas y reglamentos de la empresa. Para comprender específicamente qué aspectos los trabajadores consideran deficientes y qué áreas ven oportunidades de mejora, sería crucial profundizar en las respuestas.

La posibilidad de mejora y fortalecimiento en muchos aspectos se destaca por una actitud constructiva de los trabajadores. Esta actitud puede considerarse útil porque indica una disposición a trabajar juntos para encontrar y aplicar soluciones para optimizar las políticas y reglamentos actuales.

En pocas palabras, la opinión dividida destaca la necesidad de un enfoque inclusivo en la revisión de políticas y reglamentos. El diálogo abierto y la participación de los empleados en este proceso pueden ser cruciales para lograr políticas y reglamentos más efectivos que reflejen las necesidades y expectativas del personal de manera más precisa.

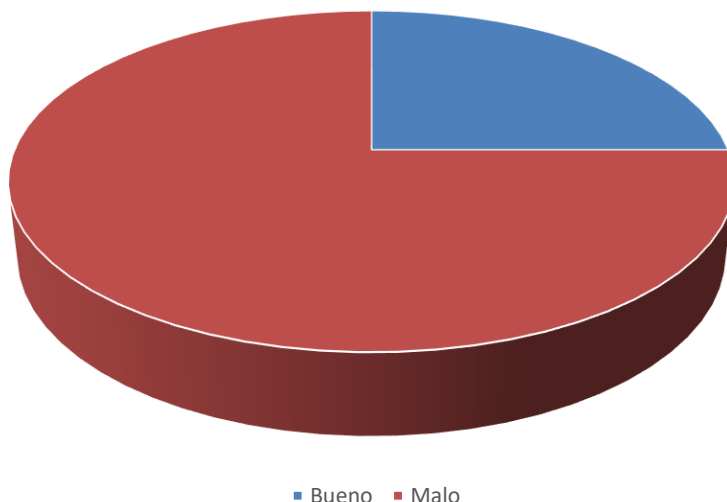
Cuadro N°6

1. ¿Qué errores se presentan con respecto a esta partida y como la califica?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1		Si
Entrevistado 2		Si
Entrevistado 3		Si
Entrevistado 4	Si	
Total	1	3

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

6. ¿Qué errores se presentan con respecto a esta partida y como la califica?



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

La mayoría indica que la gestión tanto en control interno como en la partida de disponibilidades es mala ya que tres de los cuatro votaron indicando que es mala pero que se puede mejorar teniendo mayor cuidado y menos descuidos a la hora de trabajar en ello ya que muchos errores que se han detectado son por falta de cuidado.

Este análisis indica que la crítica se centra en la calidad del control interno y la gestión de disponibilidades, con un énfasis particular en la necesidad de mayor atención y cuidado en las tareas relacionadas. La mención de que muchos errores se atribuyen a la falta de cuidado señala un área de preocupación que podría abordarse mediante capacitación, procesos más rigurosos o revisiones más frecuentes.

Los entrevistados muestran una actitud constructiva al identificar una posibilidad de mejora. Este conocimiento de que la situación puede mejorar sirve como base sólida para llevar a cabo modificaciones y ajustes que mejoren la gestión interna.

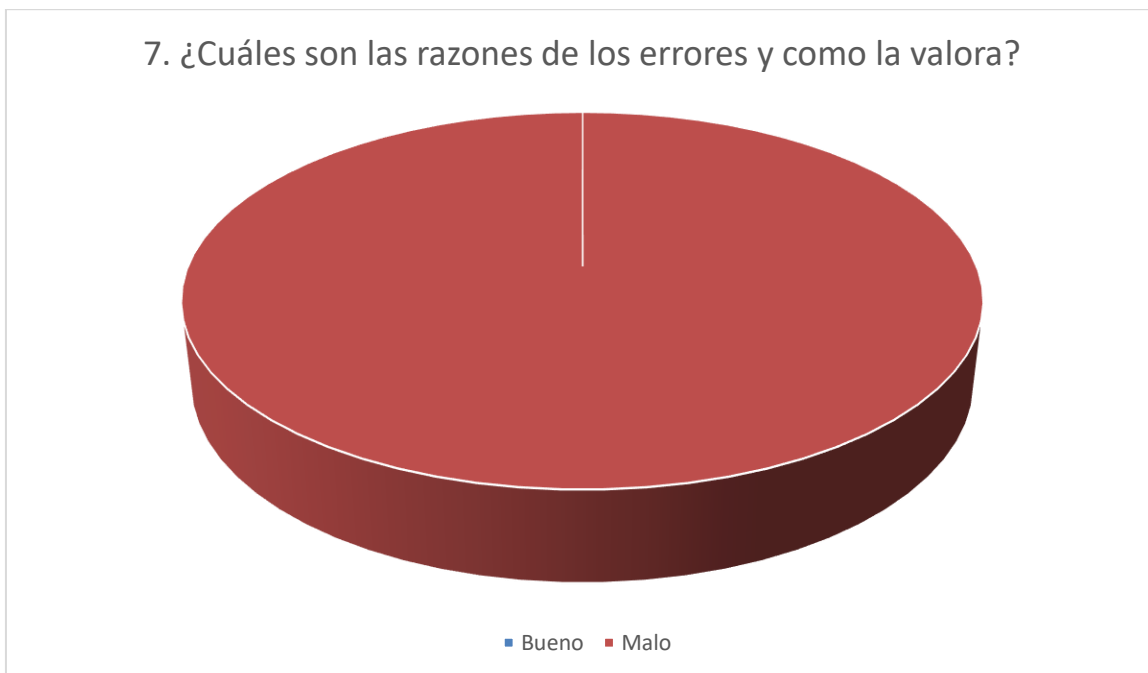
Por último, la percepción generalizada de la gestión como mala destaca la necesidad de tomar medidas correctivas. La recomendación de prestar más atención y evitar descuidos se dirige a una dirección específica para mejorar el control interno y la gestión de disponibilidades de la empresa.

Cuadro N°7

1. ¿Cuáles son las razones de los errores y como la valora?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1		Si
Entrevistado 2		Si
Entrevistado 3		Si
Entrevistado 4		Si
Total	0	4

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

Los cuatro entrevistados indican lo mismo que la gestión es mala ya que mucho de los errores es por falta de documentación adecuada y falta de conciencia a la hora de hacer conciliaciones por ejemplo donde se refleja una mala comunicación entre los departamentos.

Los dos factores principales que contribuyen a esta percepción son la falta de documentación adecuada y la falta de conciencia en las conciliaciones, lo que demuestra problemas de comunicación entre los departamentos. La falta de documentación adecuada puede ser un componente crucial que puede tener un impacto negativo en la calidad de la gestión. La documentación es esencial para respaldar las transacciones y procesos, y su ausencia puede causar confusión, errores y dificultades en la toma de decisiones. La eficiencia y la precisión de los procesos contables pueden verse afectadas por problemas interrelacionados, como la falta de conciencia al hacer conciliaciones y la mala comunicación entre departamentos. Malentendidos, omisiones y dificultades para identificar y corregir discrepancias pueden resultar de una comunicación ineficaz.

En este contexto, el análisis sugiere que mejorar la documentación, aumentar la conciencia sobre la realización de conciliaciones y mejorar la comunicación entre los departamentos son pasos críticos para abordar las deficiencias en la gestión. La cooperación y la adopción de prácticas más efectivas en estos aspectos pueden mejorar significativamente la calidad general de la gestión empresarial.

Cuadro N°8

1. ¿Cómo califica el control interno con respecto a esta partida?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1		Si
Entrevistado 2		Si
Entrevistado 3	Si	
Entrevistado 4	Si	
Total	2	2

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

En una opinión dividida de los entrevistados, nos hace ver que la partida de control interno necesita mejoras para agilizar la asignación de fondos y evitar retrasos en la producción, hay muchas cosas y temas por mejorar para lograr un equilibrio en esta partida y poder trabajar mejor.

La afirmación de que "hay una gran cantidad de áreas y problemas para mejorar" indica que el departamento de control interno enfrenta dificultades y problemas que afectan su eficacia y pueden causar retrasos en la producción. Esta percepción puede ser esencial para identificar áreas específicas que necesitan mejoras significativas. El término "lograr un equilibrio" hace referencia a la necesidad de implementar una gestión de recursos más eficiente y equilibrada. Esto podría incluir la revisión de políticas y procedimientos, la implementación de procesos más eficientes y, posiblemente, una mayor coordinación entre los diversos aspectos de la asignación de fondos.

En resumen, el análisis demuestra una conciencia de la necesidad de mejoras en el control interno para evitar retrasos en la producción y optimizar la asignación de fondos. La idea de que hay muchos aspectos que deben mejorarse sirve como base para futuras acciones correctivas y el desarrollo de estrategias para mejorar la gestión en este campo.

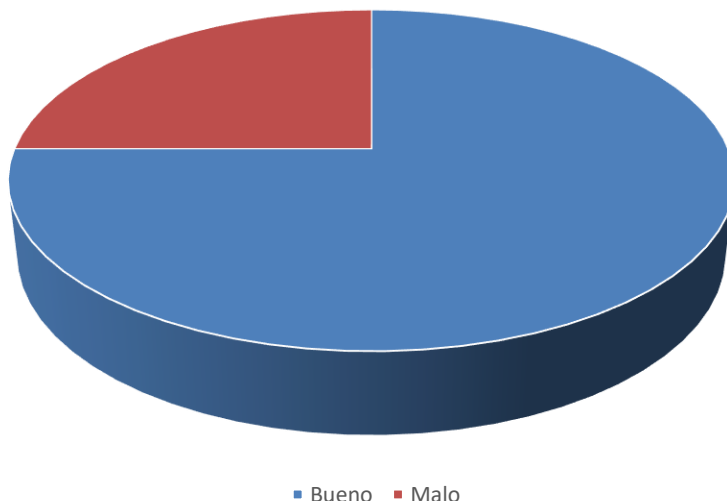
Cuadro N°9

2. ¿Cómo cree que se debe mejorar esta partida y como valorarla?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1	Si	
Entrevistado 2	Si	
Entrevistado 3		Si
Entrevistado 4	Si	
Total	3	1

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

9. ¿Cómo cree que se debe mejorar esta partida y como valorarla?



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

En una opinión donde tres de los cuatro entrevistados indican que es bueno, aunque también se puede tomar muy positivo hay que ser conscientes de que hay muchos aspectos donde se debe mejorar y significativamente garantizar una producción más efectiva y eficiente.

Este análisis refleja una evaluación de la situación realista y razonable. Aunque la afirmación de que es "bueno" indica que hay aspectos positivos en la producción, la advertencia sobre la necesidad de mejoras indica que los entrevistados son conscientes de que siempre hay espacio para la optimización y el crecimiento.

La llamada a garantizar una producción más eficiente y efectiva indica una orientación hacia la mejora continua y la maximización de los recursos. Esta actitud proactiva puede ayudar a desarrollar estrategias e implementar cambios que mejoren la eficiencia y la efectividad de la producción.

En resumen, el análisis enfatiza la dualidad en la evaluación de la situación, reconociendo tanto las cosas buenas como las que necesitan mejorar. Esta perspectiva equilibrada puede servir como base para iniciativas de mejora que buscan aumentar la producción y aumentar la eficiencia.

Cuadro N°10

3. ¿Qué implicaciones tiene un mejor manejo de esta partida y como la califica?

Respuestas	Bueno	Malo
Entrevistado 1	Si	
Entrevistado 2	Si	
Entrevistado 3	Si	
Entrevistado 4	Si	
Total	4	0

Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.



Fuente: Encuesta a Trabajadores de Tabacos de Costa Rica.

Los cuatro entrevistados mencionan que el manejo de la partida es bueno, pero que un mejor manejo de la partida aseguraría que los recursos y la producción sean más eficientes. Entonces también ser más conscientes de que hay aspectos que se deben de mejorar y no conformarse tratando de mejorar día a día.

La percepción inicial favorable del manejo de la partida indica que existen prácticas y tácticas efectivas. La identificación de oportunidades para un mejor manejo, por otro lado, destaca la determinación de optimizar aún más la asignación de recursos y la eficiencia operativa.

La importancia de la autocrítica y la identificación de áreas de oportunidad se destaca en la llamada a ser conscientes de los aspectos que requieren mejora. La idea de que la excelencia operativa se logra mediante el esfuerzo constante y la adaptación a las condiciones cambiantes del entorno empresarial se refuerza con la sugerencia de no conformarse y buscar mejoras constantes.

En resumen, el análisis destaca la dualidad en la evaluación de la partida: una percepción positiva pero también la importancia de la mejora continua para garantizar una gestión de recursos y producción aún más eficiente. Este enfoque proactivo puede ser crucial para el éxito de la empresa a largo plazo.

5 Conclusiones

5.1 Recursos de la organización y administración

1. Los recursos

5.1.1.1 Recursos de la organización.

En realidad, Tabacos de Costa Rica tiene los recursos humanos básicos para poder realizar una gestión contable adecuada de la partida de responsabilidades, tiene un gerente financiero, un contador, dos asistentes, más la supervisión que da el gerente general. Lo que no tiene es la voluntad para tomar las medidas adecuadas, por la sencilla razón de que nadie quiere cambiar la forma en que se hacen las cosas, no porque se hagan bien, sino por que predomina la costumbre, a lo que se une una empresa familiar que es poco innovadora.

Es notorio que realmente se tiene conciencia de los problemas e incluso se acepta que el manejo de la partida de disponibilidades es deficiente, y se acepta que su importancia, puesto que se abarcan pagos cotidianos, como se indica a partir de ahí se determinar gastos de personas, además de sueldos y salarios.

5.1.1.2 Medidas para prevenir los riesgos, así como también detectar y corregir errores.

Lo que se debe hacer es una planeación de las partidas, incluyendo la de la gestión contable, pues en general se puede decir que todas partes tiene los mismos defectos. La planeación en realidad implica que tiene que pasarse simplemente de lo verbal, a proponer una serie instrucciones acordadas por consenso que todos tiene que cumplir. Y luego por supuesto evaluar que hace cada colaborador. Lo último es lo más complicado, pues ya las personas tienen la expectativa de que simplemente se pueden saltar las reglas y después hablar con los superiores.

Como se ha dicho las anomalías pueden implicar problemas de liquidez, e incluso aunque no se dijo, también sustracción de dineros, algo grave. En específico que los dueños utilicen la

partida de disponibilidades como su caja chica. Entonces esto implica un cambio en la gerencia, el desea de profesionalizarse y dar el ejemplo a los demás.

5.1.1.3 Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios

mecanismos de verificación y evaluación de Tabacos de Costa Rica S.A.

Los mecanismos de control interno de verificación y evaluación es una organización así pasan por lo elementos, de los objetivos del control interno, y de los plazos de cumplimiento. Se tiene que pasar a una lista de comprobación que se tiene que llenar por cada funcionario semanalmente. De esta forma es más difícil dejar cosas por fuera.

También existen por supuesto los objetivos de mejorar, que deben contemplar a toda la organización, pero en este caso se está hablando de las funciones contables, lo que indica que tiene que plantearse, como se ha indicado, por consenso. Valorar al final los errores, lo que se pudo evitar y asumir las funciones de forma estricta, cada persona tiene algo que hacer y es responsable.

Además, para eliminar los dobles registros de transacciones o dar facturas, se puede acudir a una serie de programas informáticos que existen en el mercado, los mismos puede costeárselos la empresa, y esto le permitiría detectar de forma más expedita cualquier anomalía. Si al comienzo se considera recomendable acudir a un experto en la materia.

La revisión de la documentación de la partida de disponibilidades de Tabacos de C.R. reveló una notable falta de datos recopilados o proporcionados. Esta falta de recursos hace que se cuestione la capacidad de la empresa para monitorear de manera efectiva y transparente sus recursos financieros, lo cual es fundamental para cualquier análisis contable y toma de decisiones. La conclusión destaca la necesidad de implementar protocolos de documentación y reporte más rigurosos, así como de establecer sistemas que garanticen una recopilación completa y sistemática de datos financieros. Esta mejora no solo facilitará las auditorías internas

y externas, sino que también ayudará a administrar las disponibilidades de manera más eficiente y basada en datos.

El análisis de cómo la ley de control interno y las normas NIIF y NIA se integran y aplican en la gestión contable de Tabacos de CR ha revelado una percepción divergente sobre el nivel de conocimiento y aplicación de estas normas por parte del personal. Esta variabilidad demuestra que es necesaria una estrategia de educación continua más sólida que involucre la capacitación regular del personal y la creación de un lenguaje común sobre las regulaciones financieras. Para lograr una mayor coherencia y menos ambigüedad en los procesos contables, la empresa debe abordar esta discrepancia para alinear mejor las prácticas contables con las normas y expectativas legales internacionales.

Las Propuestas para mejorar el control interno de Tabacos de C.R. muestran un compromiso positivo con el progreso de la empresa en cuanto a sus operaciones financieras. Al implementarse, las sugerencias prometen mejorar la eficiencia operativa y la gestión de riesgos al transformar las áreas débiles en puntos de fortaleza. Estas sugerencias abordan temas importantes como la organización de procedimientos, la inversión en tecnologías de la información y la definición de roles y responsabilidades, los cuales son fundamentales para crear un marco de control interno que pueda enfrentar tanto los obstáculos internos como los del entorno competitivo actual.

La partida de disponibilidades de Tabacos de CR tiene una clara oportunidad de mejora en su gestión administrativa durante el año 2022. El análisis de las variables en relación con los objetivos de la tesis ha revelado áreas donde la empresa puede mejorar significativamente, especialmente en la acumulación y gestión de información financiera, la comprensión y aplicación de las normas pertinentes y la creación e implementación de estrategias de mejora. La conclusión principal es que se requiere una revisión y fortalecimiento de los mecanismos de control interno,

además de fomentar una cultura de conocimiento y cumplimiento normativo. Se sugiere un conjunto de medidas estratégicas para aumentar la eficacia y la eficiencia del control interno, lo que aumentará la confianza y el desempeño financiero de la empresa, asegurando su integridad y prosperidad a largo plazo.

6 Recomendaciones

Implementar Sistemas de Recolección de Datos: Crear e implementar un sistema completo de recopilación de información para garantizar que la documentación relacionada con la partida de disponibilidades sea completa y precisa. Esto incluye el uso de software de contabilidad actualizado que permite un registro detallado y accesible en tiempo real

Programas de capacitación continua: Capacitar a todos los empleados sobre las normas NIIF, NIA y la ley de control interno, enfatizando su aplicación en la gestión contable diaria. Para garantizar la comprensión y el cumplimiento, se deberían llevar a cabo sesiones regulares de actualización y pruebas de conocimiento.

Desarrollo e Implementación de Propuestas de Mejora: Implementar las propuestas de mejora desarrolladas para mejorar la eficiencia del control interno. Estos pueden incluir la creación de nuevos roles específicos para la supervisión de la integridad en el manejo de las partidas de disponibilidad y la implementación de controles automatizados que alerten sobre desviaciones en tiempo real.

La investigación sobre la gestión administrativa de la partida de disponibilidades de la empresa Tabacos de Costa Rica para 2022 ha revelado áreas importantes que necesitan ser abordadas de inmediato para mejorar la eficiencia del control interno. Se ha descubierto que mejorar la recopilación y manejo de información, uniformar la comprensión y aplicación de las normativas pertinentes y formalizar la implementación de mejoras estructurales son necesarios.

Para garantizar la precisión y la conformidad en la gestión contable, se necesitan sistemas de recolección de datos sólidos y capacitación continua. Para garantizar un control interno dinámico y adaptable que pueda sostener el crecimiento y la estabilidad financiera de la empresa, las propuestas de mejora no solo deben ser diseñadas cuidadosamente, sino también implementadas con éxito.

En conclusión, la empresa debe comenzar a revisar y mejorar sus procesos internos. Esto incluirá invertir en tecnología, recursos humanos y educación, lo cual será esencial para mantener y fortalecer la posición de la empresa en un mercado competitivo, asegurándose de que su estructura de control interno sea adecuada y un modelo de eficiencia y transparencia.

Por lo tanto, queda claro que la gerencia le da importancia a la contabilidad cuando es muy regular y no hay controles. En consecuencia, los documentos contables y su registro contable suelen tener errores y desfases, lo que hace que algunos ingresos y gastos se pierdan. Otro error común que puede resultar en la pérdida de ese dinero es no registrar todos los movimientos de caja (párrafos 4-5). En otras palabras, tanto la gerencia de la empresa como el departamento de contabilidad no realizan una lista estricta de tareas que deben realizar para satisfacer las necesidades diarias.

Se compone de una pequeña caja que se usa para pagar gastos menores y rutinarios, así como de cuentas bancarias y corrientes que se utilizan para pagar compras, nómina y otros gastos de la empresa. Esto demuestra que se manejan gastos y pagos frecuentes, es decir, varias veces al mes, incluso días seguidos, lo que es crucial para el funcionamiento de la empresa, especialmente en el caso de pagos y nóminas.

Además, los resultados de la gestión de nóminas sirven como base para que la empresa calcule los gastos de personal, que incluyen salarios, compensaciones, gastos en especie, etc. Como resultado, esta sección es crucial, ya que de lo contrario se vería afectado todo el manejo de recursos humanos, incluyendo el pago de salarios, vacaciones, seguros, viáticos, entre otros.

Los pagos por compras también son importantes para una empresa industrial, especialmente cuando se trata de procesar productos como el tabaco. Los pagos deben ser programados a lo largo del mes en relación con la adquisición de los productos, de lo contrario, los proveedores pueden retrasar o detener los envíos, lo que daña el proceso de manufactura y la credibilidad.

Por lo tanto, aunque esta cuenta puede manejar algunos gastos poco representativos, también tiene a su cargo rubros muy importantes. Los cuatro entrevistados afirman que es para "Poder pagar las cosas a tiempo y tener el recurso para hacerlo", en concordancia con el punto anterior. El segundo tema está relacionado con el criterio de que, debido a su gran relación con la liquidez de la empresa, es fundamental tener un control efectivo que permita determinar qué ingresos pueden ser cubiertos de inmediato y cuáles requieren una planificación adicional.

Es crucial tener un seguimiento y control adecuados debido a que son pagos habituales, ya que de lo contrario se pueden producir irregularidades. Además, es esencial realizar una planificación general de los gastos asociados. Desde el punto de vista de la liquidez, se refiere al saldo de dinero que tiene una empresa en sus cuentas corrientes, así como en otras cajas e instrumentos financieros.

Además, este saldo es el que permite a la empresa cumplir con su estructura de costos, por lo que puede considerarse como el elemento principal del capital de trabajo. Con esto queremos decir que la mejor manera de determinar la liquidez es a través del cálculo del flujo de caja, considerando ingresos corrientes por ventas, cuentas por cobrar y otros activos que se convertirán pronto en efectivo, lo que garantizará que el ingreso de dinero llegue a la organización en el plazo previsto.

La liquidez es esencial para la operación de la empresa, tal como se ha mencionado al hacer frente a los pagos. Sin embargo, para llevar a cabo cualquier transacción con instituciones financieras, es necesario que la empresa tenga un cálculo preciso de su liquidez, lo cual es requerido constantemente, y para conocerlo, es necesario manejar adecuadamente esa cantidad.

"Casi siempre se han hecho las cosas de la misma manera", añaden, "es una de las áreas con mayor oportunidad de mejora y es vital para mantener la operación sin problemas". Si son ingresos, se genera un recibo de dinero para que se aplique a las cuentas por cobrar y se actualice correctamente. Es decir, lo que se indica es que realmente solo se actúa por costumbre;

no hay nada escrito sobre cómo hacer las cosas en este momento. Esto implica además de problemas de control y aprendizaje; cualquier persona que llegue al área no tiene nada que le ayude a comprender su campo de trabajo, lo que es una mala inducción.

La caja chica es una cantidad de dinero que las empresas utilizan para pagar gastos imprevistos o de emergencia que no están en el presupuesto. Aunque sean imprevistos, los entrevistados dicen que no tienen un registro preciso de si lo que se usa en la caja chica es realmente para eso o si se toma para actividades que realmente deben planificarse. Esto se agrava por el carácter familiar de la empresa, donde se siente libertad para disponer de lo que genera la actividad económica.

Una gran deficiencia es que, al igual que otras personas, el contador y sus asistentes carecen de áreas claramente definidas de responsabilidad. Se ha afirmado que la contabilidad por áreas de responsabilidad enumera los gastos e ingresos con los responsables y luego calcula los resultados obtenidos por cada uno de ellos. Para lograr esto, la empresa debe definir claramente las funciones y responsabilidades de cada departamento y empleado.

Según Polar (2018) en un caso similar: La gerencia general, que es la que debe dar cuentas del manejo financiero, debe conocer cómo se maneja la contabilidad y cómo se comporta cada departamento. Después se menciona un tercer nivel de supervisión, pero en este caso no existe debido a que la empresa no alcanza esas medidas, al igual que el cuarto nivel, conformado por los supervisores de las diversas secciones. A pesar de que este elemento es menor, es importante destacar que carece de la definición precisa de los roles de los trabajadores y la necesidad de partir de una base presupuestaria para la contabilidad y establecer mecanismos de coordinación.

Los errores contables son aquellas omisiones en los registros o declaraciones que una empresa hace cada año en cualquiera de los periodos que constituyen el ejercicio contable. Para mantener la salud financiera de una empresa, es esencial poder registrar con precisión sus

operaciones contables. Por lo tanto, es crucial identificar los errores contables más comunes para encontrar una solución rápida. Es importante destacar que estos errores, según el sitio Higo (2023) y las declaraciones de los entrevistados, pueden ser corregido ya que en su mayoría no son complicados.

Por ejemplo, para identificar errores en las cuentas que no han sido correctamente clasificadas, el sitio Higo (2023) puso el caso de los proveedores con saldo de deudor. Los arqueos de caja también son importantes, según el sitio Higo (2023): "Este tipo de prueba sirve para detectar errores en el dinero que ingresa y sus correspondientes facturas. Contar con un software contable que permita procesar los registros contables de manera efectiva, sencilla y con un margen de error casi inexistente es una de las soluciones más prometedoras para este tipo de errores.

Las entidades que utilizan sistemas contables para administrar sus registros tienen más probabilidades de mantener sus finanzas bajo control y de encontrar y corregir los errores a tiempo. La curiosidad de esta situación radica en que los funcionarios admiten conocerla, pero no toman ninguna acción a pesar de las consecuencias potenciales. Y, como parte de la deficiente asignación de prioridades del presupuesto, se mencionó que la empresa no ha mostrado interés en comprar un software que puede pagar perfectamente para evitar errores.

"Los errores son en su mayoría el resultado de una comunicación insuficiente entre los departamentos de Finanzas y Producción", afirma el tercer entrevistado. Se indica que se trata de una empresa familiar, donde se dan muchas relaciones y procedimientos por confianza y costumbre, y no existe la noción de que esto es una deficiencia que se debe subsanar. En general, los errores contables cometidos no solo en esta sección sino en la contabilidad en general, como se mencionó al final, tienen consecuencias fiscales.

Es responsabilidad del contador, independientemente del tipo de negocio que haga una empresa, realizar un seguimiento de todos los impuestos pertinentes, informarlos con precisión y

pagarlos a tiempo. Pero aquí se vuelve a mencionar la falta de medios tecnológicos, como Thompson Reuters (2020) señala que se puede contar con una plataforma online completa que genere las operaciones registradas y puede servir de base para cualquier auditoría, mejorar la creación de libros de trabajo y ayudar a tener una comprensión completa de toda la carga laboral.

Este tipo de programas también puede organizar y sintetizar todos los datos para que la gerencia los vea. En resumen, el entrevistado calificó el control interno como débil, mientras que los dos calificaron como "básico y deficiente". Lo que se puede deducir de ese valor es que es posible que no solo esta sección tenga deficiencias, sino también el enfoque general de la contabilidad. La Norma Internacional de Auditoría 240 define el fraude como un acto deliberado por una o más personas de entre la administración, los encargados del gobierno corporativo, los empleados o terceros que implique el uso del engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal.

Un control interno deficiente no toma precauciones para evitar situaciones que son propensas al fraude, como la concentración de puestos financieros importantes, que los empleados que los ocupen estén en dificultades financieras o una baja supervisión. En cualquier caso, los entrevistados indican que no se ha llevado a cabo ningún estudio sobre si esto está ocurriendo, lo que es cuando menos preocupante.

En el capítulo se discuten las propuestas para mejorar y se presenta el análisis del instrumento que se obtuvo a partir de las respuestas de las cuatro personas consultadas sobre el manejo contable de la empresa, las partidas de disponibilidades, la importancia de los procedimientos, políticas y reglamentos que utilizan, así como las formas en que se puede mejorar. El cuarto entrevistado nos dice: "Considero que una mejor documentación y capacitación en la conciliación bancaria puede ser una medida efectiva para evitar errores y pérdidas financieras". Aunque se tiene conocimiento de las deficiencias y de la necesidad de mejorar la gestión de los procedimientos y designar a los responsables, no se ha tomado ninguna medida para abordarlas.

Según los resultados y el sitio web de Auditool, establecer tareas y procedimientos específicos es una forma de mejorar el manejo de esta tarea. Esto significa que la gerencia general, la gerencia financiera y el departamento de contabilidad deben reunirse y trabajar juntos para establecer los controles contables necesarios, asegurarse de que se cumplan y ponerlos en práctica por escrito. Según el entrevistado uno, un mejor manejo de la partida de disponibilidades permite una mayor transparencia y visibilidad en el campo de la contabilidad.

"Si se le da un mejor manejo a la cuenta, la información está más centralizada y actualizada para la toma de decisiones, representa transparencia y seguridad para la alta gerencia de que una cuenta crucial como esta está siendo correctamente controlada", detalla el entrevistado dos. Un mejor manejo de la partida de disponibilidades garantizaría que los recursos estén disponibles a tiempo, lo que resultaría en una mayor eficiencia de producción y plazos de entrega más cortos, según el entrevistado tres.

Mientras el cuarto afirma La precisión de los registros contables se garantizará con un mejor manejo de esta partida, lo que ayudará a una toma de decisiones más informada y a la confiabilidad de la información financiera que se presenta a los inversores y partes interesadas. Esto indica que la gerencia actualmente no presta atención a la contabilidad, pero debería hacerlo, comenzando por mejorar los procesos de control, especialmente en lo que respecta a la partida de disponibilidades. Como se menciona, esto aumentaría la seguridad, lo que resultaría en un mejor uso de los recursos, y, sobre todo, aumentaría la probabilidad de evitar cualquier anomalía que tenga un impacto económico en la empresa.

Como resultado, se planea enfocarse más en esta sección de disponibilidades y comenzar por establecer controles internos para establecer una línea de trabajo clara a seguir y fortalecerla, con el fin de mejorar gradualmente las demás secciones.

6.1 Propuesta de mejora

6.2 Introducción

Crear un sistema completo para la gestión de documentos.

Crear e implementar un sistema de gestión documental que permita el acceso y la actualización de la información financiera y contable en tiempo real.

Objetivo: Disminuir los errores y desfases en los registros contables al mejorar la recopilación, almacenamiento y accesibilidad de la información documental.

Programa de Formación Continua en Normas Contables

Establecer un programa de capacitación continua para todos los empleados responsables de la gestión financiera y contable de la empresa que se centre en las NIIF, NIA y la ley N° 8292.

Objetivo: Actualizar y uniformar el conocimiento de las normativas relevantes para mejorar su aplicación y cumplimiento en las operaciones diarias.

Reforzar el control interno

Implementar controles automatizados que monitoreen e informen sobre inconsistencias o desviaciones en tiempo real para revisar y reforzar el sistema de control interno.

Objetivo: aumentar la eficacia y la eficiencia del control interno para evitar errores financieros y aumentar la responsabilidad en la gestión de los recursos.

Auditorías Internas Continuas

Organizar auditorías internas regulares para evaluar de manera sistemática la eficacia de los procesos contables y de control internos.

Objetivo: identificar y corregir de manera proactiva cualquier error en la gestión de la partida de disponibilidades.

Definir las funciones y responsabilidades

Describa los roles y responsabilidades de cada empleado en la gestión financiera y contable para asegurarse de que todos los procedimientos sean comprendidos y seguidos correctamente.

Objetivo: Mejorar la coordinación y la eficacia operativa y reducir el riesgo de errores y omisiones debido a confusiones en las responsabilidades asignadas.

Invertir en Tecnología Financiera

Invertir en software contable sofisticado que integre análisis de datos, reportes financieros y seguimiento de la liquidez en tiempo real.

El objetivo es facilitar una gestión más precisa y oportuna de la partida de disponibilidades, lo que permite una toma de decisiones basada en datos actualizados y confiables.

Crear un Plan para la Respuesta a Incidentes

Elaborar un plan de respuesta a incidentes que detalle las acciones a seguir en caso de irregularidades o problemas con la gestión de las disponibilidades.

Objetivo: reducir las consecuencias financieras y operativas de cualquier irregularidad, garantizando una respuesta organizacional rápida y efectiva.

Formar un Comité de Control Interno

Establecer un comité de control interno que supervise la implementación de las propuestas de mejora y evalúe continuamente la eficacia de las políticas y procedimientos establecidos.

El objetivo es: mantener un seguimiento constante de la eficacia de las medidas implementadas y asegurarse de que se desarrollen y adapten a las necesidades cambiantes de la empresa.

Las propuestas de mejora tienen como objetivo abordar en profundidad los problemas planteados en la tesis y mejorar la gestión administrativa de la partida de disponibilidades en Tabacos de Costa Rica. La empresa no solo mejorará el control interno y la eficiencia operativa, sino que también establecerá un marco sólido para el manejo responsable y transparente de sus recursos financieros, siguiendo las mejores prácticas y cumpliendo con las regulaciones vigentes.

Los datos documentados y procesados a lo largo de esta investigación han sido esenciales para realizar una propuesta efectiva para crear acciones de mejora en la Gestión Administrativa de la compañía y poder ofrecer una mejor eficiencia en el control interno de la misma. La propuesta va dirigida a implementar unos controles y manuales de acuerdo a la ley, para lograr mejor organizado y estructurado en cuanto al manejo de las cuentas. Esto ayudara a no recaer en viejas prácticas, mediante un perfil adecuado para seleccionar y manejar cual proceso es mejor para realizar la gestión.

También permitirá solucionar de manera efectiva el problema que se arrastra, en cuanto a la efectividad de la gestión y proponer acciones que suministren una solución para su reestructuración o para sacarles mayor eficiencia.

Por lo tanto, el interés de analizar la gestión administrativa y dimensionar la eficiencia de la empresa, es crear una propuesta de mejora que surge a raíz de la problemática en la falta de un sistema sólido y adecuadas formas de realizar los procesos en cuanto al manejo de cuentas y efectivo. De igual forma se necesita del compromiso y disposición del departamento de contabilidad en la aplicación de la propuesta, pues es el responsable directo de incorporar el proceso de controles y reglamentos de acuerdo a la ley dentro de la empresa.

A continuación, se procede a desarrollar la propuesta, la cual, cuenta con su Objetivo general, objetivos específicos, misión, visión y estrategias para su desarrollo.

6.3 Objetivos

2. Objetivo General.

Desarrollar una propuesta de mejora en la partida de disponibilidades en la compañía tabacos de Costa Rica, para dimensionar la eficiencia del control interno, durante el año 2022.

3. Objetivos específicos

Implementar un sistema integral de gestión documental.

Desarrollar un programa de capacitación continua en normativas contables y financieras.

Reforzar el sistema de control interno mediante tecnologías y procesos automatizados.

Establecer auditorías internas regulares y clarificación de roles.

6.4 Misión y Visión

A continuación, la propuesta de Misión y Visión de la Gestión administrativa, tomando en cuenta propuestas de mejora basado en la eficiencia del control interno:

6.5 Misión.

“Somos una Empresa de tabaco, dirigida a exportar bajo un perfil calificado que pueda planificar, organizar y ejecutar ventas y movimientos, tanto dentro como fuera del país, consolidándose cada vez más a nivel nacional y proyectándose a escala internacional, de los extranjeros que visitan el país, así como, también los nacionales, acreditada para realizar y

especializarse a la calidad en la venta del producto, y así, lograr posicionarse a nivel internacional”.

Para mejorar la gestión administrativa de la partida de disponibilidades en Tabacos de Costa Rica, se debe implementar sistemas de gestión documental avanzados, brindar capacitación continua en las normas contables y financieras, y reforzar el control interno. Para apoyar las decisiones estratégicas y promover el crecimiento sostenible de la empresa, nos comprometemos a garantizar la transparencia, la eficiencia y la integridad en todos los procesos contables y financieros.

6.6 Visión.

“Ser una organización líder en el ámbito nacional, reconocida por tener a los mejores productos, bajo estrictos procesos, caracterizados por su productividad, eficiencia y calidad, con una imagen fortalecida en el ámbito nacional como internacional”.

Convertirnos en un modelo de excelencia en la gestión financiera y contable dentro de la industria tabacalera, reconocidos por nuestra capacidad de innovar y adaptar prácticas que garanticen la máxima eficiencia operativa y el cumplimiento normativo. Nuestro objetivo es que Tabacos de Costa Rica sea reconocida como un modelo en la implementación de controles internos efectivos y en la promoción de una cultura de transparencia y responsabilidad, lo que nos permitirá enfrentar los desafíos del mercado y liderar con integridad.

6.7 Desarrollo de la Propuesta.

Como propuesta para esta investigación es establecer manuales, controles y un reglamento regulado por la Ley al departamento finanzas y contabilidad, creando así una

herramienta que sirva para implementarla en los nuevos procesos de la empresa para un mejor manejo en la gestión administrativa.

La empresa Tabacos de Costa Rica enfrenta dificultades en la gestión de su inventario de existencias, entre las que se encuentra la necesidad de mejorar la recopilación de datos, el conocimiento y la aplicación de las normas contables, así como el control interno. Para mejorar la eficiencia y transparencia de la gestión contable y alinear la empresa con las mejores prácticas y normas internacionales, este proyecto busca abordar estas áreas.

6.8 Naturaleza de Cargo

La empresa tabacos de Costa Rica es una empresa familiar la cual se formó a base de esfuerzo y trabajo para cumplir funciones orientadas a realizar trabajos de manufactura con lo es el ensamblaje y confección de puros. Poco a poco la empresa creció y ahora se busca trabajar en base a lo estipulado en la ley de control interno n° 8292, esto con el fin de establecer manuales y un orden en el manejo de cuentas según sean requeridas.

6.9 Descripción de mejoras

- Las empresas familiares tienen ventajas y desventajas en el mercado porque algunas de las características de la teoría de los tres círculos (propiedad, familia y empresa) interactúan en cada una de ellas, generando factores significativamente diferenciadores y distintivos de otros entes.

- El mayor conocimiento de las empresas familiares nos permitió identificar los riesgos más relevantes que estas entidades poseen. Por esta razón, se propuso crear manuales en el

área administrativa, donde se encuentran las mayores debilidades, para permitir una labor eficaz en esta área.

- En los últimos tiempos, el control interno ha ganado importancia debido a los numerosos problemas que han surgido de su falta de eficiencia. Esto ha llevado a los miembros de los consejos de administración a asumir responsabilidades que anteriormente se habían dejado en manos de las organizaciones de las empresas. Para poder implementar el control interno, la administración debe comprender su significado. El significado del control interno no es el mismo para todos, lo que causa confusión entre empresarios, profesionales, legisladores, etc. Como resultado, surgen problemas de comunicación y una variedad de expectativas, lo que conduce a problemas dentro de las empresas.

- El control interno es un proceso en sí mismo, no un conjunto de complejos mecanismos costosos y complicados agregados a los procesos. El consejo de administración, la dirección y el resto del personal realizan estos controles internos para asegurar el logro de los objetivos de la entidad. Por lo tanto, la propuesta de implementar el control interno es un proceso que se lleva a cabo por personas que actúan en todos los niveles y no solo por manuales de organización y procedimientos.

Solo puede brindar un grado razonable de seguridad y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos. El control interno se refiere a una cadena de acciones que incluyen todas las actividades relacionadas con la gestión y que se integran en los demás procesos fundamentales de la gestión, como la planificación, la ejecución y la supervisión.

De esta manera, todos los cargos y funciones de la empresa están interconectados, lo que hace que en su día a día trabajen juntos para alcanzar un objetivo, lograr el crecimiento de la empresa y, como resultado, obtener beneficios para los empleados. El control interno permite la confiabilidad presente y futura de la manera correcta de realizar los procedimientos, por lo que cada manual es único y personalizado.

- En los últimos años, ha aumentado la relevancia de contar con un sistema de control interno sólido para las organizaciones, ya que es muy útil para evaluar su eficiencia y productividad al momento de establecerlo, especialmente si se enfoca en las actividades fundamentales que realizan, ya que es esencial para mantenerse en el mercado. Es importante destacar que una empresa que implemente controles internos en sus operaciones tendrán una mejor comprensión de la situación real de la empresa. Por lo tanto, es esencial tener una planificación que pueda garantizar que se cumplan los controles para obtener una mejor visión de su gestión.

- Después de revisar y analizar algunos conceptos de control, podemos decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática en que las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de los aspectos de sus operaciones diarias. Es necesario implementar estos controles para disminuir la probabilidad de pérdidas y, en caso de ser necesario, anticiparlas.

- La visión del control interno como una herramienta de ayuda para organizar y retroalimentar constantemente las operaciones y actividades de la empresa, dejando también una evidencia física que ayuda a identificar y tener claro los riesgos más recurrentes o con mayor probabilidad de que ocurran.

- El control interno en las empresas familiares permite que cada uno de los miembros trabaje de manera eficiente relacionándose entre sí y así se logren los objetivos de la empresa, con documentos que facilitan la correcta ejecución de las áreas de trabajo actuales.

7 Referencias

Changoluiza, Lourdes. 2012. "Diseño e Implementación de Un Sistema de Control Interno Administrativo Aplicado a La Empresa Compuengine Cia.Ltda." Universidad Central del Ecuador.

Mamani, Abrahán. 2015. "Metodología Para Diseñar e Implementar El; Marco Integrado de Control Interno a Partir de Coso III (Versión 2013) Para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) de Bolivia." Universidad Mayor de San Andrés.

Mazariegos, Adriana, José Águila, Magda Pérez, and Roberto Cruz. 2013. "El Control Interno de Una Organización Productora de Café Certificado, En Chiapas, México."

https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/221/1/TFG_Ulatina_Nikole_Otarola_Abarca.pdf

<https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1>

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"&](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"&](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

["https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1"](https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1)

1&isAllowed=y" isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"&
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"&
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y" isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y" isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"&
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y" isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"&
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y"&
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=1&isAllowed=y" isAllowed=y"

[1&isAllowed=y" isAllowed=y"
"https://repositorio.ulacit.ac.cr/bitstream/handle/123456789/4761/032970.pdf?sequence=
1&isAllowed=y" isAllowed=y](#)

<https://core.ac.uk/download/pdf/60989476.pdf>

Skowroński, B y Talik, E. (2021). Quality of Life and Its Correlates in People Serving Prison Sentences in Penitentiary Institutions. *International Journal Environmental Research Public Health*. 18(4):1655. doi: 10.3390/ijerph18041655. PMID: 33572346; PMCID: PMC7916129.

Que es una encuesta.

<https://www.questionpro.com/es/encuesta.html>

Anexos

Entrevista

Puesto:

Años de laborar en Tabacos de Costa Rica S.A.:

¿Cómo valora la gestión administrativa de la empresa?

¿Que incluye y como califica la partida de disponibilidades?

¿Cuál es la importancia de la partida de disponibilidades en la empresa y como la califica?

¿Qué reglamentos, políticas y procedimientos relacionados con la partida de disponibilidades se presentan en la Empresa Tabacos de Costa Rica y que tan efectiva la valora?

¿Qué personas están a cargo de estos reglamentos, políticas de esta partida y como la podría definir?

¿Qué errores se presentan con respecto a esta partida y como la califica?

¿Cuáles son las razones de los errores y como la valora?

¿Cómo califica el control interno con respecto a esta partida?

¿Cómo cree que se debe mejorar esta partida y como valorarla?

¿Qué implicaciones tiene un mejor manejo de esta partida y como la califica?

Boleta de caja chica

Empresa Nombre del Empresa					
FECHA:			LIQUIDACIÓN N°		
LIQUIDACION DE CAJA CHICA al <u> </u> / <u> </u> / <u> </u>					
<i>Fecha</i>	<i>N° de Factura o Comprobante</i>	<i>Proveedor</i>	<i>Concepto</i>	<i>Imputación contable</i>	<i>Importe</i>
Total					0,00

INSTRUCCIONES RENDICION DE CAJA:

- El responsable de caja recibirá instrucciones expresas de como manejar la caja, gastos autorizados y resguardo de los fondos.
- Se preparará una rendición de caja mensualmente o cuando el saldo disponible llegue al 20%.
- La caja chica debe cerrarse a fin de año, rendiendo los gastos efectuados y depositando el saldo remanente.
- Si correspondiera se abre nuevamente al año siguiente.