



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES
SEDE GUAYAQUIL

PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA

TÍTULO DEL PROYECTO

ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA MANUFACTURERA ARCILLA, EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.

Autoras: Ormaza Carreño Eslati Concepción
Yépez Cervantes Martha Alexandra

Director de Proyecto

MSc. Freddy Javier Tejada Escobar

Guayaquil, Septiembre 2012

Ecuador

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Yo, MSc. Freddy Javier Tejada Escobar en mi calidad de tutor de Investigación, nombrado por el consejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro.

CERTIFICO.

Que he analizado el proyecto de Investigación cuyo tema es: “Análisis de factibilidad para la implementación de un control interno para el departamento de contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, en la ciudad de Guayaquil”, presentado por las egresadas Sra. Eslati Concepción Ormaza Carreño y la Sra. Martha Alexandra Yépez Cervantes, como requisito previo para optar por el Título de “Ingeniería en Contabilidad y Auditoría-CPA”

El problema de la investigación se refiere a: ¿Qué incidencia tiene la implementación del control interno en el departamento de contabilidad en la Microempresa Manufacturera Arcilla, de la ciudad de Guayaquil durante el período 2011?, el mismo que fue aceptado por reunir los resultados legales y por la importancia del Tema.

Tutor:

MSc. Freddy Javier Tejada Escobar

DECLARACIÓN DE LA AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Las egresadas Eslati Concepción Ormaza Carreño y Martha Alexandra Yépez Cervantes, autoras de esta investigación declaramos ante el Consejo Directivo de la Unidad Académica Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro-Sede Guayaquil, que el trabajo presentado es de nuestra propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que esta referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

Guayaquil, a los 27 días del mes de Septiembre del 2012

Eslati Concepción Ormaza Carreño

C.I. 1306921881

Martha Alexandra Yépez Cervantes

C.I. 0911248029

CERTIFICACIÓN DE LA DEFENSA

EL TRIBUNAL CALIFICADOR previo a la obtención del título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA, otorga al presente proyecto de investigación las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[]
DEFENSA ORAL	[]
TOTAL	[]
EQUIVALENTE	[]

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

PROFESOR DELEGADO

PROFESOR SECRETARIO

DEDICATORIA

Ofrezco este proyecto primeramente a Dios ya que sin él nada sería posible, a mis hijas: Arianna y Marcela Zambrano Ormaza, porque son mi inspiración para seguir luchando día a día, y de esta manera darles el mejor ejemplo para que en un futuro sean mujeres emprendedoras. A mi esposo Mario Zambrano, por su apoyo incondicional para poder culminar otra etapa de mi vida personal y profesional.

A mi Señora madre, María Pura Carreño, por sus consejos, su apoyo absoluto, y en especial a una persona que siempre la llevo en mi corazón aunque no está presente porque Dios lo quiso así, me refiero a ti papá (José Ernesto Ormaza) que estás en el cielo y que me enseñaste a luchar sin temor a tropezarme, a ser una mujer de bien y a mantener la frente en alto, gracias mil veces gracias.

Eslati Concepción Ormaza Carreño.

Dedico mi proyecto primeramente y con todo mi corazón a mi Dios, quién me entrega siempre su luz, sabiduría y salud para lograr todas las metas de mi vida. Dedico mi proyecto a mis padres, quienes siempre anhelaron este momento y a quienes todavía les debo el final de mi meta y sé, como siempre, que con la ayuda de mi Señor Jesús, lo lograré. Finalmente deseo dedicar mi proyecto a un amigo, a un jefe Dr. Vicente León Cueva, quien con su importantísima ayuda, sus consejos, su paciencia formaron parte esencial para la culminación de ésta primera etapa.

Martha Alexandra Yépez Cervantes.

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer de todo corazón a nuestro padre Celestial por haber permitido culminar este proyecto, por ser mi guía, mi amigo confidente y leal en cada paso de mi vida. A mis dos tiernas hijas Arianna y Marcela, porque son todo para mí, a mi esposo por su comprensión y por brindarme su apoyo para concluir este proyecto. A mi madre, por sus sanos consejos y amor incondicional que me dan las fuerzas de seguir luchando con fe y optimismo; a mi padre que ha sido y será siempre mi ángel guardián en mi diario caminar.

Y por qué no, a mis compañeros de clases, con quienes he compartido la mayor parte del tiempo de los fines de semana; brindándonos mutuo apoyo para culminar otra meta de nuestra vida. También agradezco a cada uno de los docentes por haber compartido los conocimientos para prepararnos cada día más, y el apoyo para la culminación de este proyecto.

Eslati Concepción Ormaza Carreño.

Agradezco eternamente a mi Dios, su luz, su guía, su voz interior que me dió fuerzas, paciencia, y siempre me dijo que lo iba a lograr; a mi hermana Olguita quien jamás dejó de insistirme que estudie, quien tuvo las esperanzas de que sus palabras no iban a quedar en el aire; a mi querido jefe y amigo, Dr. Vicente León Cueva, quién me tendió su mano, me brindó su ayuda, sus experiencias motivadoras para llegar y continuar en el camino; a mi pareja Mauricio, que me brindó su apoyo incondicional para seguir adelante; a mis amigos y grupo de estudio Oscar, Marianita, Eslati, Antonio, Reina, David, Nury, Humberto, Marito, con quienes mutuamente nos apoyamos y siempre salimos exitosos ante cualquier adversidad que se nos presentaba; a mi tutor MSc Freddy Tejada, quién me guió con sus

experiencias a finalizar favorablemente mi proyecto. Gracias a todos los que formaron parte de esta meta, meta que me llena de orgullo, de un deber cumplido.

Martha Alexandra Yépez Cervantes.

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

MSc. Jaime Orozco Hernández

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho de las Autoras del Trabajo realizado como requisito previo para la obtención de nuestro Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue “ **Análisis de Factibilidad para la implementación de un control interno para el departamento de contabilidad de la microempresa manufacturera Arcilla , en la ciudad de Guayaquil**” y que corresponde a la Unidad Académica de Ciencias de Comercio y Administración de la Universidad Estatal de Milagro-Sede Guayaquil.

Guayaquil, Septiembre del 2012

Eslati Concepción Ormaza Carreño

C.I. 1306921881

Martha Alexandra Yépez Cervantes

C.I. 0911248029

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	Pág.
Página de carátula.....	i
Aceptación del tutor.....	ii
Declaración de autoría de la investigación.....	iii
Certificación de la Defensa.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Cesión de Derechos de Autor.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de Cuadros.....	x-xi
Índice de Figuras.....	xii-xiii
Resumen.....	xiv-xv

	Pág.
INTRODUCCIÓN	1-2
CAPÍTULO I	
EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del Problema	3-7
1.2 Objetivos	7-8

1.3	Justificación	8-9
-----	---------------------	-----

CAPÍTULO II

MARCO REFERENCIAL

2.1	Marco Teórico.	10-42
2.2	Marco conceptual.....	42-53
2.3.	Hipótesis y variables.....	53-55

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo y diseño de la investigación.....	56-60
3.2	La población y la muestra.....	61-68
3.3	Los métodos y las técnicas.....	69-78
3.4	El tratamiento estadístico de la información.....	79-81

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADO

4.1	Análisis de la Situación Actual.....	82-94
4.2	Análisis Comparativo Evolución, Tendencia y Perspectivas.....	95
4.3	Resultados.....	95-96
4.4	Verificación de Hipótesis.....	96

CAPÍTULO V

PROPUESTA

5.1	Tema.....	97
5.2	Fundamentación.....	97-99
5.3	Justificación.....	99-101
5.4	Objetivos.....	101
5.5	Ubicación.....	102
5.6	Factibilidad.....	103-105

5.7 Descripción de la Propuesta.....	106-117
--------------------------------------	---------

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro 1 Operacionalización de las Variables.....	55
Cuadro 2 Población de Estudio.....	65
Cuadro 3 Investigación.....	78
Cuadro 4 Nivel de Estudio	82
Cuadro 5 Género del encuestado	83
Cuadro 6 Formación y Experiencia	84
Cuadro 7 Conocimiento del Manual de Procedimientos.....	85
Cuadro 8 Capacitación para sus funciones.....	86

Cuadro 9	
Evaluación del Personal.....	87
Cuadro 10	
Revisión de Estados Financieros.....	88
Cuadro 11	
Reporte de tareas realizadas.....	89
Cuadro 12	
Reuniones de trabajo.....	90
Cuadro 13	
Descripción de funciones.....	91
Cuadro 14	
Control interno en el área contable.....	92
Cuadro 15	
Registro de mercadería.....	93
Cuadro 16	
Protección de información y documentación.....	94
Cuadro 17	
Verificación de Hipótesis.....	96
Cuadro 18	
Matriz Foda.....	104
Cuadro 19	
Plan de ejecución.....	106-108

Cuadro 20	
Recursos financieros.....	111
Cuadro 21	
Cronograma.....	112-113
Cuadro 22	
Lineamientos para evaluar la propuesta.....	113

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	
Proceso Estadístico.....	62
Figura 2	
Fórmula de la población finita	68
Figura 3	
Nivel de Estudio	82
Figura 4	
Género del Encuestado	83
Figura 5	
Formación y Experiencia.....	84
Figura 6	
Conocimiento del Manual de Procedimientos.....	85
Figura 7	

Capacitación para sus funciones.....	86
Figura 8	
Evaluación del Personal.....	87
Figura 9	
Evaluación de Estados Financieros.....	88
Figura 10	
Reporte de tareas realizadas.....	89
Figura 11	
Reuniones de trabajo.....	90
Figura 12	
Descripción de funciones.....	91
Figura 13	
Control interno en el área contable.....	92
Figura 14	
Registro de mercadería.....	93
Figura 15	
Protección de información y documentación.....	94
Figura 16	
Croquis.....	102
Figura 17	
Lineamientos para evaluar la propuesta.....	114



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
UNIDAD ACADÉMICA CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
COMERCIALES
SEDE-GUAYAQUIL**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA
TÍTULO DEL PROYECTO**

**ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN CONTROL INTERNO
PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA
MANUFACTURERA ARCILLA, EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL.**

AUTORAS: Eslati Concepción Ormaza Carreño
Martha Alexandra Yépez Cervantes

RESUMEN DEL PROYECTO

La microempresa Arcilla tiene como actividad el diseño, corte y confección de prendas masculinas y femeninas. La falta de decisión de parte del gerente –

propietario por no tener una contar con suficiente competente, no poseer un elaborar de forma oportuna y generado equivocaciones e corregidos efectiva y de un buen sistema de contable.



buena planificación y gestión, no personal capacitado y manual de procedimientos, no real los reportes financieros ha inexactitudes que podrán ser eficientemente con la aplicación control interno en el área

La modalidad de investigación a realizar es de campo, ya que la realizamos en el mismo lugar donde se generan todas las operaciones, el tipo de la investigación a aplicar será descriptivo. De las debilidades de la microempresa Arcilla, nace la necesidad inmediata de un manual de procedimientos que involucrará todas las áreas, las definiciones de las funciones de cada colaborador y por ende la situación financiera de la organización real y actualizada, con el fin de tomar las decisiones efectivas para realizar los correctivos necesarios. En la actualidad la información contable es un mecanismo indispensable para realizar una administración efectiva de los recursos con los que cuenta una organización. Una capacitación continua al personal, no sólo dará excelentes resultados para la organización sino también serán un incentivo al personal que estará permanentemente actualizado. Con la implementación de un sistema contable integrado, los beneficiarios directos serán: la microempresa, empleados, clientes y proveedores, pues se optimizan recursos, bajaran costos, y se maximizarán las utilidades.

Palabras claves: control interno, área contable, manual, procedimientos, recursos.

**MIRACLE STATE UNIVERSITY
SCIENCE ACADEMIC ADMINISTRATIVE UNIT AND COMMERCIAL
VENUE-GUAYAQUIL**

**DEGREE PROJECT PRIOR TO OBTAINING TITLE:
ENGINEERING IN ACCOUNTING AND AUDIT-CPA**

PROJECT TITLE

**FEASIBILITY ANALYSIS FOR THE IMPLEMENTATION OF A DEPARTMENT INTERNAL
CONTROL FOR SMALL BUSINESS ACCOUNTING OF CLAY MANUFACTURING IN THE
CITY OF GUAYAQUIL.**

AUTHORS: Eslati Concepción Ormaza Carreño
Martha Alexandra Yépez Cervantes

PROYECT SUMMARY

Clay microenterprise activity is the design, cutting and sewing of garments men and women. The absence of a decision from the manager - owner for not having a good planning and management, not having enough trained and competent, not having a procedure manual, not make a timely and real financial reports generated mistakes and inaccuracies that can be corrected effectively and efficiently with the application of a good internal control system in accounting. The research method is to perform field, as we do in the same place where all operations are generated, the type of applied research is descriptive. The weaknesses of micro Clay, born the immediate need of a manual of procedures that involve all areas, the definitions of the functions of each employee and therefore the financial position of the actual organization and updated to take effective decisions to make the necessary corrections. Currently accounting information is an essential mechanism for effective management of resources are there in an organization. A continuous staff training, not only give excellent results for the organization but also be an incentive to staff who will be constantly updated. With the implementation of an integrated accounting system, the direct beneficiaries are: the micro, employees, customers and suppliers, as resources are optimized, costs go down, and maximize profits.

Keywords: internal control, accounting area, manual, procedures, resources.

INTRODUCCIÓN

El proyecto “Análisis de Factibilidad para la implementación de un Control Interno para el departamento de contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, en la ciudad de Guayaquil” fue realizado para que estos controles sean aplicados en las áreas de contabilidad, inventarios, operaciones y tesorería que aportan datos esenciales para la información financiera de la institución; ya que mediante procedimientos ajustados a las leyes y reglamentos, ejecutándose un buen registro contable de la información, obteniendo informes financieros confiables y oportunos permitirán que la gerencia tome decisiones oportunas y efectivas, beneficiando la optimización de los recursos, protegiendo los intereses del negocio, ayudando a medir la eficiencia y productividad de la microempresa que los conducirá a conocer la situación real de la organización.

La meta principal de la Microempresa Arcilla es extenderse y mantenerse en el mercado con una posición privilegiada ante nuestros clientes, contra la gran competencia que lo rodea en los actuales momentos, la cuál sólo será posible si cuenta con un sistema de información oportuna, relevante, y confiable.

Los cambios se pueden lograr sólo si desarrollamos e implementamos adecuados controles internos que puedan salvaguardar y preservar los intereses de cada área involucrada en el buen desarrollo de la empresa.

El desarrollo de esta investigación empieza con el capítulo I, donde planteamos y formulamos el problema, enunciamos las variables dependiente e independiente, la sistematización del problema, determinación del tema, los objetivos de la investigación: el objetivo general y los objetivos específicos, y la justificación.

En el capítulo II, desarrollamos el marco teórico donde estudiamos los antecedentes históricos de la investigación, antecedentes referenciales, la fundamentación científica, la fundamentación legal, el marco conceptual, hipótesis y variables, operacionalización de las variables.

En el capítulo III, enunciamos tipo y diseño de la investigación y su perspectiva general, la población y la muestra, característica de la población, delimitación de la población, tipo de muestra, tamaño de la muestra, proceso de selección, los métodos y técnicas que aplicamos a nuestro proyecto, y procesamiento de la información.

En el capítulo IV, desarrollamos el análisis e interpretación de los interrogantes o preguntas propias de un proyecto factible; el análisis comparativo, evolución, tendencias y perspectivas, los resultados de la encuesta, la verificación de hipótesis.

En el capítulo V, desarrollamos el tema de la propuesta, fundamentación teórica y práctica, la justificación, los nuevos objetivos tanto general así como los específicos. La importancia de la aplicación del tema del proyecto, la ubicación de la organización, con su respectivo croquis. La factibilidad con su respectivo FODA, la

descripción de la propuesta. Un plan de ejecución donde se desarrolla paso a paso las actividades a aplicarse. Un cuadro donde se detalla los recursos financieros necesarios para la aplicación de la propuesta. El impacto que se genera, un cronograma detallando la aplicación de las actividades, los lineamientos para la evaluación de la propuesta, sus causas, las respectivas conclusiones y recomendaciones, consecuencia del trabajo realizado.

.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Problematización

La Microempresa Arcilla, está dedicada a la confección de ropa, inició sus actividades en el año 1994, el mercado de sus productos está ubicado en la ciudad de Guayaquil, y sus ventas se realizan al por mayor.

La especialidad es la confección de ropa para damas y caballeros.

El proceso de la confección de ropa está compuesto por el diseño, corte y costura de la tela, es una prenda lista para ser usada por el consumidor final como indumentaria para vestir.

De acuerdo al análisis realizado en su área contable y en el proceso de producción se constató que se basan en el conocimiento rutinario, no existe juicios de valores técnicos y efectivos para ser aplicado en el mencionado proceso con el fin de medir la eficiencia y productividad.

En la Microempresa Arcilla se evidencia la inexistencia de políticas establecidas dando como resultado una planificación y gestión deficiente, no se cuenta con un manual de procedimientos donde se especifique las funciones del personal contratado lo que implica que no exista un control en los movimientos generados dentro de la organización.

- ✓ La falta de decisión por parte del gerente-propietario, y no contar con una buena planificación y gestión empresarial, han conllevado a la desorganización del personal en sus funciones.

- ✓ El no contar con suficiente personal capacitado y competente, ha generado que la información de los Estados Financieros no sean confiables para la toma de decisiones.

- ✓ El no tener de forma oportuna y real los reportes financieros, han ocasionado inconvenientes y falencias en la Institución.

- ✓ Por otra parte tampoco existe un control de inventario de la materia prima y producto terminado, ocasionando grandes pérdidas para la microempresa.

Debido a la ausencia de los referentes técnicos-contables señalados anteriormente, ha llevado a la microempresa a la desorganización en el área contable, inventario, archivos, etc.;. Todo esto podríamos mejorarlo mediante políticas, procedimientos contables, para obtener de manera eficaz y eficiente la información contable y

financiera; presentándola oportunamente al gerente-propietario y pueda tomar las decisiones más acertadas para el buen desarrollo de la microempresa.

1.1.2 Delimitación del problema

País: Ecuador
Región: Costa
Provincia: Guayas
Cantón: Guayas
Ciudad: Guayaquil
Sector: Centro
Área: Contable
Tiempo: 5 años
Universo: 30

1.1.3 Formulación del problema

¿Qué incidencia tiene la implementación del control interno en el departamento de contabilidad en la Microempresa Manufacturera Arcilla, de la ciudad de Guayaquil durante el período 2011?

VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno

VARIABLE DEPENDIENTE: Departamento de Contabilidad

Delimitado.-

Según el Gran Diccionario y Gramática de la Lengua Española significa: Señalar con precisión los límites de una cosa.

El planteamiento del problema detectado es específico dentro de la organización; la falta de control de los registros contables de la microempresa Arcilla, ha tenido como consecuencia estados financieros no confiables y a destiempo, generando decisiones no acertadas, no permitiendo hacer correctivos oportunos para evitar los fraudes que los empleados generan en la industria.

Claro.-

Concepto del Gran Diccionario y Gramática de la Lengua Española: Evidente, cierto, manifiesto.

El origen del problema está determinado, fácil de comprender y está concretado con ideas concisas y precisas para orientar al personal hacia objetivos claros.

Evidente.-

Concepto del Gran Diccionario y Gramática de la Lengua Española: Cierto, claro, patente.

La información es de carácter práctico, basado en una situación observable de la microempresa Arcilla y una técnica que se aplicará para la evidencia en un proceso.

Concreto.-

Según Diccionario Manual Larousse concreto significa:

Que se expresa o determina de un modo preciso o específico: una fecha concreta.

El problema está planteado específicamente en el departamento contable donde se recopila y se filtra la información de las demás áreas. Permite registrar las transacciones que realiza la organización de forma adecuada.

Relevante.-

Concepto del Diccionario de la Real Academia Española:

Importante, significativo.

La importancia de solucionar este problema es la contribución a la sociedad, un aporte importante para la orientación a sus necesidades, pudiendo mejorar substancialmente el servicio a los clientes, aumentar las ventas, mejorar los ingresos y mejorar las utilidades de la organización.

Original.-

Concepto del Diccionario Enciclopédico Neofons- Sopeña

Novedoso, nuevo enfoque, no investigado en su totalidad. Es relativo al origen, obra del ingenio humano que no es copia, imitación o traducción.

Contextual.-

Concepto del Gran Diccionario y Gramática de la Lengua Española:
Compaginación, unión de las partes que forman un todo.

Factible.-

Según el Diccionario Manual de la Lengua Española [Vox.@2007](#) Larousse Editorial, S.L.:

Que es probable o es fácil de hacer.

Es un proyecto que se puede ejecutar por otro u otros, con interés en el mismo para cumplirlo y se lo puede lograr con organización y control, dando a cada unidad de trabajo objetivos claros y tareas específicas a cumplir con eficiencia y responsabilidad.

Variable.-

Concepto del Gran Diccionario y Gramática de la Lengua Española: Que varía o puede variar.

Se relaciona a nuestro tema ya que el control interno a medida que vaya creciendo la empresa deben implementarse otras medidas para mejorar la información que se provee a la jefatura.

1.1.4 Sistematización del Problema

1. ¿Qué causas han conllevado a la desorganización del personal?
2. ¿A qué se debe que la información de los Estados Financieros no sean confiables para la toma de decisiones?
3. ¿Por qué se han generado inconvenientes y falencias en la Institución?
4. ¿Dentro de los inventarios, porque han ocasionado grandes pérdidas en la empresa?

1.1.5 Determinación del Tema

Análisis de factibilidad para la implementación de un control interno para el departamento de contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, en la ciudad de Guayaquil.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Analizar de qué manera se puede obtener la información de los Estados Financieros a tiempo, con la finalidad que la gerencia tome las mejores decisiones para alcanzar los resultados esperados.

1.2.2. Objetivos Específicos de la Investigación

- ✓ Identificar cada una de las funciones del personal

- ✓ Reconocer qué pasos se siguen para la obtención de la información para la elaboración de los Estados Financieros.

- ✓ Distinguir las causas que generan inconvenientes y falencias en la institución.
- ✓ Identificar las falencias técnico-contable que han ocasionado pérdidas a la institución en el proceso de inventarios.

1.3 JUSTIFICACIÓN

1.3.1 Justificación de la Investigación

El desarrollo industrial y económico en la actualidad han conllevado a los comerciantes o industriales propietarios se hayan visto en la obligación de delegar funciones dentro de su organización y la respectiva responsabilidad de los hechos operativos y de gestión. En la actualidad la competencia empresarial exige que las compañías ejecuten innovaciones, se vinculen con el medio para el desarrollo tanto

en las fases operativas y administrativas, es aquí donde se originan procedimientos de control interno con el fin de obtener el desempeño apropiado.

Esta investigación está fundamentada para que la microempresa manufacturera Arcilla aplique procedimientos de control interno, muy especialmente en el área contable, para obtener información real y oportuna.

La actividad económica de Arcilla se inicia en el año 1994, con las ramas de diseño, corte y confección de prendas masculinas y femeninas. El acelerado desarrollo que ha tenido la organización en cuanto a sus pedidos con grandes almacenes hizo que su gerente-propietario se dedicara más a la producción y descuidara la implementación de un área contable.

La microempresa manufacturera Arcilla, actualmente se encuentra ubicada estratégicamente en el centro de la ciudad de Guayaquil, El actual jefe de Ventas mantiene un contacto personalizado con los clientes, atendiendo sus requerimientos en base a muestras confeccionadas para su análisis y aprobación. Las metas de la microempresa Arcilla, muy aparte de extenderse y de querer ser productores y distribuidores nacionales, es el desarrollo e implementación de adecuados controles internos que puedan salvaguardar y preservar los intereses del área contable y por ende los de la microempresa en general.

En la actualidad se evidencia que se basan en el conocimiento rutinario, no existen juicios de valores técnicos y efectivos lo que conlleva a una medición de ingresos casi irreal. La inexistencia de políticas establecidas y por ende de un manual de procedimientos origina una planificación y gestión deficiente, así como la falta de control en los movimientos generados dentro de la organización.

Para que las metas y objetivos de la microempresa puedan visualizarse con éxito, es necesaria la implementación de controles internos, muy especialmente en el área contable, lo que permitirá que se manejen los movimientos de manera eficiente, y se podrá accionar con decisiones oportunas y acertadas.

Para la recolección de la información se utilizará las técnicas de: observación, y encuestas; se encuestará al gerente propietario, a la jefe de ventas, al encargado de las compras y ventas, y demás operarios; de manera que podamos hacer el diagnóstico de la situación actual de la microempresa , mediante el análisis de los sistemas a implementar en el área contable, qué problemas existen y cuáles serán sus posibles soluciones, a través de la aplicación de los procedimientos de control interno y así puedan ser manejados en forma eficiente los talentos humanos, materiales y financieros existentes.

La encuesta se realizará al personal y los clientes de la empresa con el fin de conocer si se sienten satisfechos con los servicios y productos ofrecidos y que mejoras se pueden hacer en lo que tiene que ver con la operatividad.

Gracias a esta investigación de implementación de control interno, ARCILLA podrá reflejar en su negocio cambios importantísimos en sus ingresos que permitirá a la gerencia tomar decisiones acertadas y oportunas para determinar una efectiva optimización de recursos, mantener bajos costos y maximizar los beneficios para sus empleados y clientes en general.

CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes históricos

La microempresa Arcilla, dedicada a la confección de ropa, inició sus actividades en el año 1994, el mercado de sus productos está ubicado en la ciudad de Guayaquil, y sus ventas se realizan al por mayor. La especialidad es la confección de ropa para damas y caballeros.

El proceso de la confección de ropa está compuesto por el diseño, corte y costura de la tela, es una prenda lista para ser usada por el consumidor final como indumentaria para vestir.

De acuerdo al análisis realizado, en su área contable y en el proceso de producción, se constató que se basan en el conocimiento rutinario, no existen juicios de valor técnicos y efectivos para ser aplicados en el mencionado proceso a fin de medir la eficiencia y productividad.

En la Microempresa Arcilla se evidencia la inexistencia de políticas contables establecidas dando como resultado una planificación y gestión deficiente, no se cuenta con un manual de procedimientos donde se especifiquen las funciones del personal contratado, lo que implica que no exista un control en los movimientos generados dentro de la empresa.

Es importante recalcar que a finales del siglo XIX, especialmente en la época en que se inicia la gran transformación en la forma de encarar la producción, como consecuencia del creciente desarrollo industrial, comenzó a percibirse la necesidad de efectuar un control sobre la gestión de los negocios, ya que la evolución en la fase de la producción y la comercialización, se desarrolló en forma más acelerada que en las fases administrativas u organizativas.

Pero con el transcurso del tiempo, se le fue dando mayor importancia a esos dos últimos conceptos y se reconoció la necesidad de generar e implementar sistemas

de control, como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las empresas.

Debido a este desarrollo industrial y económico, los comerciantes o industriales propietarios, no pudieron continuar atendiendo en forma personal los problemas productivos, comerciales y administrativos, y se vieron obligados por la propia necesidad a delegar funciones dentro de la organización y la respectiva responsabilidad de los hechos operativos y de gestión.

Pero dicha delegación de funciones y responsabilidades no estuvo sola en el proceso, ya que en forma paralela, se debieron establecer sistemas y procedimientos que previeran o aminoraran fraudes o errores que protegieran el patrimonio, que dieran informaciones coherentes y que permitieran una gestión adecuada, correcta y eficiente. Es así como nace el control como una función gerencial, para asegurar y constatar que los planes y políticas preestablecidas se cumplan tal como fueron fijadas.

Es por esta razón que la microempresa manufacturera Arcilla debe formar parte de la competencia empresarial actual, ya que con la carencia de las innovaciones para el desarrollo en las fases operativas y administrativas continuarían en su problemática, generando una repercusión no solo en la inestabilidad de la misma, sino también en quienes la conforman que son sus empleados, y al mismo tiempo sus respectivas familias, así como los inversionistas, proveedores y clientes en general.

2.1.2 Antecedentes referenciales

En toda organización es importante proyectar e innovar en su forma y estructura; y en la actualidad tienen un gran desafío frente a las técnicas de control que emplean en las operaciones diarias de actividades, por eso es importante determinar varias bases e instrumentos esenciales para obtener un buen sistema de control interno, lo que proporcionará las guías para valorar si los medios que se están usando son los apropiados y ofrecen el mayor beneficio.

MUNDIAL

Empresa	Medco
Proyecto	Compañía farmacéutica USA despliega aplicación de App Store para mejorar sus procesos de negocio
Resumen:	<p>La empresa farmacéutica estadounidense Medco (www.medco.com) ha visto en los smartphones una solución única y consistente para mejorar sus procesos de negocio y tras un fuerte crecimiento, la firma quería que sus procesos pudieran ser compartidos a través de distintas líneas de negocio. El apps de Medco se adhiere a una arquitectura común, la cual proporciona una plataforma para construir aplicaciones de negocio únicas. La arquitectura Medco 2.0 define estándares para estructura de aplicación, arquitectura orientada a servicios y gestión de datos. "La arquitectura orientada a servicios es nuestro acceso a los datos. Arriba de esto, hemos desarrollado un modelo de aplicación 'process-centric' que usa apps de nuestro app store", comentó Michel Dufresne, vicepresidente de Business Process Transformation en Medco.</p>
URL	http://www.bpm-spain.com/articulo/70091

LATINOAMERICANO

Empresa:	Servicios y Suministros Medal C.A.
Proyecto:	"Evaluación del Sistema de Control Interno en el manejo del efectivo de la Empresa de Servicios y suministros Medal C.A. periodo Agosto-Diciembre 2009"

Estrategia para el crecimiento:	<p>La presente investigación tuvo como propósito la evaluación del sistema de control interno en el manejo del efectivo, siendo este una partida de gran importancia dentro de cualquier organización, debido a la naturaleza tan delicada del rubro en estudio. La creación de controles es una de las vías más eficientes que garantizan el cumplimiento óptimo de los objetivos con la finalidad de evitar fraudes. La investigación se realizó en la empresa servicios y suministros MEDAL, C.A que tiene como objeto prestar un servicio de calidad a empresas y comunidades del estado a través del ramo de construcción y servicios. Se realizó un estudio documental y de campo de nivel descriptivo. Realizado el estudio se pudo constatar que la empresa cuenta con manuales de normas y procedimientos para el manejo del efectivo y que los mismos no se están llevando a cabo de acuerdo a lo establecido, el análisis de estos procedimientos nos llevo a dar con las fallas existentes en la aplicación de los manuales, lo que nos permite señalar las mismas y proponer posibles soluciones para subsanarlas.</p>
URL:	<p>http://es.scribd.com/doc/45877449/tesis-FINAL-ALE-DAVI-EVALUACION-DEL-SISTEMA-DE-CONTROL-INTERNO-EN-EL-MANEJO-DEL-EFECTIVO-empresas-medal</p>

LOCAL

Empresa	Transelectric S.A.
Proyecto	Transelectric implementa la administración centralizada de proyectos a través de Microsoft Office Project Server 2003.

Resumen:	<p>Esta solución ha permitido mejorar sus procesos internos, la calidad del servicio y la toma de decisiones. Gracias a este proyecto se garantizará la buena gestión empresarial.</p> <p>Transelectric S.A. opera el Sistema Nacional de Transmisión Eléctrica de Ecuador, su objetivo fundamental es el transporte de energía eléctrica, garantizando el libre acceso a las redes de transmisión a los agentes del Mercado Eléctrico Mayorista (MEM).</p> <p>La principal actividad de Transelectric es la transmisión de energía eléctrica desde las fuentes de producción hasta los centros de consumo.</p> <p>Su principal responsabilidad es garantizar la disponibilidad del Sistema Nacional de Transmisión Eléctrica y de Telecomunicaciones con calidad, seguridad y eficiencia.</p> <p>Una implementación necesaria:</p> <p>Para la compañía era necesario tener un manejo y administración centralizada de sus proyectos corporativos, con el propósito de mejorar sus procesos internos, la calidad de servicios y la toma oportuna de decisiones. Por esta razón, el área de Tecnología de Información de Transelectric S.A. inicia la búsqueda de una solución que garantice la gestión empresarial de acuerdo a sus procesos.</p>
URL	http://www.microsoft.com/ecuador/casosdeexito/transelectric.aspx

Antecedente 1

Título de Tesis:	Modelo de Gestión Administrativa en el Control y manejo de los alimentos del mercado de la ciudad de Calceta.
Autor:	Mendoza Ávila, Julia Judith

	Plaza Romero, Karen Viviana
Palabras clave:	Modelo de Gestión Administrativa Control Mercado de Calceta
Fecha de publicación:	25-abr-12
Resumen:	<p>El diseño que es un modelo de manual de procedimiento sirve para tener una mejor manipulación y acceso a los documentos que se registran en él. En el capítulo uno se realiza una breve descripción de los antecedentes de los mercados existente en el Ecuador y la Provincia de Manabí, resaltando las dificultades que han tenido los comerciantes para la comercialización de sus productos. Además se mencionan las razones económicas, sociales, técnicas y ambientales por las cuales sería factible la creación de un manual de procedimiento para el mercado central del cantón Bolívar de la ciudad de Calceta. El capítulo dos se destacan los conceptos y teorías que han servido de apoyo para el desarrollo de la investigación. En el capítulo tres se expone el desarrollo metodológico de la tesis, en donde se describe paso a paso el cumplimiento de los objetivos específicos, se realizó la aplicación de la encuesta tanto a los consumidores como a los comerciantes y se establece la realidad del mercado, Los resultados de las encuestas aplicadas a los consumidores y comerciante de la ciudad de Calceta, son graficados y analizados, tal como se muestra en el capítulo cuatro, permitiendo estar al tanto de las preferencias de los consumidores y los factores que ellos consideran importante a la hora de escoger el producto. Información que permitió la elaboración una ficha de observación detallando los segmentos del mercado, con el objetivo de diseñar un manual de procedimiento y en consecuencia capacitación a los comerciantes del mercado en base a las normas exigidas en el país, y las buenas prácticas de manufactura que se le aplica a los alimentos.</p>
URL:	http://repositorio.espam.edu.ec/xmlui/handle/123456789/129

Aparece en las colecciones: Tesis de Pregrado

Antecedente 2

Título:	Diseño de un sistema de control interno para el departamento de recursos humanos, de empresas dedicadas a la elaboración y comercialización de productos biológicos y farmacéuticos veterinarios orales, inyectables y tópicos caso empresa "FARBIOVET S.A
Autor:	<u>Noboa Oña, Andrea Gabriela</u>
Palabras clave:	Control-interno Talento-humano Veterinaria Tópicos "Farbiovet S.A." Quito-Ecuador
Fecha de publicación:	08-mar-12
Resumen:	Aspectos generales del control interno. Antecedentes de la empresa. Diseño de un sistema de control interno para el departamento de recursos humanos: importancia, objetivos, estrategias, estructura orgánica, principales funcionarios y funciones, evaluación del riesgo, procedimientos propuestos de control interno. Requerimientos para la implementación y evaluación de la propuesta: requerimientos humanos, materiales, tecnológicos, financieros, beneficio de la implementación, evaluación del sistema. Conclusiones y recomendaciones. Bibliografía.
URL:	http://hdl.handle.net/123456789/1656
Aparece en las colecciones:	Contabilidad y Auditoría - Tesis de Pregrado

Antecedente 3

Título :	Plan de gestión y control financiero para el aumento de rentabilidad y optimización de recursos de la cía. Pazhorowitz s.a. en la ciudad de Quito
Autor :	Arguello Pilatuña, María Belén Rosero Sáenz, Silvana Carolina
Director de Tesis:	Sevilla Pareja, Juan Fernando
Palabras clave :	Gestión Rentabilidad Optimización Gestión Financiera Flujo de Caja Proyección Financiera Asesoría Legal Empresas
Fecha de Publicación :	abr-12
Editorial :	Quito: UCE
Resumen	El presente trabajo de tesis tiene como objetivo la elaboración de un Modelo de Gestión y Control Financiero para el aumento de la rentabilidad y optimización recursos de la Compañía Pazhorowitz S.A. en la ciudad de Quito. En el primer capítulo se encuentra el diagnóstico situacional actual de la empresa, el cual tiene como finalidad establecer la existencia de deficiencias en cuanto a la administración y control de los recursos financieros. En el capítulo dos se presenta la matriz FODA, se identifica los problemas existentes y se plantea sus correspondientes políticas de solución. En el capítulo tres se introduce la implementación del Plan como estrategia que ayude a solucionar los problemas encontrados y conlleve a la comprobación de la hipótesis planteada. En el cuarto capítulo se detallan las conclusiones y recomendaciones y finalmente en el quinto capítulo se encuentra la bibliografía y el glosario de términos.
URL :	http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/171
Aparece en las colecciones:	<u>Tesis - Estadística y Finanzas</u>

Antecedente 4

Título:	Propuesta de un sistema de control interno para el departamento de bodega y producción de volquetas de la empresa "Carrocerías Metálicas Calva"
Autor:	<u>Calva Gaibor, Johanna Andrea</u>
Palabras clave:	Control-interno Inventarios "Carrocerías Metálicas CALVA" Quito-Ecuador
Fecha de publicación:	08-mar-12
Resumen:	Control interno: objetivos, principios, elementos, informe COSO, componentes de control interno, clasificaciones de control interno, métodos de evaluación del control interno, matriz de control interno, Antecedentes de la empresa Carrocerías Metálicas Calva. Medición del desempeño actual: diagnóstico de la situación financiera de la empresa, sistema actual de inventarios de la empresa. Diseño de control interno para bodega: estándares de control interno para bodega, medición de riesgo de control, estándares de control interno para producción, medición de riesgo control. Propuesta del sistema de control interno: propuesta del sistema de control interno para bodega, propuesta del sistema de control interno para el proceso productivo, propuesta para mejorar la supervisión, análisis costo-beneficio. Conclusiones y recomendaciones. Bibliografía
URL:	<u>http://hdl.handle.net/123456789/1654</u>
Aparece en las colecciones:	<u>Contabilidad y Auditoría - Tesis de Pregrado</u>

Antecedente 5

Título:	Diseño de un control interno del seguimiento de los fondos públicos recibidos del Estado para la Fundación “Gotita de Ternura” de la ciudad de Babahoyo, provincia de los Ríos.
Autor:	SÁNCHEZ CABRERA, JESSENIA DOLORES LARA ERAZO, TIRSO FAUSTINO
Palabras clave:	DISEÑO CONTROL
Fecha de publicación:	25-jun-12
Resumen:	Las fundaciones son organizaciones constituidas sin ánimo de lucro, que por voluntad de sus creadores, tienen afectado de un modo duradero todo su patrimonio a la realización de fines de interés general.
URL:	http://dspace.utb.edu.ec/xmlui/handle/123456789/655
Aparece en las colecciones:	Escuela de Contaduría Auditoría y Finanzas

2.1.3. Fundamentación Científica

El positivismo lógico:

Conocido también como: neopositivismo, empirismo lógico, filosofía analítica o movimiento por la unificación de las ciencias, esta línea de pensamientos, vivió varias fases de desarrollo que se iniciaron con la conformación del Círculo de Viena, en los primeros años de la década de 1920.(RAMIREZ, 2004)¹

¹ RAMIREZ, Camilo Rafael; Dialéctica de la Verificación de Hipótesis; p.: 305

Al igual que en cualquier otra disciplina científica, los primeros casos de la contabilidad se desarrollan como un conjunto de procedimientos para resolver una serie de necesidades específicas, encontrando inicialmente una vía de apoyo en la propia práctica, más que en la reflexión sistemática.

Normativismo:

Estudia la disciplina contable en su dimensión teleológica, es decir la contrasta con los objetivos y fines que posee en sí misma. Al considerar lo normativo, es común argumentar que se refiere a lo que debe ser algo, como si se tratase de un ideal o de una utopía, que difícilmente pudiera llegar a concretarse; sin embargo cuando aquí hacemos referencia a lo normativo, nos referimos a la concepción de un fenómeno desde una óptica teleológica, es decir desde la confrontación con sus objetivos y finalidades. (BARRAZA, 2005)²

Control Interno

Según:(ESTUPIÑÁN GAITÁN, 2006)

“Es un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y otro personal de la entidad, aplicando en la definición de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentran dentro de su apetito por el riesgo, para proveer seguridad razonable en relación con el logro del objetivo de la entidad”.

² BARRAZA, Frank Eduardo; Aproximación a un concepto de contabilidad; p. 155

Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes y promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa.

Análisis:

1. Plan de organización. Es decir el control interno es un programa que precisa el desarrollo de actividades y el establecimiento de relaciones de conducta entre personas y lugares de trabajo en forma eficiente.
2. La contabilidad. Que tendrá por objeto registrar técnicamente todas las operaciones, y además, presentar periódicamente información verídica y confiable; al efecto se implantará un sistema de registro y de contabilidad apropiado y práctico que registrar, clasificar, resumir y presentar todas las operaciones que lleve a cabo la empresa.
3. Funciones de empleados. Distribución en forma debida de las labores que realizan los funcionarios y empleados; funciones de complemento, no de revisión.
4. Procedimientos coordinados. Procedimientos contables, estadísticos, físicos, administrativos, etc., armonizados entre sí para la mejor consecución de los objetivos establecidos por la empresa.
5. Empresa pública, privada o mixta. Empresa pública u organismo social integrados por elementos humanos, técnicos, materiales, inmateriales, etc., cuyo objetivo natural es la prestación de servicios a la colectividad.

Empresa Privada u organismo social integrado por elementos humanos, técnicos, materiales, inmateriales, etc., cuyo objetivo natural es el de obtener utilidades.

Empresa mixta u organismo social integrado por elementos humanos, técnicos, materiales, inmateriales, etc., cuyo objetivo natural es el de prestar servicios a la comunidad y obtener utilidades.

6. Obtener información confiable. Uno de los objetivos del control interno es obtener información oportuna, confiable y segura que coadyuve a la toma de decisiones acertadas.
7. Salvaguardar sus bienes. Otro objetivo del control interno es proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades, activos, etc., de la empresa, dificultando y tratando de evitar los malos manejos, fraudes, robos, etc.
8. Promover la eficiencia de operaciones. Otro objetivo del control interno es promover y fomentar la eficiencia de todas las operaciones de la empresa.
9. Adhesión a su política administrativa. Otro objetivo del control interno es facilitar que las reglas establecidas por la administración se cumplan eficientemente.

Elementos:

Los elementos del control interno son siete, a saber:

1. Organización
2. Catálogo de cuentas
3. Sistema de contabilidad
4. Estados Financieros
5. Presupuestos y Pronósticos
6. Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal
7. Supervisión

Principios:

Los principios del control interno son cinco:

1. Separación de funciones de operación, custodia y registro.
2. Dualidad y Plurilateralidad de personas en cada operación, es decir en cada operación de la empresa, cuando menos deben intervenir dos personas.

3. Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan su actividad.
4. El trabajo de los empleados será de complemento y no de revisión.
5. La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Objetivos

Los objetivos del control interno son cinco:

1. Prevenir fraudes
2. Descubrir robos y malversaciones
3. Obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna
4. Localizar errores administrativos, contables y financieros
5. Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa en cuestión.

Importancia:

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

Luego entonces, un buen sistema de control interno es importante desde el punto de vista de la integridad física y numérica de los bienes, valores y activos de la empresa, tales como el efectivo en caja y bancos, mercancías, cuentas y documentos por cobrar, equipos de oficina, repartos, maquinarias, etc., es decir, un sistema eficiente y práctico de control interno dificulta la colusión de empleados, fraudes, robos, etc.

Vigilancia y Supervisión:

Para la obtención de la máxima eficiencia del sistema de control interno es necesario la vigilancia periódica y metódica, por parte de:

1. Gerente General,
2. Contralor,
3. Comisarios o consejo de vigilancia,
4. Auditores Internos,
5. Auditores Externos

Es común en todas las empresas la tendencia humana de apartarse de las reglas establecidas, generalmente en aquellas donde se siguen procedimientos monótonos y de rutina, y de ahí que resulte útil, práctico y conveniente de supervisarlo, vigilarlo y revisarlo periódicamente para que el sistema de control interno no decaiga ni pierda eficiencia.

Clasificación.

El control interno se clasifica en:

Control interno administrativo. Cuando los objetivos fundamentales son:

Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.

Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

Control interno contable. Cuando los objetivos fundamentales son:

Protección de los activos de la empresa

Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

Según: (PERDOMO, 2004)

“El control interno contable comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se refieren a la protección de los activos de la empresa y consecuentemente a la

confiabilidad de los registros financieros que están diseñados para suministrar seguridad razonable.”

Seguridad de que:

1. Las operaciones se realizan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración.
2. Las operaciones se registran:
 - a) Para permitir la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, o cualquier otro criterio aplicable.
 - b) Para mantener datos relativos a la custodia de los activos.
3. El acceso a los activos sólo se permitirá con autorización de la administración de la empresa.
4. Los datos registrados relativos a la custodia de los activos son comparados con los activos existentes durante intervalos razonables, tomándose las medidas pertinentes y apropiadas con respecto a cualquier diferencia. (PERDOMO, 2004)³

Un proceso efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz.

³ PERDOMO, Abraham: Fundamentos de Control Interno, pp. 2-5

El objetivo del control interno consiste en ayudar a la dirección de las empresas y de otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Sin embargo el término “control interno” no tiene el mismo significado para todo el mundo y la amplia variedad de términos y significados con que se utiliza, dificulta que se logre una comprensión común del control interno. (DORADO, 2004)⁴

Concepto y División de la Ciencia de la Contabilidad

La contabilidad fue en sus orígenes una mera técnica de registro de la actividad desarrollada por mercaderes y propietarios, a pesar de lo cual ha pasado por todo un proceso evolutivo, análogo al seguido por otras ramas del conocimiento, que le ha permitido alcanzar el status de ciencia, siendo sus principales rasgos su carácter empírico, social y económico.

En este sentido existe una unanimidad en considerar a la Contabilidad como una ciencia empírica, siendo muchos los autores que inciden en ello, ya que se dedica al estudio de hechos acaecidos en la realidad, siendo sus principios y enunciados refutables por la experiencia, mediante la observación y la experimentación.

También puede afirmarse como señala Carrasco (1995), se ocupa de las empresas, y también de otras entidades, que evidentemente son grupos sociales; se interesa por las transacciones económicas, que tienen repercusiones sociales; influye las relaciones entre grupos, es decir, estudia el comportamiento humano, por lo que dedica un especial interés a las razones y motivos que mueven a los individuos que se relacionan con la empresa; y genera conocimientos útiles y significativos para los seres humanos empeñados en trabajos que tienen repercusiones sociales.

Así mismo, dentro de las ciencias sociales, se adscribe al campo de la economía. Cañibano (1997: 40) indica que la contabilidad se configura como un método de análisis de la realidad económica, llegando a definirla como:

“una ciencia de naturaleza económica, cuyo objeto es el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica”.

⁴DORADO, Porras Javier; Iusnaturalismo y Positivismo Jurídico; p. 26

Enfoque del registro

Un primer grupo de definiciones considera que el objeto material de la Contabilidad es el patrimonio de las unidades económicas y sus variaciones, mientras que su finalidad sería la captación, medición y valoración de ese patrimonio, sin cuestionarse el objeto formal, esto es, el conocimiento de la situación de la empresa y sus resultados. De acuerdo con este enfoque, la labor de registro de transacciones económicas no tiene un propósito, sino que el registro es el fin en sí mismo. Esto, unido a la imposibilidad de su estudio científico, impide cualquier intento de mejora o de crítica, constituyéndose como algo estático.

Enfoque del beneficio verdadero

Una segunda orientación de la Contabilidad se centra en la exactitud con la que ésta puede reflejar la realidad económica, que constituye un objeto material más amplio que el patrimonio, siendo su objetivo determinar un beneficio verdadero, teniendo en cuenta que dicha realidad posee componentes tanto cualitativos como cuantitativos.

La contabilidad, en tanto que su marco depende del tipo de realidad que integra su objeto material, es susceptible de división atendiendo a las diferentes clases de unidades económicas. Partiendo de lo expuesto, cabe distinguir entre la Macrocontabilidad o Contabilidad Nacional, cuyo objeto es ofrecer una representación cuantificada completa, sistemática y detallada de la economía de un país, sus componentes y sus relaciones con otras economías, y la Microcontabilidad que, estando orientadas a las unidades microeconómicas, puede dividirse a su vez en Contabilidad Pública (su objeto abarca las instituciones y organismos del sector público), Contabilidad de Entidades sin Fines de Lucrativos (destinada a las organizaciones benéfico-asistenciales, políticas, religiosas, culturales, sindicales, deportivas, etc.), y Contabilidad de Empresa.

La Contabilidad de Empresa es aquella rama de la Contabilidad que se ocupa del estudio de la problemática contable de las unidades económicas lucrativas. Las disciplinas que configuran las diferentes ramas de la Contabilidad de la Empresa son, entre otras, las siguientes: La Organización Contable, la Contabilidad Financiera, la Contabilidad de Interna o de Costes, la Consolidación Contable, la

Auditoría Contable y el Análisis Contable. A continuación se expone una breve síntesis descriptiva de su contenido:

Organización Contable

El objeto de esta disciplina es el diseño del sistema de información conducente a la obtención de la información económico-financiera de la unidad económica y la implantación y uso de modelos contables para la gestión empresarial.

Más concretamente, organizar la contabilidad consiste en dotar a la organización de los procedimientos o normas operativas necesarias para que el proceso de captación y tratamiento de datos pueda cumplir con el objetivo de generar información relevante y fiable, así como el ordenamiento de los medios humano y materiales necesarios para que tales procedimientos puedan implementarse y llevarse a cabo.

Contabilidad Financiera

Tiene por objeto la preparación de los estados contables descriptivos de la situación económico-financiera de la entidad y su evolución en el tiempo, basándose fundamentalmente en los datos emanados de las transacciones realizadas con otras unidades económicas.

Estas transacciones abarcan tres tipos de procesos: la captación de fondos para la realización de la actividad (financiación), la adquisición de bienes y servicios (inversión) y la venta de bienes servicios (desinversión).

Dado que los estados contables están destinados a diversos tipos de usuarios, con necesidades informativas más o menos específicas, es esencial el establecimiento de reglas y principios (normalización) a los que deba ajustarse la contabilidad de las empresas para conseguir una homogeneidad que permita una interpretación y una más fácil comparación a lo largo del tiempo y entre las diferentes entidades.

Estas reglas y principios pueden tener su origen tanto en organizaciones de expertos contables independientes de reconocido prestigio (normalización privada) como en los poderes del Estado (normalización pública)

Contabilidad Interna

Mientras la Contabilidad Financiera se centra en las relaciones de la unidad económica con terceros, la Contabilidad Interna o de Costes analiza la actividad realizada por dicha unidad en el ámbito de su proceso productivo interno. Suministra información analítica sobre los costes de los productos y servicios de la empresa para **a)** determinar el valor de las existencias y el coste de los productos vendidos, y **b)** racionalizar y controlar el citado proceso productivo, todo ello con el propósito de suministrar información relevante para la toma de decisiones directivas.

Consolidación Contable

Tiene por objeto la preparación de información contable acerca de los grupos de empresas, partiendo de los estados contables que individualmente deben formular cada una de las unidades económicas que conforman dicho grupos.

La consolidación contable no consiste en una mera suma de los valores reflejados en los estados contables de las empresas del grupo, tal es así que en el actual entorno económico globalizado es imprescindible disponer de un buen sistema de información contable que tenga presente las diferentes globalizaciones nacionales, su moneda, los variados criterios contables que permiten formas a veces contradictoria de registro, los distintos períodos de cierre contable, etc.

Auditoría Contable

Trata de la verificación de los estados contables de la entidad así como de las normas de control implementadas por ella para asegurar la fiabilidad de la información contable. Su propósito es determinar si los estados contables reflejan razonablemente la situación patrimonial de la entidad y su evolución en el tiempo, de acuerdo con criterios contables generalmente admitidos y la legislación vigente.

Al tratar de comprobar la veracidad de la información contable emitida por la dirección de la unidad económica se procede a contrastar, cualitativa y

cuantitativamente, lo contabilizado con lo que verdaderamente ha sucedido en la realidad, mediante la aplicación de técnicas adecuadas, basadas fundamentalmente en la evaluación del control interno y la validación más o menos amplia de los registros contables.

Análisis Contable

Permite conocer la situación y evolución de la realidad económica de la empresa, apoyándose básicamente en el estudio de la información contable, y obtener conclusiones para proyectar el futuro de la misma. La importancia de esta disciplina radica, esencialmente, en la posibilidad de conocer las causas de la situación actual de la entidad, juzgar la gestión desarrollada y prever su futuro, al objeto de facilitar el proceso de toma de decisiones.

Para el desarrollo del análisis existen diferentes técnicas, como el método de los ratios, el análisis estadístico o el análisis por descomposición que, aplicados adecuadamente para obtener las correspondientes conclusiones que permitan llegar a conocer la realidad objeto de estudio. En la Tabla 1.2 se muestra un ejemplo de las técnicas de ratio, basado en las cifras extraídas de los estados contables de una entidad.(DENIZ MAYOR, 2008)⁵

ÁREA DE CONTABILIDAD

Área que se encarga de los registros de los datos de la actividad de una empresa para conocer y controlar su marcha. Su finalidad es servir de guía en las decisiones del empresario a través de la anotación y cálculo de los actos de la empresa. La contabilidad interna y la contabilidad externa, que representativamente controlan el ciclo técnico y administrativo de la riqueza de una empresa, respectivamente. El ciclo técnico de esta comprende desde la aplicación de las materias primas, al proceso de fabricación hasta el momento de la obtención de los productos acabados y su traslado al almacén; el tratamiento contable del ciclo técnico se denomina contabilidad interna o también de costes. El ciclo administrativo lo integran los actos de la empresa, desde el momento de la aportación de capital, hasta las compras de materias primas, para su elaboración, y los encaminados a la venta del producto; el tratamiento contable de este ciclo es la contabilidad externa.

⁵ DÉNIZ MAYOR, José, et al.: Fundamentos de Contabilidad Financiera: Teoría y Práctica, pp.8-15

Uno de los métodos de que se sirve la contabilidad para el registro de los hechos económicos es el de partida doble, disposición ordenada de todas las transacciones reales o imputadas que tiene lugar en un sistema económico. En este sistema contable se distingue este:

- Formas básicas de actividad económica (producción, consumo, y acumulación de riquezas);
- Sectores económicos,
- Tipos de transacciones (ventas y compras, donaciones, impuestos)

La contabilidad social se establece en las tres cuentas que reflejan la producción, el consumo y la acumulación. Las relaciones con el resto del mundo vienen reflejadas en una cuarta cuenta. La primera refleja las entradas y salidas de la actividad productora, y señala como resultado el beneficio neto.

La segunda cuenta muestra como éste beneficio, así como todas las clases de ingreso, son repartidos entre los diferentes usos alternativos (ahorro, gastos de consumo, etc.).

La tercera cuenta de acumulación refleja como el ahorro se utiliza para financiar gastos de capital o para hacer préstamos. Estas tres cuentas consolidadas dan como resultado la contabilidad de un País, pero solo en lo que se refiere a sus relaciones internas; por esta razón se incluye una cuarta cuenta, que refleja las relaciones con el resto del mundo. ⁶(Salvat Editores S.A., 2009)

El Contador

⁶Salvat Editores S.A. (2009). Enciclopedia Salvat. Barcelona: Editores Salvat S.A.

Profesionales: Según la Ley de la materia, la profesión de contador puede ser ejercida en dos categorías: contador público y contador bachiller en ciencias de comercio y administración.

Son contadores públicos las personas nacionales o extranjeras que hayan obtenido su título en universidades o institutos superiores ecuatorianos o extranjeros y lo hayan refrendado o revalidado, según las leyes ecuatorianas o convenios internacionales vigentes.

Son contadores-bachilleres en ciencias de comercio y administración las personas nacionales o extranjeras que obtuvieren su título en algún colegio de enseñanza superior del país o del exterior, en conformidad con las leyes ecuatorianas o convenios internacionales vigentes.

Ejercicio Profesional

Tanto el contador público como el contador-bachiller en ciencias de comercio y administración, para poder ejercer su profesión, deberán estar inscritos en el Registro Nacional de Contadores y obtener la licencia profesional anual que los autoriza para tal ejercicio.

Quienes no cumplan con estos requisitos quedan prohibidos de ejercer las funciones propias de la profesión de contador.

Si pese a esta prohibición la continuaren ejerciendo, serán sancionados por el colegio provincial de contadores respectivo.⁷(Ediciones Legales EDLE S.A., 2009)

La Profesión Contable

Muchas personas piensan que los titulados universitarios que orientan su vida profesional a la Contabilidad sólo se dedican a registrar apuntes en los libros de contabilidad (teneduría de libros), llegando a cuestionar el por qué de tantos años de estudio si al final se van a sentar delante de un ordenador a mecanizar facturas y recibos. La verdad es que casi ningún titulado universitario con experiencia se

⁷ Ediciones Legales EDLE S.A. (2009). Manual Legal para el Contador. Quito: Ediciones Legales EDLE S.A.

dedica a esta tarea, por otra parte muy rutinaria, siendo encomendada a personal administrativo de oficina especializado.

Los especialistas contables procedentes de la Universidad se centran en actividades mucho más complejas, como el diseño del SIC de la organización, la preparación de los estados contables, la planificación fiscal, la auditoría, la consolidación de estados financieros, o el análisis e interpretación de la información contable de cara a la toma de decisiones cruciales para la supervivencia del negocio o los intereses de los colectivos implicados en el mismo. Incluso, a veces, estos especialistas, dados sus amplios conocimientos en la materia, son llamados a ocupar puestos de importancia en la alta dirección de las empresas o de la Administración Pública.

En pocos meses cualquier persona puede convertirse en tenedor de libros y es capaz de llevar de forma eficaz y eficiente la contabilidad de una compañía pequeña o mediana o la de una sección concreta en una gran empresa. Sin embargo, las aptitudes, actitudes y habilidades exigidas a un titulado universitario con experiencia son el fruto de años de esfuerzo, sacrificio, dedicación y perfeccionamiento continuo.

Al igual que en otras muchas profesiones, los especialistas en Contabilidad deben poseer la mejor preparación posible (adquirida no solo en las aulas sino también gracias al esfuerzo autodidacta), desempeñar su cometido con total dedicación y tener presente los más altos estándares éticos, intentando servir a la sociedad de la mejor manera posible, aunque vaya en perjuicio de sus intereses personales. Tal y como se señaló al principio, la Contabilidad es una disciplina clave para el buen funcionamiento de la actividad económica, siendo una de las razones del fracaso de muchas organizaciones la mala gestión de sus sistemas de contabilidad. La salud económica, política y social de un país depende, en parte, de cómo los contables desempeñan su profesión.

Existen muy diversas salidas profesionales en el campo de la Contabilidad para un titulado universitario, citándose a continuación algunas de ellas:

Auditor de Cuentas. Su cometido básico es emitir una opinión acerca de la adecuación y razonabilidad de los estados contables, de acuerdo con criterios contables generalmente admitidos y la legislación vigente. Para ser auditor de cuentas en España es necesario, si se dispone de titulación universitaria, tener experiencia de tres años de trabajo en una firma de auditoría y superar un examen oficial.

Director Financiero. Es el administrador de los recursos financieros de la empresa. Desempeña importantes tareas como la identificación y captación de las fuentes de financiación más adecuadas para la actividad de la empresa, la asignación de estas fuentes a los proyectos de inversión más seguros y rentables, la planificación financiera a corto y a largo plazo, la gestión de cobros y pagos, etc. Para ello, además de conocer la evolución del entorno de los negocios, debe poseer unos conocimientos profundos de Contabilidad que le permitan apoyar sus decisiones.

Invertor (Administración Pública). Es un empleado público responsable de controlar y fiscalizar la legalidad de los gastos incurridos por una Administración y sus ingresos públicos, además de propiciar la economía, eficiencia y eficacia en la gestión de las operaciones económicas.

Inspector de Hacienda. Es un empleado público que tiene como misión velar por el adecuado cumplimiento de la normativa fiscal vigente. Para llegar a ser inspector fiscal, es necesario superar unas oposiciones de carácter nacional.

Asesoramiento Fiscal y Contable. Es una actividad que generalmente se desempeña de forma autónoma como profesional libre, prestando servicios de diversa índole a empresas y particulares, como la planificación fiscal, la preparación de estados contables, el asesoramiento en materia de inversiones, etc.

Analista Financiero. Bien como profesional libre o como miembro de una empresa, el analista financiero asesora sobre decisiones de inversión y financiación, a partir del análisis de los estados financieros y otras variables consideradas relevantes.

Educación. Una interesante salida laboral para el titulado universitario especializado en Contabilidad es la formación, tanto en el ámbito de la enseñanza media como de la educación universitaria. En el caso concreto del profesor universitario, además de las actividades específicamente docentes, se realiza una importante labor de investigación en diversos campos de la Contabilidad que contribuyen al avance de la disciplina, sirviendo de orientación a los organismos públicos y privados responsables de la emisión de normas contables. Así mismo, proporciona servicios especializados de consulta profesional a instituciones y empresas.(DENIZ MAYOR, 2008)⁸

Fundamentación Legal

Este proyecto está apoyado en las siguientes bases legales:

A través del Decreto Ejecutivo 107 con fecha 14 de enero de 1993, se define a la microempresa como la unidad económica operada por personas naturales, jurídicas o de hecho formales e informales, de autoempleo o que tengan hasta 10 colaboradores y con un capital de trabajado de hasta \$ 20.000, 00 que no incluya inmuebles y vehículos que sean herramientas de trabajo, registradas en una organización gremial, micro empresarial y que se dedican a actividades de producción, comercio, o servicios, en los subsectores de alimentos, cerámico, confecciones, textil, cuero y calzado, electrónico, gráfico, químico, plástico, materiales de construcción, maderero, metalmecánica, profesionales, transporte, restaurantes, hotelería y turismo, ecológicos, cuidado de carreteras o mantenimiento vial, y otras actividades afines.

Se entiende por micro, pequeña y mediana empresa – MIPYME a las unidades de explotación económica, realizada por persona natural o jurídica, que implica actividades empresariales, agropecuarias, industriales, comerciales o de servicios, tanto en el sector rural como urbano.

Creación del Consejo Nacional de la Microempresa.

⁸DÉNIZ MAYOR, José, et al.: Fundamentos de Contabilidad Financiera: Teoría y Práctica, pp.21-23

Art. 1.- Créase el Consejo Nacional de la Microempresa – CONMICRO, con sede en la ciudad de Quito, con patrimonio y fondos propios, como organismo coordinado, promotor y facilitador de las actividades de la microempresa del país.

Art. 2.- El CONMICRO, en atención a las necesidades del sector de la microempresa, y en concordancia con los objetivos nacionales, deberá formular políticas y procedimientos, coordinar las actividades y programas de las entidades públicas, definir estrategias y ejecutar acciones que faciliten, fomenten y fortalezcan las actividades de la microempresa. Así mismo, deberá evaluar el cumplimiento de los programas que se establezcan y gestionar ante organismos públicos nacionales e internacionales, financieros y no financieros, el apoyo necesario para la implementación de sus políticas, programas y actividades.

Art. 3.- Entiéndase por microempresa la unidad económica operada por personas naturales jurídicas o de hecho, formales o informales, que tienen las siguientes características:

- Actividades de producción, comercio, o servicios, en los subsectores de alimentos, cerámico, confecciones – textil, cuero y calzado, electrónico – Radio – TV, gráfico, químico-plástico, materiales de construcción, maderero, metalmecánica, profesionales, transporte, restaurantes, hotelería y turismo, ecológicos, cuidado de carreteras y otros afines.
- Actividades de autoempleo o que tengan hasta 10 colaboradores
- Actividades con un capital de trabajo de hasta veinte mil dólares de los Estados Unidos de América (USD 20.000,00), que no incluya inmuebles y vehículos que sean herramientas de trabajo.
- Actividades registradas en una organización gremial microempresarial.

Ley de Propiedad Intelectual

De los requisitos para el registro

Art. 194.- Se entenderá por marca cualquier signo que sirva para distinguir productos o servicios en el mercado.

Podrán registrarse como marcas los signos que sean suficientemente distintivos y susceptibles de representación gráfica.

También podrán registrarse como marca los lemas comerciales, siempre que no contengan alusiones a productos o marcas similares o expresiones que pueden perjudicar a dichos productos o marcas.

Las asociaciones de productores, fabricantes, prestadores de servicios, organizaciones o grupos de personas, legalmente establecidos, podrán registrar marcas colectivas para distinguir en el mercado los productos o servicios de sus integrantes.

MARCO LEGAL

CODIFICACION DE LA LEY DE FOMENTO DE LA PEQUEÑA INDUSTRIA

Reglamento: Decreto Ejecutivo Nro. 2303 de 16 de octubre de 1986. Publicado en el Registro oficial Nro. 549 de 23 de los mismos mes y año.

Art. 5.- Se considera pequeña industria a la que, con predominio de la operación de la maquinaria sobre el manual, se dedique a actividades de transformación, inclusive la forma, de materia prima o de productos semielaborados, en artículos finales o intermedios, y siempre que su **activo fijo excluyéndose terrenos y edificaciones**, no sean mayor a **TRESCIENTOS CINCUENTA MIL 00/100 DÓLARES (USD \$ 350.000,00)***

Acuerdo ministerial Nro. 03 399 de 5 de agosto del 2003.- Publicado en el Registro Oficial Nro. 151 de 20 del mismo mes y año.

Ley de Fomento de la Pequeña Industria.

La calificación de Pequeña Industria se estableció mediante Decreto No. 125, de 24 de marzo de 1980, publicado el R.O. No. 155 de 26 de mayo de 1980, con la

finalidad de permitir la determinación y control, por parte de los organismos competentes, del nivel de remuneración mínima vital que las pequeñas industrias deben pagar a sus trabajadores.

La sola calificación como Pequeña Industria, a la que se refiere el párrafo anterior, no le da derecho a ninguna empresa para gozar de los beneficios de la Ley de Fomento de la Pequeña industria, ni para gozar de regímenes o tratamientos especiales, tales como tributarios, crediticios, etc.

Certificado de Calificación

- El certificado de calificación como pequeña industria sirve para el pago del diferencial salarial previsto en los Acuerdos expedidos por el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos a base de las Resoluciones de las Comisiones Sectoriales, y , para el pago de los aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Como requisito previo para el otorgamiento de créditos a través del Mecanismo de Fondos Financieros y del FOPINAR (Fondo de la Pequeña Industria y Artesanía), así como para los que otorgue el Banco Nacional de Fomento, con cargo a fondos propios o a cualquier otra línea de crédito que administre a favor de la Pequeña y Mediana Industria.
- En general, para todo trámite en el que las personas naturales o jurídicas demanden el otorgamiento de algún beneficio legal por su condición de Pequeño Industrial.

Requisitos que debe reunir una pequeña industria

Solicitud dirigida a I Señor Director de Competitividad de Pequeña y Mediana Empresa (Formulario 03/DICOPYME/), adjuntando los siguientes documentos:

1. Formulario 01/DICOPYME/ que distribuye la Dirección de Competitividad de la Pequeña y Mediana Empresa del MICIP.

2. Copia de la Escritura de Constitución y/o reforma de estatutos de la Compañía, debidamente inscritos en el Registro Mercantil. (Para empresas con personería jurídica).
3. Copia de los siguientes documentos:
 - Balance General de los dos últimos años
 - Declaración del Impuesto a la renta de los dos últimos años
 - Facturas de compra de la maquinaria y equipo o cualquier otro documento que fehacientemente demuestre su valor en activos fijos.
4. Copia del carné de afiliación (actualizado) a la Cámara de la Pequeña Industria y/o de Industrias de la jurisdicción correspondiente.
5. Copia del último Certificado de Votación, Registro Único de Contribuyentes y cédula de ciudadanía (del propietario o del representante legal).
6. En el caso de compañías, presentar el certificado actualizado del cumplimiento de obligaciones otorgado por la Superintendencia de Compañías.
7. En el caso de empresas nuevas, presentar solo facturas o contratos de compra de la maquinaria y equipos, debidamente registrados en el Ministerio de Finanzas.
8. Pagar en la Tesorería del MICIP USD \$ 25 por concepto de Derechos de Actuaciones
9. Presentar todos los documentos en una carpeta o fólder.
10. En el caso de compañías presentar el certificado actualizado de cumplimiento de obligaciones otorgado por la Superintendencia de Compañías.

Ley de Fomento Artesanal

Del Seguro Social del Artesano

Art. 24.- El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) deberá otorgar atención preferente al Seguro Social Artesanal, para lo cual implementará debidamente los departamentos o unidades administrativas correspondientes.

Art. 23.- Para el efecto de la afiliación al Seguro Social Artesanal, el interesado presentará al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, copia certificada del Acuerdo de Concesión de Beneficios previsto en esta Ley o la calificación otorgado por la Junta Nacional de Defensa del Artesano.

Art. 22.- La protección del seguro social artesanal se extenderá a los trabajadores que constituyen el grupo familiar, inclusive el cónyuge del artesano dueño del taller o autónomo, siempre y cuando contribuyan con su trabajo para el funcionamiento de su taller o mantenimiento de la actividad artesanal, gestión que será calificada previamente por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En el Nuevo Reglamento para a aplicación de la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC, mencionaremos los siguientes:

Mediante Segundo Suplemento del RO No. 427 del 29 de diciembre del 2006, se promulgó el Decreto 2167 el cual contiene el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Registro Único de Contribuyentes, RUC.

A continuación se resumen las principales normas:

- Administración del registro

La administración del Registro Único de Contribuyentes se encuentra a cargo del SRI, mediante los procesos de inscripción, actualización, suspensión y cancelación.

- Obligados a la Inscripción

Están obligados a inscribirse en el RUC (por una sola vez), las personas naturales y sociedades que realicen actividades económicas en el Ecuador o que dispongan de bienes por las cuales deban pagar impuestos.

- Actualización

Todos los sujetos pasivos tienen la obligación de actualizar la información declarada en el RUC, cuando se haya producido algún cambio en la misma,

dentro de los siguientes 30 días hábiles contados a partir de la fecha en la cual ocurrieron los hechos, lo cual se lo podrá realizara través de Internet.

- Suspensión del registro y su número para personas naturales

Si una persona natural diere por terminada temporalmente su actividad económica, deberá solicitar la suspensión de su registro en el RUC, dentro de los siguientes 30 días hábiles de cesada la actividad, lo cual determinará también que no se continúen generando obligaciones tributarias formales.

Previo a la suspensión de actividades, el contribuyente deberá dar de baja los comprobantes de venta, comprobantes de retención no utilizados, así como también se dará como concluida la autorización para la utilización de máquinas registradoras, puntos de venta y establecimientos gráficos.

Durante el proceso de atención de la respectiva solicitud y antes de emitir la resolución de suspensión, el SRI verificará que el sujeto pasivo no tenga obligaciones pendientes.

- Cancelación del registro y su número

La cancelación del RUC en el caso de las sociedades se realizará cuando éstas hayan sido extinguidas, disueltas, liquidadas, fusionadas, escindidas o suprimidas.

En todos los casos de cese de actividades, el contribuyente dará de baja los comprobantes de venta y de retención sobrantes; así mismo, culminará la vigencia de la autorización para la utilización de máquinas registradoras y puntos de venta.

Licencias municipales más importantes en la Municipalidad de Guayaquil:

- Tasa de habilitación: es la licencia de operación que se obtiene ante la dirección de Uso del Espacio y la Vía Pública. El trámite dura entre 5 a 30 días útiles, dependiendo del tipo de actividad, lo que incluye una inspección. Tiene vigencia de un año. Además de los requisitos generales, se exige que ciertos establecimientos presenten una autorización de todos los vecinos que vivan 50 metros a la redonda del local.

- **Estudio de impacto ambiental:** seguido ante la Dirección de Medio Ambiente. El procedimiento dura 30 días útiles. El principal requisito es la aprobación del Estudio de Impacto Ambiental.

En la Ley de Gestión Ambiental en el Capítulo II de la Evaluación de Impacto Ambiental de Control Ambiental nos señala sobre este tema:

Art. 23.- La evaluación de impacto ambiental comprenderá:

- a) La estimación de los efectos causados a la población humana, la biodiversidad, el suelo, el aire, el agua, el paisaje y la estructura y función de los ecosistemas presentes en el área previsiblemente afectada;
- b) Las condiciones de tranquilidad públicas, tales como: ruido, vibraciones, olores, emisiones luminosas, cambios térmicos y cualquier otro perjuicio ambiental derivado de su ejecución; y,
- c) La incidencia que el proyecto, obra o actividad tendrá en los elementos que componen el patrimonio básico, escénico y cultural.

En la Ley de Régimen Municipal en el Capítulo II: De los Fines Municipales nos señala lo siguiente:

Art. 14.- Son funciones primordiales del municipio, sin perjuicio de las demás que le atribuye esta Ley, las siguientes: Literal 16ª Prevenir y controlar la contaminación del medio ambiente en coordinación con las entidades afines;

- **Permiso de ocupación de la vía pública:** licencia que deben obtener las personas cuya actividad empresarial se realiza a través de carretillas, kioscos, puestos fijos, mesas, sillas y vitrinas en la vía pública. El trámite se realiza ante la Dirección del Uso del Espacio y la Vía Pública.

Patente.- Derecho legales para explotar en forma exclusiva un nuevo invento, tecnología o proceso productivo, que se concede a una persona natural o jurídica por un periodo determinado de tiempo. La patente normalmente queda inscrita en un registro de patentes y su duración comienza en el momento de la inscripción. Las patentes constituyen una protección a quienes realizan nuevos descubrimientos en la medida que les permite gozar de sus beneficios. Ellas pueden afectar la cantidad

y dirección de los nuevos inventos. No obstante, a veces se transforman en un factor que posibilita la creación de nuevos monopolios.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Acción de Control.- Se denomina acción de control a la que desarrolla el personal de los órganos del Sistema o contratados por éste y/o de las sociedades de auditoría independientes designadas y contratadas para tal fin, para dar cumplimiento mediante la aplicación de un conjunto de procedimientos y métodos de trabajo a las atribuciones que le confiere la presente ley.

Actividad.- Es el conjunto de tareas necesarias para mantener, de forma permanente y continua, la operatividad de la acción empresarial. Representa la producción de los bienes y servicios de la entidad lleva a cabo de acuerdo a sus funciones y atribuciones dentro de los procesos y tecnologías acostumbrados.

Actividad Económica.- Es el conjunto de acciones y hechos relacionados con la producción de bienes materiales y la prestación de servicios, es decir, el conjunto de operaciones y tareas que lleva a cabo una persona natural o jurídica con el fin de lograr un objetivo económico determinado.

Administración.- Es el proceso de lograr que las cosas se realice por medio de la planeación, organización, delegación de funciones, integración de personal, dirección y control de otras personas, creando y manteniendo un ambiente en el cual la persona se pueda desempeñar entusiastamente en conjunto con otras, sacando a relucir su potencial, eficacia y eficiencia y lograr así fines determinados.

Ambiente de control.- Es el elemento que proporciona disciplina y estructura. Dicho ambiente de control se determina en función de la integridad y competencia del personal de una organización; los valores éticos son un elemento esencial que afecta a otros componentes del control. Entre sus factores se incluye la filosofía de la administración, la atención, y guía proporcionado por el consejo de la

administración, el estilo operativo, así como la manera en que la gerencia confiere autoridad y asigna responsabilidades, organiza y desarrolla a su personal.

Auditor.- Se llama **auditor** (o **contralor** en algunos países de América Latina) a la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente, para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia o entidad (dependencia= institución de gobierno, entidad= empresas particulares o sociedades) con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. Originalmente la palabra que se define significa “oír” u “oyente”.

Auditoría.- La palabra auditoría viene del latín auditorius y de esta proviene auditor, que tiene la virtud de oír y revisar cuentas, pero debe estar encaminado a un objetivo específico que es el de evaluar la eficiencia y eficacia con que se está operando para que, por medio del señalamiento de cursos alternativos de acción, se tomen decisiones que permitan corregir los errores, en caso de que existan, o bien mejorar la forma de actuación.

Capacitación.- La capacitación es un proceso continuo de enseñanza-aprendizaje, mediante el cual se desarrolla las habilidades y destrezas de los servidores, que les permitan un mejor desempeño en sus labores habituales. Puede ser interna o externa, de acuerdo a un programa permanente, aprobado y que pueda brindar aportes a la institución.

En ambos casos, se debe tener en cuenta que la capacitación es un esfuerzo que realiza la entidad para mejorar el desempeño de los servidores, por lo tanto, el tipo de capacitación, debe estar en relación directa con el puesto que desempeña. Los conocimientos adquiridos, deben estar orientados hacia la superación de las fallas o carencias observadas durante el proceso de evaluación.

Cargo.- Es la denominación que exige el empleo de una persona que, con un mínimo de calificaciones acorde con el tipo de función puede ejercer de manera competente las atribuciones que su ejercicio le confiere.

Contabilidad.- es un campo o disciplina perteneciente a la ciencia de la economía, cuyo objetivo es clasificar, registrar y resumir la actividad financiera de una empresa o negocio, de tal manera de permitir la toma de decisiones en las compañías y negocios; en términos sencillos, permite entregar una “foto” de lo que es una empresa en términos económicos, la cual nos dice rápidamente la situación actual del negocio, su estabilidad y asimismo su capacidad financiera.

Contador.- Es un profesional dedicado a aplicar, manejar e interpretar la [contabilidad](#) de una organización o persona, con la finalidad de diseñar mecanismos de apoyo a la gerencia para la toma de decisiones.

También debe preparar los [Estados Contables](#) que exigen las autoridades a las empresas o personas (ejemplo: trabajadores o profesionales independientes), los cuales deben estar respaldados por un profesional.

Control Interno.- Es el proceso continuo realizado por la dirección, gerencia, y el personal de la empresa; para proporcionar seguridad razonable, para comprobar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones, la calidad en los servicios que deben de salvar, proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas establecidas; y, elaborar información financiera válida y confiable.

Déficit Financiero.- Es la diferencia negativa que resulta de la comparación entre el ahorro o des ahorro en cuenta corriente y el déficit o superávit en la cuenta de capital. Expresa los requerimientos crediticios de las Entidades.

Desarrollo.- Proceso en el que da un aumento continuo de la producción nacional, que produce transformaciones significativas en las estructuras productivas y en la distribución del ingreso nacional, incremento de ingreso per-cápita durante un periodo prolongado. Estudio del control interno tiene por objeto conocer como es

dicho control interno, no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas.

Desfalco o malversación.- es el acto en el que uno o más individuos se apropian indebidamente de [valores](#) o [fondos](#) a los que éstos les han sido confiados en razón de un cargo. Es un tipo de [fraude](#) financiero. Puede ser de caudales privados, como entre un empleado y su patrón, o de caudales públicos.

El desfalco es una ofensa estatutaria, por lo que la definición de este crimen varía de estatuto a estatuto. Sus elementos típicos son: (1) la conversión (2) fraudulenta (3) de la [propiedad](#) (4) de otro (5) por una persona que tiene [posesión](#) lícita de ella.¹ En otras palabras, es un crimen contra el [patrimonio](#), esto es, contra el derecho del propietario de controlar la disposición y uso de la propiedad.² El elemento de la conversión requiere una interferencia sustancial en los verdaderos derechos de propiedad del dueño (a diferencia del [hurto](#)).

Eficacia.- Capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera, sin que priven para ello los recursos o los medios empleados. Esta es una acepción que obedece a la usanza y debe ser reevaluada por la real academia.

Eficiencia.- Capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles. Aplicable preferiblemente, salvo contadas excepciones a personas y de allí el término eficiente.

Ejecución.- Del latín *exsecutio*, el término **ejecución** permite nombrar a la **acción y efecto de ejecutar**. Este verbo tiene varios significados: poner por obra algo, desempeñar algo con facilidad, tocar una pieza musical, ajusticiar, reclamar una deuda por un procedimiento ejecutivo o, en **informática**, realizar las operaciones que son especificadas por un **programa**.

Estadística.- es una ciencia que proporciona un conjunto de métodos que se utilizan para recolectar, resumir, clasificar, analizar e interpretar el comportamiento de los datos con respecto a una característica materia de estudio o investigación. La

Estadística es la postulación de un modelo plausible que explica el mecanismo que genera los datos.

Ejecución Financiera.- La Ejecución Financiera de los Ingresos se produce cuando se recaudan, captan u obtienen los recursos que utiliza un determinado Pliego durante el Año Fiscal,. La Ejecución Financiera de los Egresos comprende el registro del Devengado, girado y pagado de los Compromisos realizados.

Errores.-Equivocaciones involuntarias en los estados financieros, tales como equivocaciones matemáticas, o mecánicas en los registros y datos contables fundamentales, un descuido o mala interpretación de los datos o la aplicación errónea de las normas contables.

Factibilidad.- se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados. Generalmente la factibilidad se determina sobre un proyecto.

Funciones Administrativas.- Gestionar de forma organizada y efectiva en una empresa es una tarea que viene siendo actualizado y mejorada según los diversos contextos sociales.

La planificación, organización, dirección y control dentro de una organización emplea variables que puedan establecer resultados cualitativos así como propuestas que puedan mantenerse para escenarios futuros.

Fraude financiero: participar en actividades fraudulentas relacionadas con los préstamos comerciales, la falsificación de cheques o de instrumentos negociables, el fraude hipotecario, la circulación de cheques en descubierto, y las solicitudes o los formularios falsos.

Grandes Empresas.- Son aquellas que tienen más de 100 trabajadores y 120 mil dólares en activos fijos.

Gerente.- Se denomina gerente a quién está a cargo de la dirección de alguna organización, institución o empresa o parte de ella. El papel del gerente es utilizar tan eficientemente como sea posible los recursos a su disposición a fin de obtener el máximo posible de beneficio de los mismos. En otras palabras, maximizar la utilidad productiva de su organización, sección, etc.

Instruir.- -Comunicar ideas, conocimientos o doctrinas. Formalizar un proceso o expediente conforme a las reglas de derecho.

Inventario.- Asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad.

Implementación.- Formas y métodos para llevar a cabo algo.

Manual de Procedimientos.- Un [manual](#) de [procedimientos](#) es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las [funciones](#) de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas. El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su [responsabilidad](#) y participación.

Suelen contener [información](#) y ejemplos de [formularios](#), autorizaciones o [documentos](#) necesarios, máquinas o equipo de [oficina](#) a utilizar y cualquier otro dato que pueda auxiliar al correcto [desarrollo](#) de las actividades dentro de [la institución](#).

En él se encuentra registrada y transmitida sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoría, la [evaluación](#) y [control](#) interno y su vigilancia, la [conciencia](#) en los empleados y en sus jefes de que [el trabajo](#) se está realizando o no adecuadamente.

Malversaciones.- Usar ilegalmente dinero o bienes ajenos o del estado en cosas diferentes a las que iban destinados, generalmente en beneficio propio.

Manufactura.- Es una forma especial de producción, mediante la cual la materia prima y los materiales semiterminados son procesados y convertidos en productos terminados necesarios para los consumidores.

Mediana Industria.- Alberga de 50 a 99 obreros, y el capital fijo no debe sobrepasar de 120 mil dólares.

Microempresa.- Una microempresa es una empresa de tamaño pequeño, que ejerce una actividad económica de forma regular ya que cuenta con un máximo de 6 empleados.

La microempresa está comprendida de personas de escasos ingresos. Estas iniciativas llamadas microempresas han sido generadas por emprendedores, quienes se han visto sin empleo, o con el fin de complementar los ingresos.

La micro y pequeña empresa se define ya no en términos de marginalidad sino como una alternativa productiva que permite la generación de procesos de desarrollo local que garantice efectivamente la equidad en el desarrollo económico.

Monitoreo.- Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para asegurarse que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son efectivos ante los cambios de las situaciones que les dieron origen, El alcance y la frecuencia del monitoreo dependen de los riesgos que pretenden cubrir.

Las actividades de monitoreo constante pueden ser implementadas en los propios procesos del negocio o a través de las evaluaciones separadas de la operación, es decir, mediante auditoría interna o externa.

Normas de Contabilidad.- Son especificaciones contables en constante renovación identificadas por las instituciones que las ponen en circulación, pudiendo ser generales (con rango de ley) o sectoriales.

Objetivos.- Los objetivos son enunciados escritos sobre resultados a ser alcanzados en un periodo determinado. Los objetivos son los fines hacia los cuales está encaminada la actividad de una, los puntos finales de la planeación, y aun

cuando no pueden aceptarse tal cual son, el establecerlos requiere de una considerable planeación.

Organización.- Grupo de personas y medios organizados con un fin determinado; una organización empresarial, que pretende alcanzar objetivos. Un objetivo organizacional es una situación deseada que la empresa intenta lograr, es una imagen que pretende para el futuro.

Pequeña Industria.- Puede tener hasta 50 obreros.

Políticas Contables.- Los principios, bases, normas, reglas y procedimientos adoptados por la gerencia al preparar y presentar los estados financieros.

Procedimientos de Control.- Son aquellos procedimientos y políticas que se adicionan al ambiente de control y sistema contable establecidos por la administración para proporcionar seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Generalmente, se consideran como procedimientos los aspectos referidos a:

- Apropiada autorización de operaciones y actividades;
- Segregación de funciones que asignen a diferentes empleados las responsabilidades de autorizar las operaciones, registrarlas y salvaguardar activos;
- Diseño y uso de documentos y registros apropiados;
- Dispositivos de seguridad apropiados en cuanto al acceso y utilización de activos y registros.

Planeación.- es decidir o identificar los objetivos que se van a alcanzar en un tiempo determinado para lograr un fin en específico, luego de esto lo siguiente es como alcanzarlos, En esencia, la palabra planeación se formular un plan o un patrón integrando predeterminando de las futuras actividades, esto requiere la facultad de prever, de visualizar, del propósito de ver hacia delante.

Presupuesto.- es un plan integrado y coordinado que se expresa en términos financieros con respecto a las operaciones y recursos que forman parte de una empresa para un periodo determinado con el fin de lograr los objetivos fijados por la alta gerencia.

Procedimiento.- Sucesión cronológica de operaciones concatenadas entre sí, que se constituyen en una unidad de función a la realización de una actividad o tarea específica dentro de un ámbito predeterminado de aplicación. Todo procedimiento involucra actividades y tareas del personal, determinación de tiempos de métodos de trabajo y de control para lograr el cabal, oportuno y eficiente desarrollo de las operaciones.

Procedimiento de control.- Son aquellos procedimientos y políticas que se adicionan al ambiente de control y sistema contable establecidos por la administración para proporcionar seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Proyecto.- Es un paso primordial en cualquier investigación que permite, por un lado, organizar nuestro pensamiento al exigirnos claridad y coherencia en lo que intentamos hacer, por otro lado, nos ayuda a planear las actividades a realizar para lograr el objetivo que nos hemos propuesto, o para comprobar la hipótesis planteada.

Reglamento.- Es una norma jurídica de carácter general dictada por el poder ejecutivo. Su rango en el orden jerárquico es inmediatamente inferior a la ley, y generalmente la desarrolla.

Recursos.- Todos aquellos medios que contribuyen a la producción y distribución de los bienes y servicios de que los seres humanos hacen uso. Los economistas entienden que todos los medios son siempre escasos frente a la amplitud y diversidad de los deseos humanos, que es como explican las necesidades.

Responsabilidad.- se entiende como el deber de los funcionarios o empleados de rendir cuenta ante una autoridad superior y ante el público por los fondos o bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. Este proceso se subdivide en responsabilidad financiera y responsabilidad gerencial.

Es una obligación que sume una persona que maneja fondos o bienes públicos y cumple con responder a otros sobre la manera cómo ha llevado sus tareas. Aceptar la obligación de ser responsable, moralmente se convierte en la guía de nuestra conciencia que en gran medida refleja nuestras creencias y compromisos sociales, culturales, religiosos, fraternales, cívicos o ideológicos. Existen dos tipos de responsabilidad: Responsabilidad financiera y Responsabilidad gerencial.

Riesgo Financiero.- El riesgo es la probabilidad de un evento adverso y sus consecuencias. El riesgo financiero se refiere a la probabilidad de ocurrencia de un evento que tenga consecuencias financieras negativas para una organización.

El concepto debe entenderse en sentido amplio, incluyendo la posibilidad de que los resultados financieros sean mayores o menores de los esperados.

De hecho, habida la posibilidad de que los inversores realicen apuestas financieras en contra del mercado, movimientos de éstos en una u otra dirección pueden generar tanto ganancias o pérdidas en función de la estrategia de inversión

Sistema.- Es un todo organizado y complejo, un conjunto o combinación de cosas o partes que forman un todo complejo o unitario. Es un conjunto de objetos unidos por alguna forma de interacción o interdependencia. Los límites o fronteras entre el sistema y su ambiente admiten cierta arbitrariedad.

Sistema de Cumplimiento.- Es sistema de cumplimiento en una entidad está constituido por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para monitorear el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Mediante entrevistas con la administración de la entidad, el auditor debe comprender y documentar este proceso para:

- Identificar y documentar todas las leyes y regulaciones aplicables a la entidad;
- Monitorear las modificaciones en leyes y regulaciones en forma oportuna;
- Establecer políticas y procedimientos para cumplir con leyes y regulaciones específicas y documentar y comunicar claramente esas políticas y procedimientos al personal apropiado:
- Asegurar que un número apropiado de empleados competentes dentro de la entidad vigilen el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; e
- Investigar, resolver, comunicar y reportar cualquier incumplimiento de leyes o normas reglamentarias.

Sistema de Contabilidad.- El sistema contable consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar e informar sobre las transacciones de una entidad, así como mantener el registro del activo y pasivo que le son relativos. El auditor debe obtener un entendimiento del sistema contable de la entidad (incluyendo métodos y registros) para procesar y elaborar información financiera, debiendo considerar, entre otros, lo siguiente:

- Las transacciones incluidas en las operaciones de la entidad que son significativas para los estudios financieros;
- El procesamiento contable, desde el inicio de una transacción hasta su inclusión en los estados financieros; y,
- El proceso de información financiera empleado para preparar los estados financieros de la entidad, incluyendo las estimaciones contables y revelaciones más importantes.

Son los principios, métodos y procedimientos correspondientes al registro, clasificación y emisión de informes de las transacciones de una entidad. En la mayoría de casos, este término es sinónimo de “sistema de información financiera”

Suministros.- La entrega periódica o de tracto sucesivo de bienes requeridos por una Entidad para el desarrollo de sus actividades.

Talleres Artesanales.- Se caracterizan por tener una labor manual, con no más de 20 operarios y un capital fijo de 27 mil dólares.

Toma de decisiones.- Para decidir si una organización debe hacer más flexibles sus estándares de crédito, deben compararse las utilidades marginales sobre las ventas con el costo de la inversión marginal en cuentas por cobrar. Si las utilidades marginales son mayores que los costos marginales, deben hacerse más flexibles los estándares de crédito; de otra manera deben mantenerse inmodificados los que se tienen en esos momentos aplicados dentro de la empresa.

2.3 HIPOTESIS Y VARIABLES

2.3.1. Hipótesis General

HG: La implementación de control interno ayuda al área de contabilidad a optimizar la entrega de estados financieros.

2.3.2 Hipótesis Particulares

HP1: La duplicidad de trabajo e inexperiencia del personal ocasiona desorganización operativa.

HP2: La contratación insuficiente de personal capacitado y competente, genera que la información financiera sea irreal para la toma de decisiones.

HP3: La ausencia de control interno ocasiona falencias en los Estados Financieros.

HP4: La insuficiencia de control de inventarios de la materia prima y producto terminado, originan grandes pérdidas para la empresa.

2.3.3 Declaración de Variables

Hipótesis General

Variable Independiente: Control Interno

Es el conjunto de normas y procedimientos creados por la entidad para asegurar la eficiencia de la gestión, el logro de los objetivos y la protección del patrimonio con un grado razonable de seguridad.

Variable Dependiente: Área de Contabilidad

Es el filtro de la información financiera de una empresa, las mismas que se deben analizar, ordenar e interpretar para formular juicios adecuados para su respectivo registro contable.

Hipótesis Particulares

HP1:

Variable Independiente: Capacitación al Personal

Variable Dependiente: Desorganización del personal

H.P2:

Variable Independiente: Insuficiencia de personal capacitado y competente

Variable Dependiente: Carencia en la toma de decisiones

H.P3:

Variable Independiente: Ausencia de control interno

Variable Dependiente: Falencias en los Estados Financieros

H.P4:

Variable Independiente: Control de inventarios

Variable Dependiente: Pérdida para la empresa

2.4.4 Operacionalización de las Variables

Cuadro 1. Operacionalización de las variables

VARIABLE	TIPO	INDICADORES	CONCEPTUALIZACIÓN
Hipótesis 1			
• Control Interno	Independiente	Evaluar la aplicación de los procedimientos	Es el proceso continuo para salvaguardar los bienes de la empresa, con una información razonable y confiable.
• Área de Contabilidad	Dependiente	Revisión periódica de los registros contables	Área de registros de transacciones contables de la organización.
Hipótesis 2			
• Capacitación al Personal	Independiente	Inscripción anual a cursos de capacitación	Adquirir nuevos conocimientos para el buen rendimiento de sus funciones
• Desorganización del personal	Dependiente	Tomar pruebas al personal que ingresa, de acuerdo al cargo.	Inadecuada asignación de cargos para el perfil.
Hipótesis 3			
• Insuficiencia de Personal capacitado y competente	Independiente	Reclutamiento de personal	Reclutamiento incompleto de empleados idóneos y eficientes
• Carencia en la toma de decisiones	Dependiente	Análisis de la información financiera de la empresa.	Inadecuada o equivocada determinación para el negocio.
Hipótesis 4			
• Ausencia de Control interno	Independiente	Implementar un manual de políticas y procedimientos.	No confiabilidad de la información de los registros contables y operativos.
• Falencia en los Estados Financieros	Dependiente	Supervisión mensual de los Estados Financieros	Resultados de informes no fehacientes.
Hipótesis 5			
• Control de Inventarios	Independiente	Registro de Entradas y salidas de la mercadería.	Son las políticas y procedimientos que una compañía establece para la adecuada administración de inventarios
• Pérdida para la empresa	Dependiente	Control comparativo de un periódico a otro de los gastos.	Déficit, resultados negativos.

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1. TIPO Y DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN Y SU PERSPECTIVA GENERAL

La metodología se constituye en la vía más adecuada para comprender el problema de estudio, ya que permite solucionar con precisión la situación, corregir o enmendarlo y así poder rectificar el problema, a través de procedimientos específicos.

La metodología se encuentra facultada al proceso operativo del conocimiento, la cual le concierne las estrategias y los instrumentos que se utilizan en la trayectoria de la investigación.

La investigación de acuerdo a su finalidad se clasifica en aplicada; según su objetivo en exploratorio; según su contexto, de laboratorio o de campo; según el control de las variables, experimental o no experimental; según su orientación, histórica o longitudinal.

Según su finalidad:

Investigación Aplicada.-

(⁹) Según:(TAMAYO, 2004)

“La investigación aplicada, movida por el espíritu de la investigación fundamental, ha enfocado la atención sobre la solución de teorías. Conciernen a un grupo particular más bien que a todos en general. Se refiere a resultados inmediatos y se halla interesada en el perfeccionamiento de los individuos implicados en el proceso de la investigación”.

La investigación aplicada se la denomina también activa o dinámica y se encuentra, íntimamente ligada a la investigación pura, ya que depende de sus innovaciones y contribuciones teóricas. Examina confrontar la teoría con el entorno.

⁹TAMAYO, Mario: El Proceso de la Investigación Científica, p.43

Es el estudio y ejecución de la investigación a problemas concretos, en circunstancias y características concretas. Esta forma de investigación se dirige a su aplicación inmediata y no al desarrollo de teorías.

En el curso de la investigación vamos a desarrollar el tipo de investigación aplicada, que se beneficia de los adelantos de la investigación básica. Le interesa la aplicación inmediata en el desarrollo de la ciencia. En particular llega a la ejecución de amplias generalizaciones y está orientada a la solución de problemas y aplicar los correctos procesos de control interno en la microempresa y aplicar mejoras en las diferentes áreas.

Según su objetivo gnoseológico:

Investigación Exploratoria:

(¹⁰) Según:(GRANDE ESTEBAN, 2007,2009)

“Las investigaciones exploratorias tienen, por lo general, carácter previo a otras investigaciones más complejas. Son menos rígidas en cuanto a los procedimientos en la recopilación de información, que no se materializan en procesos o herramientas complejas. El objetivo de la investigación no se encuentra totalmente cerrado, y a medida que se avanza puede ir alternándose”

Las investigaciones exploratorias persiguen una aproximación a una situación o problema. Se desarrollan en general, cuando los investigadores no tienen conocimientos profundos de los problemas que están estudiando.

¹⁰GRANDE, Ildelfonso, y, ABASCAL, Elena: Fundamentos y Técnicas de investigación comercial, p.35

Nuestra investigación la aplicamos a un nivel exploratorio, la misma que se realiza con el propósito de destacar los aspectos fundamentales de una problemática determinada y encontrar los procedimientos adecuados para elaborar una investigación posterior.

El desarrollo de este tipo de nivel de investigación es útil a nuestro proyecto porque al contar con los resultados, se simplifica abrir líneas de investigación y proceder a su consecuente comprobación.

Investigación Descriptiva:

(¹¹) Según:(LERMA, 2004)

“Su objetivo es describir el estado, las características, factores y procedimientos presentes en fenómenos y hechos que ocurren en forma natural, sin explicar las relaciones que se identifiquen”

Alcanza la descripción, registro, estudio y definición 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 se conduce o funciona en el presente.

La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta. (TAMAYO, 2004)¹²

La investigación descriptiva será aplicada porque se requiere información del área que se analizará, con ella podemos formularnos las preguntas importantes para la obtención de los datos que se desean saber acerca de todo el personal de la microempresa Arcilla.

¹¹ LERMA, Héctor Daniel: Metodología de la Investigación, p.64

¹² TAMAYO, Mario: El Proceso de la Investigación Científica, p.46

Posteriormente analizaremos la información obtenida en base a los objetivos previamente definidos. Dentro del estudio seleccionaremos una serie de cuestiones y la describiremos para de esta manera dar solución al problema planteado.

Investigación correlacional.-

“Parte de una serie de supuestos identificativos que la diferencian del experimento; así el investigador se plantea sus hipótesis sobre hechos o fenómenos que ya han acontecido”. (HOZ, 1994, p.307).¹³

Implica la investigación sistemática de relaciones entre dos o más variables. Para poder llevar esto a cabo, el investigador mide las variables seleccionadas en una muestra y entonces utiliza las características correlacionales para determinar las relaciones entre las variables. Utilizando el análisis correlacional, el investigador es capaz de determinar el grado y el tipo de fuerza (positiva o negativa) de la relación entre dos variables.

La principal intención de los estudios correlacionales es explicar la naturaleza de las relaciones en el mundo real, más que determinar la causa y el efecto. De todas formas, los estudios correlacionales son un medio que sirve para generar hipótesis, para guiar los estudios cuasi-experimentales y experimentales, que se centran más en el estudio de las relaciones entre causa y efecto.

Este tipo de investigación es aplicable a nuestra investigación porque está orientada al estudio de un problema y análisis de los factores y las condiciones del mismo, con la finalidad de buscar soluciones futuras.

Según su contexto:

Investigación de laboratorio o de campo:

¹³ HOZ, Víctor García: Problemas y Método de Investigación en Educación Personalizada, p.307

“Es aquella que se realiza directamente con la fuente de información y en el lugar y tiempo en que ocurren los fenómenos objeto de estudio” (EYSSAUTIER DE LA MORA, 2006).¹⁴

Por lo general hay dos tipos de experimentos: experimentación en laboratorio y en el campo. Cada uno tiene ventajas y desventajas. El investigador debe conocerlas, por lo que es necesario definir ambos tipos de experimentos.

La experimentación en laboratorio se puede definir como un estudio donde el investigador tiene que crear una situación artificial de la vida real, en donde controla algunas variables y manipula otras; donde él pueda observar y medir el efecto de la manipulación de las variables independientes en la variable dependiente en una situación en donde los efectos de otras variables hayan sido controlados.

Por otra parte, el experimento en el campo se refiere a un estudio experimental en una situación real, en donde una o más variables independientes estarán sujetas a manipulación bajo el estricto control de otras variables del control. Esto es relativo hasta donde permita la relación del estudio.(LAMAKFOROOSH, 2005)¹⁵

Es la que se realiza en el mismo lugar en que se desarrollan o producen los acontecimientos, en contacto con los gestores del problema que se averigua. Aquí se obtiene la investigación de primera mano en forma inmediata, fuera del laboratorio, pero el investigador no tiene el control absoluto de las variables.

Es una investigación de campo, por lo que es realizada en el mismo lugar en que se producen los acontecimientos, es decir en el lugar de los hechos, donde estamos en contacto con los gestores del problema que se investiga. Aquí obtenemos la información de primera mano y en forma directa.

3.2. LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

¹⁴ EYSSAUTIER, de la Mora Maurice: Metodología de la Investigación: Desarrollo de la Inteligencia, p.116

¹⁵LAMAMAKFOROOSH, Mohammad Naghi: Metodología de la Investigación, p. 95

El investigador social tiene como objetivo final buscar conclusiones sobre un gran número de personas (población), para ello no estudia todo el conjunto, sino una parte significativa (muestra). Población y muestra, juntamente con sus relaciones, constituyen el protagonismo de la Estadística inductiva.

(¹⁶) Según:(VARGAS SAVADÍAS, 1995)

“Llamamos Población o Universo al conjunto de los elementos que van a ser observados en la realización de un experimento. Cada uno de los elementos que componen la población es llamado individuo o unidad estadística”

Población o universo se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar. Esta información puede darse en medias o datos porcentuales.

La población en una investigación estadística se define arbitrariamente en función de sus propiedades particulares.

Asimismo pueden definirse como familias, especies u órdenes de animales o plantas; también existen poblaciones de observaciones o reacciones de cierto tipo: reacciones simples o estímulos sonoros, reacciones de asociación de palabras, apreciaciones sobre los colores y similares etc., la mayoría vinculada a los laboratorios de psicología social.(HERNANDEZ BLAZQUEZ, 2001)

Figura 1. Proceso Estadístico

¹⁶ VARGAS SAVADIAS, Antonio: Estadística Descriptiva e inferencial, pp.34-35



Fuente: http://.inter.edu/cai/reserva/lvera/CONCEPTOS_BASICOS.pdf

Entre éstas tenemos:

1.- Homogeneidad.- que todas las partes de la población adquieran las mismas peculiaridades según las variables que se vayan a meditar en la tesis o exploración.

2.- Tiempo.- se describe al período de tiempo donde se situaría la población de interés. Comprobar si el estudio es del momento actual o si se va a investigar a una población de cinco años anteriores o si se van a interrogar individuos de diferentes descendencias.

3.- Espacio - se refiere a la zona donde se ubica la población de importancia. Una exposición no puede ser muy abarcadora y por falta de espacio y recursos hay que restringir a un área o comunidad en específico.

4.- Cantidad.- se refiere al volumen de la población. La dimensión de la población es sumamente importante ya que ello establece o aqueja al tamaño de la muestra que se vaya a escoger, además que la falta de recurso y tiempo también nos restringe la amplificación de la población a examinar.

Población Finita.-

“Una población es finita si consta de un número finito o fijo de elementos, medidas u observaciones” (FREUND, 1992,p.243)¹⁷

Por finita entendemos la población que posee un tamaño formulado o limitado, es decir, hay un número entero (N) que nos indica cuántos elementos existen en la población.

Población Infinita.-

“En la práctica, la población en estudio se considera infinita si se tiene en un proceso continuo en el que sea imposible contar o enumerar cada uno de los elementos de la población”(ANDERSON, 2008,p.261).

Es aquella en que teóricamente, es imposible observar todos los elementos. Aunque muchas poblaciones son, al parecer demasiado numerosas, no existe una población verdaderamente infinita de objetos físicos. Después de todo si contáramos con tiempo y recursos limitados, podríamos enumerar cualquier población finita, incluso los granos de arena de las playas de un país. (SPAGNI, 2005)¹⁸

Cuando la población es grande se aplica la investigación por muestreo, este estudio está compuesto por 30 personas, es pequeña la población y finita.

MUESTRA.-

(¹⁹) Según:(CABALLERO ARMAS)

“Es un conjunto de medidas o contadas que constituyen casi siempre una parte de la población. Como de una población pueden tomarse una serie de muestras, puede pensarse que la población es estable, en tanto que las muestras varían”

¹⁷ FREUND, John , SIMON, Gary A.: Estadística Elemental,p.243

¹⁸ SPAGNI, María Beatriz, et al: Estadística Básica, p.195

¹⁹CABALLERO ARMAS, Wilfredo: Introducción a la Estadística, p.130

Genéricamente, una muestra es una parte, más o menos grande., pero representativa de un conjunto población, cuyas características deben reproducirse lo más aproximado posible. Científicamente, las muestras son parte de un conjunto (población) metódicamente seleccionada que se somete a ciertos contrastes estadísticos para inferir resultados sobre la totalidad del universo investigado. Casi nunca es posible estudiar todos los elementos que componen el colectivo o población, ya que:

- 1.- Puede ser imposible desde el punto de vista económico o temporal.
- 2.- La investigación puede implicar la destrucción del elemento, casos de investigación sobre casos clínicos, químicos o atómicos.
- 3.- Los elementos pueden existir sólo conceptualmente, careciendo de vivencias en la realidad social, como predecir el porcentaje de piezas rechazadas en un control de calidad definido.

En todo caso, las muestras representan una gran economía de recursos, en las encuestas o estudios de cualquier tipo, y también el acortamiento del tiempo de ejecución en la investigación social.(HERNANDEZ BLAZQUEZ, 2001)²⁰

3.2.1. Características de la Población

La población o universo es un conjunto de individuos de la misma clase, limitada por el estudio. Proviene del término latino “**populatio**”. En su uso más frecuente, la palabra hace referencia al conjunto de individuos que viven en la Tierra o cualquier segmentación geográfica de ella. También reconoce al conjunto de edificaciones y espacios de una localidad y a la acción y efecto de habitar.

²⁰ HERNÁNDEZ, Benjamín; Técnicas Estadísticas de la Investigación Social, p.127

Los componentes de la población con la cuál voy a trabajar está integrada por 30 personas mayores de 18 años de edad, la mayor parte con un nivel de estudio técnico por esta razón puede ocuparse todo el universo.

3.2.2 Delimitación de la Población

Del latín Tam, “tan”, y magnus, “grande”, puede referirse a las dimensiones o medidas de un objeto (individuos). Se utiliza para ponderar las dimensiones extremadas de las cosas o seres, para destacar lo grande o pequeño que son espacio tridimensional que ocupa la forma de un ser vivo o de una cosa.

La población de la Microempresa Arcilla es la siguiente:

Cuadro 2. Población de Estudio

Elementos	Cantidad
Propietario	1
Asistentes	3
Operarios	26
Total	30

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

3.2.3. Tipo de Muestra

Es un conjunto de medidas u observaciones tomadas a partir de una población dada. Es un subconjunto de la población.

La muestra en definitiva es una parte de la población que debe ser suficiente para obtener conclusiones que se hacen extensivas a todo el conjunto poblacional, que

permita deducir el valor futuro de una variable en función de sus valores anteriores y representatividad, es decir que los diferentes elementos que componen la población deben estar comprendidos proporcionalmente en la muestra.

Una muestra es una porción representativa de una determinada población. Cuando no se puede realizar un censo, se recurre al muestreo, que es la herramienta que se utiliza para determinar qué porción de la realidad se estudiará.

El muestreo es un instrumento de la investigación científica. Su destino básico es establecer qué parte de una situación en estudio (población o universo) debe examinarse con el objetivo de hacer inferencias sobre dicha población. La falta que se comete, ha hecho que se obtengan conclusiones sobre cierta realidad a partir de la investigación de sólo una parte de ella, se denomina error de muestreo. Obtener una muestra significativa se podrá lograr una versión simplificada de la población, que simbolice de algún modo sus fisionomías básicas.

Muestreo Probabilístico.-

(²¹) Según: (VIVANCO, 2005)

“Los muestreo probabilísticos son estrategias de selección de elementos se sustentan en el principio de selección aleatoria. En la práctica eso significa que los componentes de la población poseen una probabilidad conocida y distinta de 0 de pertenecer a la muestra. La aleatoriedad no es atributo de una muestra, sino del proceso de selección utilizado”

La distinción fundamental en relación con los procedimientos utilizados para seleccionar muestras dice relación con la probabilidad de seleccionar a los

²¹VIVANCO, Manuel: Muestreo Estadístico Diseño y Aplicaciones; p.27

elementos que constituirán la muestra. Así, se distingue entre muestreo probabilístico, no probabilístico y cuasi probabilístico.

Existen diversos procedimientos de muestreo probabilístico. Las diferencias tienen que ver con el modo en que se seleccionan los elementos y con la precisión de las estimaciones. Nótese que un diseño muestral puede incluir más de un procedimiento de selección de elementos.(VIVANCO, 2005)²²

Es aquel en el que se puede realizar anticipadamente la probabilidad de obtener cada uno de los elementos poblacionales, que constituirán la muestra. En este tipo de muestreo, la obtención de un elemento muestral debe hacerse aleatoriamente, al azar. Poseen como ventaja que los resultados pueden estimarse, inferirse o proyectarse al total poblacional, pudiéndose calcular el margen de error.

Son aquellas que el investigador selecciona y donde todos los individuos u objetos tienen la misma posibilidad de ser elegidos. Estas pueden ser a su vez estratificadas y por racimos.

Muestreo No Probabilístico:

(²³) Según:(VIVANCO, 2005)

“Los muestreos no probabilísticos son procedimientos de selección que se caracterizan porque los elementos de la población no tienen una probabilidad conocida de selección”

El hecho de no conocer la probabilidad de selección anula el uso de las herramientas elaboradas para inferir de la muestra a la población. En consecuencia, en el muestreo no probabilístico es imposible conocer la magnitud del error asociado a la estimación del parámetro población.

²² VIVANCO, Manuel: Muestreo Estadístico Diseño y Aplicaciones; p.27

²³VIVANCO, Manuel: Muestreo Estadístico Diseño y Aplicaciones; p.187

De acuerdo a todo lo expuesto y debido al tamaño de la población de la microempresa manufacturera Arcilla, determinamos que el tipo de muestra es probabilística.

3.2.4 Tamaño de la Muestra

Figura 2. Fórmula de la Población Finita

Fórmula 2: Cuando la población es finita y se conoce con certeza su tamaño:

$$N = \frac{Z^2 Npq}{2 + (N-1)E + pq}$$

Donde:

Fuente: Reglamento para el proyecto de investigación

Se considera tamaño de la muestra al número absoluto de unidades muestrales mediante la selección del universo.

Nuestra investigación no aplica ninguna fórmula, ya que por su naturaleza es de índole experimental la cual tiene control sobre las variables, donde la muestra suele ser, de por lo menos 30 sujetos.

3.2.5 Proceso de Selección

La población de esta investigación está conformada por un total de 30 sujetos de la Microempresa Manufacturera Arcilla, los mismos que están ubicados en los

departamentos: contable, administrativo y operativo, relacionados de alguna u otra manera con la productividad de la empresa.

Por lo tanto nuestra investigación está considerada como finita, ya que serán seleccionados todos los elementos, por lo tanto el universo para este cálculo muestral serían todo el personal de la institución.

3.3 LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

3.3.1 Métodos Teóricos

Los métodos teóricos que permiten revelar la relación son fundamentales del objeto de investigación, son importantes para la comprensión de los hechos y para la formulación de la hipótesis de estudio.

Los métodos teóricos fortalecen la posibilidad de realización del salto cualitativo que reconoce ascender del acondicionamiento de información empírica a referir, explicar, determinar las causas y formular la hipótesis investigada.

Los métodos que hemos aplicado a nuestro proyecto tenemos:

Método Histórico-Lógico

Según:(DIAZ NARVAEZ, 2009)

“El método histórico estudia la trayectoria de los fenómenos y acontecimientos en el devenir de su historia. Por su parte, el método lógico investiga la existencia o no de leyes generales de funcionamiento y desarrollo de los fenómenos”

Lo lógico no repite lo histórico, sino que reproduce en el plano teórico lo que es más importante del fenómeno. Ambos métodos no están dissociados entre sí, se complementan y están vinculados. El método lógico requiere apoyarse en el método

histórico para descubrir la existencia de leyes fundamentales de los fenómenos basados en los datos que va proporcionando éste último, para despojarse de toda posibilidad de generar razonamientos especulativos. Del mismo modo el método lógico tiene como función descubrir las leyes, la lógica del desarrollo histórico del fenómeno para poder ir más allá de la simple descripción de los hechos.

Este método es aplicable en nuestro proyecto ya que está ligado a la investigación científica, la cual se orienta al descubrimiento de la realidad de los hechos. En su aplicación al comportamiento del hombre en diferentes manifestaciones (ciencias sociales) deber ser aplicado de un modo positivo y no de un modo normativo.

El método científico está integrado por un sin número de procesos que el hombre debe seguir dentro de la investigación y demostrar la verdad, así el método permite organizar el procedimiento lógico general a seguir en el conocimiento y llegar a la observación, descripción y explicación de la realidad.

Señalan el proceso a seguir en una investigación, cuyos efectos sean explorados como legítimos por la agrupación científica.

Método de Analítico-Sintético

Según:

(ROJAS SORIANO, Investigación social: Teoría y praxis, 2002)

“Es el método que permite desmembrar o desarticular, con base en una idea o hipótesis rectora, un todo material (por ejemplo un organismo) o un todo ideal (por ejemplo, una teoría) con el propósito de estudiar en forma intensiva sus partes o una de ellas en especial”

Ambos son procesos cognoscitivos importantes para la investigación científica. El análisis es una acción intelectual que posibilita descomponer mentalmente un todo complejo en sus partes y cualidades, en sus variadas relaciones y componentes. La síntesis es la operación contraria, que establece mentalmente la unión entre las partes, previamente estudiadas y posibilita manifestar relaciones y características generales entre los elementos componentes de un fenómeno o proceso.

Ambos no existen separados entre sí. En realidad el análisis no se origina mediante la síntesis: el análisis de los elementos de la situación problemática se ejecuta afectando éstos elementos entre sí y vinculándolos con el problema como un todo. Al mismo tiempo la síntesis se ocasiona sobre la base de los resultados dados previamente por el análisis.

Este método es aplicable a nuestro proyecto, ya que nos permite analizar todo y cada uno de los aspectos del tema planteado, con la finalidad de realizar un síntesis del problema para visualizarlo de una manera más precisa.

Método Inductivo-Deductivo

Según: (HERNANDEZ BLAZQUEZ, 2001)

“Es inducción y deducción en las ciencias sociales no se oponen entre sí, sino que están plenamente sincronizadas. La primera genera inmediatamente datos reales, que al relacionarlos y definirlos sacando conclusiones, convergen en la idea de deducción”

Es posible definir la inducción como una forma de reflexión por medio de la cual se transita de ilustraciones de casos particulares a un discernimiento más general. Tal método es utilizable, porque en la naturaleza existen objetos que tienen

características comunes, es decir, se puede detectar lo común en los fenómenos individuales.

El gran valor de este método consiste en que posibilita generalizaciones sobre la base de estudio de fenómenos singulares, con lo cual crea las condiciones esenciales para confirmación empírica de la hipótesis.

La deducción es también una forma de razonamiento, mediante el cual se transita desde un conocimiento general a otro particular (de menor nivel de generalidad).

La deducción parte de principios generales, leyes y sentencias que muestran las relaciones generales, estables, ineludibles y primordiales entre los entes y fenómenos de la naturaleza. (DIAZ NARVAEZ, 2009)²⁴

En la investigación, el método, la metodología, la técnica y el procedimiento tienen una singular importancia, ya que de su aplicabilidad razonable o no, va a depender el éxito o fracaso de la investigación.

En un sentido general, la palabra método significa el procedimiento para lograr los objetivos.

Consiste fundamentalmente, en describir su problema, enfatizar aspectos cuantitativos y aspectos de categoría bien definidas del fenómeno observado. El objetivo principal es transformar una acción organizacional, un control interno a través de la organización, dirección y control de todos los esfuerzos realizados en las diferentes áreas de la organización.

Además del método señalado, se necesita recurrir a los conocimientos y medios que pongan en práctica lo investigado. Como sabemos la técnica, es el modo por el cual se viabiliza la aplicación de esos recursos, pues proporciona una serie de normas para ordenar las etapas del proceso investigativo.

²⁴ DIAZ, Víctor Patricio: Metodología de la Investigación Científica y Bioestadística, p.130-134

Estamos hablando entonces de las técnicas que nos servirán para llegar a los resultados propuestos, estos se encuentran a nivel de hechos, que permiten la aplicación del método.

Observa el conocimiento real y tangible para analizarlos y llegar a conclusiones objetivas (palpables), a fin de conocer las características reales y con ellas comprobar la objetividad del fenómeno observado.

En su aplicación, el método observa fuentes primarias, directas, los hechos reales y los fenómenos que son tangibles, a fin de compararlos con la realidad y la crítica de los datos. Se llega a conclusiones cuando se acepta o rechaza el hecho, solo si es comprobable tangiblemente.

3.3.2 Métodos Empíricos

Son aquellos que reconocen efectuar el análisis preliminar de la investigación, así como confrontar y comprobar las concepciones teóricas. De lo mencionado se demuestra la estrecha vinculación que existe entre los métodos empíricos y teóricos.

Estos métodos posibilitan revelar las relaciones esenciales y las características fundamentales del objeto de estudio, accesibles a la detección de la percepción, a través de procedimientos prácticos con el objeto y diversos medios de estudio.

Los métodos de investigación empírica conlleva al investigador a una serie de procedimientos prácticos con el objeto y los medios de investigación que permiten exponer las características importantes y relaciones esenciales del objeto; que son viables a la contemplación sensorial.

La investigación empírica permite al investigador realizar una serie de exploración referente a su problemática, retomando práctica de otros autores, para de ahí a partir con sus exploración, también conlleva efectuar el análisis precedente de la información, así como cotejar y comprobar las concepciones teóricas.

Entre los métodos empíricos tenemos:

- >Observación.
- >Medición.
- >Experimento

Existen diferentes técnicas que facilitan la recolección de investigación. Tales como:

- >Encuestas.
- >Entrevistas.
- >Cuestionarios

Las técnicas e instrumentos que se utilizarán en la presente investigación son:
La observación y la encuesta.

La Observación.

Según:(URBANO, 2006)

“Una técnica de recolección de información consistente en la inspección y estudio de las cosas o hechos tal como acontecen en la realidad (natural o social) mediante el empleo de los sentidos (con o sin ayuda de soportes tecnológicos), conforme a las exigencias de la investigación científica y a partir de las categorías perceptivas construidas a partir y por las teorías científicas que utiliza el investigador”

“La observación es una de las actividades comunes de la vida diaria...Esta observación común y generalizada puede transformarse en una poderosa herramienta de investigación social y en técnica científica de información si se efectúa:

1.- Orientándola y enfocándola a un objetivo concreto de investigación, formulado de antemano.

2.-Organizándola de manera sistemática en diferentes fases como: aspectos, lugares y personas.

3.- Aplicando control y relacionándola con propósitos y teorías sociales.

4.-Ejecutándose a controles de autenticidad, objetividad, fiabilidad y exactitud”(VALLES, 1999)²⁵

La observación es el proceso de contemplar sistemáticamente y detenidamente cómo se desarrolla la vida social, sin manipularla ni modificarla, tal cual ella discurre por sí misma. Esta observación común y generalizada puede transformarse en una poderosa herramienta de investigación social y en técnica científica de recogida de información si se efectúa, aun admitiendo que sus problemas (son legión) e incluyen cuestiones de validez y de fiabilidad, de sesgos por parte del observador y los observados, efectos del observador y de ausencia de controles:

-Orientándola, enfocándola a un objetivo concreto de investigación, formulada de antemano.

-Planificándola sistemáticamente en fases, aspectos, lugares y personas.

-Controlándola y relacionándola con proposiciones y teorías sociales, planteamientos científicos y explicaciones profundas.

-Sometiéndolas a controles de veracidad, de objetividad, de fiabilidad y precisión.

La observación constituye una comunicación deliberada entre el espectador y el fenómeno observado. Información que, normalmente, procede a nivel no verbal, en la que el investigador-observador está alerta a las claves que va captando y, a

²⁵ VALLES, Miguel S.; Técnicas Cualitativas de Investigación Social, p.143.

través de ellas, interpreta lo que ocurre, obteniendo así un conocimiento más sistemático, profundo y completo de la realidad que observa. La observación capta todo lo potencialmente relevante y se sirve de cuantos recursos están a su alcance para lograrlo, desde la visión directa hasta la fotografía, la grabación acústica o filmografía. (RUIZ OLABUÉNAGA)²⁶

La Entrevista

Según: (RUIZ OLABUÉNAGA)

“Se puede comenzar definiendo el concepto de entrevista como una técnica de obtener información, mediante una conversación profesional con una o varias personas para un estudio analítico de investigación o para contribuir en los diagnósticos o tratamientos sociales. La entrevista en profundidad implica siempre un proceso de comunicación, en el transcurso del cual, ambos actores entrevistador y entrevistado, pueden influirse mutuamente, tanto consciente como inconscientemente”

Es la técnica donde el entrevistador obtiene del entrevistado, de manera oral, su opinión personal acerca de una situación.

La entrevista es una interrelación del entrevistado, frente a, o en colaboración con el entrevistador que permanece activamente en este ejercicio, que comprende así mismo, un cierto grado de intimidad y familiaridad que haga más llevadera y justificada esta inmersión teatral, tanto más necesaria cuanto que la entrevista es una reconstrucción “post festum”, a diferencia de la observación directa o participada que presencia el “festum in vivo”. Vista de esta manera la entrevista en profundidad es una técnica de descubrimiento a

²⁶ RUIZ, José Ignacio: Metodología de la investigación Cualitativa, p.125

posteriori para el investigador, en sustitución de la observación directa que convive simultáneamente con el fenómeno en estudio.(RUIZ OLABUÉNAGA)²⁷

La Encuesta.-

“Es una técnica que permite obtener información empírica sobre determinadas variables que quieren investigarse para hacer un análisis descriptivo de los problemas o fenómenos” (ROJAS SORIANO, 2002,p.139).

La encuesta es una técnica de recogida de información que consiste en la formulación de preguntas a las personas que deben responderlas a base de un cuestionario.

La utilización de las encuestas representa grandes ventajas a los investigadores. Son las siguientes:

Estandarización. Quiere decir que al utilizar encuestas se harán las mismas preguntas a todos los elementos de la muestra. Eso implica homogeneidad de la información. Todo el mundo contesta a lo mismo, a las mismas preguntas.

Facilidad de administración, porque las encuestas están redactadas. El encuestador se encuentra con un texto que se limita a leer y no tiene que explicar ni interpretar nada. El encuestado, en encuestas postales, se limita a leer preguntas y a responderlas.

Facilidad de tratamiento de datos. Las encuestas poseen números y códigos que identifican las respuestas, es decir, se puede codificar la encuesta, o convertir a números aspectos cualitativos. Esta característica facilita grabar los datos en ordenadores para poder tratarlos posteriormente con programas informáticos.

Obtención de información adicional. Al encuestar a las personas en sus domicilios, o en establecimientos se puede conseguir información relativa a su

²⁷ RUIZ, José Ignacio: Metodología de la Investigación Cualitativa, p.166

aspecto o hábitat. Por ejemplo, se aprecia su nivel cultural, o de inteligencia, como es su casa, etc.

Posibilidad de hacer estudios parciales. Debido a que las encuestas poseen identificadores de las personas que responden, es posible hacer estudios imponiendo condiciones. Por ejemplo, se puede estudiar el comportamiento de los consumidores de café atendiendo su salud, género, zona residencia, nivel socioeconómico, etc. La utilización de las encuestas resulta fundamental, para hacer estudios segmentación, imagen, posicionamiento, obtención de tipologías de consumidores, etc.(GRANDE ESTEBAN, 2007,2009)²⁸

3.3.3 Técnicas e Instrumentos

Se puede considerar a la técnica como un conocimiento específico, introspectivo y confiable, destinado al empleo de un instrumento, de una herramienta, al manejo de una determinada situación o a la operatividad de un método. Es frecuente que una técnica represente los medios auxiliares con los que cuenta un investigador para emprender un propósito específico.

Cuando se determina un objeto de investigación y se plantea un problema, resulta de suma importancia definir los tipos de técnicas que se emplearán, en qué condiciones y dentro de cuáles límites.

Habitualmente la técnica se relaciona más con la práctica, con un modo específico de obrar, y con formulaciones teóricas y procedimientos empleados para la acumulación y manipulación de datos que son propios del método utilizado. Ello involucra un conocimiento sobre el cómo hacer las cosas para la satisfacción de los requerimientos humanos.

²⁸ GRANDE, Ildefonso, y, ABASCAL, Elena: Fundamentos y Técnicas de investigación comercial, p.143

El método es estrategia, la técnica es la táctica. En general, una técnica es una forma particular para realizar o aplicar un método; comúnmente, se refiere a los procedimientos que son empleados para la acumulación y manipulación de datos.(LANDEAU, 2007)²⁹

Usualmente la técnica requiere del uso de herramientas y conocimientos muy variados, que pueden ser tanto físicos como intelectuales. La técnica surge de la necesidad de modificar el medio para adaptarlo a sus necesidades. Se caracteriza por ser transmisible, pero no siempre es consciente o reflexiva. Un hombre puede aprender una técnica de otros, puede modificarla o incluso inventar una nueva técnica.

En la tarea investigativa, además de los métodos, se necesita recurrir a los conocimientos y medios que operativicen los mismos, y es cuando surgen las técnicas.

Cuadro 3. Investigación

INVESTIGACIÓN	
TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
OBSERVACIÓN	GUÍA
ENTREVISTA	FORMULARIO O CUESTIONARIO
ENCUESTA	CUESTIONARIO

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

3.4 EL TRATAMIENTO ESTADÍSTICO DE LA INFORMACIÓN

La Estadística es el arte de aprender a partir de los datos. Está relacionada con la recopilación de datos, su descripción subsiguiente y su análisis, lo que nos lleva a extraer conclusiones.(SHELDON, 2007)³⁰

²⁹ LANDEAU, Rebeca: Elaboración de Trabajo de Investigación, p. 14,16

³⁰ SHELDON, M. Ross, Introducción a la Estadística, p.3

Procesamiento de la información

El procesamiento de información considera que unas pocas operaciones simbólicas, relativamente básicas, tales como codificar, comparar, localizar, almacenar, pueden, en último extremo, dar cuenta de la inteligencia humana y la capacidad para crear conocimiento, innovaciones y tal vez expectativas respecto al futuro.

Etapas que constituyen el procesamiento. Las etapas que constituyen el Procesamiento de la Información son: Organización, resumen y presentación.

Características de la organización.

1.- Comprobación y Estructuración de la Información

2.- Clasificación y Recopilación de los datos.

3.- Exposición mediante gráficos y tablas.

Consiste en representar los datos a manera de resumen mediante Tablas y Gráficos.

Concepto de Variable

Una variable puede definirse, como una característica, atributo, propiedad o cualidad que: a) puede darse o puede estar ausente en los individuos, grupos o sociedades; b) puede presentarse en matices o modalidades diferentes o, c) en grados, magnitudes o en medidas distintas a lo largo de un continuum.(ROJAS SORIANO, Guía para Realizar Investigaciones Sociales, 2006)³¹

Niveles de medición.

Para manejar de forma correcta las variables se requiere de conocer el nivel de medición en que pueden ser manipuladas. Los niveles de medición son cuatro:

- a) Nominal
- b) Ordinal
- c) De intervalo
- d) De razón

³¹ ROJAS SORIANO, Raúl: Guía para Realizar Investigaciones Sociales, p.182

En la definición de variable se hizo referencia a los tres primeros niveles, dado que en las ciencias sociales prácticamente no existen las variables susceptibles de medirse con escalas de razón.

Aplicando la definición de variable al inciso a) el sexo, estado civil, alfabetismo, religión y otras variables pueden manipularse únicamente a nivel nominal, ya que consiste en ubicar o clasificar a un individuo en una sola clase, categoría o un lugar determinado.

Aplicando la definición de variable al inciso b) se puede tratar de nivel de ingresos, estudios o participación política, etc. En este caso los individuos no solo se agrupan de manera separadas, sino que éstas pueden ordenarse unas con respecto a otras, pero se desconoce la magnitud de las diferencias entre los elementos.

Aplicando la definición de variable al inciso c) aquí no solo se puede ordenar los sujetos según la intensidad o modalidad con que poseen determinada característica o atributo, sino que es posible indicar la distancia que existe entre ellos.

Clasificación de las variables:

Variable dependiente:

Elemento, fenómeno, situación que está explicado o que está en función de otro.

Variable independiente:

Elemento, fenómeno, situación que explica o determina la presencia de otro determinando cambios en los valores de una variable dependiente.

Variables intervinientes:

Es el elemento que puede estar presente en una relación entre una variable independiente y dependiente, es decir influye en la aparición de otro elemento pero solo de forma indirecta. Estas variables nos permiten determinar los indicadores de variabilidad.

Las variables mencionadas pueden ser cualitativas o cuantitativas (discretas o continuas).

Variables cualitativas:

Son aquellas que pueden tomar un número limitado de valores (sexo, ocupación, estado civil, etc.)

Variables cuantitativas discretas:

Son susceptibles de adquirir valores fijos o no divisibles (número de cuartos de viviendas, número de hijos).

Cuando el objeto, suceso o fenómeno de estudio puede adoptar más de un valor en un continuo, por ejemplo la estatura de las personas es una variable continua ya puede asumir valores continuos.

Variables cuantitativas continuas:

Pueden adquirir una infinidad de valores a lo largo de un continuum, aunque en la práctica no lo hagan (edad, ingresos)(ROJAS SORIANO, Investigación social: Teoría y praxis, 2002)³²

CAPÍTULO IV ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

El levantamiento de la información que se hizo tanto al personal administrativo y operativo de la microempresa manufacturera Arcilla corroboró el análisis inicial de la falta de la aplicación de un sistema de control interno en el área de contabilidad.

Los colaboradores de la microempresa no cuentan con suficiente experiencia, no han sido capacitados ni evaluados periódicamente, además de no saber de que se trata un manual de procedimientos. Se agrava la situación cuando el gerente propietario desconoce la situación actual de su organización, ya que no cuenta con Estados Financieros reales y al día.

³² ROJAS SORIANO, Raúl: Guía para Realizar Investigaciones Sociales, p.183-188

1.- ¿Cuál es su nivel de estudio?

Cuadro 4. Nivel de Estudio

Población	Cantidad	Porcentaje
1er nivel	8	27%
2do nivel	14	47%
3er nivel	7	23%
4to nivel	1	3%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 3. Nivel de Estudio



Análisis e interpretación de la pregunta No. 1

De acuerdo al gráfico anterior el nivel de estudio de la población se estructura con un 47% que corresponde al 2do nivel con 14 colaboradores, el 27% al 1er nivel con 8 colaboradores y el 23% y 3% al 3er y 4to, nivel respectivamente. Debido a esto analizamos que la mitad del personal tiene una instrucción básica y eso no es muy beneficioso para la organización.

2.- ¿Cuál es el género del encuestado?

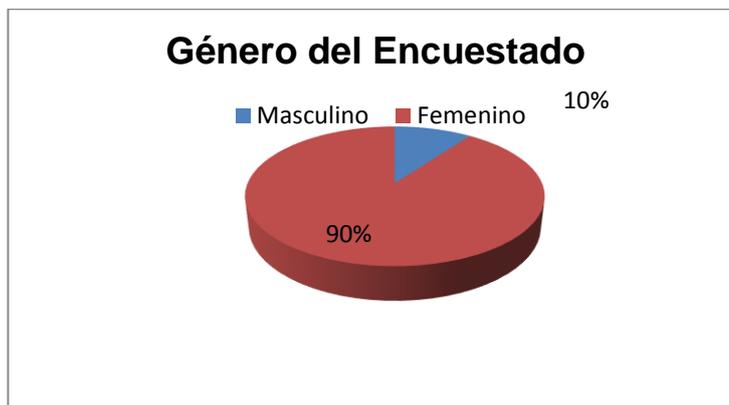
Cuadro 5. Género del Encuestado

Población	Cantidad	Porcentaje
Masculino	3	10%
Femenino	27	90%

Total	30	100%
-------	----	------

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 4. Género del Encuestado



Análisis e interpretación de la pregunta No. 2

De acuerdo al gráfico anterior el género de la población se estructura con un 90% es decir 27 colaboradores del género femenino que son las operarias de corte y confección y el 10% que son 3 colaboradores del género masculino, esto se debe a que en el mercado fluctúan más oportunidades para el sexo femenino que masculino en éste campo.

3.- ¿Cuánto de formación y experiencia tiene para su puesto de trabajo?

Cuadro 6. Formación y Experiencia

Población	Cantidad	Porcentaje
Bastante	10	33%
Poco	20	67%
Nada	0	0%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 5. Formación y Experiencia

Población	Cantidad	Porcentaje
Bastante	0	0%
Poco	12	40%
Nada	18	60%
Total	30	100%



Análisis e interpretación de la pregunta No. 3

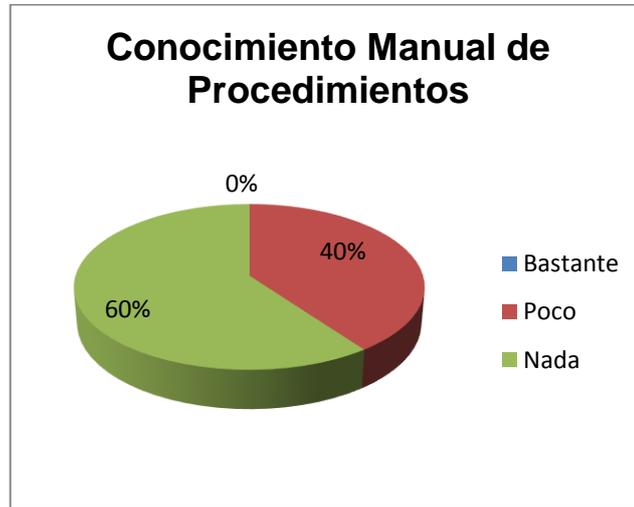
Según el gráfico anterior la formación y experiencia para el puesto de trabajo asignado en la organización, predomina el 67% que tiene poca formación, le sigue el 33% que considera tiene bastante preparación, debido a esto se está trabajando de manera mecanizada, no con amplio conocimiento, lo que definitivamente conllevará a errores de trabajo, pérdidas, gastos en las áreas de la organización.

4.- ¿Sabe usted en qué consiste un manual de procedimientos?

Cuadro 7.Conocimiento del Manual de Procedimientos

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
MarthaYépez Cervantes

Figura 6.Conocimiento del Manual de Procedimientos



Análisis e interpretación de la pregunta No. 4

Según el gráfico anterior nos demuestra que el 60% no tiene conocimiento de que o en que consiste un manual de procedimientos, el 40% sabe poco o tiene una idea remota de dicho manual, debido a esto se tiene que instruir al personal para la implementación del mismo.

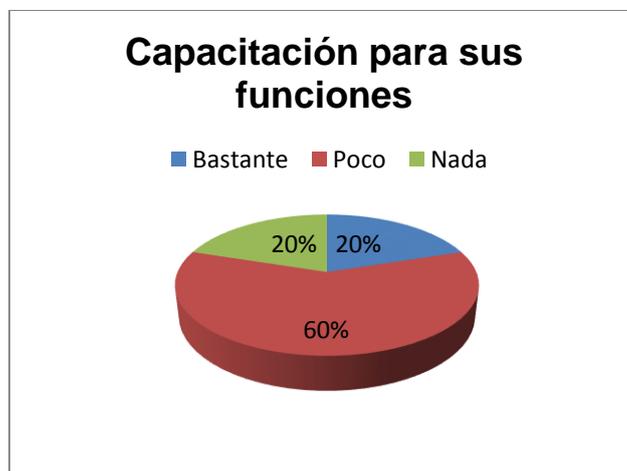
5.- ¿Se ha impartido capacitación para sus funciones?

Cuadro 8.Capacitación para sus funciones

Población	Cantidad	Porcentaje
Bastante	6	20%
Poco	18	60%
Nada	6	20%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 7.Capacitación para sus Funciones



Análisis e interpretación de la pregunta No. 5

Según el gráfico anterior nos demuestra que el 20% no ha recibido nada de capacitación para realizar sus funciones, el 60% indica que poca es la capacitación recibida y el 20% bastante, esto se debe a que no se está haciendo equitativo al momento de impartir capacitación y esto es muy riesgoso para la empresa, puesto que se debe tener al personal entrenado de sus funciones y actualizado en capacitación.

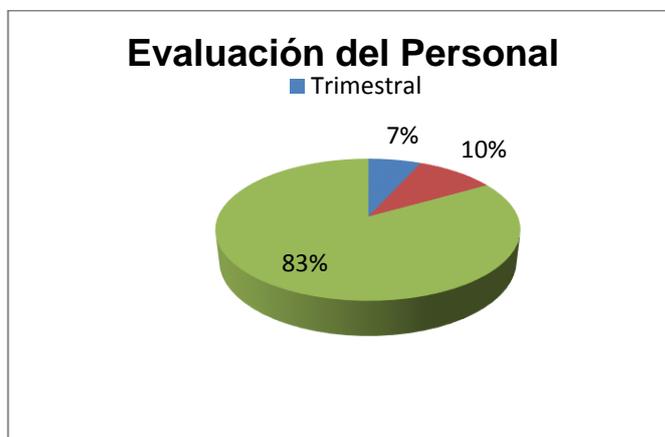
6.- ¿Con que frecuencia se evalúa al personal?

Cuadro 9.Evaluación del personal

Población	Cantidad	Porcentaje
Trimestral	2	7%
Anual	3	10%
Nunca	25	83%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
MarthaYépez Cervantes

Figura 8. Evaluación del Personal



Análisis e interpretación de la pregunta No. 6

De acuerdo al gráfico, tenemos como resultado que el 83% de los colaboradores manifiestan que no son evaluados por la administración; el 10% nos indicaron que en alguna ocasión fueron evaluados en el año; y el 7% de manera trimestral debido a que no existen políticas establecidas y cada administración tenía diferentes criterios.

7.- ¿Con qué continuidad se revisan los Estados Financieros de la fábrica?

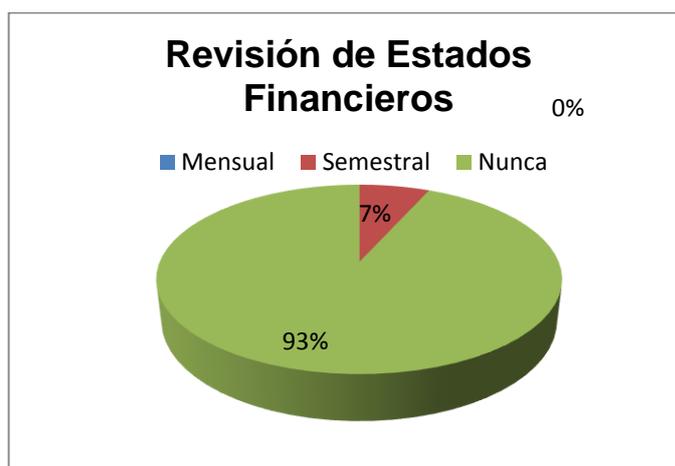
Cuadro 10. Revisión de Estados Financieros

Población	Cantidad	Porcentaje
Mensual	0	0%
Semestral	2	7%

Nunca	28	93%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 9. Revisión de Estados Financieros



Análisis e interpretación de la pregunta No. 7

De acuerdo al gráfico tenemos como resultado que el 93% de los colaboradores manifiestan que nunca se ha realizado un análisis de los Estados Financieros, el 7% indica que se los ha analizado de forma semestral en anteriores administraciones. Esto es debido a que no existe un control en el área contable y una falta de decisión por parte del gerente propietario para puntualizar una revisión determinada.

8.- ¿Cuántos reportes de tareas realizadas elaboran?

Cuadro 11. Reportes de tareas realizadas

Población	Cantidad	Porcentaje
Bastante	3	10%

Poco	12	40%
Nada	15	50%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 10. Reportes de tareas realizadas



Análisis e interpretación de la pregunta No. 8

De acuerdo al gráfico tenemos como resultado que el 50% de los colaboradores manifiestan que no reportan sus tareas realizadas, el 40% muy poco y el 10% no lo hace, debido a que no hay un seguimiento bajo un reporte de las actividades que realizan los colaboradores.

9.- ¿Se realizan reuniones de trabajo?

Cuadro 12. Reuniones de Trabajo

Población	Cantidad	Porcentaje
-----------	----------	------------

Bastante	4	13%
Poco	6	20%
Nada	20	67%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 11. Reuniones de Trabajo



Análisis e interpretación de la pregunta No. 9

De acuerdo al gráfico tenemos como resultado que el 67% de los colaboradores manifiestan que no existen reuniones de trabajo, el 20% que muy poco se reúnen y el 13% nada, aquí debemos analizar que no se reúnen con todo el personal para fijar o determinar actividades lo que debería de ser parte de los procedimientos.

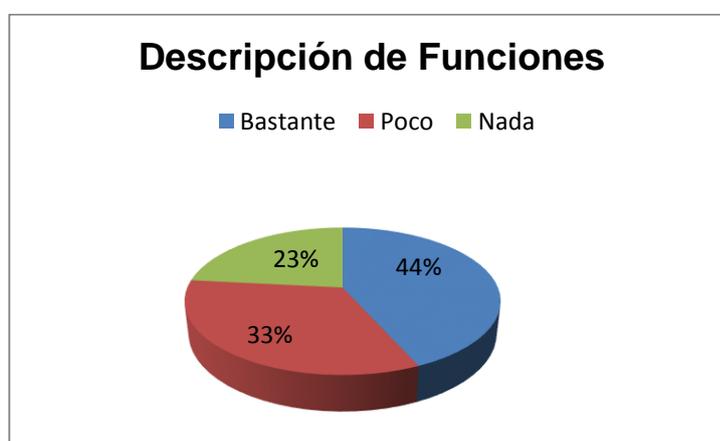
10.- ¿Existe descripción de funciones del personal?

Cuadro 13. Descripción de Funciones

Población	Cantidad	Porcentaje
Bastante	13	44%
Poco	10	33%
Nada	7	23%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 12.Descripciones de Funciones



Análisis e interpretación de la pregunta No. 10

De acuerdo al gráfico tenemos como resultado que el 44% de los colaboradores si tienen definidas sus funciones, el 33% poco y el 23% nada, esto se debe a que se les asigna varias tareas y no definen las tareas de cada uno de acuerdo a sus aptitudes.

11.- ¿Se aplica un sistema de control interno en el área contable?

Cuadro 14. Control Interno en el área contable

Población	Cantidad	Porcentaje
Si	4	13%
No	10	34%
No Sabe	16	53%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 13. Control Interno en el área Contable



Análisis e interpretación de la pregunta No. 11

De acuerdo al gráfico tenemos como resultado que el 53% de los colaboradores no saben si existe un control interno en el área contable, el 34% indica que no existe un control interno y el 13% que si existe, se debe a una gran confusión o desconocimiento de un control interno en el área contable de la organización.

12.- ¿Existe un registro de entradas y salidas de la mercadería?

Cuadro 15. Registro de Mercadería

Población	Cantidad	Porcentaje
Si	4	13%
No	10	34%
No Sabe	16	53%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 14. Registro de Mercadería



Análisis e interpretación de la pregunta No. 12

De acuerdo al gráfico tenemos como resultado que el 53% de los colaboradores no saben si existe un registro de entradas y salidas de mercaderías; el 34% indica que no existe tal registro; y el 13% que si existe, esto se debe a la falta de control o

posible desconocimiento del mencionado e importante registro de entradas y salidas de existencias en la fábrica.

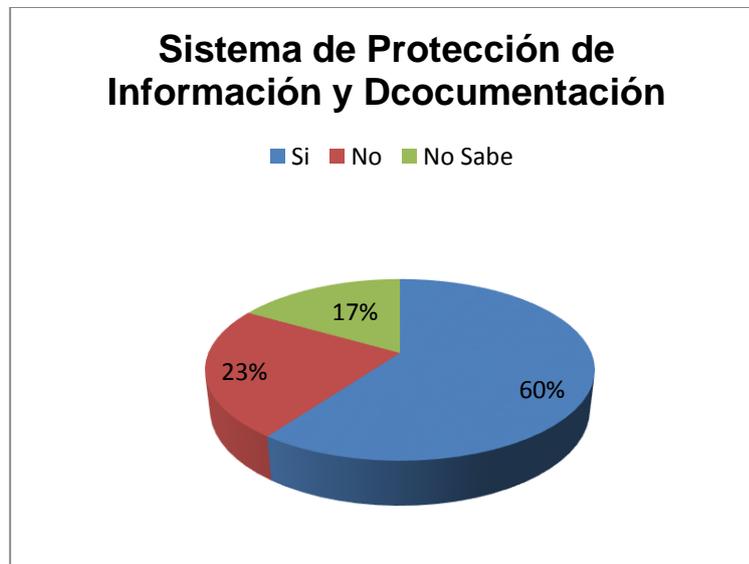
13.- ¿Existe algún sistema de protección de información y documentación?

Cuadro 16. Protección de información y documentación

Población	Cantidad	Porcentaje
Si	18	60%
No	7	23%
No Sabe	5	17%
Total	30	100%

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Figura 15. Protección de Información y documentación



Análisis e interpretación de la pregunta No. 13

De acuerdo al gráfico tenemos como resultado que el 60% de los colaboradores indican que si existe un sistema de protección de información y documentación, el

23% que no existe dicha protección y el 17% no lo sabe, lo que crea una confusión desinformación en cuanto al conocimiento de éste tema.

4.2 ANALISIS COMPARATIVO, EVOLUCION, TENDENCIA Y PERSPECTIVAS

Con los resultados obtenidos en las encuestas realizadas se evidencia que es necesario e importante la implementación de un control interno para el área contable de la microempresa manufacturera Arcilla, tomando en consideración que ésta área lo consideramos como el filtro de toda la información y registro de transacciones operativas y administrativas de la institución, para que la información se la maneje de una manera más eficiente y eficaz al presentar los estados financieros al Gerente propietario en un tiempo prudencial, ya que mediante estos resultados él pueda observar, analizar, la situación de la microempresa, con el fin de tomar decisiones acertadas ya sean para cambiar, mejorar y obtener beneficios para todos quienes laboran dentro de ella.

4.3 RESULTADOS

- No existe una asignación de tareas y funciones específicas para el encargado del área contable, esto conlleva a un atraso en la entrega de información a la gerencia de la organización.
- La mayor parte del personal, no está consciente de la incidencia del control interno en el manejo de los recursos, esto llegará afectar negativamente a la organización en su permanencia en el mercado.
- El gerente y propietario está consciente de que no se aplica un sistema de control interno contable, ya que esto se refleja en los registros contables que no han sido aplicados eficiente y oportunamente, dando así reportes financieros no confiables.
- No se reúne el contador con el gerente propietario con el fin de revisar las cifras o resultados de los Estados Financieros. No existe una auditoria a los movimientos de las cuentas de forma anual o semestral.

- No existe una evaluación de funciones que se realice al personal, ni se ha catalogado el nivel de integración en que se encuentran.
- No se capacita al personal con el fin de desarrollar su formación y experiencia.
- No existe control de inventarios, por lo que no se puede saber a ciencia cierta con que cantidad de mercadería contamos para una real negociación.
- No cuentan con un sistema de protección de información y documentación que genera las operaciones de la microempresa.

4.4 VERIFICACION DE HIPÓTESIS

Para la exposición de nuestra investigación planteamos la hipótesis que anotamos a continuación: “¿Qué incidencia tiene la implementación del control interno en el departamento de contabilidad en la Microempresa Manufacturera Arcilla, de la ciudad de Guayaquil durante el período 2011? La misma que argumentamos anteriormente mediante cuadros estadísticos donde los resultados obtenidos nos dan la pauta para mejorar y minimizar en el tiempo posible la entrega de la información financiera de la microempresa Arcilla.

Cuadro 17. Verificación de Hipótesis

HIPÓTESIS	VERIFICACIÓN
La duplicidad de trabajo e inexperiencia del personal ocasiona desorganización operativa.	En las preguntas 3,5,8 existe un elevado porcentaje de respuestas, que confirman la duplicidad de trabajo e inexperiencia del personal.
La contratación insuficiente de personal capacitado y competente, genera que la información financiera sea irreal para la toma de decisiones.	En las preguntas 3, 5, y 7 se establece claramente que la toma de decisión es en base a informaciones financieras atrasadas e irreales.
La ausencia de control interno ocasiona falencias en los Estados Financieros.	La falta de un sistema de control interno genera falencias tal como lo afirman las preguntas No.7, 11 y 13.

La insuficiencia de control de inventarios de la materia prima y producto terminado, originan grandes pérdidas para la empresa.

La pregunta 12 de las encuestas confirma acertadamente de la inexistencia de un control de registros de entradas y salidas de mercaderías.

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

CAPÍTULO V PROPUESTA

5.1. TEMA

Análisis de factibilidad para la implementación de un control interno para el departamento de contabilidad, de la Microempresa Manufacturera Arcilla, en la ciudad de Guayaquil.

5.2 FUNDAMENTACIÓN

Control Interno

El control interno se define como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección.

Esta definición es, posiblemente, más amplia que el significado que normalmente se atribuye al término, ya que las implicaciones de un sistema de control interno, se extienden más allá de las materias que lo relacionan con los departamentos contable y financiero.

El control interno, en su sentido más amplio incluye controles que pueden ser caracterizados como contables o administrativos.

Controles Contables: comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

Controles Administrativos: se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y al acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

Los objetivos del sistema de control interno contable se deben relacionar con cada una de las etapas por las que discurre una transacción.

Las etapas más importantes relativas a una transacción comprenden su autorización, ejecución, registro y finalmente la responsabilidad respecto a la custodia y salvaguarda de los activos que en su caso, resulten de dicha transacción, con el fin de que las mismas hayan sido ejecutadas y que se encuentren clasificadas en las cuentas apropiadas.(LARA BUENO, 2007)³³

Área de Contabilidad

Es un área auxiliar de la empresa. Su función principal consiste en subministrar informes económicos a los otros directivos de la organización. El departamento de contabilidad no tiene autoridad directa sobre los demás departamentos, su autoridad le viene dada por dos vías alternativas: por una parte, tiene delegada de la Dirección General la autoridad para el establecimiento de métodos sobre la forma de registrar la información y la manera de elaborar los informes económicos significativos de las distintas alternativas disponibles se pongan de manifiesto, dejando de lado la información irrelevante que pudiera complicar innecesariamente el análisis e interpretación de la misma.

³³ LARA BUENO, Ma. Isabel: Manual Básico de Revisión y Verificación Contable, pp.54-55

La figura del controler es aún poco conocida y está, por lo tanto, poco implementada en nuestro país. En países con mayor tradición en esta función, el controler es el máximo responsable de la información contable.

Aunque la denominación de controler se utiliza para designar diversas posiciones contables sobre todo aquellas relacionadas con la función de control, en muchas empresas es el nombre que recibe el jefe del área de contabilidad.

Es, por lo tanto, en ese caso, el máximo responsable de la elaboración de la información contable, y, como tal, un miembro significativo del comité directivo de la empresa.

El área de contabilidad se encuentra normalmente bajo la supervisión del director administrativo, que es el directivo encargado de dirigir los aspectos financieros de la organización (a veces director financiero). Entre las tareas más representativas que se llevan a cabo en ésta área se encuentran las siguientes:

- Diseño, instalación y mantenimiento del sistema contable.
- Preparación de la información de la contabilidad financiera.
- Coordinación del control presupuestario.
- Elaboración y Análisis de los datos de costes.
- Preparación y Análisis de los informes de rendimiento.
- Planificación y gestión de impuestos.

La estructura del departamento de contable depende del tipo de organización. Puede estar formada por una sola persona o un único centro de responsabilidad en empresas pequeñas, o bien un centro de responsabilidad con ramificaciones en

todos los centros operativos de la organización en el caso de empresas con diversos centros operativos. (PERE, 2009)³⁴

La factibilidad es el medio por el cual se tienen los recursos precisos para llevar a efecto los objetivos o metas planteados; por lo general la factibilidad se establece sobre un proyecto establecido, para realizar un estudio minucioso en el ámbito económico y operacional de la organización, con el fin de realizar los correctivos necesarios de la institución.

5.3 JUSTIFICACIÓN

De acuerdo al análisis que hemos realizado en nuestra investigación a la microempresa manufacturera Arcilla, podemos concluir que: la no aplicación de un control interno, el no asignar tareas y funciones específicas en el área de contabilidad, trae como consecuencia reportes financieros irreales y no confiables.

El desconocimiento de la importancia de un buen control interno conlleva a la insuficiencia de objetivos y metas claras por parte de la organización, la cual tendrá efectos negativos a corto plazo.

También nos encontramos que no se lleva un registro de entradas y salidas de las existencias, lo que incide que no se cuente con resultados exactos para poder negociar de manera efectiva el producto existente.

El personal que labora en la fábrica no cuenta con capacitaciones continuas con el fin de desarrollar su formación y experiencia profesional, beneficio que no sólo sería para el empleado sino para la microempresa.

No se ejecuta evaluaciones de las funciones y actividades que realiza el personal, con la finalidad de poder determinar el avance en sus operaciones diarias.

³⁴ PERE, Nicolás: Costes para la dirección de empresas.pp.15-17

La implementación de un control interno a la microempresa manufacturera Arcilla será favorable mientras se establezcan las técnicas y procedimientos adecuados y planteamientos de estrategias de control para la optimización de los recursos de la institución.

Como ya sabemos los Estados Financieros son el producto principal de información financiera de una organización, cuyo resultado de las operaciones son también útiles para personas fuera y dentro de la misma, razón por la cual estos cambios y métodos serán necesarios para un desarrollo administrativo eficiente; además de que contribuye a la eficacia y efectividad de la producción, a la calidad de vida dentro de la empresa y a la vinculación con los proveedores y clientes de manera eficiente.

Para un mejor control en las actividades operativas y financieras de la microempresa Arcilla se debe llevar a cabo las siguientes actividades:

- Detalle de las funciones de cada empleado, para que las cumpla con responsabilidad, eficiencia y eficacia. Para mayor información véase anexo 3.
- Registro contable de cada una de las actividades de la empresa con el soporte respectivo. Para mayor información ver anexo 4.
- Ejecutar y cumplir con cabalidad el manual de procedimientos. Para mayor información ver anexo 5.
- Elaboración de los formularios para el pago de los impuestos al Servicio de Rentas Internas. Para mayor información véase anexos 6.

5.4 OBJETIVOS

5.4.1 Objetivo General de la propuesta

Implementar el control interno para el Departamento de Contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, en la ciudad de Guayaquil, con el fin de que la

gerencia tome las mejores decisiones para alcanzar sus metas y objetivos planteados.

5.4.2 Objetivos Específicos de la propuesta

- ✓ Establecer políticas internas para cumplimiento de las tareas asignadas.
 - ✓ Asignación de funciones de acuerdo al perfil de cada empleado.
- ✓ Capacitación periódica a todo el personal de acuerdo a sus funciones
- ✓ Obtención de resultados reales, confiables y oportunos de los Estados Financieros e inventarios.

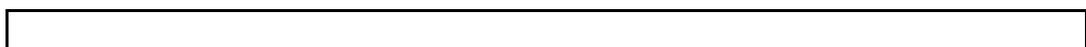
5.5 UBICACIÓN

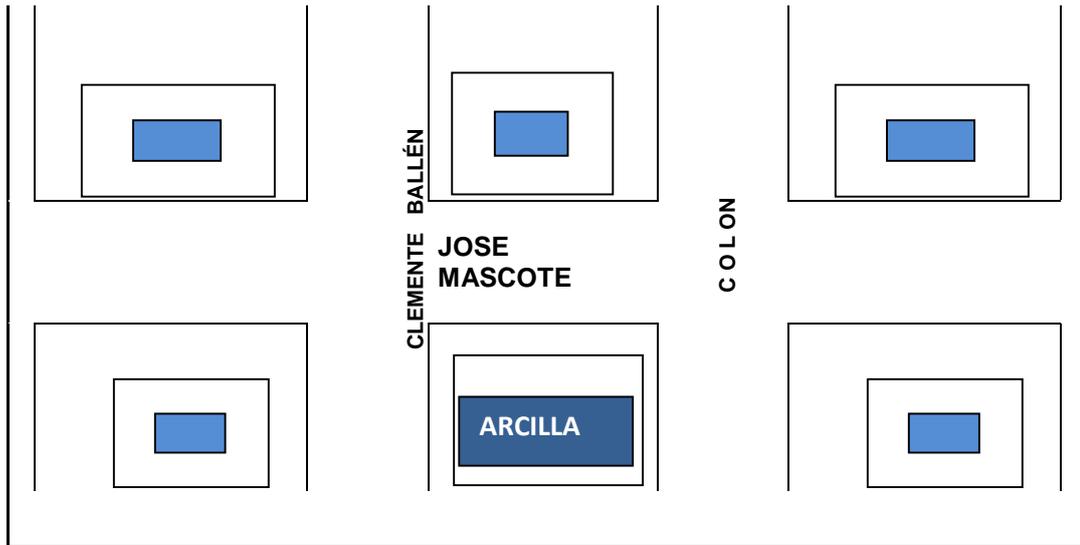
La Microempresa Manufacturera Arcilla, actualmente se encuentra ubicada en las calles José Mascote 1423 y Clemente Ballén en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, la misma que tiene como actividad el diseño, corte y confección de prendas masculinas y femeninas.

La meta principal de la microempresa Arcilla es extenderse y mantenerse en una posición privilegiada ante la competencia que lo rodea, lo cual será posible si cuenta con un sistema de información oportuna, relevante y confiable.

Su visión es ofrecer productos de buena calidad e innovadores de acuerdo a la exigencia de cada cliente de una manera eficaz y oportuna.

Figura 16 Croquis





Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

5.6 FACTIBILIDAD

Fortalezas

1. Decisión de gerente propietario de aplicación de un sistema de control interno.
2. Interés y convicción de todo el personal de la microempresa Arcilla.
3. Firme participación de todos quienes conforman la microempresa Arcilla.
4. Recurso financiero es factitivo.

Oportunidades

1. Mercado viable, aceptabilidad del producto ofrecido.
2. Presentación de la microempresa manufacturera a clientes de casas comerciales reconocidas.

3. Crecimiento de la microempresa para transformarse en una empresa o fábrica reconocida.

Debilidades

1. Desorganización en los procedimientos de cada área.
2. Funciones no establecidas de acuerdo al perfil y experiencia de cada empleado.
3. Estados Financieros irreales y no presentados a tiempo.
4. Desconocimiento por parte del gerente propietario de la situación existente en la microempresa.
5. Personal de poca experiencia y capacitación

Amenazas

1. Estar fuera de competencia de los grandes mercados.
2. No contar con capital de emergencia ante desastres naturales que disminuirían los pedidos.
3. No participar de líneas de crédito bancarias debido a los Estados Financieros presentados.

Cuadro 18. Matriz Foda

FACTORES INTERNOS FACTORES EXTERNOS	Lista de Fortalezas	Lista de Debilidades
	F1 Decisión de aplicación de sistema de control interno. F2 Convicción personal Arcilla. F3 Participación de todo el personal F4 Recurso Financiero es factible	D1 Desorganización de áreas D2 Funciones no establecidas D3 Estados financieros irreales y a destiempo Desconocimiento de la situación por parte del gerente propietario D4 Personal sin experiencia y capacitación D5
Lista de Oportunidades	FO (Maxi-Maxi)	DO (Mnini-Maxi)

O1	Mercado Viable, aceptabilidad producto	Estrategia para maximizar tanto las F como las O 1. Fortalecer el programa para ser una fábrica manufacturera (O1,O2, F1, F3, F4)	Estrategia para minimizar las D y maximizar las O Fortalecer la capacitación general para implemento de control interno (O1, O2, O3, D1, D4, D5)
O2	Presentación a futuros clientes de grandes casas comerciales.		
O3	Transformación de microempresa a fábrica manufacturera		
Lista de Amenazas		FA (Maxi-Mini)	DA (Mini-Mini)
A1	Estar fuera de competencia	Estrategia para fortalecer la Microempresa y minimizar las amenazas Ejecución del sistema de control Interno(F1, F3, F4, A1, A3) 1.	Estrategia para minimizar tanto las A como las D 1. Seguimiento y evaluación periódico del sistema de control interno. (D1, D3, D5, A1, A2)
A2	No contar con capital de emergencia para cualquier eventualidad		
A3	No otorgamiento de créditos por parte de clientes externos		

Elaborado por: Eslati Ormazá Carreño
Martha Yépez Cervantes

Factibilidad son todas las posibilidades efectivas que aplicaremos en nuestra propuesta, para mejorar las condiciones actuales a través de la interacción de todos los integrantes de la Microempresa Manufacturera Arcilla.

El primer e importante paso para que se inicie ésta factibilidad es la firme decisión y concientización del gerente- propietario de aplicar todos los cambios necesarios para obtener los objetivos y metas esperados.

Para que un proyecto sea factible se debe realizar un estudio de viabilidad comercial que indicará si el mercado es o no sensible al bien o servicio producido por el proyecto y la aceptabilidad que tendría en su consumo o uso, permitiendo de esta forma la postergación o rechazo del mismo.

La profundidad con que se analice la viabilidad comercial, técnica, legal, de gestión y financiera, dependerá de las características de cada proyecto.

El estudio de la factibilidad financiera no sólo consiste en determinar si el proyecto es o no rentable, debe servir para discernir entre alternativas de acción para poder estar en condiciones de recomendar la aprobación o rechazo del proyecto en virtud de una operación y el grado óptimo de su potencialidad real.

En nuestro proyecto no demandamos demasiado costo económico ni el empleo de técnicas especializadas por lo que continúa siendo factible.

Debemos puntualizar que no existe impedimento legal alguno para llevar a cabo nuestra implementación.

Contamos con el interés y convicción de todas las personas involucradas, las mismas que están conscientes de que una aplicación de control interno es vital en el área de contabilidad, ya que a través de éste se genera el orden, la honestidad, la responsabilidad y el buen desempeño de las funciones encomendadas.

Con la contribución de todos como un equipo se hará posible la implementación de un control interno, una vez realizado nuestro manual, procederemos a la capacitación del personal para obtener un desenvolvimiento eficiente en cada una de sus funciones y solo así podemos visualizar claramente el resultado esperado.

5.7 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA

Nuestra propuesta es esencial ya que el implementar un control interno equivale a la herramienta que obtendrá las metas deseadas, la optimización de los recursos y la obtención de productividad de una organización. Previene los fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

El plan de ejecución garantizará la eficiencia y resultados efectivos de la microempresa, pues nos delinaremos a las actividades y planes establecidos.

Cuadro 19. Plan de Ejecución

No.	Objetivos Específicos	Actividades	Recursos	Presupuesto
1	Establecer políticas internas para el cumplimiento de las tareas asignadas.	Reuniones continuas con la gerencia y administración para acordar las políticas de la microempresa.		
		Control y revisión de los procedimientos.	Suministros de Oficina y materiales	
		Informe final sobre implementación del sistema de control interno.	Suministros de Oficina y materiales	
2	Asignación de funciones de acuerdo al perfil de cada empleado	Reunión con el gerente y administrador para charla de la implementación de nuestra propuesta.	Suministros de Oficina y materiales	\$ 138,80
		Entrega de manual de procedimientos al personal en general.		
		Reunión con el personal para la lectura y respectiva explicación del mismo.	Financieros (movilización y alimentación)	\$ 300,00
		Designación de las funciones de acuerdo al perfil de cada empleado.		
		Detallar paso a paso las actividades que el personal deberá realizar	Suministros de Oficina y materiales	
		Elaborar un cronograma para la revisión del cumplimiento de las tareas asignadas.		
		Evaluación escrita para determinar que conocimientos requiere reforzar.	Suministros de Oficina y materiales	
		Adecuar un sitio estratégico para impartir la capacitación.	laptop	\$ 700,00
3	Capacitación periódica a todo el personal de acuerdo a sus funciones	Preparar el material necesario para la inducción.	Impresora	\$ 400,00
		Crear los grupos para capacitarlos de acuerdo al tema.		
		Fijar las fechas para empezar la respectiva instrucción.		
4	Obtención de resultados reales, confiables y	Adquisición e instalación de programa contable	software	\$ 1.250,00

	oportunos de los Estados Financieros e inventarios.	Inducción por parte del proveedor acerca del programa.	asesoría técnica	\$ 380,00
		Auditoría de las cuentas más relevantes de los Estados Financieros		
		Toma física de los inventarios		
		Registro de inventarios en el programa adquirido.		
		Informe final sobre los Estados Financieros		
TOTAL				\$ 3.168,80

Son: Tres mil ciento sesenta y ocho, 80/100 dólares

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

5.7.1 Actividades

Para cumplir con los objetivos detallados en el plan de ejecución se realizarán las siguientes actividades:

- ✓ **Reuniones continuas con la gerencia y administración para acordar las políticas de la microempresa.**

Acordar y decidir cuáles serán las políticas que se implementarán en la microempresa.

- ✓ **Control y revisión de los procedimientos.**

Seguimiento a las tareas encomendadas.

- ✓ **Informe final sobre implementación del sistema de control interno.**

Una vez realizado el seguimiento a todos los empleados y sus correspondientes asignaciones, presentaremos un informe final donde detallaremos los resultados de nuestra ejecución.

- ✓ **Reunión con el gerente y administrador para charla de la implementación de nuestra propuesta.**

Hacer conocer con detalles en que se basa nuestra propuesta, explicar los pasos que aplicaremos y responder las preguntas e inquietudes que se presenten durante nuestra exposición.

- ✓ **Entrega de manual de procedimientos al personal en general.**

Reunir a todos los miembros de la Microempresa y extender oficialmente el manual de procedimientos generado.

- ✓ **Reunión con el personal para la lectura y respectiva explicación del mismo.**

Expondremos los puntos principales puntos acerca del mismo. Haremos una breve introducción sobre qué es y para qué sirve un manual de procedimientos.

- ✓ **Designación de las funciones de acuerdo al perfil de cada empleado.**

Seleccionaremos las funciones correspondientes de acuerdo que realizamos de los perfiles de cada empleado.

- ✓ **Detallar paso a paso las actividades que el personal deberá realizar.**

Indicaremos cuáles son las respectivas tareas a desarrollarse de acuerdo a lo que analizamos y sabemos que va de acuerdo a sus funciones.

- ✓ **Elaborar un cronograma para la revisión del cumplimiento de las tareas asignadas.**

Fijaremos fechas para realizar un seguimiento de las acciones ejecutadas.

- ✓ **Evaluación escrita para determinar que conocimientos requiere reforzar.**

La prueba escrita es primordial para decidir donde el empleado necesita más capacitación.

- ✓ **Adecuar un sitio estratégico para impartir la capacitación.**

Un lugar y ambiente adecuados es importante para una buena adaptación e interacción de los empleados.

- ✓ **Preparar el material necesario para la inducción.**

Contar con todos los útiles que servirán de herramientas para un buen aprendizaje.

- ✓ **Crear los grupos para capacitarlos de acuerdo al tema.**

Organizar los grupos de acuerdo sus áreas y respectivas funciones.

- ✓ **Fijar las fechas para empezar la respectiva instrucción.**

Estableceremos junto con la administración las fechas y horas más10 adecuadas para la inducción.

- ✓ **Adquisición e instalación del programa.**

Una vez establecida la mejor opción, solicitaremos al proveedor la instalación del programa en el computador principal del área de contabilidad.

- ✓ **Inducción por parte del proveedor acerca del programa.**

Recibiremos junto con el contador y administradores la respectiva inducción del uso del programa.

- ✓ **Auditoría de las cuentas más relevantes de los Estados Financieros.**

Realizaremos un estudio de las principales cuentas de los Estados Financieros, tales como Banco, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, etc.

✓ **Toma física de los inventarios.**

Inspección y apunte de las existencias de mercadería.

✓ **Registro de inventarios en el programa adquirido.**

Ingresaremos los datos obtenidos de la toma física de la mercadería.

✓ **Informe final sobre los Estados Financieros.**

Reporte de la auditoría realizada a los movimientos de los estados financieros de la microempresa.

5.7.2 Recursos, Análisis Financiero

El costo de los recursos y medios de trabajo que se utilizaran para la ejecución de nuestra investigación serán los siguientes:

Cuadro 20. Recursos Financieros

Descripción	Cantidad	Valor
Hoja de papel bond A4 de 75 gramos	2 resmas	\$ 7,70
Cartucho de tinta para impresora	2	\$ 70,00
C.D.	1	\$ 4,00
Resaltador	2	\$ 3,00
Lápices	3	\$ 1,50
Pen Drive	1	\$ 30,00
Borrador de lápiz	2	\$ 0.60

Carpetas manila	20	\$ 5,00
Leitz	5	\$ 15,00
Impresora	1	\$ 400,00
Laptop	1	\$ 700,00
Software	1	\$ 1.250,00
Transporte		\$ 300,00
Asesor programador	1	\$ 380,00
Pluma	2	\$ 2,00
Total		\$ 3.168,80

Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

5.7.3 Impacto

Existe mucha competitividad en este mercado, el mismo que a pesar de todas las amenazas del entorno que los rodea ha logrado mantenerse, sin embargo con una óptima aplicación de un control interno en el departamento de contabilidad; se obtendrá la presentación de los estados financieros a tiempo de manera veraz y efectiva ante la gerencia; cabe destacar que éstos reflejan la situación financiera de la microempresa; para efectos de toma de decisiones en el punto de vista de las inversiones, presentar resultados razonables ante cualquier institución comercial y/o financiera, obteniendo respuestas positivas para el bienestar de la institución.

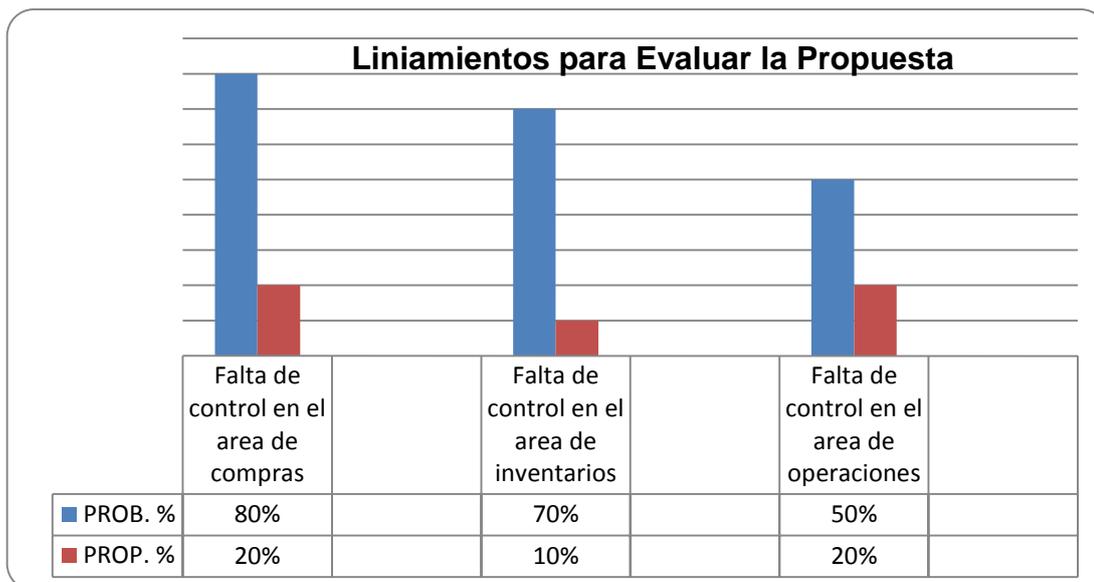
Con los procedimientos que se implementen mediante controles internos en las diferentes áreas de la Microempresa Arcilla, los beneficios para el personal serán más satisfactorios ya que se los evaluará por los resultados obtenidos mediante el desempeño de las funciones asignadas; bajo este contexto se los retribuiría con mejoras salariales y capacitación periódica de acuerdo al área.

Cabe recalcar, que con la implementación de controles en las diferentes áreas se obtendrá resultados con una visión más amplia dentro de la organización y administración en general, la misma que hará más responsable a cada empleado de los resultados presentados ante la gerencia.

5.7.4 Cronograma

Cuadro 21. Cronograma

No.		2012				2012				2012				2013			
		Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero			
		1 S	2 S	3 S	4 S	1 S	2 S	3 S	4 S	1 S	2 S	3 S	4 S	1 S	2 S	3 S	4 S
1	Reuniones continuas con la gerencia y administración para acordar las políticas de la microempresa.	■															
2	Control y revisión de los procedimientos.	■	■														
3	Informe final sobre implementación del sistema de control interno.		■														
4	Reunión con el gerente y administrador para charla de la implementación de nuestra propuesta.		■														
5	Entrega de manual de procedimientos al personal en general.			■													
6	Reunión con el personal para la lectura y respectiva explicación del mismo.			■													
7	Designación de las funciones de acuerdo al perfil de cada empleado.				■												
8	Detallar paso a paso las actividades que el personal deberá realizar				■	■											
9	Elaborar cronograma para la revisión del cumplimiento de las tareas asignadas.					■											
10	Evaluación escrita para determinar que conocimientos requiere reforzar.					■											
11	Adecuar un sitio estratégico para impartir la capacitación.						■										
12	Preparar el material necesario para la inducción.							■									
13	Crear los grupos para capacitarlos de acuerdo al tema.								■								
14	Fijar las fechas para empezar la respectiva instrucción.								■								
15	Adquisición e instalación del programa									■	■						
16	Inducción por parte del proveedor acerca del programa.										■	■	■				
17	Auditoría de las cuentas más relevantes de los Estados Financieros													■			
18	Toma física de los inventarios														■		



Elaborado por: Eslati Ormaza Carreño
Martha Yépez Cervantes

Causas

1.- Falta de control en el área contable

El área contable siendo el filtro de registros de todas las actividades de la microempresa, existen falencias en los resultados emitidos en la información financiera con un 80%, pero si establecemos los respectivos controles contables este porcentaje disminuirá en un 20% aproximadamente, resultado aceptable para lograr obtener resultados a tiempo de los reportes financieros y contables de la institución, contribuyendo a toma de decisiones de manera oportuna, además nos da la oportunidad de demostrar los errores que se han venido desarrollando y por ende corregir las falencias a tiempo.

2.- Carencia de control en el área de inventarios

Implementando un control en el área de inventarios evitaremos los desperdicios, compras innecesarias y pérdidas para la microempresa en un 10%, frente a un total del 70% de inexistencia en el inventario físico.

3.- Falta de control en el área de operaciones

La mala elección del personal para el área de operaciones ha ocasionado falencias en las actividades de la Microempresa Arcilla en un 50%, pero estableciendo procedimientos para la contratación de empleados evitaremos en un 20% inexactitudes en sus operaciones.

Podemos mencionar que la implementación de un sistema de control interno es aceptable en cualquier empresa ya que el objetivo primordial de cada una de ellas es salvaguardar los bienes activos, recursos y patrimonio de la organización; tomando en consideración que para cumplir los procedimientos y metas establecidas debe existir el trabajo en equipo para un buen funcionamiento, para que la administración de la institución obtenga resultados oportunos y eficientes de acuerdo a las metas propuestas.

CONCLUSIONES

- No existe un manual de funciones específica para el asistente del departamento contable, lo conlleva a la entrega inoportuna de la información financiera a la gerencia general.
- En su gran mayoría el personal desconoce la importancia del control interno en el manejo de los bienes y recursos de la empresa, afectando de manera negativa a la organización en la posición del mercado competente.
- Los administradores de la empresa están conscientes de que no se aplica un sistema de control interno contable, ya que se ven reflejados en los registros contables aplicados de manera deficiente e inoportuna, conllevando a la toma de decisiones no acertadas.
- No existe una evaluación de funciones que realiza el personal, ni la supervisión periódica de los reportes financieros para las respectivas correcciones de manera inmediata.

- No se lleva el registro de entradas y salidas de la mercadería existente.

RECOMENDACIONES

- Desarrollar un manual de funciones a cada uno de los empleados de cada área, para medir su optimización en las tareas encomendadas.
- Es muy importante la implementación de un sistema de control interno, el mismo que debe comprender: la estructura, las políticas, los procedimientos de la organización, con el objetivo de salvaguardar los activos, bienes y recursos de la empresa; promover la eficiencia en las operaciones; estimular y asegurar el cumplimiento de dichas políticas y procedimientos.
- Se sugiere a la gerencia la implementación de un sistema contable-administrativo, que integre todas las operaciones, todas las áreas de la organización por ejemplo: Producción, ventas, contabilidad, compras, inventarios, todo lo que abarca a la naturaleza del negocio.
- Se debe llevar adelante un plan de capacitación profesional y técnica a todos los trabajadores de la organización con el fin de que las tareas y funciones asignadas sean cumplidas eficientemente y que realice una adecuada selección de personal tomando en cuenta su instrucción, experiencia e instinto de colaboración. El no realizarlo pueden traer como consecuencia pérdidas de clientes por mala atención, pérdidas por defraudaciones, incrementos en los costos por improductividades, mal ambiente de trabajo por indisciplina, etc.
- La gerencia deberá elaborar una matriz con los objetivos y metas a cumplir en corto, mediano y largo plazo. Estos objetivos serán dados a conocer al personal que labora en la organización.

- Llevar un control de inventarios con el fin de garantizar que las existencias sean reales.
- Implementar un sistema de control interno, no solo para el momento, sino que tenga su continuidad y aplicación de cada uno de los procesos en sus operaciones diarias, que conlleven a la eficiencia y eficacia de los resultados y metas establecidas por la microempresa Arcilla.

ANEXOS

ANEXO 1 : Formato de Encuesta



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

La presente **ENCUESTA** es parte del proyecto de investigación “ANALISIS DE FACTIBILIDAD DE UN CONTROL INTERNO PARA EL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD DE LA MICROEMPRESA MANUFACTURES ARCILLA, EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL”.

Su respuesta será de mucha utilidad para la investigación que se está realizando. Garantizamos la confidencialidad de la información proporcionada, la cual será utilizada exclusivamente para este proyecto.

Instrucciones: Marque con una X la respuesta que usted crea conveniente.

1.- ¿Cuál es su nivel de estudio?

1er nivel

2do nivel

3er nivel

4to nivel

2.- ¿Cuál es el género del encuestado?

Masculino

Femenino

3.- ¿Cuánto de formación y experiencia tiene para su puesto de trabajo?

Bastante

Poco

Nada

4.- ¿Sabe usted en qué consiste un manual de procedimientos?

Bastante

Poco

Nada

5.- ¿Se ha impartido capacitación para sus funciones?

Bastante

Poco

Nada

6.- ¿Con que frecuencia se evalúa al personal?

Trimestral

Anual

Nunca

7.- ¿Con qué continuidad se revisan los Estados Financieros de la fábrica?

Mensual

Semestral

Nunca

8.- ¿Cuántos reportes de tareas realizadas elaboran?

Bastante

Poco

Nada

9.- ¿Se realizan reuniones de trabajo?

Bastante

Poco

Nada

10.- ¿Existe descripción de funciones del personal?

Bastante

Poco

Nada

11.- ¿Se aplica un sistema de control interno en el área contable?

Si

No

No sabe

12.- ¿Existe un registro de entradas y salidas de la mercadería?

Si

No

No sabe

13.- ¿Existe algún sistema de protección de información y documentación?

Si

No

No sabe

Muchas gracias por su aceptación y atención.

ANEXO 2

Guayaquil, 28 de Agosto del 2012

Señores

UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

Milagro.

De mi consideración:

Yo, Ana Guadalupe Guerrero Calle, con cédula No. 0907681837, Representante Legal de la Microempresa Manufacturera Arcilla, informo que he aceptado que las Egresadas Sra. Eslati Concepción Ormaza Carreño y Sra. Martha Alexandra Yépez Cervantes, con Cédula No. 1306921881 y 0911248029 respectivamente, puedan desarrollar su Proyecto de Investigación, cuyo Tema es: "Análisis de Factibilidad para la implementación de un control interno para el departamento de contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, en la ciudad de Guayaquil", previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría – CPA. de la UNEMI, utilizando los datos e información de la Empresa.

En forma similar autorizo para que la UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO, de acuerdo a los procedimientos internos establecidos, pueda publicar el Proyecto de Investigación en su página web.

Esperando que este documento sirva como constancia, me suscribo.

Atentamente,

Ana Guadalupe Guerrero Calle

Representante Legal

ANEXO 3

MICROEMPRESA "ARCILLA"	
CARGO:	Administrador
NIVEL:	2
SUBORDINACIÒN:	Asistente Producciòn, operarios
ACTIVIDADES	
→	Planteamiento, diseño, implementaciòn, ejecuciòn y control de los sistemas de producciòn.
→	Diseño del proceso y selecciòn del equipamiento
→	Selecciòn y capacitaciòn del personal
→	Selecciòn de los proveedores
→	Supervisar la ejecuciòn de los cronogramas de trabajo
→	Programaciòn del plan e implementaciòn del sistema
→	Control de calidad
→	Control de inventarios
→	Control de la productividad
→	Definiciòn de las polìticas de control
→	Cumplimiento en tiempo y forma de los plazos, las entregas.
→	Implementaciòn del sistema de control y su evaluaciòn
→	Proponer con el apoyo necesario y mantener al día Manual de procedimientos
→	Cualquier otra actividad de ìndole administrativa necesaria

 Cumplir y hacer cumplir los objetivos establecidos en la empresa

REQUERIMIENTOS PROFESIONALES

INSTRUCCIÓN:	Instrucción Superior en la carrera de Administración de Empresas
EXPERIENCIA:	2 años de experiencia en posiciones similares en empresas textiles
INICIATIVA:	Capacidad de organización, y predisposición para trabajar en equipo
APTITUDES:	Liderazgo, buen comunicador, buenas relaciones humanas

REQUERIMIENTOS FÍSICOS

SEXO:	Indistinto
EDAD:	25-45 años

ANEXO 4

Nombre de la entidad o Razón Social				
DIARIO GENERAL				
Folio No.....				
FECHA	DESCRIPCION	REF.	DEBE	HABER

ANEXO 5

Manual de Procedimientos Contables

ÍNDICE

Contenido	Página
Introducción.....	3
Codificación de cuentas.....	4
Flujograma para la codificación de cuentas.....	5
Ejecución del ciclo contable.....	6-7
Ejecución de presupuesto.....	8-9
Conciliaciones bancarias.....	10-11
Estados financieros.....	12-14
Liquidación de retenciones.....	15
Ajustes y reclasificaciones.....	16-17
Nómina	18-19
Custodia de informaciones	20-21

Manual de Procedimientos Contables

Introducción

La Microempresa Manufactures Arcilla realiza una serie de actividades financieras que ameritan ser controladas, codificadas y registradas para posteriormente realizar la rendición de cuentas.

En ese sentido la microempresa Arcilla, desde su creación, ha venido desarrollando una serie de instrumentos dirigidos a optimizar la acción del recurso humano responsable de efectuar las labores financieras, administrativas y de registros contables, cuya finalidad está orientada a lograr un alto grado de eficacia en el control de las operaciones.

De ahí que, instrumentos como los procedimientos para codificar cuentas, efectuar el ciclo contable, realizar ajustes, estructurar los estados financieros, entre otros, constituyen la base fundamental para que el personal del Área de Contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, lleve a cabo su labor de manera consistente, oportuna y razonable.

Eslati Ormaza Carreño
Martha Yèpez Cervantes
Autoras

Procedimientos para la codificación de cuentas

El ciclo contable está compuesto por una serie de pasos que el personal del departamento de contabilidad de una entidad llevará a cabo, con el propósito de cumplir con la responsabilidad de validar informaciones, registrarlas en los diferentes libros y posteriormente presentar de forma resumida los estados financieros básicos o secundarios requeridos tanto por la gerencia como por los entes externos facultados para ello. Para lograr lo antes expuesto, el departamento de contabilidad de la Oficina Metropolitana de Servicio de Autobuses, codificará las transacciones llevadas a cabo durante su proceso operativo, conforme el presente procedimiento.

Objetivo Lograr que todas las transacciones ejecutadas por la Oficina Metropolitana de Servicio de Autobuses, sean codificadas previo a su registro, aplicando para ello los instrumentos de control requeridos.

Área responsable de la aplicación Departamento de Contabilidad. **Cuando se codifica una transacción** En el momento de reconocer la obligación o el derecho adquirido y cuando se recibe o aplica efectivo.

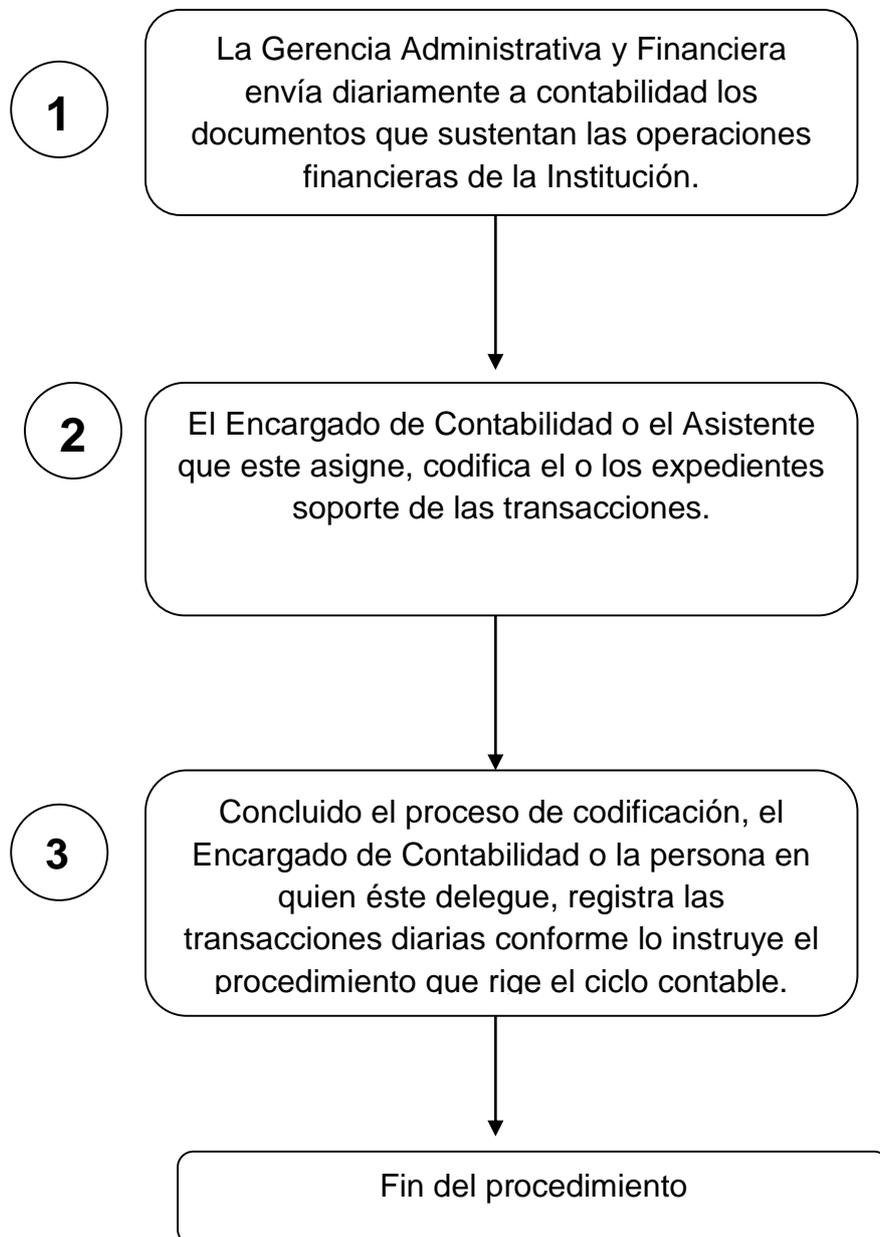
Pasos relacionados

1. La Dirección Administrativa y Financiera envía todos los días al Departamento de Contabilidad, los expedientes soporte de cada operación financiera ejecutada por la Oficina Metropolitana de Servicio de Autobuses.
2. El encargado de contabilidad o el analista que éste asigne, recibe el expediente citado en el paso No. 1, y procede de la forma siguiente:
 - a. Codifica las operaciones de gasto conforme lo indica el manual de clasificadores presupuestarios.
 - b. Codifica las operaciones que inciden en el activo, pasivo y capital o patrimonio, conforme el catálogo de cuentas de la contabilidad automatizada.

3. Concluidas las acciones (a) y (b) del paso No. 2, el encargado de contabilidad o el analista autorizado, procede a registrar las transacciones en el Diario General, para lo que aplicará el procedimiento que rige el ciclo contable.

4. Fin del procedimiento.

Flujograma para la codificación de cuentas



Procedimientos para la ejecución del ciclo contable

Objetivo Estructurar la herramienta que guíe al personal del Departamento de Contabilidad para que realice con eficiencia y en el menor tiempo posible, las funciones de su competencia, a fin de que la Microempresa Arcilla elabore con oportunidad las informaciones financieras indispensables para la rendición de cuentas.

Personal responsable Estas actividades son de exclusiva responsabilidad del Departamento de Contabilidad.

Importancia El ciclo contable o de contabilidad, permite obtener todas las informaciones financieras necesarias para la elaboración de los estados anuales, mensuales o de cualquier otra índole que requieran los órganos rectores y de control.

Pasos relacionados

Para la ejecución del ciclo contable, el personal del Departamento de Contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, hará las gestiones de lugar para obtener las informaciones financieras, internas o externas, que incidan en las operaciones de la entidad. En ese sentido, el encargado del Departamento de Contabilidad, mantendrá contacto permanente con el personal del área administrativa que ejecuta las actividades operativas de la Microempresa Manufacturera Arcilla; esta relación institucional le permitirá enterarse con oportunidad, de todas las transacciones formalizadas o en proceso. En procura de optimizar el trabajo, aplique los pasos siguientes:

1. Obtenga del personal del área administrativa, lo siguiente:

- a) Requisiciones;
- c) Cotizaciones
- c) Análisis a las cotizaciones;
- d) Orden de compra o de servicio
- e) Informe de recepción;
- f) Copia del instrumento de pago;
- g) Cualquier otra información relacionada.

2. Registre cada transacción en el Diario General conforme su naturaleza y las políticas que rigen la materia.
3. Las informaciones descritas en el paso No. 1, constituyen el soporte de la operación.
4. Efectúe el pase a los Mayores Generales y/o Auxiliares que permitan las circunstancias.
5. A los comprobantes de egresos insértele el sello que contiene la información siguiente:
 - a) Cheque o transferencia No.;
 - b) Fecha;
 - c) Monto en US\$.
6. Lleve el comprobante de egreso de la operación al archivo habilitado para esos fines.
7. Elabore los estados accesorios o secundarios (de ingresos, gastos, inversiones, otros).
8. Elabore los estados financieros básicos (situación financiera, resultados, flujo de efectivo).
9. Presente los estados e informes financieros a las autoridades siguientes:
 - a) Gerente General
 - b) Al Jefe Administrativo y Financiero
10. Los estados e informes citados en los pasos No. 7 y No. 8, estarán rubricados por el Jefe Administrativo y Financiero y el Encargado del Departamento de Contabilidad.
11. El Departamento de Contabilidad habilitará archivos en donde mantendrá copias originales de los estados siguientes:
 - a) Estados de Situación Financiera;
 - b) Estados de Ingresos y Gastos;
 - c) Estados de Flujo de Efectivo.
 - d) Estados y reportes accesorios o secundarios.
12. Fin del procedimiento.

Procedimiento para elaborar la ejecución del presupuesto

Objetivo

Lograr que el Departamento de Contabilidad cuente con la guía que le permita al personal, elaborar con facilidad y eficiencia la ejecución del presupuesto de la institución.

Personal responsable

Encargado del Departamento de Contabilidad.

Períodos de elaboración

La ejecución del presupuesto de la Microempresa Manufacturera Arcilla, se elaborará para cada uno de los meses del año, en donde se incluirá toda la información acumulada a la fecha.

Composición de la ejecución del presupuesto

Esta ejecución estará integrada de un original y dos copias, distribuidas de la manera siguiente:

- a) Original a la Gerencia;
- b) Primera copia para la Gerencia Administrativa y Financiera;
- c) Segunda copia para el Departamento de Contabilidad.

Fecha de elaboración

Esta ejecución debe estar preparada antes del diez (10) días avilés del mes siguiente al mes de la ejecución.

Quienes firmarán la ejecución presupuestaria

El Jefe Administrativo y el Encargado del Departamento de Contabilidad.

Pasos relacionados para su elaboración

1. Obtenga todos los cheques y las ordenes de transferencias emitidas en el mes anterior, así como las notas de débito por operaciones no conocidas en la entidad, y realice lo siguiente:

a) Codifíquelas conforme la clasificación por objeto del gasto según plan de cuentas.

b) Regístrelas en el cuadro utilizado para esta presentación.

c) Sume las respectivas columnas.

2. Elabore un resumen por cuenta, ejemplo:

a) 111 Sueldos fijos;

b) 121 Sueldos personal contratado y/o igualado;

c) 161 Dietas en el país;

d) 221 Electricidad;

e) 241 Viáticos dentro del país, y

f) Según corresponda.

3. Elabore un resumen por Objeto, ejemplo:

a) 1 Servicios Personales;

b) 2 Servicios no Personales;

c) 3 Materiales y Suministros

d) 6 Activos no Financieros;

e) 9 Gastos Financieros, y

f) Según corresponda.

4. Concluido los pasos No. 2 y No. 3, proceda a elaborar la ejecución presupuestaria para el correspondiente mes, con información acumulada.

5. Envíe el original y copia a la Gerencia Administrativa y Financiera para fines de revisión.

6. Las propuestas o correcciones surgidas de las revisiones efectuadas por la Gerencia Administrativa y Financiera, aplíquelas luego de haber sido consensuadas.

7. Concluido el paso No. 6, envíe nuevamente el original de la ejecución presupuestaria de la Microempresa Manufacturera Arcilla al Despacho del Gerente General,

8. La ejecución presupuestaria de ARCILLA, servirá de soporte a los Estados Financieros mensuales y anuales.

9. Fin del procedimiento.

Procedimientos para elaborar las conciliaciones bancarias

Objetivo

Permitir que el personal del área de contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, cuente con la guía apropiada para conciliar con calidad y en la oportunidad requerida los saldos de las cuentas corrientes bancaria de la entidad.

Área responsable

Departamento de Contabilidad.

Pasos relacionados

Para la elaboración de las conciliaciones bancarias de ARCILLA, el encargado del Departamento de Contabilidad, o la persona que éste asigne, procederá de la manera siguiente:

Libro Banco Físico o Electrónico

1. En este instrumento el Departamento de Contabilidad mantendrá registrada, de forma individual y actualizada, todas las transacciones financieras (ingresos y egresos) correspondientes a cada cuenta.
2. Antes del segundo día laborable posterior a cada mes, el encargado del Departamento de Contabilidad obtendrá de cada Banco, el correspondiente estado mensual bancario, del cual extraerá los créditos y los débitos generados por: intereses ganados, transferencias, comisiones y servicios, entre otros.
3. Luego proceda a registrar en el libro banco las operaciones aceptadas que hasta ese momento no habían sido tomadas en cuenta. Posteriormente, mediante la suma de los créditos y la resta de los débitos, obtenemos el Balance Conciliado Según Nuestro Libro.
4. Las partidas debitadas o acreditadas incorrectamente por el banco, serán notificadas inmediatamente a éste, con el propósito de eliminar toda posibilidad de error de nuestras cuentas bancarias.

Estado Mensual del Banco

5. Este estado es elaborado por la institución bancaria, con la finalidad de que la entidad verifique en cada mes del año, las diferentes operaciones que afectaron positiva o negativamente su cuenta.
6. El Encargado del Departamento de Contabilidad o el analista bajo su dependencia, procede a verificar que el banco haya acreditado íntegramente el cien

por ciento de los recursos depositados, incluyendo transferencias e intereses ganados, mediante el cotejo o cruce entre el estado mensual bancario y los documentos que sustentan la transacción.

7. Del mismo modo, se procede a cotejar los débitos o cargos. En esta fase verifica que los cheques registrados como PAGADOS coincidan en el monto neto y el número insertado en el estado mensual, con el documento físico emitido por la Microempresa Arcilla.

8. Concluido el paso No.7, se procede a sumar los depósitos en tránsito y restar los cheques emitidos hasta la fecha del corte del estado, lo que dará como resultado el Balance Conciliado Según Banco, el que debe ser idéntico al Balance Conciliado Según Nuestro Libro.

9. Las discrepancias que podrían originar créditos o débitos incorrectos, recibirán el tratamiento descrito en el paso No.4.

10. Concluidos los pasos No. 8 y No.9, el encargado de contabilidad enviará toda conciliación al área Administrativa y Financiera, antes del quinto día laborable de cada mes siguiente al mes de la ejecución de las operaciones, o tres días después de haber recibido, de forma física o electrónica, los estados mensuales del banco.

11. La Gerencia Administrativa y Financiera procede inmediatamente a revisar las conciliaciones elaboradas por el Departamento de Contabilidad. Cualquier hallazgo resultante de esa revisión, será sometido a análisis para determinar su veracidad o no.

12. Finalizado el proceso de revisión a que es sometida cada conciliación por parte del área Administrativa y Financiera, entonces esta procede a devolverla firmada y sellada al Departamento de Contabilidad, para los fines de archivo y custodia.

13. Fin del procedimiento.

Procedimientos para la elaboración de los estados financieros

Crear la base para que el personal del Departamento de Contabilidad de la Microempresa Manufacturera Arcilla, elabore con calidad y oportunidad los estados financieros que en cada caso requerirán los organismos fiscalizadores externos.

Tipo de estados

Los estados financieros que elaborará el Departamento de Contabilidad, son los siguientes:

- a) Estado de Situación Financiera,
- b) Estado de Resultados,
- c) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Cualquier otro estado secundario que permitan las circunstancias.

Periodos para el que regirán

La Microempresa Manufacturera Arcilla elaborará estados financieros para los periodos siguientes:

- a) Mensuales, y
- b) Anuales, ambos con información acumulada.

Fecha de elaboración

Los estados financieros mensuales se elaborarán durante el transcurso de los primeros diez (10) días calendarios de cada mes siguiente al mes de la ejecución; mientras que los anuales serán terminados durante los primeros veinte (20) días laborables del mes de enero de cada año.

Área responsable de su elaboración

Departamento de Contabilidad.

Quienes lo revisarán

- a) El Gerente Administrativo - Financiero

Quienes firmarán

El Gerente General y el encargado de contabilidad.

A quienes les serán enviados

- a) Al Servicio de Rentas Internas cuando sea necesario.
- b) A cualquier institución financiera, si el caso lo amerita.

Quien los remitirá a los entes externos

El Gerente General o la persona que le sustituya.

Ejemplares que lo integrarán

El Departamento de Contabilidad pondrá el cuidado necesario a los fines de que estos estados estén integrados de un (1) original y dos (2) copias.

Distribución de los ejemplares

- a) La Gerencia General
- b) Copia a la Dirección Administrativa y Financiera,
- c) Copia a Contabilidad.

Fin del procedimiento.

Elaboración de los estados financieros

1. El encargado del departamento de contabilidad extraerá, al cierre de cada mes, las informaciones contenidas en los mayores generales utilizados para resumir las partidas surgidas de las operaciones financieras ejecutadas por la Microempresa Manufacturera Arcilla, durante el transcurso del año, con cuyos resultados procederá a elaborar los estados financieros siguientes:

a) Estado de Resultados,

c) Estado de Situación o Balance General, y

d) Cualquier otro estado e informe exigido por órgano competente.

2. El encargado de contabilidad, elaborará toda nota o anexo que requiere una explicación o demostración de su composición, con lo que despejaría cualquier duda o interrogante sobre la razonabilidad de las partidas ahí mostradas.

3. Para la elaboración de los estados financieros, el encargado de contabilidad aplicará el contenido de la Norma Internacional de Contabilidad No. 1 (NIC 1), revisada en el año 1997.

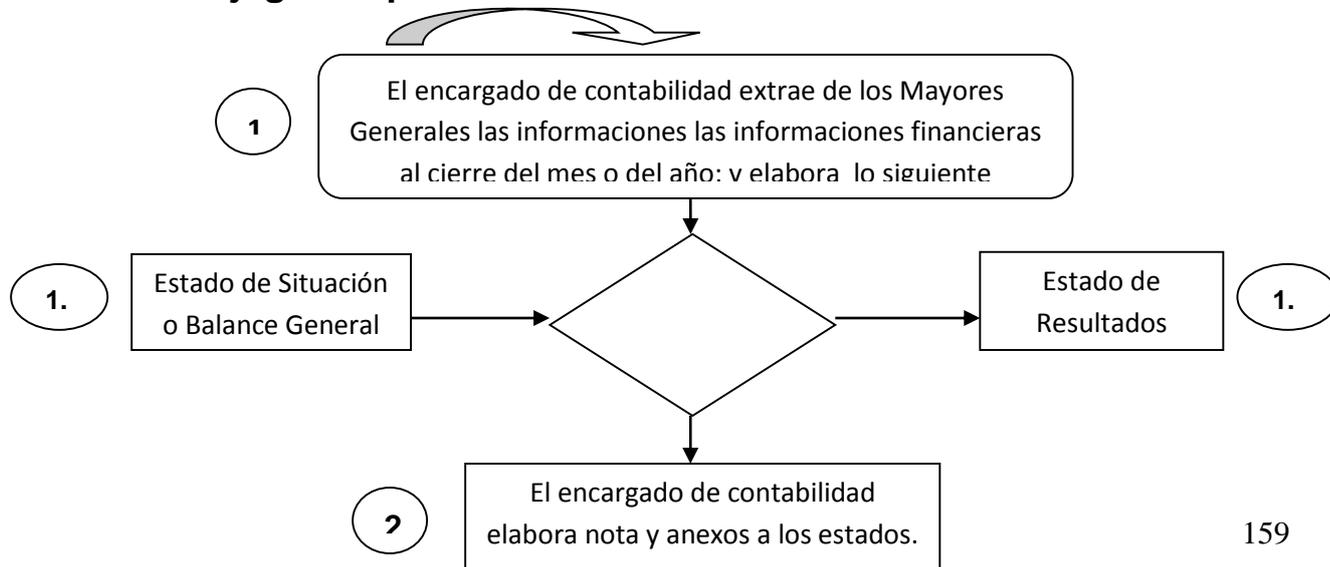
4. Concluido el paso No. 3, el encargado del departamento de contabilidad enviará dichos estados a la Dirección Administrativa-Financiera, para su revisión.

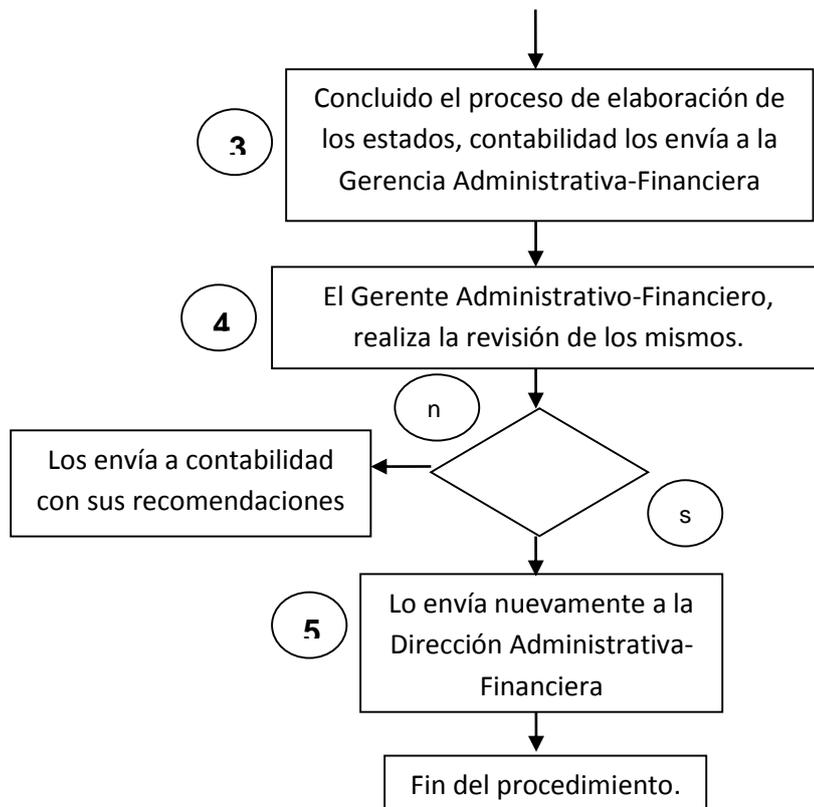
5. El Gerente Administrativo-Financiero procede a revisar los estados. Si existen observaciones las notificará a contabilidad.

6. El encargado de contabilidad elabora la carta para remitir, los estados financieros de la Microempresa Manufacturera Arcilla, a la firma del Gerente General.

7. Fin del procedimiento.

Flujograma para la elaboración de los estados financiero





Procedimientos para la liquidación de retenciones

En el proceso operativo llevado a cabo por la Microempresa Manufacturera Arcilla, se originan actividades en las que debemos aplicar una serie de leyes y normativas que facultan a la entidad a retener determinadas cantidades de los pagos que por diferentes conceptos son ejecutados, con la obligación de transferirlos dentro de un período de tiempo definido.

Objetivo

Establecer criterios que le permitan a la Microempresa Manufacturera Arcilla transferir con oportunidad e integridad a los organismos correspondientes, las deducciones o retenciones aplicadas conformes las leyes vigentes.

Tipos de retenciones

- a) Las retenciones en la fuente del impuesto a la renta vigentes
- b) Las retenciones en la fuente del impuesto IVA, vigentes;
- c) La originadas por normativas internas; y
- d) Las originadas por disposiciones especiales.

Área responsable

Departamento de Contabilidad.

Fecha de pago

Dos (2) días laborables antes de la fecha de vencimiento.

Pasos relacionados

1. El encargado del Departamento de Contabilidad o el analista que éste autorice, obtendrá, para los fines de cuantificar las retenciones mensuales, las informaciones detalladas a continuación:

- a) Nominas pagadas en el mes anterior,
- b) Cheques emitidos para saldar obligaciones diferentes a nómina,
- c) Transferencias efectuadas para saldar obligaciones diferentes a nómina, y
- d) Otros.

2. Concluido el paso No. 1, formule las solicitudes de pago conforme los formularios y reportes de los acreedores y luego envíela a la Gerencia Administrativa-Financiera.

3. El Gerente Administrativo-Financiero o la persona que éste asigne, procederá a examinar las informaciones recibidas y para su pago aplicará el procedimiento que regula los desembolsos a través de cuentas bancarias corriente.

4. Fin del procedimiento.

Procedimientos para realizar ajustes y reclasificaciones

Durante el proceso operativo y posterior a la elaboración de los estados financieros, surgen eventos que afectan las partidas de los rubros que componen esos estados, originados por registrar valores en cuentas diferentes a la normal, estimaciones por debajo o por encima de lo requerido, notificación de derechos u obligaciones post cierre, entre otros. Esos eventos crean las condiciones para efectuar los asientos de ajustes y reclasificaciones que permitan las circunstancias.

Objetivo

Lograr que la Microempresa Manufacturera Arcilla realice con oportunidad y calidad los ajustes y las reclasificaciones exigidas circunstancialmente por la práctica contable.

Área responsable

Todo asiento de ajuste y reclasificación será llevado a cabo por el Departamento de Contabilidad.

Quien o quienes autorizarán estos asientos

El Gerente Administrativo-Financiero.

Quiénes formularán la necesidad de ajustes

El Departamento de Contabilidad

Fecha de registro

Cuando lo permitan las circunstancias

Producto obtenido luego de los ajustes

- a) Balance de Comprobación,
- b) Estados Financieros Ajustados,
- c) Relación de Ajustes, y
- d) Resumen de su incidencia o efecto.

Pasos relacionados

1. El encargado del Departamento de Contabilidad, inmediatamente se produzca la fecha del cierre, hará las gestiones de lugar para obtener, de parte de clientes o relacionados, las informaciones que en un momento dado afectarían los resultados operacionales de la entidad.

2. Para la obtención de las informaciones que generaran ajustes, el encargado de contabilidad realizará lo siguiente:

- a) Solicitud de confirmación de saldos a los clientes o relacionados más importantes de la entidad.
- b) Solicitar al Gerente Administrativo-Financiero las informaciones no procesadas en las que la Microempresa Arcilla figure como acreedor o deudor.
- c) Realizar cualquier otra acción dirigida a fortalecer la base que sustenta los informes financieros anuales.

3. Obtenidas las informaciones surgidas de aplicar el paso No. 2 de este procedimiento, el encargado de contabilidad procede a analizarlas, y si procede, lo notificará a la Dirección Administrativa-Financiera.

4. El Gerente Administrativo-Financiero analizará las informaciones recibidas de parte del Departamento de Contabilidad e impartirá las instrucciones siguientes:

- a) Si procede, autorizará su registro, y
- b) Si no procede, autorizará que sean investigadas.

5. Cuando la decisión del Gerente Administrativo-Financiero se corresponda con el apartado (a) del paso No. 4, el encargado de contabilidad procederá en consecuencia y producirá lo siguiente:

- a) Ajustes de lugar,

- b) Nuevo Balance de Comprobación,
- c) Nuevos Estados Financieros, y
- d) Resumen del efecto de los ajustes.

6. Cuando la decisión del Director Administrativo y Financiero se corresponda con el apartado (b) del paso No. 4, Autoriza que sean investigadas.

7. Recibido el informe sobre los resultados de las actividades descritas en el paso No.6, el Director Administrativo y Financiero impartirá las instrucciones conforme las conclusiones evidenciadas en el mismo.

8. El encargado de contabilidad, luego de recibir las instrucciones del Director Administrativo y Financiero, procederá de la manera como lo explica el paso No. 5.

9. Las entradas de diario elaboradas a estos fines deben estar firmadas por el encargado de contabilidad.

10. Fin del procedimiento.

Procedimientos para la elaboración de la nómina

Objetivo

Crear la base para que el personal responsable de elaborar la nómina regular para el pago de salario a funcionarios y empleados de la Microempresa Manufacturera Arcilla, cuente con el instrumento idóneo para realizar los cálculos indispensables, mediante la utilización de menor cantidad de tiempo y esfuerzo, pero con un alto nivel de eficacia.

Funcionario responsable

Encargado del Departamento de Contabilidad.

Fecha de elaboración

La nómina regular para pago de salario al personal permanente de la Microempresa Manufacturera Arcilla, será preparada por el personal del Departamento de Contabilidad a más tardar los días cinco (5) de cada mes y enviada a la Gerencia Administrativa-Financiera.

Presentación a la Dirección Administrativa y Financiera

El director del Departamento de Contabilidad, presentará la indicada nómina al Director Administrativo-Financiero, para los fines de revisión.

Distribución de la nomina

La nómina se elaborará en un original y dos copias, las que se distribuirán de la manera siguiente:

- a) Original para la Gerencia General;
- b) La primera copia para la Dirección Administrativa-Financiera;
- c) La tercera copia para archivo de contabilidad.

Pasos para la elaboración de la nómina

Obtenga el formulario que figura anexo y realice lo siguiente.

1. Solicite al encargado de Gestión de Personal, la relación de todos los empleados fijos de la Microempresa Manufacturera Arcilla, en donde se observe lo siguiente:

- a) Área o departamento;
- b) Código del empleado;
- c) Fecha de ingreso;
- d) Nombres y apellidos;
- e) Cargo o posición;
- f) Salario bruto en US\$.

2. Los días quince de cada mes subsiguientes, solicite al encargado de Gestión de Personal, un reporte sobre las Acciones de Personal que afecten uno o más puntos del paso No. 1.

3. Traslade al formulario anexo, la integridad de las informaciones del paso No.1.

4. Analice e inserte, si procede, la información obtenida al aplicar el paso No.2.

5. Debido a la existencia de salario bruto por encima de veinte salarios cotizables, traslade a la siguiente columna todos los salarios objeto de cálculo para el seguro previsional.

6. Calcule e inserte el aporte patronal al Sistema Previsional.

7. Calcule e inserte el aporte de cada empleado al Sistema Previsional.

8. Súmele al aporte patronal el aporte de los empleados y obtenga el total de aportes.

10. Al salario bruto de cada empleado, réstele el aporte individual al Sistema Previsional y obtenga la columna "salario sujeto a retención impositiva".

11. Aplique al paso No.10, la tabla de retenciones para asalariados vigente. Esto aplica literalmente para empleados con salario invariable y que hayan permanecido en la entidad durante los doce (12) meses del año.

12. Inserte en la columna correspondiente las deducciones opcionales por: seguro médico, parqueo, multas, anticipo a sueldo, otros.

13. Sume todas las deducciones individuales y regístrelas en la columna denominada "total deducciones".

14. El monto individual del paso No. 13, réstelo al salario bruto de cada empleado y obtenga la última columna de la nómina regular denominada "neto a pagar".

15. Fin del procedimiento.

Procedimientos para la custodia y seguridad de las informaciones financieras

Debido al grado de importancia que tiene para las organizaciones, las informaciones financieras procesadas en la Microempresa Manufacturera Arcilla, se hace prudente y necesario el establecimiento de controles dirigidos a salvaguardar y proteger todo tipo de documento que sustente las operaciones a través de las cuales se eroga efectivo o se adquiere un derecho u obligación. En consecuencia, el presente material sirve de guía para que el personal de contabilidad ejecute con la calidad y en la oportunidad requerida, las labores de custodiar y asegurar las informaciones.

Objetivo

Permitir que la Microempresa Arcilla resguarde y custodie con oportunidad las informaciones financieras que sustentan las operaciones en que se involucra la entidad.

Área responsable

Departamento de Contabilidad.

Tipo de información

La suficiente y competente para avalar las erogaciones o desembolsos y las obligaciones o derechos adquiridos.

Período de custodia

Las informaciones financieras procesadas o no por la Microempresa Manufacturera Arcilla, serán archivadas cronológicamente durante un mínimo de diez (10) años.

Acceso a las informaciones

Sólo el encargado de contabilidad o el personal que éste asigne, tendrán acceso a las informaciones financieras propiedad de la Microempresa Arcilla.

Condiciones espacio físico

El área física en donde se archivarán las informaciones financieras de la Microempresa Arcilla, reunirá, entre otras, las condiciones siguientes:

Libre de polvo, humedad y polillas,

Acceso restringido,

Iluminación aceptable,

Archivos o estantes apropiados,

Cualquier otra medida previsional.

Pasos relacionados

1. El encargado de contabilidad o el analista que éste asigne, procede a conformar el expediente que sustente cada transacción, de acuerdo con el orden siguiente:

Copia del cheque o transferencia,

Recibo o evidencia de pago,

Factura o contrato,

Orden de compra, si procede,

Orden de servicio, si procede,

Cuadro “análisis cotizaciones”, si procede,

Cotizaciones, si procede,

Solicitud cotizaciones, si procede,

Requisición,

Cualquier otra información pertinente.

2. El encargado de contabilidad o el analista que éste asigne, procede a archivar en carpetas aptas para ello, el expediente de que se trate cuidando de no interrumpir la secuencia numérica para los cheques y el orden cronológico para las transferencias.

3. El encargado de contabilidad o el analista que éste asigne, sólo podrá extraer temporalmente uno o más expedientes bajo su custodia, cuando reciba solicitud por escrito y motivada de las áreas siguientes:

Gerente General

Gerente Administrativo-Financiero,

4. El encargado de contabilidad o el analista que éste asigne, es responsable de recuperar los expedientes e informaciones entregados a terceros.

5. Fin del procedimiento.

Formulario para el control de las informaciones financieras bajo custodia del Departamento de Contabilidad

___ De _____ 2004.

Solicitada por:

_____ ,
Posición:

_____, Área:
_____.

Objetivo de la solicitud:

_____.

Descripción

Tipo de información	Detalle	Observaciones

Recibida por

Responsable o custodio.

Bibliografía

- (s.f.). *Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas* . Quito, Ecuador.
- BARRAZA, F. E. (2005). *Aproximación a un concepto de contabilidad*. Bogotá, Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Codificación a la Ley Orgánica de Aduanas. (s.f.). Quito, Ecuador.
- DENIZ MAYOR, J. J. (2008). *Fundamentos de contabilidad financiera: Teoría y práctica*,. Las Rosas-Madrid: Delta Publicaciones.
- DORADO, P. J. (2004). *Iusnaturalismo y Positivismo Jurídico*. Madrid, España: Dykinson.
- Ediciones Legales EDLE S.A. (2009). *Manual Legal para el Contador*. Quito: Ediciones Legales EDLE S.A. .
- ESTUPIÑÁN GAITÁN, R. (2006). *Control Interno y Fraudes 2da. ed*. Bogotá: ECOE.
- EYSSAUTIER, D. I. (2006). *Metodología de la Investigación: Desarrollo de la inteligencia*. México, DF: Thomson.
- Lusnaturalismo. *usnaturalismo y Positivismo jurídico: Una revisión* .
- MARTINEZ, R. H., & GUERRERO, D. G. (2009). *Introducción a la Ciencias Sociales*. México, DF: Cengage Learning Editores S.A.
- PERDOMO, A. (2004). *Fundamentos del Control Interno*. México: International Thomson.
- R.Poch. (2005). (E. Gestión, Ed.) Barcelona, España.
- RAMIREZ, C. R. (2004). *Dialéctica de la Verificación de Hipótesis*. Caracas, Venezuela: Colección Estudios.
- Salvat Editores S.A. (2009). *Enciclopedia Salvat*. Barcelona: Editores Salvat S.A.
- YEPEZ, M. (2009). *Metodología de la Investigación*. Guayaquil: NORMA.
- (s.f.). *Ley de Creación del Servicio de Rentas Internas* . Quito, Ecuador.
- (s.f.).
- ANDERSON, D. S. (2008). *Estadística Para Administración y Economía*. México: Cengage Learning.
- ARROVAYE, L. F. (Jueves de Agosto de 2009). Recuperado el Miércoles de Junio de 2012, de <http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/moodle/mod/forum/view.php?id=63470>
- CABALLERO ARMAS, W. *Introducción a la Estadística*.

Codificación a la Ley Orgánica de Aduanas. (s.f.). Quito, Ecuador.

DARIO, B. L. (Martes de Agosto de 2009). Recuperado el Miércoles de Junio de 2012, de <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/mod/forum/view.php?id=63470>

DIAZ NARVAEZ, V. P. (2009). *Metodología de la Investigación Científica y Bioestadística*. Santiago de Chile: Master RIL.

Ediciones Legales EDLE S.A. (2009). *Manual Legal para el Contador*. Quito: Ediciones Legales EDLE S.A. .

EYSSAUTIER DE LA MORA, M. (2006). *Metodología de la investigación: Desarrollo de la inteligencia*. México: Thonson.

FREUND, J. E. (1992). *Estadística Elemental*. México: PEARSON.

GÓMEZ, M. M. (2006). *Introducción a la Metodología de la Investigación Científica*. Argentina: Brujas.

GRANDE ESTEBAN, I. y. (2007,2009). *Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial*. Madrid: ESIC.

HERNANDEZ BLAZQUEZ, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid, España: Días de Santos S.A.

HERNANDEZ BLÁZQUEZ, B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social*. Madrid, España: Diaz de Santos S.A.

HOZ, V. G. (1994). *Problemas y Métodos de Investigación en Educación Personalizada*. Alcalá, Madrid: RIALP,S.A.

<http://www.mitecnologico.com/Main/InvestigacionPuraYAplicada>. (s.f.).

LAMAKFOROOSH, M. N. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: LIMUSA.

LANDEAU, R. (2007). *Elaboración de Trabajo de Investigación*. Caracas, Venezuela: ALFA.

LERMA, H. D. (2004). *Metodología de la investigación : propuesta, anteproyecto y proyecto*. Bogotá : ECOE.

R.Poch. (2005). (E. Gestión, Ed.) Barcelona, España.

ROJAS SORIANO, R. (2006). *Guía para Realizar Investigaciones Sociales*. México: Plaza y Valdez.

ROJAS SORIANO, R. (2002). *Investigación social: Teoría y praxis*. México: Plaza y Valdés.

- RUIZ OLABUÉNAGA, J. I. *Metodología de la Investigación Cualitativa*. Bilbao, España: Universidad de Deusto.
- Salvat Editores S.A. (2009). *Enciclopedia Salvat*. Barcelona: Editores Salvat S.A.
- SHELDON, M. R. (2007). *Introducción a la Estadística*. Barcelona, España: Reverté S.A.
- SPAGNI, B. e. (2005). *Estadística Básica*. Santa Fé: Universidad Nacional del Litoral.
- TAMAYO, M. (2004). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: LIMUSA.
- URBANO, C. (2006). *Recursos metodologicos para la preparacion de proyectos de investigacion* . Argentina: Brujas.
- VALLES, M. S. (1999). *Técnicas Cualitativas de Investigación Social*. Vallehermoso, Madrid: Sintesis S.A.
- VARGAS SAVADÍAS, A. (1995). *Estadística Descriptiva e Inferencial*. Murcia: COMPOBELL,S.L.
- VIVANCO, M. (2005). *Muestreo Estadístico: Diseño y Aplicaciones*. Santiago de Chile: Universitaria S.A.