



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA
EMPRESA BRISA TV S. A., DEL CANTÓN SALINAS,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUTOR: LOURDES ROCÍO SANTANA SUÁREZ
TUTOR: ING. JOHNNY REYES DE LA CRUZ, MSc.**

LA LIBERTAD – ECUADOR
2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA
EMPRESA BRISA TV S. A., DEL CANTÓN SALINAS,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**AUTOR: LOURDES ROCÍO SANTANA SUÁREZ
TUTOR: ING. JOHNNY REYES DE LA CRUZ, MSc.**

LA LIBERTAD – ECUADOR
2015

La Libertad, 12 de Agosto de 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, “MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”, elaborado por la Srta. SANTANA SUÁREZ LOURDES ROCÍO egresada de la Escuela de Administración, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previa a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académico y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,

.....
Ing. Johnny Reyes De la Cruz, MSc.
TUTOR

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de Titulación o Graduación “MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015” elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, Agosto del 2015.

Atentamente,

.....
LOURDES ROCÍO SANTANA SUÁREZ

C. C. 0925726077

DEDICATORIA

El presente trabajo de Tesis de Grado realizado para Brisa Tv S. A., del cantón Salinas, es dedicado en primera instancia a Dios, por brindarme salud y vida para lograr uno más de mis objetivos.

Dedicado también a mi familia, especialmente a mis padres, aquellos que de una u otra manera, han estado conmigo en el desarrollo de este proceso. Dedico también un espacio para mis amigos, quienes me acompañaron en este camino donde pude demostrar mi capacidad profesional para la obtención del Título como Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Lourdes S.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, en cuyas instalaciones recibí las diferentes cátedras con las que pude desenvolverme como estudiante y ahora, hacerlo en la sociedad, como profesional; a la Dirección de mi carrera y sus docentes, aquellos que impartieron sus conocimientos con técnicas y procedimientos para hacer más fácil la comprensión de los temas.

Agradezco también al Ing. Gunther Von Lippke, gerente de la prestigiosa empresa televisiva, Brisa TV S. A., quien me permitió demostrar mis capacidades en el desarrollo de este trabajo de tesis, con el acceso a la información necesaria para el mismo. Finalmente agradezco a mis profesores de área, Ingeniero Johnny Reyes e Ing. Juan Carlos Carriel, quienes agilizaron los trámites e hicieron las correcciones necesarias en los avances de cada uno de los capítulos de mi trabajo de tesis.

Lourdes S.

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. José Villao Viteri, MBA.
DECANO DE LA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CPA Mariela Reyes Tomalá, MSc.
DIRECTORA DE CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Ing. Johnny Reyes De la Cruz MSc.
PROFESOR TUTOR

Ing. Juan Carlos Carriel Wang, MSc.
PROFESOR DEL ÁREA

Abg. Joe Espinoza Ayala.
SECRETARIO GENERAL

UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA
EMPRESA BRISA TV S. A., DEL CANTÓN SALINAS,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015

Autor: Lourdes Santana S.

Tutor: Ing. Johnny Reyes, MSc.

RESUMEN

Este documento de investigación tiene como objetivo principal el analizar el efecto de las políticas contables enmarcadas en un manual de control interno para su aplicación. Al estar plasmado en un documento, será de guía indispensable porque su contenido indica detalladamente el proceso contable a seguir para cada actividad ejecutada por el responsable del departamento, así como sus auxiliares. Así mismo, en este estudio se pretende determinar la efectividad en los controles internos contables nacientes de cada actividad ejecutada por la empresa Brisa TV S. A, y sobre las cuentas que intervienen en cada transacción. Se aplicaron técnicas de recolección de datos como la observación directa, la entrevista, la encuesta, información que luego fue tabulada y analizada; lo que permitió obtener conclusiones y recomendaciones direccionadas al objeto de estudio, y sustentar de forma real la necesidad y la importancia del desarrollo del manual propuesto. La Estructura del Manual está dividida en tres etapas, la primera hace referencia al direccionamiento estratégico, la segunda etapa la Presentación de las actividades mediante la fijación de políticas y procedimientos contables y de control, y la tercera etapa define los procesos de Consulta de documentos y archivos que avalen los procesos ejecutados. El resultado final de este trabajo es evaluar la propuesta por medio de indicadores financieros y de gestión que le permita tanto a los directivos como al personal administrativo y contable de la empresa Brisa Tv S. A., tener claridad en los procesos, que facilite el manejo adecuado de los registros que componen los archivos administrativos y financieros; además que la información se obtenga en el momento oportuno y sea razonable.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
RESUMEN	vii
INDICE DE CUADROS	xiv
INDICE DE GRÁFICOS	xv
INDICE DE ANEXOS	xvii
INTRODUCCIÓN	xviii
Marco Contextual De La Investigación	xix
Planteamiento Del Problema.....	xix
Formulación Del Problema	xx
Ubicación Del Problema En Un Contexto	xx
Situación Conflicto	xxi
Sistematización Del Problema	xxii
Distribución De La Investigación	xxiii
Delimitación Del Contenido	xxiii
Justificación E Importancia.....	xxiv
Objetivos De La Investigación.....	xxvi
Hipótesis	xxvii
Variables De Investigación	xxviii
Operacionalización De Las Variables.....	xxviii
CAPÍTULO I	1
1 MARCO TEÓRICO	1
1.1 Antecedentes	1
1.1.1 Reseña Histórica Del Control Interno.....	1
1.1.2 Objetivo Del Sistema De Control Interno	3
1.1.3 Características Del Sistema De Control Interno	3

1.1.4 Componentes Del Control Interno Basado En La Normativa COSO I	4
1.1.4.1 Ambiente De Control.....	5
1.1.4.2 Evaluación De Los Riesgos	7
1.1.4.3 Actividades De Control	8
1.1.4.4 Información Y Comunicación	10
1.1.4.5 Monitoreo Y Supervisión	10
1.1.5 Principios Del Control Interno.....	10
1.1.6 Tipos De Control Interno.....	11
1.1.7 Evolución Del Control Interno	11
1.1.8 Impacto Del Control Interno En El Sector De La Comunicación En La Provincia De Santa Elena	14
1.1.9 Políticas Institucionales De Control Interno.....	14
1.1.9.1 Políticas Actuales De La Empresa Brisa Tv S. A.....	15
1.1.10 Desarrollo Sector Comunicación.....	16
1.2 Recursos Para El Diseño De Un Manual De Control Interno.....	16
1.2.1 Clasificación De Los Recursos Del Departamento Contable	17
1.2.1.1 Recursos Humanos	17
1.2.1.2 Recursos Materiales.....	18
1.2.1.3 Recursos Económicos.....	18
1.2.1.4 Calidad Del Servicio.....	18
1.3 Marco Legal.....	19
1.3.1 Constitución De La República Del Ecuador.....	19
1.3.2 Normas De Control Interno	20
1.3.3 Normas Internacionales De Contabilidad Y Normas Internacionales De Información Financiera NIC/NIIF.....	20
1.3.3.1 Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno.....	21
1.3.4 Plan Nacional Del Buen Vivir	21
1.3.5 Ley Orgánica De Comunicación	21
1.3.6 Superintendencia De Comunicación.....	22
1.3.7 Superintendencia De Compañías.....	22
1.3.8 Servicio De Rentas Internas.....	22

1.4 Fundamentación Teórica: Manual De Control Interno Contable Para Brisa Tv S. A.....	23
1.4.1 Aspectos Generales Para El Diseño De Un Manual De Control Interno Contable.....	23
1.4.2 Definición Del Control Interno.....	23
1.4.3 Clasificación Del Control Interno.....	25
1.4.3.1 Control Financiero-Contable	25
1.4.3.2 Control Administrativo.....	25
1.4.4 Estructura Del Proceso De Control Interno	26
1.4.5 Modelo De Sistemas De Control Interno.....	26
1.4.5.1 Modelo De Control Interno COCO	27
1.4.5.2 Modelo De Control Interno COSO I	27
1.4.5.3 Modelo De Control Interno COBIT	28
1.4.6 Elementos De La Estructura De Un Sistema De Control Interno.....	30
1.4.7 Proceso De Control En La Empresa Brisa Tv S. A.	31
1.4.8 Procedimientos Generalmente Aceptados Para Mantener Un Eficaz Control.....	31
1.4.9 Responsabilidad Del Control Interno	32
1.4.10 Diseño Del Sistema De Control Interno	34
1.4.10.1 Fases Del Estudio Y Evaluación Del Sistema De Control Interno.....	34
1.4.10.3 Estrategias Para El Funcionamiento Del Control Interno.....	35
1.4.10.4 Plan De Desarrollo De La Función Del Control Interno	36
1.4.10.5 Análisis De Los Riesgos Del Control Interno	37
1.4.10.6 Plan De Trabajo Para La Documentación Y Formalización De Procesos Y Procedimientos	39
1.4.11 Uso De Manuales Como Herramienta De Control Interno.....	40
1.4.11.1 Fases Para La Elaboración De Un Manual	41
1.4.11.2 Contenido Del Manual De Procedimientos	42
1.4.11.3 Fuentes Y Métodos De Información Para Crear Un Manual De Procedimientos	42
1.4.11.4 Quienes Deben Utilizar El Manual De Control Interno	43
1.4.12 Gestión Financiera.....	44
1.4.12.1 Relación Gestión Financiera Con La Toma De Decisiones	44

1.4.12.2	Importancia De La Gestión Financiera.....	45
1.4.12.3	Objetivos De La Gestión Financiera.....	46
1.4.12.4	Herramientas Financieras	48
1.4.13	Cuentas Por Cobrar.....	49
1.4.13.1	Clasificación De Las Cuentas Por Cobrar	49
1.4.13.2	Objetivo De Las Cuentas Por Cobrar	50
1.4.13.3	Estudio De La Solicitud De Crédito	50
1.4.13.4	Las 5 “C” Del Crédito	51
1.4.13.5	Indicadores Financieros Que Miden La Cartera	53
CAPÍTULO II	54
2	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	54
2.1	Diseño De La Investigación.....	54
2.2	Modalidad De La Investigación.....	55
2.3.	Tipos De Investigación.....	56
2.4	Métodos De Investigación	57
2.5	Técnicas E Instrumentos De Investigación.....	57
2.6	Población Y Muestra	58
2.6.1	Características Y Delimitación De La Población	58
2.6.2	Tipo De Muestra.....	59
2.7	PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACIÓN	60
CAPÍTULO III	61
3	INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	61
3.1	Análisis De Entrevistas.....	61
2.2	análisis De Resultados De La Encuesta.....	63
3.3	Confirmación De Hipótesis	78
3.3.1	Prueba De Estimación De Chi Cuadrado.....	78
3.3.2	Confirmación De Hallazgo Preliminar	81
3.3.3	Materialidad E Importancia Relativa.....	81
3.3.4	Análisis De Riesgo Y Fraude En Cuentas De Los Estados Financieros De Brisa TV S. A.	85
3.3.5	Matriz Estratégica FODA	92
3.4	Conclusiones.....	93

3.5 Recomendaciones	94
CAPÍTULO IV	95
4 PROPUESTA	95
4.1 MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA BRISA TV S. A.....	95
4.2 Direccionamiento Estratégico De Brisa Tv S. A.	96
4.2.1 Misión.....	96
4.2.2 Visión	97
4.2.3 Objetivos.....	97
4.2.4 Organigrama Estructural de Brisa Tv S. A.	97
4.2.5 Actividad Económica de Brisa Tv S. A.....	98
4.3 Justificación De La Propuesta	99
4.4 Objetivos De La Propuesta Para Brisa Tv S. A.....	100
4.4.1 Objetivo General.....	100
4.4.2 Objetivos Específicos	100
4.5 Principios De La Empresa Brisa Tv S. A.	101
4.6 Políticas De La Empresa Brisa Tv S. A.....	101
4.7 Estrategias De La Empresa Brisa Tv S. A.....	102
4.8 Departamento Financiero De Brisa Tv S. A.....	102
4.8.1 Misión.....	103
4.8.2 Visión	103
4.8.3 Orgánico Estructural y Funcional de la empresa Brisa Tv S. A.	103
4.8.4 Plan de Cuentas de la empresa Brisa Tv S. A.....	108
4.8.5 Políticas Contables, Normas y Procedimientos de Control de las principales Cuentas de la empresa Brisa Tv S. A.....	111
4.8.5.1 Caja Chica.....	111
4.8.5.2 Bancos	114
4.8.5.3 Cuentas Por Cobrar.....	117
4.8.5.4 Ventas	120
4.8.5.5 Gastos	121
4.8.6 Descripción de Procesos de la empresa Brisa Tv S. A.	132

4.8.7 Descripción de los documentos utilizados y por utilizarse en la empresa Brisa Tv S. A.	134
4.8.8 Indicadores de Gestión Financiera y De Cartera de Brisa Tv S. A.	136
4.8.9 Otras Políticas Contables Aplicables en las Cuentas de Brisa Tv S. A.	141
4.9 Análisis Costo- Beneficio De La Implementación Del Manual De Control Interno Contable En La Empresa Brisa Tv S. A.	144
CONCLUSIONES	148
RECOMENDACIONES	149
BIBLIOGRAFÍA	150
GLOSARIO	152
ABREVIATURAS	153
ANEXOS	156

INDICE DE CUADROS

CUADRO 1: Matriz de Operacionalización Variable Independiente.....	1
CUADRO 2: Matriz de Operacionalización de Variable Dependiente.....	2
CUADRO 3: Factores de Funcionamiento del Ambiente de Control.....	6
CUADRO 4: Funciones y Responsabilidades de Control Interno	33
CUADRO 5: Actividades Financieras en una Empresa.....	46
CUADRO 27: Cuestionario de Control Interno.....	85
CUADRO 28: Análisis de Riesgo.....	90
CUADRO 29: Cuentas de Riesgo y Fraude de Brisa Tv S. A.	91
CUADRO 30: Matriz FODA de BRISA TV S. A.	92
CUADRO 31: Organigrama Propuesto para Brisa Tv S. A.....	104
CUADRO 32: Análisis de Puesto Gerente Financiero	105
CUADRO 33: Análisis de Puesto Asistente Financiero	106
CUADRO 34: Análisis de Puestos Contador.....	107
CUADRO 35: Descripción de Aspectos en Caja Chica Brisa Tv S. A.....	112
CUADRO 36: Instructivo Asientos Contables Libro Diario de Brisa Tv S: A.....	113
CUADRO 37: Instructivo de Acta de Arqueo de Caja Chica de Brisa Tv S. A. ..	114
CUADRO 38: Descripción de Aspectos en BANCOS de Brisa Tv S. A.	115
CUADRO 39: Instructivo Asientos Contables Cuenta Bancos de Brisa Tv S. A.	116
CUADRO 40: Instructivo Conciliación Bancaria Cuenta Bancos Brisa Tv S: A.	117
CUADRO 41: Descripción Aspectos en Cuentas por Cobrar de Brisa Tv S. A. ..	118
CUADRO 42: Instructivo Asientos Cuenta por Cobrar Brisa Tv S. A.....	119
CUADRO 43: Descripción de Aspectos en VENTAS de Brisa Tv S. A.....	120
CUADRO 44: Instructivo Asientos Contables Ventas Brisa Tv S. A.	121
CUADRO 45: Descripción de Aspectos en GASTOS de Brisa Tv S. A.	122
CUADRO 46: Instructivo Asientos Contables Gastos Brisa Tv S. A.....	123
CUADRO 47: Flujograma de Procesos de Caja Chica de Brisa Tv S. A.	125
CUADRO 48: Flujograma de Procesos en la cuenta Bancos de Brisa Tv S. A....	127
CUADRO 49: Flujograma de Procesos de las Ventas de Brisa Tv S. A.	129
CUADRO 50: Flujograma de Procesos de Cuentas por cobrar de Brisa Tv S. A.	131
CUADRO 51: Costo servicio contable y software contable.....	133
CUADRO 52: Matriz de Indicadores para Gestión Financiera y de Cartera.....	137

CUADRO 53: Descripción Otras Cuentas Estados Financieros de Brisa Tv S. A.	141
CUADRO 54: Instructivo de Asientos para Otras Cuentas de Brisa Tv S. A.....	144
CUADRO 55: Análisis Costo Beneficio De Implementación Del Manual De Control Interno Contable En Brisa Tv S. A.	145
CUADRO 57: Plan de Acción	155

INDICE DE TABLAS

TABLA 1: Características y Delimitación de la Población	59
TABLA 2: Manual de Control Interno Contable	63
TABLA 3: Controles sobre las ventas facturadas a los clientes	64
TABLA 4: Plazo a los clientes para cancelación del crédito	65
TABLA 5: Formas de pago de los clientes	66
TABLA 6: Gestiones de cobro.....	67
TABLA 7: Porcentaje adicional de pago en la cancelación de los créditos.....	68
TABLA 8: Pagos transferencias interbancarias debidamente sustentados	69
TABLA 9: Seguimiento de créditos a clientes.....	70
TABLA 10: Gastos ocasionados por la empresa debidamente sustentados.....	71
TABLA 11: Conciliación de créditos con fechas de vencimiento	72
TABLA 12: Mejoramiento en el Control Interno Contable.....	73
TABLA 13: Razones por las que el cliente no cancela a tiempo.....	74
TABLA 14: Calificación de la gestión financiera.....	75
TABLA 15: Afectación de Gestión Financiera por pago de los créditos.....	76
TABLA 16: Cumplimiento de las políticas definidas.....	77
TABLA 17: Frecuencia Observada.....	79
TABLA 18: Frecuencia Esperada	79
TABLA 19: Cálculo de Fórmula Chi Cuadrado	80
TABLA 20: Resultados.....	80
TABLA 21: Materialidad e importancia Relativa.....	82
TABLA 22: Presupuesto.....	154

INDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO 1: Interacción Componentes y Objetivos Normativa COSO.....	5
GRÁFICO 2: Actividades de la Gestión Financiera.....	47
GRÁFICO 3: Manual de Control Interno Contable.....	63
GRÁFICO 4: Controles sobre las ventas facturadas a los clientes	64
GRÁFICO 5: Plazo a los clientes para cancelación del crédito.....	65
GRÁFICO 6: Formas de pago de los clientes.....	66
GRÁFICO 7: Gestiones de cobro	67
GRÁFICO 8: Porcentaje adicional pago en la cancelación de créditos.....	68
GRÁFICO 9: Pago transferencias interbancarias debidamente sustentados.....	69
GRÁFICO 10: Seguimiento de créditos a clientes	70
GRÁFICO 11: Gastos ocasionados por empresa debidamente sustentados	71
GRÁFICO 12: Conciliación de créditos con fechas de vencimiento.....	72
GRÁFICO 13: Mejoramiento en el Control Interno Contable.....	73
GRÁFICO 14: Razones por las que el cliente no cancela a tiempo.....	74
GRÁFICO 15: Calificación de la gestión financiera	75
GRÁFICO 16: Afectación de Gestión Financiera por incumplimiento del pago de los créditos	76
GRÁFICO 17: Cumplimiento de las políticas definidas.....	77
GRÁFICO 18: Organigrama Estructural de Brisa TV S. A.....	98

INDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: Formato de Encuesta realizada a personas que laboran en áreas administrativas y financieras de medios de comunicación televisivos y radiales.	156
ANEXO 2: Registro Único de Contribuyente de Gunther Von Lippke Brisa TV como Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad.....	159
ANEXO 3: Registro Único de Contribuyente de Brisa Tv S. A. como Sociedad	160
ANEXO 4: Nombramiento de Gerente General de Brisa Tv S. A.....	161
ANEXO 5: Certificado Bancario de Brisa Tv S. A.	162
ANEXO 6: Liquidación de Compras de Brisa Tv S. A.	163
ANEXO 7: Comprobante de Retención de Brisa Tv S. A.	163
ANEXO 8: Factura de Brisa Tv S. A.....	164
ANEXO 9: Vale de Caja Chica de Brisa Tv S. A.....	164
ANEXO 10: Comprobantes de Ingreso y de Egreso de Brisa Tv S. A.	165
ANEXO 11: Balance General Gunther Von Lippke Brisa TV	166
ANEXO 12: Carta de Aceptación para desarrollo de Trabajo de Tesis en la empresa Brisa Tv S. A.	167
ANEXO 13: Formato de Entrevista realizada a profesionales en la rama de la Contabilidad.....	168
ANEXO 14: Fotografía con el Gerente General de Brisa Tv S. A.	169
ANEXO 15: Instalaciones de Brisa Tv S. A.....	169
ANEXO 16: Oficina Administrativa-Contable de Brisa Tv S. A.	170
ANEXO 17: Conservación de Archivos de la empresa Brisa Tv S. A.	170

INTRODUCCIÓN

Es de conocimientos que el control interno es un proceso sistémico aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad para el logro de los objetivos institucionales, pero este control también busca la eficiencia y eficacia en sus operaciones, cumplir con las normativas contables vigentes y fomentar esa adherencia al control. Uno de los representantes reconocidos en la historia de la administración es Henry Fayol quien afirmaba que había cabida para el aprendizaje de las ciencias administrativas y propuso varios principios para orientar dicho quehacer. Siguiendo esta línea, las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), se crearon con el fin de que la información financiera de todas las empresas se rijan bajo un solo cuerpo normativo. Los procesos administrativos y contables se muestran como una base fundamental en la que reposan las ciencias de la administración ya sea que se aplique al sector público o privado, pero estos procesos no pueden funcionar sin un sistema de control que se adapte a sus operaciones y a la vez que contribuya a mejorar las mismas.

El trabajo televisivo que realiza Brisa Tv Canal 23, se da con financiamiento propio y requiere grandes inversiones en recursos económicos, humanos y materiales que solo pueden ser solventados con ingresos provenientes de las actividades de transmisión de publicidad. Ésta ve afectada por la escasez de liquidez, además de un bajo control en las operaciones contables y financieras cuyas cuentas de mayor movimiento se centran en los activos corrientes, ventas y gastos ocasionados en el ejercicio de sus funciones. El presente trabajo se realiza con el fin de mitigar estos inconvenientes; un manual de control interno contable permitirá establecer políticas y procedimientos contables y de control que ayuden a la empresa en la consecución de sus objetivos, además de obtener fiabilidad en la información financiera generada y que las operaciones se cumplan con eficiencia y eficacia, cumpliendo con las normativas que regulan este ámbito.

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“EFECTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA. MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”

Planteamiento del problema

En la provincia de Santa Elena existen 62 medios de comunicación legalmente constituidos entre prensa escrita, radio y televisión que se desenvuelven diariamente con una estabilidad económica media por la dificultad en generar ingresos representativos.

Uno de estos medios a nivel televisivo es la empresa Brisa Tv S. A. Canal 23, donde la deficiente gestión de cobranzas y los escasos controles que se realizan en la práctica contable financiera de la misma, afectan la liquidez y funcionamiento eficiente de los procesos operacionales, ya que por una parte, los valores permanecen retenidos en las cuentas por cobrar y por otra, las políticas y procedimientos existentes para el departamento financiero no son completamente efectivos, lo que ocasiona baja confiabilidad en los reportes emitidos de ventas, gastos, gestiones de cobranzas, niveles de respuesta de las obligaciones a corto plazo entre otros.

El acceso a la estrategia de crédito a largo plazo para sus clientes potenciales es una forma poco favorable tomada por el medio de comunicación para no perder a sus clientes, ya que los procesos para gestionar actividades de televisión son muy costosos. Un ejemplo de ello es, sin embargo, en la facturación y efectos de

pago de impuestos en el cual, se toman los valores totales de aparente ingreso mensual que no se han percibido o que el medio aún no recibe.

Formulación del problema

Este sistema de trabajo se vuelve un serio inconveniente que, con el paso del tiempo logra disminuir la capacidad de operación eficiente que puede tener la empresa. Con estos detalles expuestos se realiza el siguiente cuestionamiento. **¿CÓMO AFECTA EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA, 2015?**

Ubicación del problema en un contexto

El Ecuador es un país que limita al norte con Colombia, al sur con Perú, al este con Brasil y al oeste con el Océano Pacífico. La población asciende a 308.693 habitantes aproximadamente. Su geografía describe actualmente 24 provincias distribuidas en las tres regiones las cuales son Costa, Sierra y Oriente.

En el país actúan más de 2000 medios de comunicación entre prensa escrita, radiodifusión y televisión, regulados por la Superintendencia de Telecomunicaciones y demás entes designados por el Estado para proteger y asegurar la libertad de expresión y el derecho a la información veraz y oportuna.

La provincia de Santa Elena limita al norte con la provincia de Manabí, al sur y este con la provincia del Guayas y al oeste con el Océano Pacífico, posee tres cantones que resaltan por los atractivos turísticos que posee cada uno de ellos, siendo éstos:

- Salinas
- La Libertad
- Santa Elena.

Como ya se había indicado, dentro de esta joven provincia existen alrededor de 62 medios de comunicación, de los cuales tres ejercen actividades de difusión y producción televisiva, como son: Brisa Tv, Espol Tv y Sumpa Tv

Brisa Tv ubica sus instalaciones en la Av. Principal Carlos Espinoza Larrea, diagonal a las oficinas de Tv Cable, en la vía a Salinas, la señal televisiva de este canal cubre toda la provincia de Santa Elena y en algunos casos es posible visualizarlo aun cerca de la ciudad de Guayaquil. Sus principales clientes son: Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de Santa Elena, Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena, Instituciones de Educación Superior y Agencias de Publicidad a nivel nacional.

Situación Conflicto

Brisa TV Canal 23 es un medio de comunicación televisivo que presenta programación variada y difunde noticias a nivel local con presupuesto propio, el mismo que genera pérdidas en el giro del negocio. Tiene libertad para ofrecer servicios de difusión y producción televisiva de eventos y acontecimientos relevantes dentro y fuera de la provincia y del país, lo que afecta principalmente la gestión financiera de este medio. Su capacidad de trabajo contrasta con los cobros reales que realiza el medio al promocionar sus servicios, puesto que no se logra concretar una adecuada estabilidad económica relacionando sus gastos con sus ingresos, siendo así que la mayor parte de este efectivo se encuentran retenidos en las cuentas por cobrar, lo cual muestra una deficiencia en la gestión de cobranzas

de créditos del medio televisivo. Así mismo la forma habitual de mantener a los clientes es, brindando descuentos accesibles para la publicación de sus bienes o servicios con un largo plazo de crédito, dificultando así las actividades normales de trabajo por falta de financiamiento económico.

La actuación de un medio televisivo local, no es tan relevante como la de un medio nacional por el hecho de tener restricciones en la transmisión de su señal y la cobertura que posee. Por ello sus tarifas no pueden elevarse y estar acordes con los costos reales de difundir espacios contratados. Estas características de trabajo, a simple vista muestran un panorama deficiente que no le permite al medio televisivo, generar mejores propuestas. Aun cuando el trabajo en favor de la comunidad de la provincia es recibido diariamente a través de la programación que ofrece Brisa Tv, no es posible otorgar un aporte adicional sin que éste se vea afectado por la limitada gestión financiera y por los costos y gastos muy elevados que son afines a la actividad económica de la entidad televisiva.

Sistematización del Problema

Causas y Consecuencias

Las causas y consecuencias se determinaron conforme al problema que presenta el medio de comunicación, se pretenden mejorar dichos aspectos con la propuesta a plantear, el detalle generado se muestra a continuación:

CAUSAS:

- Escaso establecimiento de políticas y normas en las gestiones contables y de cobranzas del medio televisivo.
- Deficiente seguimiento a las gestiones de cobranzas.
- Baja capacidad de optimización de los recursos económicos.

CONSECUENCIAS:

- Baja confiabilidad en la información financiera presentada por la empresa Brisa Tv S. A.
- Excesiva acumulación de las cuentas por cobrar de la empresa.
- Débil respuesta a los gastos de operación de la empresa.

Distribución de la Investigación

El presente trabajo de investigación tiene sus alcances, de acuerdo a los siguientes parámetros:

Delimitación del Contenido

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contabilidad y Auditoría.

Aspectos: Empresa de servicios – publicidad y televisión – aplicando manual de control interno contable.

Delimitación Espacial

La presente trabajo de investigación se realizará en Brisa Tv Canal 23 – Av. Carlos Espinoza Larrea, diagonal a las oficinas de Tv Cable – Salinas - Provincia Santa Elena.

Delimitación Temporal: Este problema es tratado en el año 2015.

Justificación e Importancia

El Ecuador cuenta con el funcionamiento de más de 2000 medios de comunicación a nivel nacional, esto requiere de mayor control en este tipo de operaciones ya que la comunicación en sí, debe contener fundamentos verídicos y reales para ser emitidos por las diferentes vías de acceso a la información que poseen las personas. Este mismo derecho requiere de un arduo trabajo por parte de los medios de comunicación escrito, radial y televisivo ya que los datos que puedan recopilar respecto a un caso en especial debe siempre contar con las versiones de las partes involucradas y además ser preciso en los detalles que se ha logrado obtener.

Es de destacar que para realizar estas actividades se requiere de amplios conocimientos, captación rápida del acontecimiento suscitado y la oportunidad de formular las preguntas, esto sumado a un adecuado financiamiento que en muchos de los casos corre por cuenta del representante legal y concesionario de la frecuencia.

La necesidad de un capital de trabajo que fortalezca las actividades de comunicación televisiva, en lo que respecta a los medios de comunicación provinciales, requiere de mayor atención ya que su actuación solo es permitida como tal es su denominación, a nivel de provincia. Pero al realizar una observación detallada, es de notar que existe un alcance deficiente para comerciantes, dueños de negocios y emprendedores locales en cuanto al acceso a las tarifas de televisión; esto con el fin de promocionar los bienes y servicios que ofertan. Por esta misma razón, el medio televisivo se obliga a bajar los precios estipulados para poder obtener ingresos que den cabida a la actuación en pantalla de los comerciales contratados y a más de ello, debe aceptar las condiciones del

cliente respecto al acceso de créditos a largo plazo. Aun cuando esta decisión beneficia a los clientes, el medio de comunicación se ve afectado en los costos incurridos por la puesta al aire de programación, ya que detrás de ello existe gran cantidad de recursos humanos, materiales y económicos en los que se incurre para una difusión clara y oportuna a nivel local y provincial. Posteriormente al realizar los estados financieros, hay una idea clara de pagos de impuestos por ingresos obtenidos en el mes, que si bien se reflejan como créditos, no es posible mantenerlos por mucho tiempo en ese estado sino hasta que las normas tributarias lo permiten, por tanto aún sin haber percibido esos valores, deben ser declarados para el cálculo de los impuestos correspondientes.

El presente proyecto se enfoca específicamente en los controles y procedimientos contables ejercidos en la empresa Brisa Tv S. A. por los servicios que brinda y contempla la utilización de criterios y herramientas técnicas de gestión tales como el manejo de información contable y teorías básicas de control interno de los créditos y cobranzas.

Es importante para toda empresa que ofrece sus servicios preocuparse de los métodos, políticas, normas y estrategias que se van a implementar para lograr una eficiente gestión de control interno en el área contable y financiera, y de esta manera poder circular capital en el menor tiempo posible, a la vez que muestre un funcionamiento adecuado y consistente de las actividades operacionales.

Los beneficiarios directos de este estudio serán aquellos empresarios que trabajen con financiamiento propio en actividades de televisión, radiodifusión e incluso otras actividades económicas, puesto que contarán con manuales de control interno contable que se adapten a este tipo de necesidades de control. De esta manera, saber qué hacer, cómo, cuándo y dónde aplicar estas políticas y estrategias sistemáticas contables.

El impacto de esta investigación involucrará a la sociedad en el ámbito económico-social por cuanto los interesados sabrán qué mecanismos utilizar para otorgar sus créditos a quienes realmente tengan la responsabilidad de cumplir con sus pagos y además realizar un seguimiento de sus clientes potenciales y convertirlos en fieles clientes.

Con el desarrollo de un manual de control interno contable que se aplique a la realidad de una empresa, éstas obtienen una valiosa herramienta que contribuirá al incremento de la razonabilidad de la información presentada a los directivos, fomentará los ingresos mensuales, reducirá la probabilidad de riesgo de cartera incobrable y sobretodo permitirá el excelente desenvolvimiento de la empresa en el área financiera, haciendo uso justamente de todos los recursos e instrumentos de estudio pertinentes para lograr favorables resultados.

Objetivos de la Investigación

Objetivo General

Analizar el efecto de las políticas contables y de control en el área financiera por medio de un manual de control interno contable que contribuya al buen desempeño de los procesos ejecutados en el departamento contable financiero de la empresa Brisa Tv S. A.

Objetivos Específicos:

- Recopilar información sobre los controles internos en el área contable implementados por la empresa Brisa Tv S. A.
- Evaluar la falta de control interno en la estrategia de créditos.
- Analizar la información financiera contable con indicadores financieros, especialmente de las cuentas por cobrar durante el ejercicio fiscal 2014, de la empresa Brisa TV S. A.

- Utilizar métodos, técnicas y procedimientos de investigación en el estudio del efecto del control interno en la gestión financiera de la empresa Brisa Tv S. A.
- Determinar la efectividad de los procedimientos contables en las cuentas.
- Establecer las políticas de documentación requerida para el acceso por parte de clientes a los servicios de la empresa.

Hipótesis

La conceptualización de este aspecto descrito se basa en el supuesto que puede encontrarse al realizar una investigación minuciosa de algún problema encontrado. Es la emisión de un criterio, juicio o valor con el que se puede afirmar o negar algo. Sin embargo, esta opinión no se puede emitir sin fundamentos de tipo técnico, científico o ideológico, ya que su tratamiento tiene un entorno especial que toma importancia por la imparcialidad con la que se determina ya sea de forma positiva o negativa. Bajo esta explicación, se presenta la siguiente fundamentación de la investigación realizada en este trabajo.

Con el análisis del efecto del control interno en la gestión financiera de Brisa Tv S. A., se puede determinar el grado de efectividad basado en el desarrollo de manuales propuestos, en este caso el Manual de Control Interno Contable que se propone aplicar en el desarrollo de las operaciones de la empresa, con el fin de mejorar su rentabilidad y a la vez un adecuado manejo financiero y contable.

Al determinar el grado de efectividad en la gestión financiera se aprovecharán los recursos económicos disponibles para la generación de otras actividades que incrementen los ingresos del canal de televisión. Se utilizaría la estrategia de crédito, que como su nombre indica, es una estrategia de captación de clientes con sus políticas y normas definidas en un documento.

Con las políticas y normas establecidas se logrará un eficiente control interno, donde la gestión financiera de la empresa Brisa Tv S. A. se encuentre afectada positivamente en el cumplimiento y seguimiento de sus actividades operacionales.

Variables de Investigación

Las variables que se encuentran inmersas en el proyecto son:

Variable Dependiente:

Gestión Financiera.

Variable independiente:

Control Interno

Operacionalización de las Variables

Las variables son aquellas que tienen relación directa con el problema planteado y las que pueden medirse u observarse. Dichas variables muestran aspectos importantes del acontecimiento estudiado, de tal forma que contribuyan a un enfoque específico de temas concernientes al problema detectado en la organización.

A partir de la determinación de estas variables, es posible proceder a elaborar los instrumentos técnicos a utilizarse, pues el hecho observable y medible sirve para el análisis y propuesta de soluciones que contribuirán a mejorar las estrategias aplicadas en una determinada empresa a nivel financiero y contable.

Cuadro 1: Matriz de Operacionalización Variable Independiente

DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS	
<p>Control Interno: Comprende un plan de organización y todos los métodos y procedimientos que, en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.</p>	Control Interno	De Gestión	¿El medio de comunicación cuenta con un manual de control interno contable?	Encuestas	
		Eficiencia			
		Eficacia			
	Modelos	Liquidez	¿Las políticas definidas por el medio de comunicación se cumplen tal y como están estipuladas?		
	COSO	Rentabilidad			
	COCO	De Productividad	¿Los pagos a través de transferencias bancarias realizadas por los clientes están sustentados en documentos de tal forma que aseguren su validez y confiabilidad?		
	COBIT	Finanzas			
		Servicio			
	Métodos y	Porcentaje de Cumplimiento	¿Se realiza el seguimiento respectivo de los pagos realizados por un cliente determinado con relación a la cantidad de créditos concedidos?		
	Procedimientos adoptados	Calidad	¿Cree usted que un manual de control interno contable mejoraría las operaciones y permitirá emitir información financiera confiable y oportuna?	Entrevistas	
	Efectividad				
Fomentar la adherencia a las	Desempeño			Observación	
Políticas prescritas	Eficacia			de campo	

Fuente: Santana Lourdes, Año 2015

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Cuadro 2: Matriz de Operacionalización de Variable Dependiente

DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	INSTRUMENTOS
<p align="center">Gestión Financiera</p> <p>La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización</p>	Áreas funcional de la Organización	Eficiencia Eficacia	¿Cree que mejoraría la cartera de cobranzas con una adecuada administración?	Encuestas
	Administración	Plazo medio de cobranza Rotación de cartera	¿Cuál es la importancia de analizar los recursos humanos, materiales y económicos de una empresa?	Entrevistas
	Contabilidad	% de Incobrabilidad	¿Cuáles son los problemas que se suscitan por la falta de capital de trabajo?	Observación de campo
	Competencia en Análisis decisiones y acciones	Efectividad Economía		
	Medios financieros de la Organización	Rendimiento Capital de Trabajo		
		Tasas de interés		

Fuente: Santana Lourdes, Año 2015

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

CAPÍTULO I

1 MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes

1.1.1 Reseña Histórica del Control Interno

La historia señala la constante existencia del control interno desde tiempos remotos, donde la población necesitaba, de alguna manera, determinar la importancia y efectividad de las actividades que realizaban y así, de modo empírico bosquejar métodos para controlar sus procedimientos.

(Oswaldo, 2011, pág. 12) Menciona que “Los medios para vigilar la corrección de las operaciones financieras en las compañías, emergieron espontáneamente en la sociedad post-industrial. Una de las primeras herramientas que serviría para dicho cometido, sería el control interno desarrollado en la primera mitad del siglo XX”

Esto indica que el control interno surgió en base a la necesidad empírica de controlar ciertas actividades, periodos de tiempo, fenómenos climáticos y demás. Es de notar que si bien el autor indica la creación de varios artefactos para lograr el control, estos hechos se dieron antes de la denominada Revolución Industrial, la cual tuvo oportunidad de aplicar severamente este proceso en las jornadas laborales de sus participantes. Al respecto el autor (Oswaldo, 2011, pág. 12) expresa

“La comprensión de que el control, interno es un elemento esencial para la buena marcha de las compañías en los Estados Unidos, se nutrió de dos eventos ocurridos en los años 70’ i) el Wattergate Affaire en 1972 y sus devastadoras consecuencias políticas y, ii) el informe remitido por la Security and Exchange Comisión (SEC) al Senado en 1976, en el que reveló

la participación de grandes corporaciones en prácticas cuestionables en el exterior. Estas circunstancias terminaron por despertar la preocupación de los legisladores americanos y convencerlos acerca del valor del control interno en las compañías”.

Luego de percibir la necesidad de controlar, el desarrollo empresarial tomó fuerza en los eventos mencionados por el autor, en los Estados Unidos, los cuales impulsaron las decisiones de los empresarios para llevar un mejor manejo en el control interno de las compañías a su cargo.

De la misma forma (Carlos, 2011, pág. 1) cita a (Abraham, 2000, pág. 3) donde se plantea al control interno como “Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información contable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa”.

Es así que al implementar estos procesos de control, las empresas lograban interrelacionar estos aspectos dentro de una organización, además de direccionar esto al cumplimiento de los objetivos trazados por la misma. Bajo estos preceptos, los antecedentes de Brisa Tv S. A. se enmarcan en el hecho de ser una empresa que inició sus actividades de difusión televisiva con grandes expectativas dentro de la entonces llamada Península de Santa Elena, un hecho que cautivó y atrajo la atención de la población habitante en esta región por ser este canal de televisión, el pionero en llevar a la pantalla los acontecimientos ocurridos en la localidad.

Sin embargo, la inversión que debía hacerse en ese entonces era costosa, y aun ahora lo sigue siendo. Brisa Tv, para la administración tributaria, fue registrada bajo el nombre de su propietario, el Ingeniero Gunther Von Lippke, como persona natural obligada a llevar contabilidad. El control interno se hacía fácil ya que no se trataban, en ese momento de una gran empresa, sino un pequeño proyecto que surgía con el capital propio de una familia y de manera artesanal.

1.1.2 Objetivo del Sistema de Control Interno

Por lo general, los objetivos del sistema de control interno están definidos precisamente por lo que se desea lograr de ello, es decir, al aplicar políticas, procedimientos y estrategias, el resultado que toda organización desea es constatar la eficiencia del funcionamiento de los controles internos aplicados.

Basándose en estos detalles (Mira, 2006) acota

“En su significado más amplio, control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de:

- Proteger sus activos,
- Asegurar la validez de la información,
- Promover la eficiencia en las operaciones, y,
- Estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección”.

Por tanto, las empresas se juegan un todo, al aplicar controles internos, ya que todos sus procesos deben ofrecer resultados favorables y que se puedan medir de manera razonable y confiable.

1.1.3 Características del Sistema De Control Interno

Cuando se habla de características, implica las cualidades que identifican algo o a alguien, siendo en este sentido, el sistema de control interno el que se diferencia de otros procesos o niveles.

Respecto a estas características(Internos, 1997) indica:

- “El control interno es un proceso. Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.

- El control interno lo llevan a cabo las personas. No se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- El control interno solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la dirección y al consejo de administración de la entidad.
- El control interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las diferentes categorías que, al mismo tiempo, se solapan”.

Estas características singularizan las funciones del sistema de control interno y permiten destacar la actividad en favor de las organizaciones y de todo ámbito donde se aplique y en la forma constante que se aplique.

1.1.4 Componentes del Control Interno basado en la Normativa COSO I

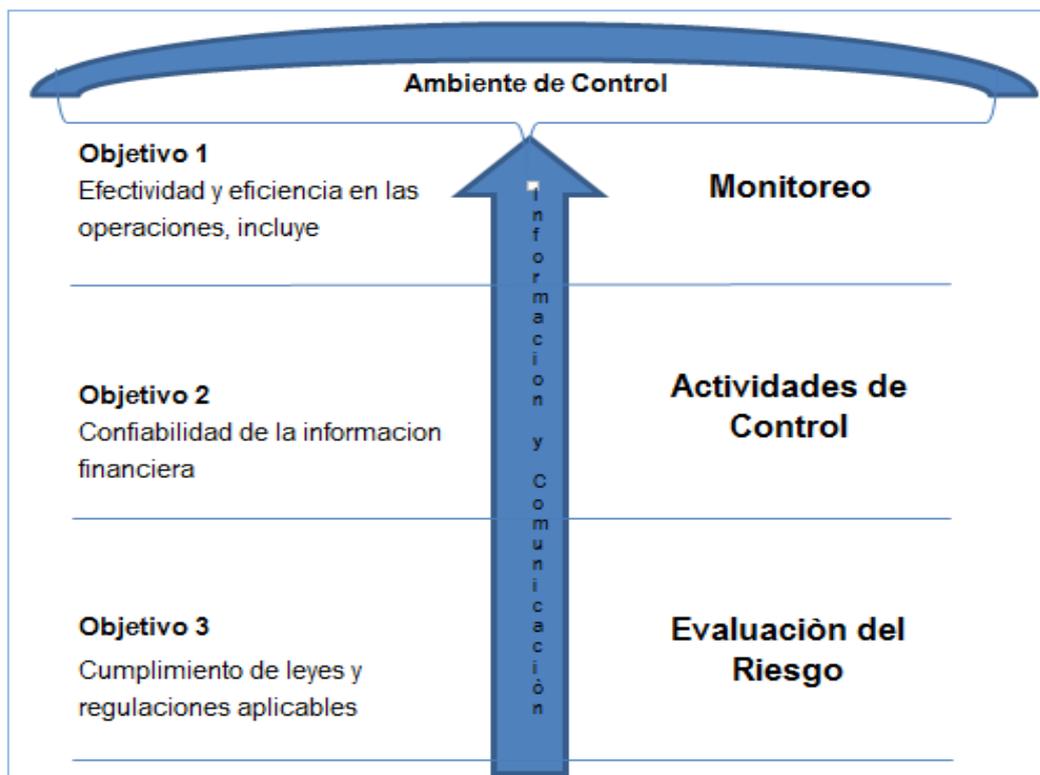
El procedimiento de este modelo de control interno consta de cinco componentes que, tal y como indican los autores, son aplicables a todas las entidades ya que el surgimiento del mismo depende de la manera en que las empresas ejecutan sus proyectos y negocios; y cómo estas se adaptan al proceso administrativo.

Sobre la relación objetivos-componentes(**Internos, 1997, pág. 22**) indica “Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir, y los componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos”.

Por tanto, en el caso de Brisa Tv S. A., al hacer una aplicación del modelo COSO, debe tenerse claro los objetivos que se pretenden alcanzar y el trabajo en conjunto que se debe realizar con los componentes de este modelo, claro está que mientras más colaboración exista de todos los integrantes de entidad, mayor eficiencia

denotará su funcionamiento. De igual forma, los objetivos de la Normativa COSO se alinean a estos componentes para obtener los resultados esperados, tal y como se muestra aquí:

Gráfico 1: Interacción Componentes y Objetivos de la Normativa COSO



Fuente: Adaptado de OMB Circular A-123 and Sarbanes-Oxley: Management's Responsibility for Internal Control in Federal Agencies, Cornelius E. Tierney. Edward F. Kearney; Roldan Fernández. Jeffrey W. Green, Michael J. Ramos, p.55
 Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

1.1.4.1 Ambiente De Control

Este componente se centra principalmente en el núcleo del funcionamiento de la empresa, se trata del personal, de sus profesiones, sus cualidades personales y morales; su capacidad de respuesta a los problemas presentados en la organización.

Por ello el autor(Oswaldo, 2011, pág. 51) expresa “...es reconocido como el más importante por ser el “tono en la cumbre” de la organización. La atmosfera inferior de “los de arriba” ejerce gran influencia en la conciencia de control de “los de abajo”, por lo que representa el ambiente apropiado para que los empleados desarrollen con efectividad las actividades de control que les han sido confiadas”.

Con este criterio, se deja constancia la necesidad de una pronta adaptación. De la misma forma, este componente presenta factores que forman parte de su funcionamiento, y los cuales se pueden clasificar por su naturaleza en factores estructurados, y factores no estructurados. El detalle se presenta así:

Cuadro 3: Factores de Funcionamiento del Ambiente de Control

<u>Factores No Estructurados</u>	<u>Factores Estructurados</u>
Cultura Corporativa: <ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos. • Filosofía y estilo de operaciones • Competencia de los empleados. 	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura orgánica. • Política de recurso humano y procedimientos • Asignación de autoridad y responsabilidad • Junta de Directores. • Comité de Auditoría.

Fuente: Libro Sistema de Control Interno para Organizaciones, Año 2011.

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Describir estos detalles estaría de más ya que cada empresa tiene definidos los conceptos de estructura y procedimientos, aun siendo empíricos (refiriendo a las pequeñas empresas), pero constituyen un control fácil y rápido, a pesar de no ofrecer las garantías necesarias. Sin embargo, lo que sí se necesita es la certeza de una información contable-financiera razonable, confiable y que permita la toma de decisiones.

1.1.4.2 Evaluación de los Riesgos

En el campo interno y externo, una organización siempre debe tratar de identificar los riesgos existentes a fin de poder determinar su capacidad de respuesta y afrontar los resultados de las decisiones tomadas luego del análisis. Pero estas evaluaciones deben realizarse de manera objetiva y con mucha precisión.

Para este componente, existen expresiones de autores entre ellos (**Barquero, 2013**) quien menciona que: “Forma parte del control interno el hecho de que la dirección analice cuales son los riesgos que pueden afectar a la entidad, los documente, los evalúe y establezca estrategias para afrontarlos”.

Así se certifica que la evaluación de los riesgos en que incurre una empresa se debe realizar de manera metódica, con todas las probabilidades de ocurrencias y bajo argumentos técnicos válidos. Y como los estudios requieren de factores y aspectos iniciales para su análisis, se debe coordinar la entrega de información y la fijación de objetivos para esta evaluación.

En este sentido (**Barquero, 2013**) trata sobre los objetivos que deberían tomarse en cuenta refiriendo

“Antes de identificar riesgos, la dirección debe especificar los objetivos de la entidad:

- ✓ **Objetivos operativos:** pueden ser ejemplos de objetivos operativos el mantener un grado de satisfacción del cliente, mantener la tasa de morosidad por debajo de un porcentaje, establecer un determinado tiempo de entrega, etc.
- ✓ **Objetivos de la información reportada:** que la información financiera tanto de uso interno como la publicada al exterior esté libre de errores significativos. Estos objetivos también pueden hacerse extensivos a la información no financiera, tanto de uso interno como externo. En relación a la información financiera estos objetivos serán que la información refleje la imagen fiel de las operaciones realizadas, y que se cumplan los objetivos de existencia, integridad, exactitud, valoración, propiedad y presentación.

- ✓ Objetivos en relación al cumplimiento de la legalidad y normativa: pueden ser ejemplos el cumplimiento de normativas sobre productos alimenticios, normativas medioambientales, de salud, de seguridad en el trabajo, obligaciones tributarias, etc.

Para cada uno de estos objetivos la dirección debe analizar cuáles son los riesgos que les puedan afectar, tanto a nivel general (reducción de ventas por crisis económica) como a nivel de procedimiento (pérdida de existencias en el almacén) en cada una de las transacciones”.

En el caso de Brisa Tv S. A., no se realizan mediciones específicas para evaluar el riesgo, la manera más habitual de tratar una situación que ubica a la empresa en un riesgo es analizándolo con los involucrados y tomando una decisión definitiva de actuación o no actuación, pero no se aplican ni documentan los sustentos por los que se rechaza o acepta una situación de riesgo.

1.1.4.3 Actividades De Control

Todo lo concerniente a las operaciones en cada departamento de la empresa. Aquellas políticas y procedimientos que le dan la razón de ser a la organización y que son debidamente controlados para que entreguen una seguridad razonable.

Por ello (Oswaldo, 2011, pág. 95) agrega

“Las actividades de control están representadas, principalmente, por dos elementos:

- Políticas. Establecen lo que debería hacerse en la organización.
- Procedimientos. Son acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecidas.

Las actividades de control incluyen, entre otras, acciones de: aprobación, autorización, doble firma de documentos, verificaciones, conciliaciones, revisión de resultados de operaciones, controles físicos para salvaguardar los activos, segregación de funciones, y procesamiento de información en un ambiente de Tecnología de Información (TI)...”.

Es decir, que toda actividad de control necesita ser supervisada, aprobada, verificada, documentada y constatada para que pueda ser válida. Las políticas y procedimientos definidos contribuyen a un excelente funcionamiento de la empresa ya que no hay posibilidad de saltar ningún paso, sin coordinar las actividades y seguir los filtros expuestos.

Si se describe a las actividades de control interno en coordinada función con la tecnología (**Barquero, 2013**) recalca

“En relación a su vinculación con el sistema informático, las actividades de control se pueden clasificar en:

- Manuales: cuando son realizadas por un empleado, por ejemplo cuando se recuenta el producto que llega al almacén y se compara con el pedido.
- Automáticas: cuando son realizadas por el propio sistema informático, por ejemplo cuando el sistema no admite pedidos de clientes no autorizados o no deja entrar en almacén algo que no ha sido pedido.
- Combinación de ambas: por ejemplo cuando una interfaz de datos entre dos sistemas advierte de datos que no han podido ser volcados, pero es una persona quien debe investigar esas transacciones para determinar cuál ha sido el problema y volverlas a procesar”.

Ya en el ámbito informático, se refiere a las aplicaciones de software que utilizan las empresas para ejecutar con rapidez y agilidad los procedimientos, todos aquellos que necesitan tener un archivo previo y requieren una serie de reportes mensuales para su análisis.

En Brisa TV S. A., aún se realizan actividades manuales, ya que dicha empresa no cuenta con un sistema informático acorde a las actividades ejecutadas. Por ello es necesario obtener un software contable que brinde facilidades en su manejo contable y sobre todo que emita información proveniente de las transacciones que efectúa diariamente la empresa televisiva, conforme su actividad.

1.1.4.4 Información y Comunicación

Este componente tiene mayor relevancia, por ser el factor primordial del óptimo funcionamiento de un modelo de control interno, ya que sin la correcta transmisión de información entre los actores, la entidad no podría conducir, administrar y controlar sus operaciones.

1.1.4.5 Monitoreo y Supervisión

Con el objeto de conocer si la aplicación del control interno con todos sus componentes está llevándose a cabo eficientemente, es necesaria la concurrente supervisión, para en el momento preciso, intervenir en un proceso que muestre complicaciones o tiene algún cambio que no se había detectado.

1.1.5 Principios del Control Interno

El control interno es un medio, no un fin en sí mismo. Es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes.

Para señalar los principios generales (Mantilla, 2011) recalca

“Un análisis de los distintos criterios y estructuras conceptuales más importantes permite señalar los siguientes siete principios del control interno:

1. Segregación de funciones;
2. Autocontrol;
3. Desde arriba-hacia abajo;
4. Costo menor que beneficio;
5. Eficacia;

6. Confiabilidad, y
7. Documentación”.

Sobre estos principios se subdividen los demás que pertenecen a cada uno de los componentes del control interno. La precisión esta en mantener esta visión y guiar a la empresa hacia la consecución eficiente de sus objetivos.

1.1.6 Tipos de Control Interno

Existen distintos tipos de control interno por la variedad en las actividades y funciones que posee una empresa y, por supuesto no todas se pueden controlar de la misma manera, por ello su clasificación.

(Jatencio, 2011)

“Los procesos de control pueden ser del tipo: Preventivo, cuando se trata de evitar situaciones no deseables. Detectivos, cuando se utilizan para detectar situaciones que ponen en riesgo el logro de los objetivos. Correctivo, cuando actúan para corregir y evitar la recurrencia de una situación problemática. Proactivos, que pueden promover a que ocurran cosas positivas”

Precisamente todos estos tipos de control se pueden aplicar en la empresa Brisa Tv S. A., ya que en ella se realizan diferentes actividades u operaciones que se pueden evitar o corregir conforme a su desarrollo.

1.1.7 Evolución del Control Interno

Luego de una revisión por la historia del control interno, se toma en cuenta también la parte evolutiva del mismo, detectando los cambios con el paso del tiempo y los principios que aún se mantienen vigentes en este campo.

Es importante mencionar que la evolución de control interno, se ha basado en ciertos aspectos como el talento humano, tecnología y recursos materiales, además en la contribución generalizada de la globalización que permite insertar al mundo entero en estos sistemas.

Al respecto(Samuel, 2009, pág. 31) sostuvo “El control interno no siempre ha sido igual. Ha cambiado en la medida en que se han transformado los mercados (el entorno) y las estructuras organizacionales (el interior). Incluso su ubicación se ha ido modificando. Y también las metodologías con las cuales opera”.

Tal análisis refleja el cambio ocurrido tanto en la humanidad (edad media, industrial, informática) como en la economía y las organizaciones. De esta manera el autor refiere sobre tres generaciones que marcaron la evolución del control interno.

Al referirse a la primera generación del control interno (Samuel, 2009, pág. 32) expresa “Esta etapa del control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo-y-error. Esta generación, si bien es obsoleta, todavía tiene mucha aplicación generalizada. La causa principal de su arraigo se debe en buena parte a la carencia de profesionalización de quienes están a cargo del control interno”.

De esta manera la primera generación del control interno se centró básicamente en las herramientas recién creadas para manejar los procesos de todo tipo, de tal forma que no se tenía un contexto profesional para su utilización sino que se aplicaron empíricamente los procedimientos. Como es el caso de Brisa Tv S.A. la cual, por simple inspección podría decirse que utilizó para su manejo administrativo las características de esta primera generación y las formas empíricas de controlar sus procesos. Esto no ha sido eficiente pero tampoco ha tenido mayor afectación, pues es una empresa pequeña.

La segunda generación de esta evolución fue descrita por el autor (Samuel, 2009, pág. 32) como la que logró ubicar al control interno en un nivel táctico y precisar que es responsabilidad de la administración, pero no necesariamente de la administración principal, en una organización.

También se alude que en esta generación se desarrollaron con más fuerza las oficinas, las jefaturas y los comités de control interno, así mismo los manuales y procedimientos de control. Debe mencionarse también que la aplicación de estas prácticas, siendo impuestas en el sector privado necesitaron un ajuste para ser trasladados al sector público.

Y respecto a la tercera generación, (Samuel, 2009, pág. 32) manifiesta:

“Esta nueva generación centra sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles directivos, estratégicos, como condición necesaria para garantizar la eficiencia del control interno. Debe reconocerse que esta generación es el fruto de los esfuerzos iniciados por COSO en los años 90s, complementados por nuevos direccionamientos estratégico, ascenso en la escala organizacional y, reforzada por los alcances de la Sarbanes-Oxley Act de 2002”.

En resumen, la tercera generación del control interno conlleva a entenderlo en términos de sistemas (procesos, actividades), lo cual implica comprender los distintos elementos que lo conforman y sus relaciones con los objetivos que se persiguen. Reconoce por lo menos cinco roles y responsabilidades diferentes las cuales son diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría; y marca una clara diferencia con la auditoría.

En conclusión, esta tercera generación está a disposición de todas las empresas y organizaciones ya que sin duda, responde a las necesidades y condiciones de las mismas, ya sean grandes o extremadamente complejas, simplificando su aplicación para el tamaño que posean dichas entidades.

La empresa hacia la que se dirige el estudio BRISA TV S. A., también ha ingresado en este proceso, aun cuando no cuenta con la tecnología necesaria para controlar efectivamente las actividades y operaciones diarias que realiza su personal, se está justificando con soportes internos cada paso a seguir en los departamentos que funcionan y tienen relación directa con el normal funcionamiento de la entidad.

1.1.8 Impacto del Control Interno en el Sector de la Comunicación en la Provincia de Santa Elena

La aportación del autor, mencionando el internet como factor fundamental para publicitar las empresas, nace del hecho en que los medios informativos sean estos prensa, radio o televisión pueden acceder a un sitio web donde sus servicios se dan a conocer tanto de manera nacional como internacional, creando un impacto favorable para los empresarios dueños de las diferentes frecuencias radiales y televisivas extendiendo así su participación en el mercado de servicios publicitarios.

Así mismo los beneficios de tener estos sitios web contribuyen al aumento de capital, partiendo del hecho que las empresas privadas y otros clientes de tipo local regional y nacional, utilizarán este canal para promocionar de manera visual, los productos o servicios que ofertan.

1.1.9 Políticas Institucionales de Control Interno

“De acuerdo al tipo de empresa, el control interno contribuye a un mejor desempeño conforme se apliquen los procesos establecidos en un determinado sistema especializado”.(Samuel, 2009, pág. 56).

Este criterio es simple como indicar que los responsables de la implementación de un sistema de control interno en un una empresa, deben velar porque ésta funcione

correctamente, de lo contrario no se obtendrán los resultados esperados. Es de comprender que otros autores afirmen que un buen sistema de control interno, si no se aplica siguiendo rigurosamente sus lineamientos, no es eficiente.

Con la favorable actuación del control interno dentro de una organización, aumentará significativamente la eficiencia en el diagnóstico de un problema, de la misma manera se canalizará efectivamente la información para el análisis inmediato.

1.1.9.1 Políticas Actuales de la empresa Brisa Tv S. A.

Siendo Brisa Tv una empresa de televisión a nivel local, sus políticas internas se rigen bajo las mismas leyes que regulan el sistema de comunicación en el país, en lo que respecta a los contenidos de programas, el esquema laboral de los trabajadores, el área administrativa, los registros contables. Cada departamento tiene definidas sus atribuciones aunque no estén plasmadas en un documento oficial. Y si se especifica exactamente el área estudiada que es la de Créditos y Cobranzas, la empresa no cuenta con aquella, el departamento administrativo contable ejerce estas actividades y sus políticas actuales son:

1. Aceptar solicitudes de difusión de publicidad, contenidos visuales u otro tipo de materiales presentados por los clientes, siempre y cuando estén acordes con los lineamientos estipulados en las leyes vigentes.
2. Presentar los procedimientos contables a realizarse en la empresa.
3. Definir tiempos establecidos para la presentación de documentos soportes de contratos y facturación.
4. Sellar las facturas pagadas para dejar constancia y registrar la información de este pago en el estado de cuenta del cliente.

1.1.10 Desarrollo Sector Comunicación

Para tratar este tema, es necesario recordar como conocimiento general que la comunicación se realiza en diferentes formas, las cuales son: verbal, escrita y simbólica

Así mismo los medios de comunicación existentes son:

- Radiodifusión
- Televisión
- Mensajería
- Telefonía
- Internet-Vía Online
- Prensa escrita

Estas formas y medios de comunicación han sufrido estrictos cambios en los últimos años por diversos factores tales como la tecnología, variedad incluso bajo estrictas leyes que regulan estas actividades.

1.2 RECURSOS PARA EL DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO.

(Romero, 2012)

“En la redacción de manuales de funciones y procedimientos se deben tener en cuenta, de manera especial, los siguientes parámetros: el plan de organización (organigrama); los métodos y procedimientos; la definición de que es un manual de funciones y procedimientos y las técnicas de simplificación del trabajo”

Las empresas en todo el proceso de diseñar e implementar el sistema de control interno, tiene que preparar los procedimientos integrales, los cuales son los que forman el pilar para poder desarrollar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de las todas las áreas, generando información útil y necesaria, estableciendo medidas de seguridad, control y autocontrol y objetivos que participen en el cumplimiento con la función empresarial.

El sistema de control interno aparte de ser una política de gerencia, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

1.2.1 Clasificación de los Recursos del Departamento Contable

Los recursos con los que debe contar un departamento contable, son los mismos con los que funciona una empresa, es decir, los recursos humanos, materiales y económicos.

La diferencia será más clara con (Bravo, Contabilidad General, 2013, pág. 17) que cita a (Horngren y Harrison. Contabilidad. Pág. 55) quienes afirmaron “El sistema de información contable es la combinación del personal, los registros y los procedimientos que se usan en un negocio para cumplir con las necesidades de información financiera”.

1.2.1.1 Recursos Humanos

Estos se basan en el personal con el que cuenta toda organización, específicamente el departamento contable. Los puestos de trabajo deben estar cubiertos por personas con el perfil requerido y bajo los criterios establecidos por la entidad para ocupar los cargos de este departamento.

1.2.1.2 Recursos Materiales

Son todos los implementos necesarios para llevar a efecto los registros, crear archivos sustentatorios de cada proceso ejecutado.

1.2.1.3 Recursos Económicos

Estos recursos se mencionan ya que para cada transacción debe existir el presupuesto necesario para ejecutarse, por ejemplo una compra, una contratación o la implementación de un sistema tecnológico (software)

1.2.1.4 Calidad Del Servicio

Todas las personas, al momento de adquirir un bien o un servicio, siempre esperan que éste brinde excelente calidad, que logre satisfacer las necesidades y con el que además permanezca el deseo de volver a utilizarlo gracias a los resultados positivos que se obtuvieren.

Brisa Televisión es una empresa televisiva que ofrece servicios de transmisión de programas, publicidad y todo tipo de contenido visual, siempre y cuando esté acorde con las leyes que regulan esta actividad y bajo la supervisión de sus directivos, quienes se han esmerado por entregar información local oportuna, promover los destinos turísticos de la provincia de Santa Elena, así mismo, denotar las necesidades de sus habitantes, etc.

Este servicio también debe ser de calidad, llenar las expectativas de sus televidentes y mantenerlos a través del tiempo con el fin de seguir brindando lo mejor de la televisión regional y local.

Es así que los recursos que utiliza Brisa Tv S. A., para el ejercicio de sus funciones, contribuyen en gran medida al alcance de sus objetivos, porque se pudo evidenciar la estabilidad de su personal, el manejo considerable de sus activos y fortalecer su recurso económico con un adecuado sistema de control interno.

1.3 MARCO LEGAL

1.3.1 Constitución de la República del Ecuador

En (CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR, 2008), el Artículo 16, número 5 indica “Integrar los espacios de participación previstos en la Constitución en el campo de la comunicación”.

Artículo 277, número 6 “Promover e impulsar la ciencia, la tecnología, las artes, los saberes ancestrales y en general las actividades de la iniciativa creativa comunitaria, asociativa, cooperativa y privada.

Artículo 302, número 4 indica “Promover niveles y relaciones entre las tasas de interés pasivas y activas que estimulen el ahorro nacional y el financiamiento de las actividades productivas, con el propósito de mantener la estabilidad de precios y los equilibrios monetarios en la balanza de pagos, de acuerdo al objetivo de estabilidad económica definido en la Constitución”.

Artículo 355 indica “El Estado regulará, controlará e intervendrá, cuando sea necesario, en los intercambios y transacciones económicas; y sancionará la explotación, usura, acaparamiento, simulación, intermediación especulativa de los bienes y servicios, así como toda forma de perjuicio a los derechos económicos y a los bienes públicos y colectivos”.

1.3.2 Normas De Control Interno

En (Estado, 2009, pág. 5) se promulga que “El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control”.

Enlazando esta norma con el sector de la Comunicación, se ha desplazado una serie de actividades ejecutadas por las entidades públicas que utilizan los medios de comunicación como fuente para llegar a la población de un país específico. En este caso, en Ecuador, las estaciones televisivas y radiales a nivel nacional, regional y local contribuyen en gran medida a comunicar a los habitantes, las acciones emprendidas por cada entidad pública, así mismo los hechos suscitados a diario. El control interno aparece cuando se difunde la noticia, cuando se debe pagar por el servicio y cuando el trabajo fue realizado con la absoluta transparencia del caso.

1.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera NIC/NIIF

(NCS, 2009) Las normas contables NIC/NIIF se refieren al proceso de reforma contable iniciado hace unos años en la Unión Europea para conseguir que la información elaborada por las sociedades comunitarias se rija por un único cuerpo normativo.

Es decir que las Normas Internacionales de Contabilidad, fueron creadas con el fin de que todas las empresas utilicen un solo cuerpo normativo para presentar sus estados financieros y alejarse de los diferentes formatos y utilización de otro tipo de formalización contable que no sean lo suficientemente claros, al momento de presentarlos a los directivos de una determinada empresa.

1.3.3.1 Ley Orgánica De Régimen Tributario Interno

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) se establece conforme a los ingresos obtenidos por las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades nacionales o extranjeras y; de acuerdo a las características que presenta la ley, también se determinan las deducciones que reducen el pago de este impuesto.

Uno de los artículos de esta ley considera:

Artículo 7: Ejercicio Impositivo

El ejercicio impositivo es anual y comprende el lapso que va del 1o. de enero al 31 de diciembre. Cuando la actividad generadora de la renta se inicie en fecha posterior al 1o. de enero, el ejercicio impositivo se cerrará obligatoriamente el 31 de diciembre de cada año.

1.3.4 Plan Nacional del Buen Vivir

Dentro del Plan Nacional del Buen Vivir, se puede enfocar este trabajo en los siguientes objetivos:

Objetivo 8: Consolidar el sistema económico social y solidario de forma sostenible.

Objetivo 10: Impulsar la transformación de la Matriz Productiva

1.3.5 Ley Orgánica de Comunicación

La Sección II de La Ley Orgánica de Comunicación, en su definición sobre los medios de comunicación privados indica: “Los medios de comunicación privados son personas jurídicas de derecho privado con o sin finalidad de lucro, cuyo objeto es la prestación de servicios de comunicación con responsabilidad social.

Se toma en cuenta este punto de la Ley ya que los medios de comunicación, desde siempre han jugado un papel muy importante en la transmisión de información a los miles o millones de habitantes de un país, en este caso al Ecuador, dicha actividad constituye implementar tecnología e ir renovando conforme se dan los cambios con el paso del tiempo. Estos cambios representan inversión en equipos, personal preparado profesionalmente en el campo y aplicación estricta de las leyes que regulan estas funciones.

1.3.6 Superintendencia de Comunicación

Esta entidad se encarga de verificar el cumplimiento de los artículos contemplados en la Ley Orgánica de Comunicación, ya que de no realizarse la actividad con las medidas reguladas, incurriría en una sanción por parte del ente regulador.

1.3.7 Superintendencia de Compañías

Los estatutos de constitución de una empresa se encuentran regulados por la Superintendencia de Compañías. Esta entidad se encarga de constatar la existencia legal de una compañía con todos los requisitos que se necesite para su nacimiento.

1.3.8 Servicio de Rentas Internas

Entidad que recauda los impuestos generados por la actividad económica ejercida por la empresa. El SRI verifica que los procedimientos tributarios se realicen en relación con sus disposiciones. Esta entidad recibe las declaraciones de impuestos efectuadas por los contribuyentes, siendo éstas: Declaraciones de Impuesto al Valor Agregado IVA; Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta; Declaración del Impuesto a la Renta Sociedades, entre otros.

1.4 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA: MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA BRISA TV S. A.

1.4.1 Aspectos Generales Para El Diseño De Un Manual De Control Interno Contable

Para generalizar, los aspectos que se toman en cuenta en el diseño de un manual de procedimientos son el tipo de organización, la actividad económica, funciones, sistemas, entre otros, los cuales pueden plasmarse en un documento útil.

(Gómez, 2001)

“El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización”.

Todos estos aspectos se tomaran en cuenta para la elaboración del Manual de control interno contable que contemplará las políticas contables y procedimientos de control para el área financiera de la empresa Brisa TV S. A.

1.4.2 Definición del Control Interno

Se tiene un concepto claro de lo que significa control interno y es la necesidad de aplicar procedimientos en la empresa y que estos contribuyan al buen manejo de las actividades realizadas con el fin de lograr eficientemente los objetivos planeados por la empresa.

En la definición de Control Interno (**Enrique, 2009, pág. 53**) sostuvo “El control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el

consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de los objetivos.....”.

Entonces, el autor muestra en su concepto una definición donde aclara que estos procesos no están enfocados a incrementar el trabajo diario sino a percibir sistemáticamente, la realización del trabajo y poder controlar los procesos para corregir cualquier defecto o, en el caso que las operaciones funcionen normalmente, buscar formas de mejorarlo y hacerlo eficiente.

Sin embargo (**Oswaldo, 2011, pág. 15**) cita a (**AICPA, 1949**) para definir al control interno “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que, en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración”.

El mencionado concepto se une al pensamiento del autor anterior en el que ubica al proceso en un contexto de organización y de mejoramiento en las actividades de la empresa. Dicho proceso se integra a los ya ejecutados en toda organización a fin de fortalecerlo.

Es necesario destacar también a (**Leidisara, 2009, pág. 14**) definiendo al control interno “como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas”.

Confirmando una vez más con este concepto la necesidad de la empresa por mantener un control interno de los procesos y que necesita ser ejecutado por la administración con la colaboración de todas las áreas de la organización.

1.4.3 Clasificación del Control Interno

1.4.3.1 Control Financiero-Contable

Orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad.

Al respecto (**Mira, 2006**) refiere “Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la eficiencia en la utilización de los recursos”.

En este sentido, se involucra el concepto descrito por el autor, con los requerimientos necesarios en el estudio realizado a la empresa Brisa Tv S. A., un plan organizativo que le permita a la misma, fortalecer sus operaciones financieras, con la seguridad de emitir estados financieros razonables al término de un periodo fiscal.

1.4.3.2 Control Administrativo

Donde se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo.

Los controles administrativos según (Hrongren, 2000, pág. 189) “incluyen el plan de organización (por ejemplo, el organigrama oficial que describe las relaciones jerárquicas) así como los métodos y procedimientos que facilitan la planeación de la administración y el control de las operaciones”.

Direccionado a la planeación estratégica de la empresa, los controles administrativos regulan los procesos de planeación, organización, dirección y control, dirigidos a alcanzar las metas propuestas de la empresa. Para Brisa Tv S. A., el contar con una guía relacionada a las funciones departamentales, es

elemental en el ejercicio de sus funciones, de esta manera se determinan responsabilidades y se evalúa el desempeño de personal a cargo.

1.4.4 Estructura del Proceso de Control Interno

La teoría hace referencia a las múltiples estructuras que debe tener un control interno para poder llevar a efecto esta función, ya que es necesario haber realizado un estudio sobre las necesidades de control que posee una empresa y luego seleccionar un modelo que esté acorde a las mismas.

Al respecto (**Oswaldo, 2011, pág. 41**) sostuvo que

“La mayoría de entidades del sector privado han establecido de acuerdo con sus necesidades y su proceso evolutivo, un sistema simple o complejo de procedimientos de control para que las personas realicen sus actividades en forma diaria. Por lo tanto, es fácil visualizar en un organigrama las líneas de autoridad, y las atribuciones que corresponden a las divisiones o departamentos en una organización, bajo el mando de personas. Sin embargo, los procedimientos de control diseñados en una entidad podrían ser de distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan”.

Es claro el punto de vista del autor, en el que diferencia la estructura organizacional de una empresa con el tipo de sistema de control que podría implementarse de acuerdo al tamaño, actividad y funciones de la misma. Por ello se toman en cuenta sistemas de control interno tales como COSO, COBIT, COCO, ETC., los cuales toman forma según el tipo de empresa al que se desea aplicar.

1.4.5 Modelo de Sistemas de Control Interno

Se presentan de inmediato tres de los más conocidos modelos funcionales de control interno así como los principios y objetivos que persigue su aplicación.

1.4.5.1 Modelo de Control Interno COCO

Este modelo, parecido al Informe COSO, presenta al conjunto de elementos de una empresa como el pilar fundamental para el logro de los objetivos propuestos.

Apoyando este criterio (**Oswaldo, 2011, pág. 20**)Expresa

“En 1995 el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados (su sigla en inglés es CICA) divulgó la Guía de Control, es decir, el COCO. Esta guía define al control como el conjunto de elementos que incluyen: recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y tareas, que se adoptan para respaldar a las personas en el logro de los objetivos de una entidad. Siguiendo su línea de desarrollo, el COCO establece que los objetivos del control interno deben recaer en las categorías relacionadas con la efectividad y la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información interna y externa, y cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas internas aplicables”

Como bien explica el autor, el modelo COCO reúne una serie de elementos que son estrictamente necesarios para la efectiva y eficiente gestión del control interno, además de que las funciones y procesos llevados a cabo por los actores, se realicen consecuentemente y en concordancia con las leyes contables vigentes. Este hace mención a cuatro criterios generales que ayudan a la comprensión y evaluación de la efectividad de este control interno, los cuales son: Propósito, Capacidad, Compromiso y Monitoreo y Aprendizaje.

De estos criterios se desprenden otros conceptos más profundos, más analíticos y más concretos, los cuales deben ser interpretados en el contexto de la organización y no solo por sí mismos.

1.4.5.2 Modelo de Control Interno COSO I

Este modelo ofrece una interesante propuesta que consta de cinco componentes, subdivididos en funciones y aplicaciones con matrices perfeccionadas de acuerdo a los cambios con el paso del tiempo y las actualizaciones de cada entidad.

El informe COSO, según **(Oswaldo, 2011, pág. 38)** define al control interno como

“un proceso” realizado por distintas personas de diferentes niveles jerárquicos dentro de la organización, las que deben aportar su compromiso para obtener un grado razonable de seguridad, pero nunca absoluta. Al mismo tiempo plantea los siguientes objetivos que todo sistema de control debe cumplir:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera, relacionada con la preparación y publicación de los estados financieros.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Dentro de la apreciación del autor, las características del modelo COSO, tienen similitud con lo expuesto por el modelo COCO. Aquí resalta el compromiso de los integradores del proceso de control interno, a que la información generada tenga una seguridad razonable más no absoluta. Esta determinación se hace no por no tener la capacidad de detección de fallos sino por el margen de error que puede suceder en el transcurso del desarrollo de los controles internos.

1.4.5.3 Modelo de Control Interno COBIT

Al respecto de este modelo de sistema de control interno, la estructura se basa en el apoyo informático, la utilización de la tecnología como base para el control de la información.

(Oswaldo, 2011, pág. 26)Indica

“Cobit (Control Objectives for information and Related Technology), es una herramienta de Tecnología de información (TI) para uso de las entidades. A diferencia del modelo de control que preconiza el COSO, el Cobit proporciona buenas prácticas para los procesos de negocios y la información resultante de la aplicación combinada de recursos que requieren ser administrados, apoyados por la tecnología de la información. Estas prácticas están enfocadas más al fortalecimiento del control que a su ejecución, siendo una estructura apropiada para la seguridad y el control de TI”.

De esta manera se puede notar que el modelo COBIT asegura un mejor control basado en la tecnología de la información, utilizando las herramientas informáticas que actualmente agilizan los controles y proveen una información inmediata con información, por supuesto alimentada por las personas que mantienen el debido conocimiento del manejo de estos programas o recursos utilizados.

Más adelante, el autor hace enfoque al marco de Referencia sobre los que se basa el modelo de control interno COBIT, los mismos que están representados en siete objetivos:

1. Efectividad
2. Eficiencia
3. Confidencialidad
4. Integridad
5. Disponibilidad
6. Cumplimiento
7. Confiabilidad

Así, a la vez que los mencionados objetivos determinan la función de COBIT, también forman parte de sus principios. Sin embargo, y por la magnitud del trabajo que COBIT presenta, los requerimientos necesitan trabajar conjuntamente con cuatro dominios los cuales son: Planeamiento y organización; Adquisición e implementación, Servicios y soporte; y, Monitoreo y Evaluación. Por tanto si una empresa desea lograr los objetivos de soporte de TI, necesita en primera instancia fijar las metas finales con políticas y procedimientos en la estructura organizacional, y por consiguiente fijar las formas de evaluación para tomar las

medidas respectivas de corrección en caso de detectar fallos en las mejoras efectuadas.

Los tres modelos presentados por estos autores, sin duda alguna contribuyen en gran medida a un manejo adecuado de los controles internos; todos con la finalidad que persigue cualquier entidad creada con o sin fines de lucro, la cual es llevar a cabo las políticas y procedimientos con los que opera la empresa, bajo estrictos controles que permitan obtener una seguridad razonable, a más de la eficiencia y efectividad con las que los directivos esperan que responda el capital invertido en la organización.

1.4.6 Elementos de la Estructura de un Sistema de Control Interno

En este elemento (**Rodrigo, 2009, pág. 20**) menciona los siguientes puntos:

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal”.

Es decir que la empresa Brisa Tv S. A., debe tener un departamento interno que esté pendiente del normal desarrollo de las actividades que realiza la empresa, y como ya se indicó, observar las afectaciones que obstaculicen el normal proceso de control, tomando de inmediato las medidas de corrección requeridas.

Los elementos de organización se constituyen en primera instancia al direccionamiento estratégico y las funciones y responsabilidades distribuidas entre los principales directivos de la organización.

1.4.7 Proceso de Control en la empresa Brisa Tv S. A.

En lo que respecta al control interno realizado dentro de las áreas con las que cuenta la empresa BRISA TV S. A., cabe mencionar que no se ha implementado un proceso sistemático para el control efectivo de las actividades que realizan diariamente los colaboradores de esta institución, especialmente si se trata del departamento administrativo contable, ya que hace pocos meses la actual empresa BRISA TV S. A. se constituyó como tal por pedido de las leyes de comunicación vigentes en el país. Antes de ello figuraba ante el Servicio de Rentas Internas como Persona Natural obligada a llevar contabilidad.

Sin embargo los controles en los procedimientos administrativos y contables, se efectúan utilizando los diferentes programas de Microsoft Office, siendo Excel, una de las herramientas más importantes en las cuales se pueden efectuar diferentes cálculos, formatos, con la finalidad de crear una base de datos que permita llevar una información precisa de todos los ingresos, gastos, pagos, entre otros., que puedan contribuir a un manejo adecuado de la información contable.

1.4.8 Procedimientos Generalmente Aceptados para mantener un eficaz Control.

(Jatencio, 2011)

“Paso 1: Determinar los objetivos, planes y los estándares de medición.

Paso 2: Analizar lo esperado contra lo actual.

Paso 3: Establecer las desviaciones.

Paso 4: Retroalimentar (informar para corregir las desviaciones o identificar áreas de mejora)”.

Los procedimientos utilizados para que el control funcione con eficacia no dependen directamente del modelo de sistema escogido sino de la convicción con

la que es aplicado y de la preparación o experiencia que tenga el personal a cargo. En el caso de Brisa Tv S. A., se busca aplicar procedimientos que afecten positivamente algunas cuentas o actividades que tienen mayor movimiento dentro de esta empresa televisiva tales como:

- Caja Chica
- Bancos
- Cuentas por cobrar
- Ventas
- Gastos

1.4.9 Responsabilidad del Control Interno

Cuando se habla de responsabilidad, dentro de una empresa, no solo se refiere a que los directivos deben proporcionar todo lo indispensable para que los procesos y las actividades ejecutadas funcionen correctamente. También se refiere a que los miembros que conforman esa empresa, se involucren directamente con ésta y contribuyan a que las medidas implementadas sirvan de guía para tomar decisiones en casos extremos y en ausencia de otros colaboradores o directivos de la empresa.

Sobre esto (Oswaldo, 2011, pág. 47) declara:

“La responsabilidad del control interno debería ser de todos los miembros de una organización, es decir, junta de directores, director ejecutivo, gerencia; y, los empleados. El COSO, proporciona una guía para fijar las responsabilidades de quienes tienen una participación clave en asegurar la efectividad y eficiencia del control interno en las organizaciones”.

En la empresa Brisa Tv S. A., el control interno se ha ejecutado de una manera poco direccionada, es decir, las responsabilidades no se asientan formalmente, por tanto no es posible pedir información confiable que permita un análisis de las operaciones efectuadas en las actividades producidas, de tipo contable o

financiero. La Normativa COSO, como menciona el autor, presenta una serie de responsabilidades atribuidas a determinadas autoridades, las cuales se describen enseguida:

Cuadro 4: Funciones y Responsabilidades de Control Interno

PUESTO	FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
Director Ejecutivo	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad global sobre el sistema de control interno. Asegura que todos los componentes del sistema se encuentren en su lugar. • Establece el tono en la organización • Establece el estilo de la gerencia y la filosofía de operaciones • Influye en la elección de miembros de la junta de directores. • Proporciona liderazgo y dirección a la gerencia. • Cumple con realizar con la gerencia las revisiones de control relacionadas con sus responsabilidades sobre la efectividad del control interno.
Gerencia	<ul style="list-style-type: none"> • Establece los procedimientos de control más específicos. • Monitorea e informa sobre la efectividad de los controles. • Podría ejecutar algunos procedimientos de control
Gerente Financiero	<ul style="list-style-type: none"> • Responsabilidad primaria por el diseño, implementación y monitoreo del sistema de información financiera de la entidad. • Aporta en el diseño de los objetivos a nivel-entidad y la evaluación de riesgo.
Comité de Auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Proporciona guías para vigilar las actividades realizadas por la gerencia. • A través de la selección de la gerencia, ayuda a definir las expectativas referidas a la integridad y valores éticos en la entidad. • Establece los objetivos de alto nivel y la planificación estratégica. • Investiga cualquier asunto que lo considere importante.
Auditor interno	<ul style="list-style-type: none"> • Examina los controles internos y recomienda mejoras en estos.
Otras personas	<ul style="list-style-type: none"> • Realizan el control de las actividades con el debido cuidado. • Comunican a los niveles superiores acerca de la ocurrencia de problemas en las operaciones, incumplimiento del código de conducta, u otras violaciones a las políticas, o la existencia de actos ilegales

Fuente: Libro Sistema de Control Interno Para organizaciones
Elaborado por: Santana Lourdes

1.4.10 Diseño Del Sistema De Control Interno

1.4.10.1 Fases del Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno

El sistema de control interno posee fases para su estudio y evaluación, dichos aspectos deben ofrecer consistencia y claridad para precisar los demás procedimientos.

Sobre esto, el autor (Mira, 2006)menciona:

”El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases:

1. La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
2. La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron”.

En lo concerniente a la revisión preliminar está indicado que el grado de fiabilidad del control interno, se puede tener por:

- Cuestionario,
- Diagrama de flujo

Cuestionario de control interno: es un documento donde se utilizan preguntas frecuentemente relacionadas con forma de trabajo de la organización y tener una idea orientativa de ello.

Representación gráfica del Sistema (Diagrama de flujo): Esta grafica facilitará la visualización de los procedimientos y realizar el análisis de los puntos de control que requieran atención prioritaria y de los que funcionan con normalidad para aplicar las mejoras respectivas o corregir de ser necesario.

El diagrama de flujo presenta justamente los flujos de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que en esta actividad intervienen.

La información que debe formar parte del diagrama de flujo según (Mira, 2006)es:

- Los procedimientos para iniciar la acción, como la autorización del suministro, imputación a centros de coste, etc.
- La naturaleza de las verificaciones rutinarias, como las secuencias numéricas, los precios en las solicitudes de compra, etc.
- La división de funciones entre los departamentos.
- La secuencia de las operaciones,
- El destino de cada uno de los documentos (y sus copias).
- La identificación de las funciones de custodia.

Con este detalle se enviará la información a los departamentos respectivos y la gráfica mediante el diagrama de flujo facilitará la comprensión y rápida captación del personal de la empresa Brisa Tv S. A.

1.4.10.2 Organización de la Función del Control Interno

(Romero, 2012)

“La existencia de una oficina especializada en el área de control interno, resulta conveniente con el fin de que lidere el proceso de diseño e implantación del sistema”.

1.4.10.3 Estrategias para el Funcionamiento del Control Interno

Las estrategias que se utilizan normalmente para un buen control interno son:

- Adecuar políticas en el capital de trabajo
- Control y planificación de la liquidez
- Gestión de las necesidades y los excedentes de corto plazo

- Administración de la exposición al riesgo de cambio.
- Control y gestión de las relaciones bancarias

(Córdoba, 2012, pág. 197) Menciona algunas de las estrategias a utilizarse

“Las estrategias básicas que deberán seguir las empresas en lo referente a la gestión del efectivo son las siguientes:

- Cubrir las cuentas por pagar lo más tarde posible sin ganar la posición crediticia de la empresa, pero aprovechando cualquier descuento en efectivo que resulte favorable.
- Utilizar el inventario lo más rápido posible, a fin de evitar existencias que podrían resultar en el cierre de la línea de producción o en una pérdida de ventas.
- Cobrar las cuentas pendientes lo más rápido posible, sin perder ventas futuras debido a los procedimientos de cobranza demasiado apremiantes. Pueden emplearse los descuentos por pronto pago, de ser económicamente justificables, para alcanzar este objetivo”.

Las estrategias deben manejarse cuidadosamente, ya que no por ser buenas ideas, quiere decir que resulten completamente positivas para la empresa. Y al relacionar lo mencionado con la actividad de Brisa Tv S. A., solo dos opciones pueden ser aplicables, respecto a las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar porque, generalmente se trabaja con fechas de pago a comisionistas y las gestiones de cobranzas que se efectúa a los clientes, se realiza de manera periódica, no permanente.

1.4.10.4 Plan de Desarrollo de la Función del Control Interno

Siendo un planeamiento, deben constar todas las actividades a realizar para que la función del control interno contribuya al mejoramiento eficiente de la empresa. Los puntos clave serán los primeros en dar resultados favorables o desfavorables, en la medida que se apliquen correctamente o con deficiencias las funciones planeadas.

(Romero, 2012)

“La institucionalización de la función de control interno es todo un proceso, por esta razón es importante que su desarrollo obedezca a un plan, el cual debe ser un producto concertado entre la oficina de control interno y las directivas de la organización”.

1.4.10.5 Análisis de los Riesgos del Control Interno

Antes de realizar un análisis del riesgo, se debe clasificarlos tomando en cuenta los siguientes conceptos:

- Riesgo estratégico: Referente al direccionamiento estratégico con el que se ha manejado la alta gerencia de una entidad.
- Riesgo operativo: Se refiere a la parte operativa y técnica de la empresa; deficiencias en los sistemas de información, definición de procesos, estructura, actitudes frente al compromiso institucional.
- Riesgos financieros: Concerniente al manejo monetario, elaboración de estados financieros, manejo de excedente de tesorería y bienes de la entidad. Eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos
- Riesgos de cumplimiento: Se asocia con los procesos legales, contractuales, de ética pública y en general el compromiso con la comunidad.
- Riesgos de Tecnología: Capacidad de la entidad de manejar los recursos tecnológicos para satisfacer necesidades presentes y futuras.

Luego de revisar la clasificación y entrar al concepto de análisis(Alejandro, 2012, págs. 262,263) indica

“El análisis de riesgo busca establecer la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y el impacto de sus consecuencias, calificándolos y evaluándolos con el fin de obtener información para establecer el nivel de riesgo y las acciones que se van a implementar. El análisis del riesgo dependerá de la información obtenida en el formato de identificación de riesgos y la disponibilidad de datos históricos y aportes de los servidores de la entidad”.

La teoría advierte de una buena comprensión de los riesgos en que puede incurrir una organización, pero también ofrece opciones para que estos riesgos puedan detectarse con diversas matrices que explican su probabilidad de ocurrencia y la magnitud del impacto que éste tenga en la misma.

(Alejandro, 2012, pág. 263), también indica

“Para adelantar el análisis del riesgo se debe considerar los siguientes aspectos:

- La calificación del Riesgo: se logra a través de la estimación de la probabilidad de su ocurrencia y el impacto que puede causar la materialización del riesgo. La primera representa el número de veces que el riesgo se ha presentado en un determinado tiempo o puede presentarse, y la segunda se refiere a la magnitud de sus efectos.
- La Evaluación del Riesgo: permite comparar los resultados de su calificación con los criterios definidos para establecer el grado de exposición de la entidad al riesgo; de esta forma es posible distinguir entre los riesgos aceptables, tolerables, moderados, importantes o inaceptables y fijar las prioridades de las acciones requeridas para su tratamiento”.

Existe una matriz que ilustra la calificación y evaluación de los riesgos, contempla el análisis cualitativo, la cual utiliza formas descriptivas para presentar la magnitud de las consecuencias potenciales (impacto) y la posibilidad de ocurrencia (probabilidad), también tomando en cuentas las siguientes categorías: leve, moderada y catastrófica (en relación con el impacto); y alta, media y baja (respecto a la probabilidad).

En la empresa Brisa Tv S. A., son varios los riesgos que se presentan en relación a la actividad, por ello se debe generar formas de evaluación para prevenir eventualidades inesperadas y aquellas plenamente identificadas por la entidad.

1.4.10.6 Plan de Trabajo para la Documentación y Formalización de Procesos y Procedimientos

Los procedimientos, las funciones y demás actividades que realiza una empresa, necesariamente tienen que justificarse con documentos soportes, para evidenciar, cuando sea solicitado por las entidades reguladoras, algún evento suscitado en una fecha y lugar específico.

Según (Bravo, Contabilidad General, 2013, pág. 33)

”El Ciclo Contable contiene:

1. Comprobantes o documentos fuente
2. Estado de Situación patrimonial o Inicial
3. Libro Diario
4. Libro Mayor
5. Libros Auxiliares
6. Balance de Comprobación
7. Hoja de Trabajo
8. Ajustes y resultados
9. Cierre de Libros
10. Estados Financieros”

De estos detalles mencionados, aquellos que se tomaran en cuenta para la documentación y formalización de procesos de Brisa Tv S. A. serán: Los comprobantes o documentos fuente, Libro Diario y Estados Financieros.

Comprobantes o documentos fuente: Estos comprobantes son aquellos que justificaran cada proceso de ingreso, de pago, de venta o de gasto que realice la empresa

La misma autora (Bravo, Contabilidad General, 2013, pág. 35) menciona sobre estos documentos

“Los comprobantes son la fuente u origen de los registros contables, respaldan todos y cada una de las transacciones que se realizan en la empresa.

Los comprobantes más utilizados son:

- ✓ Comprobantes de ingreso
- ✓ Comprobantes de egreso
- ✓ Contratos cheques
- ✓ Comprobantes de venta
- ✓ Facturas
- ✓ Letras de cambio
- ✓ Notas de debito
- ✓ Notas de crédito
- ✓ Pagarés
- ✓ Papeletas de Deposito
- ✓ Planillas de Aportes
- ✓ Recibos
- ✓ Roles de Pago
- ✓ Vales, etc.”.

De la misma manera, no todos estos comprobantes tienen justificación tributaria, todos son tomados en cuenta en el control interno pero a nivel contable se clasifican en. Documentos negociables y No negociables.

1.4.11 Uso de Manuales como Herramienta de Control Interno

Es una opción bastante acertada el hecho de tomar en cuenta para la ejecución de los controles internos, el uso de manuales de procedimientos ya que estos poseen todo cuanto debe desarrollar una persona cuando se encuentra en un puesto de trabajo, disminuyendo los riesgos de errores por desconocimiento de las actividades a ejecutarse en un cargo específico.

Esto ocurre en la mayoría de empresas que carecen de estos documentos, por ello (Alejandro, 2012, pág. 49) expresa

“El gerente no está para revisar cada contratación o compra o contrato de trabajo firmado, dado que las funciones se deben realizar de acuerdo con lo establecido en el estándar que reglamenta a la compañía, a cada proceso y a cada cargo. Las compañías públicas y privadas deben implantar y desarrollar en el nivel 1, los siguientes estándares:

- Plan Estratégico a largo plazo por proceso
- Plan de Acción a mediano plazo por proceso
- Plan de Acción de costos o a mediano plazo solo para los procesos prioritarios.
- Plan operativo o a corto plazo por proceso.
- Manual de procesos del área.
- Manual de funciones.
- Indicadores de gestión y desempeño”.

Entonces, la empresa debe crear su propio plan de trabajo para generar información confiable proveniente de todas sus operaciones, principalmente de su gestión financiera.

1.4.11.1 Fases para la elaboración de un Manual

La elaboración de un manual de control interno comprende varias fases que deben precisarse, el resultado debe ser un contenido acorde con el problema planteado en la empresa.

Las fases para la elaboración de un manual de procedimientos según(Gómez, 2001), son las siguientes:

- Recopilación de información.
- Estudio preliminar de las áreas.
- Elaboración de inventario de procedimientos.
- Integración de la información.
- Análisis de la información.
- Graficar los procedimientos.
- Revisión de objetivos, ámbito de acción, políticas y áreas responsables.
- Implantación y recomendaciones para la simplificación de los procedimientos”.

En la empresa Brisa Tv S. A., se debe recoger importante información que contribuya a detectar el problema suscitado y posteriormente resolverlo con las políticas y procedimientos que se necesiten y en las cuentas que se requieran.

1.4.11.2 Contenido del Manual de Procedimientos

El contenido de un manual de procedimientos se sustenta el estudio realizado a la empresa Brisa Tv S. A. sobre ello se realizará esta aplicación.

(Gómez, 2001)

“El contenido de un manual de procedimientos, según varios autores, se generaliza en los siguientes detalles:

1. Título y código del procedimiento.
2. Introducción: Explicación corta del procedimiento.
3. Organización: Estructura micro y macro de la entidad.
4. Descripción del procedimiento.
 - 4.1 Objetivos del procedimiento
 - 4.2 Normas aplicables al procedimiento.
 - 4.3 Requisitos, documentos y archivo.
 - 4.4 Descripción de la operación y sus participantes.
 - 4.5 Gráfico o diagrama de flujo del procedimiento.
5. Responsabilidad: Autoridad o delegación de funciones dentro del proceso.
6. Medidas de seguridad y autocontrol: Aplicables al procedimiento.
7. Informes: Económicos, financieros, estadísticos y recomendaciones.
8. Supervisión, evaluación y examen: Entidades de control y gestión de autocontrol”.

1.4.11.3 Fuentes y Métodos de Información para Crear un Manual de Procedimientos

Como todo estudio, se requiere tener las mejores fuentes y métodos con los cuales se creará el manual de procedimientos. Dichas fuentes proporcionaran un detalle específico sobre el cual se aplica la mejor propuesta que contribuya a mejorar el funcionamiento de la empresa.

(México)

“Las fuentes de información más comunes son:

- Archivos de la empresa.
- Directivos, ejecutivos asesores y empleados.

Los métodos para compilar la información son:

- Encuestas.
- Investigación documental.
- Observación directa”.

Al acceder a los archivos de la empresa Brisa Tv S. A., se podrá encontrar información valiosa que sirva para el estudio del problema planteado y su posterior análisis, la encuesta mostrará lo necesario para obtener resultados favorables en la actividad de la empresa.

1.4.11.4 Quienes deben Utilizar el Manual de Control Interno

El manual de control interno debe ser emitido y puesto en conocimiento para todos los miembros de la entidad, ya que el proceso de control interno involucra desde los niveles más altos hasta el de menor jerarquía.

(Beltrán, 2013)

- “Todos los funcionarios de la entidad deberán consultar este Manual para conocer sus actividades y responsabilidades, evaluando su resultado, ejerciendo apropiadamente el autocontrol; además de presentar sugerencias tendientes a mejorar los procedimientos.
- Los jefes de las diferentes dependencias porque podrán evaluar objetivamente el desempeño de sus subalternos y proponer medidas para la adecuación de procedimientos modernos que conlleven a cambios en el ambiente interno y externo de la empresa para analizar resultados en las distintas operaciones.
- Los organismos de control tanto a nivel interno como externo, que facilitan la medición del nivel de cumplimiento de los procedimientos y sus controles, que han sido establecidos para prevenir pérdidas o desvíos de bienes y recursos, determinando los niveles de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos institucionales; estableciendo bases sólidas para la evaluación de la gestión en cada una de sus áreas y operaciones”.

Con esto, los usuarios principales no justificarán un error por falta de información, ya que poseen un documento completo con información detallada de las funciones, procedimientos y controles precisos dentro de la empresa Brisa Tv S. A. El documento debe ser socializado cada vez que se realice alguna actualización por razones como, por ejemplo, la de agregar un nuevo cargo en un departamento específico. Los métodos y herramientas que se utilicen para evaluar la gestión financiera de Brisa Tv S. A., divulgarán los resultados de la utilización de este manual.

1.4.12 Gestión Financiera

Los conceptos de gestión financiera encierran un solo concepto, utilización eficiente de recursos económicos para la administración de la organización.

(Córdoba, 2012, pág. 3) Define

“La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recurso, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente.

La gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que convierte la misión y la visión en operaciones monetarias”.

1.4.12.1 Relación Gestión Financiera con la Toma de Decisiones

Se refiere a las decisiones relativas a:

- ✓ Respecto a requerimiento de recursos financieros, apalancamiento, descripción de recursos disponibles.

- ✓ Obtención de financiación más conveniente, de acuerdo a plazos. costos y estructura financiera de la entidad.
- ✓ Adecuada uso de recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
- ✓ Estudio de la información financiera generada para conocer exactamente la situación financiera de la organización.
- ✓ Viabilidad económica y financiera de las inversiones.

1.4.12.2 Importancia de la Gestión Financiera

La importancia de la gestión financiera radica en sus operaciones. Reiterando todo lo mencionado respecto a la gestión financiera, la importancia que posee es que contribuye al control de las operaciones, analiza la consecución de nuevas fuentes de financiamiento al igual que es competente para determinar la efectividad y eficiencia además de la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las regulaciones aplicables.

Y referente a esto (Córdoba, 2012, pág. 6) cita a (**Van Horne. 2003**) quien transmite su definición “La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez-Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa”.

Así, este concepto deja más claro el trabajo y la importancia de la gestión financiera dentro de una organización. Dentro de la empresa Brisa Tv S. A. se manejan actividades financieras que no tienen mayor control por ser una empresa de tipo familiar, aun cuando los clientes y las operaciones que realizan son en relativos porcentajes pero de significativa participación. Entre todo lo dicho se espera que la gestión financiera se aplique con los mejores estándares de calidad, logrando resultados positivos a la entidad.

1.4.12.3 Objetivos de la Gestión Financiera

Las actividades financieras de una empresa deben ser coordinadas y con designaciones en las responsabilidades que se dictarán, tal y como se consideran a continuación:

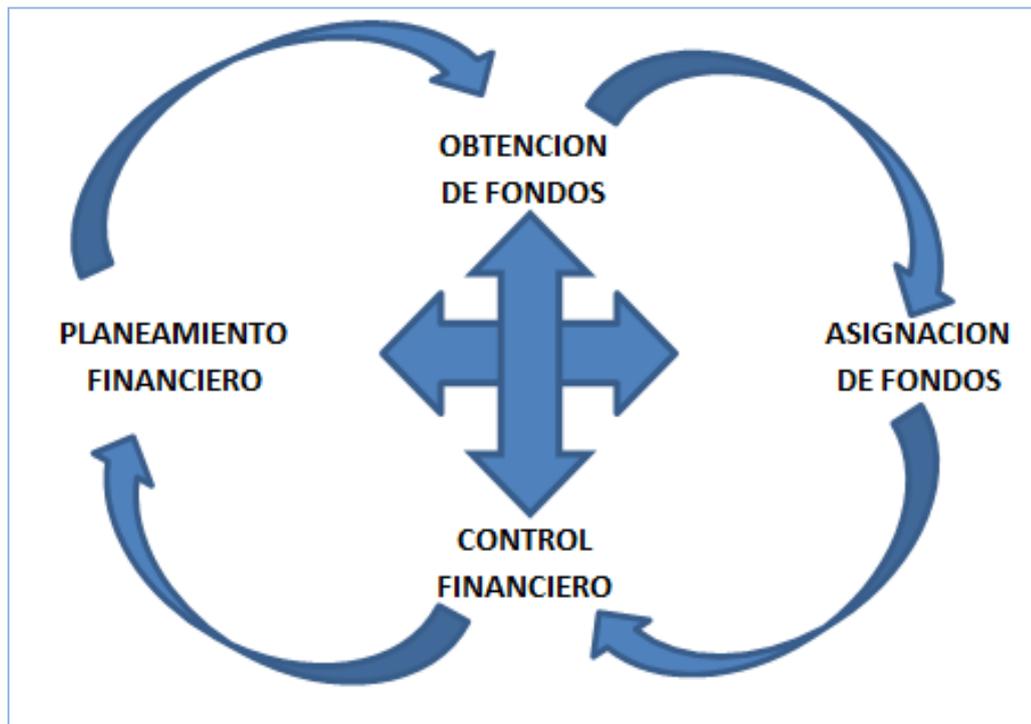
Cuadro 5: Actividades Financieras en una Empresa

ACTIVIDADES FINANCIERAS EN UNA EMPRESA	
Actividades	Tareas básicas
Planeamiento financiero	<ul style="list-style-type: none">➤ Elaboración de pronóstico➤ Costeo de actividades tareas o procesos.➤ Formulación de presupuestos
Obtención de Fondos	<ul style="list-style-type: none">➤ Determinar el volumen total de fondos que debe utilizar la empresa➤ Identificación de fuentes de financiamiento➤ Trámite de los préstamos bancarios a corto plazo➤ Negociación de financiamiento a mediano y largo plazo con proveedores o entidades financieras.
Asignación de fondos	<ul style="list-style-type: none">➤ Distribuir eficientemente los fondos entre los diferentes activos.➤ Dotación de recursos monetarios para la ejecución de actividades.➤ Administración del efectivo➤ Elaboración de registros contables.
Control Financiero	<ul style="list-style-type: none">➤ Distribuir de la mejor manera las fuentes de financiamiento, desde el punto de vista de la evaluación global de la empresa.➤ Vigilancia de presupuestos.➤ Análisis y corrección de desviaciones.➤ Elaboración de informes contables.

Fuente: Construcción a partir de (Cruz, 2006)
Elaborado por: Santana Lourdes, Año 2015

Las actividades de la gestión financiera se pueden observar en la siguiente evolución.

Gráfico 2: Actividades de la Gestión Financiera



Fuente: Construcción a partir de (Cruz, 2006)
Elaborado por: Santana Lourdes, Año 2015

Para considerar una estructura financiera óptima se deben tener en cuenta diversos factores:

Factores Internos: Se dice de aquellos que podrían afectar el desarrollo de las actividades de la empresa y que son propios de la misma, estas pueden ser características de sus activos y pasivos, situación financiera de la compañía etc.

Factores externos: Son aquellos elementos que resultan ajenos a la empresa, que no se pueden controlar tales como; economía general, indicadores macroeconómicos, desastres naturales, etc.

1.4.12.4 Herramientas Financieras

Las herramientas financieras, se denominan de esta manera porque van a contribuir en gran medida a la toma de decisiones de los directivos de la entidad basados en una información confiable realizada bajo criterios y formatos bien estructurados, concretos y precisos.

Estos detalles son analizados por (Córdoba, 2012, pág. 86) citando a (**Groppelli A.A. 2000**) cuyo concepto indica

“En la gestión financiera de las organizaciones se requiere el uso de algunas herramientas para poder llevar correctamente la administración de los negocios o recursos económicos. Estas herramientas son aplicables en las operaciones comerciales, industriales y de servicios, entre otros; y se llevan a cabo inclusive en nuestra actividad personal”.

Entre las principales herramientas financieras que se pueden mencionar y utilizar para este trabajo están:

- Los Estados financieros: aquellos que contienen la información condensada de la situación financiera de una organización y la misma que debe estar constantemente actualizada. Estos documentos pueden subdividirse en Estados financieros básicos, proyectados, auditados, consolidados, comerciales, fiscales e históricos.
- Razones financieras: Son indicadores que permiten tomar decisiones racionales. Consideradas también como herramientas analíticas ya que sus índices van a expresar la liquidez de la empresa, sus reclamaciones y derechos de corto plazo, y la capacidad de una empresa para pagarlo. Estas razones financieras se clasifican en: razones de liquidez, de actividad, de endeudamiento y de rentabilidad.

Dichas herramientas financieras poseen sus propias subdivisiones que emiten información para análisis y toma de decisiones importantes en la empresa.

1.4.13 Cuentas Por Cobrar

Es una cuenta de activo que recoge la acumulada cartera de clientes que acceden a un crédito por la toma de las facilidades que una empresa brinda.

En base a ello (Hrongren, 2000, pág. 167) indica

“Las ventas a crédito en cuenta abierta aumentan las cuentas por cobrar, cantidades que los clientes deben a la compañía por la entrega de bienes o por la prestación de servicios. Estas cuentas, a veces llamadas documentos comerciales por cobrar, se presentan cuando la compañía concede crédito permanente a sus clientes. Esto significa que se compromete a aceptar que le paguen en el futuro los bienes y servicios entregados hoy”.

Este concepto deja clara la aplicación del crédito y su direccionamiento hacia las cuentas por cobrar de la entidad, lo que corresponde a la empresa es asignar responsables para el manejo de esa cartera para que su gestión sea eficiente. Las cuentas por cobrar o ventas a crédito, son utilizadas por diferentes organizaciones con fines de lucro. Este aspecto es utilizado como una estrategia de captación de clientes, como es el caso de Brisa Tv S. A., la cual aplica en un alto porcentaje la estrategia, asumiendo la aceptación de pago a futuro por parte de sus clientes.

1.4.13.1 Clasificación de las Cuentas Por Cobrar

Exactamente las cuentas por cobrar no poseen una clasificación, sino más bien una denominación entre cuentas pendientes de cobro y cuentas incobrables.

- Las cuentas pendientes de cobro son aquellas que han sido confirmadas y que existe la intención de pago por parte del cliente.
- Las cuentas incobrables son aquellas que por diversos motivos deben darse de baja y en cierta forma, considerarse como una pérdida para la empresa.

1.4.13.2 Objetivo de las Cuentas Por Cobrar

Los objetivos de las cuentas por cobrar son:

- Generar efectivo en el corto plazo
- Calificar el cumplimiento del cliente en el tiempo establecido
- Cuantificar el monto acumulado con las ventas realizadas

1.4.13.3 Estudio de la Solicitud de Crédito

Para el estudio del crédito no solo se debe pedir información crediticia al solicitante, ni receptor los documentos que acrediten lo dicho, sino ir más allá de las necesidades de la empresa y de la captación de sus clientes. El estudio comprende un análisis que amerite la utilización del crédito como estrategia comercial.

Sobre la obtención de la información de crédito y condiciones de crédito(Córdoba, 2012, pág. 206)

”Dentro de las principales tareas de dicha gestión de la cartera se encuentran:

- **Investigación de la capacidad de pago del cliente.** A partir de diversas fuentes de información, dentro de las cuales se encuentran: solicitud de referencias de ciertos proveedores o competidores, consultas a agencias especializadas en informes comerciales, consultas a bancos u otras entidades financieras y el análisis de información histórica y de los estados financieros, entre otros.
- **Fijación del tope de crédito para cada cliente.** Con el personal de ventas se obtiene información del desempeño comercial de cada cliente, para fijar los montos de crédito, que varían según las condiciones del mercado y de la empresa.
- **Instrumentación de la deuda comercial.** A través de distintos documentos como pagarés, cheques, garantías y avales para facilitar la cobranza, ante la presencia de posibles morosos.

- **Cobro de deudas vencidas.** Comprende las diferentes acciones de cobranza para los deudores morosos, como: llamadas telefónicas, las visitas a domicilio, los informes patrimoniales y otros. Generalmente, esta actividad se contrata con empresas especializadas en recuperación de cartera”.

El análisis de la solicitud del crédito realizada por los clientes no solo debe basarse en la capacidad de respuesta que posean estos sino en los efectos que ocasiona a la entidad utilizar esta estrategia y conservarla en el tiempo.

En este detalle que presenta el autor, se analizan varios aspectos entre la capacidad de pago hasta el cobro de deudas vencidas, lo cual ayuda a tener un expediente más amplio de las relaciones comerciales que se tiene con un determinado cliente. Dicho estudio solo va a certificar la información crediticia de la persona natural o jurídica, algo que es de suma importancia en la empresa Brisa Tv S. A.

1.4.13.4 Las 5 “C” Del Crédito

Esta denominación se realiza en base al estricto análisis que se efectúa a un cliente para que pueda acceder a un crédito otorgado por la empresa, se pretende con ello, que el crédito no se vuelva un dolor de cabeza sino una estrategia que permita mantener finanzas sanas, fuera de complicaciones.

(Córdoba, 2012, pág. 207)Cita a (Pérez, 2008)

”En el mundo de los negocios es fundamental mantener finanzas sanas, estas se construyen sobre la base de un adecuado manejo de los recursos y una efectiva administración de los ingresos. Dentro de este renglón, precisamente, es donde la administración de los créditos cobra un valor principal, por esto es fundamental que todo crédito garantice ser cobrado y para ello debe de ser correctamente analizado”.

Siendo Brisa Tv una empresa que ofrece servicios publicitarios, maneja mucho el crédito y debe tener presente que la acumulación de esto, en la cuenta respectiva

constituye lo que ya se ha mencionado anteriormente como un riesgo sobre la rentabilidad de la empresa, por ello debe buscar formas ajustables para equilibrar el proceso.

Una de estas formas toma en cuenta (Córdoba, 2012, pág. 207) “Las 5 C del Crédito son:

- ✓ **Carácter:** Es el registro de la historia crediticia del cliente, su cumplimiento de las obligaciones pasadas. Son las cualidades de solvencia moral que tiene el deudor para responder al crédito.
- ✓ **Capacidad:** Posibilidad de pago del solicitante de las obligaciones requeridas, para lo cual se analizan sus estados financieros, destacando sobre todo la liquidez y las razones de endeudamiento; se lleva a cabo, para evaluar la capacidad del solicitante, para lo cual se toma en cuenta la antigüedad, el crecimiento de la empresa, sus canales de distribución, actividades operaciones, zona de influencia, número de empleados y sucursales, entre otras.
- ✓ **Capital:** Solidez financiera del solicitante que se refleja por su posición de propietario, para lo cual se analiza la deuda del solicitante, en relación con su capital contable y sus razones de rentabilidad. Se refiere a los valores invertidos en el negocio, así como sus compromisos, es decir, el estudio de sus finanzas para su evaluación requiere del análisis de su situación financiera.
- ✓ **Colateral.** Son todos aquellos elementos de que dispone el negocio o sus dueños, para garantizar el cumplimiento de pago en el crédito, es decir, las garantías o apoyos colaterales. Cuanto mayor sea la cantidad de activos disponibles, para lo cual se hace una revisión del balance general del solicitante, el cálculo del valor de sus activos y cualquier demanda legal presentada contra el solicitante.
- ✓ **Condiciones.** Es el ambiente de negocios y la economía actual, así como cualquier circunstancia particular que afecte alguna de las partes de la transacción de crédito. Son los factores externos que pueden afectar la marcha de algún negocio, es decir, aquellos que no dependen de su trabajo. Los negocios en general y las condiciones económicas sobre las que los individuos no tienen control, pueden alterar el cumplimiento del pago, así como su deseo de cumplir con sus obligaciones.

Las 5 C del crédito es un instrumento de análisis para quienes pretenden utilizar esta estrategia con las mejores condiciones, pero manteniendo siempre el objetivo que persigue la empresa, que es el de brindar una excelente y adecuada atención a los clientes, ubicándolos como prioridad en la oferta de promociones y servicios a

la vez que les permite acceder a los créditos con todos los aspectos legales que la obligación exige.

1.4.13.5 Indicadores Financieros que miden la Cartera

La gestión de cartera es muy difícil cuando se torna elevada y con posibles cuentas que están cerca de declararse como incobrables, por ello se necesita tener métodos y herramientas que permitan determinar el grado de razonabilidad de esta estrategia y que no se vuelva en contra de la empresa que la aplica.

Según (Córdoba, 2012, pág. 210) indica:

“la eficiencia de la gestión de las cuentas por cobrar se mide a través de indicadores, que se relacionan a continuación:

- Plazo medio de cobranza: que permiten apreciar cual fue el tiempo promedio de cobranza de los clientes de una compañía para un periodo determinado en días.
Promedio de cobranzas= $\text{Saldo de cuentas por cobrar} / \text{Venta promedio diaria}$
- Rotación promedio de cartera en veces, que determina el número de veces que rotó el saldo de la cartera de clientes de una empresa para un periodo.
Rotación promedio de cartera= $\text{Venta Anual} / \text{Saldo promedio cuentas por cobrar}$.
- Plazo medio de antigüedad de cartera, indica el plazo promedio de antigüedad de la cartera de una empresa en un periodo de tiempo dado.
Promedio de antigüedad de la cartera= $\text{Saldo de incobrables} / \text{Saldo total cartera}$.
- Porcentaje promedio de incobrabilidad de la cartera, que indica el porcentaje de incobrabilidad sobre la cartera de una empresa en un periodo determinado de tiempo.
Promedio de incobrabilidad de la cartera= $\text{Saldo de incobrables} / \text{Saldo total cartera}$ ”.

De esta manera Brisa Tv puede utilizar estos indicadores financieros para mantener controlada la cartera por cobrar de la empresa, ya que su mayor facturación solo registra créditos a sus clientes de los cuales se debe esperar un tiempo prudente de 60 días para de inmediato originar la gestión de cobro.

CAPÍTULO II

2 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Diseño de la Investigación

El presente trabajo investigativo se realizará con la aplicación de diferentes métodos, técnicas, instrumentos, procedimientos y actividades con el fin de alcanzar los objetivos propuestos. Por ello es necesario conocer la dirección de la investigación y lo que se desea lograr posterior a la recopilación de datos.

Y según (Oliver, 2009) cita a Cea (1996:107) indicando “Los objetivos de la investigación conforman el tercer criterio aglutinador de tipologías de diseño.

Y así (Oliver, 2009, pág. 79) describe “El diseño exploratorio persigue familiarizarse con el problema de investigación para identificar las dimensiones o aspectos clave del asunto. Además evalúa la factibilidad de dicha investigación mediante la verificación de las fuentes y los medios disponibles para llevarla a cabo”.

Es así que como el diseño exploratorio identifica y evalúa, también se van presentando otros diseños tales como el descriptivo, explicativo, predictivo y evaluativo que se unen para manifestar resultados apropiados conforme a la información obtenida, y de la cual se realizará una propuesta acorde a la empresa y al problema que estaría atravesando.

Para la realización del estudio se utilizará la investigación cualitativa y cuantitativa, la primera con fin de que sea participativa es decir que se pueda interrelacionar las diferentes unidades y departamentos de la empresa investigada

con el examinador, lo que permitirá obtener la información necesaria para la emisión de criterios cualitativos, para la comprobación de la hipótesis. La investigación cuantitativa para la recopilación, procesamiento y análisis de datos y establecimientos de resultados que se realiza de manera numérica y con la utilización de herramientas estadísticas.

2.2 Modalidad de la Investigación

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se establece la modalidad documental y de campo.

(Elizondo, 2002, pág. 14)

“En una investigación documental se interpreta la información por medio del análisis de premisas y de la explicación por conclusiones (o teorías). En una investigación de campo, mediante el análisis descriptivo (cuando no estadístico) y de la explicación por conclusiones o teorías.

La investigación documental, se aplicará para recopilar la información a través de la revisión y análisis de documentos, libros, folletos, y demás fuentes de información escrita relacionadas con el presente estudio, con el fin de analizar y formular criterios que se constituyan en un verdadero aporte para la solución de los problemas detectados.

La investigación de campo. Por cuanto el proceso investigativo de desarrollará en las instalaciones del medio televisivo Brisa Tv, con el propósito de conocer sus actividades diarias y a través de la convivencia poder obtener la información real y necesaria para el estudio, verificarla y derivar a su procesamiento, para la formulación de la propuesta de solución.

2.3. Tipos de Investigación

El trabajo de investigación estará caracterizado por la utilización de varios tipos de investigación con la finalidad de lograr obtener la mayor cantidad de información la cual, una vez procesada, permita tomar las decisiones más adecuadas para la solución de la problemática.

Investigación documental.- este tipo de investigación permitirá el estudio y análisis de documentos, libros folletos etc., con datos del medio televisivo objeto del estudio con el fin de tener una idea más clara de la problemática que oriente la proposición de soluciones adecuadas y oportunas.

Investigación de campo.- se desarrollará en el lugar de los hechos es decir se realizará a través de la visita y observación en el canal Brisa Tv, lo que permitirá obtener y verificar la información relacionada con el manejo de las operaciones contables, operativas, destacando el efecto con la gestión financiera del medio.

Investigación descriptiva.- este tipo de investigación se utilizará para describir los problemas existentes en Brisa Tv S. A., una vez que se ha procesado la información.

Investigación Explicativa.- aplicada precisamente en las causas y efectos que ocasionan los problemas suscitados en el medio televisivo, así como los resultados obtenidos luego del proceso investigativo.

Este proceso permite que toda información receptada pueda ser interpretada inicialmente para dar una idea del trabajo ejecutado en ese momento.

2.4 Métodos de Investigación

Método analítico.- se utilizará para poder realizar el análisis de la información recopilada en el proceso investigativo y obtener las conclusiones y recomendaciones que constituyan el punto de partida para la elaboración de la propuesta.

Método inductivo.- basa su accionar en la experiencia y la observación de los hechos y se utilizará para la identificación de causas y efectos así como de las posibles soluciones. Esto se desarrollará con la participación de las personas relacionadas con el departamento administrativo-contable y financiero, además de los directivos del medio de comunicación.

Método deductivo.- este método va de lo general a lo particular y se lo utilizará en el procesamiento de la información para descartar o reafirmar los datos obtenidos en la investigación, según indica la hipótesis.

2.5 Técnicas e Instrumentos de Investigación

Las técnicas e instrumentos de investigación se implementan con el fin de lograr resultados favorables en este examen, datos que sirvan para el estudio que pretende realizarse y que muestren una exactitud aproximada de los análisis realizados.

Al respecto (Mohammad, 2005, pág. 227) indica

“Los instrumentos de medición deben ser correctos, o que indiquen lo que interesa medir con facilidad y eficiencia. Según la literatura de psicología, donde se habla más de medición hay que considerar tres características principales:

- Validez: se refiere al grado en que la prueba está midiendo lo que en realidad se desea medir.
- Confiabilidad: se refiere a la exactitud y a la precisión de los procedimientos de medición.
- Factibilidad: se refiere a los factores que determinan la posibilidad de realización, que son tales como: factores económicos, conveniencia, y el grado en que los instrumentos de medición sean interpretables”.

Y es en relación a estas características que, para la elaboración de este trabajo, se toma en cuenta las siguientes técnicas e instrumentos de medición y análisis, que permitan obtener información adecuada.

Observación.- será aplicada durante las visitas que se realicen a la empresa Brisa Tv S. A., con el fin de contrastar y verificar la información.

Encuesta.- se aplicará a todos los funcionarios y personas involucradas en el área financiera, administrativa y contable tanto de la empresa como de medios afines, para esto se ha previsto elaborar la encuesta en base a preguntas objetivas y cerradas con el fin de poder cuantificar las acciones actividades y funciones realizadas en cada entidad o medio de comunicación. (**Ver Anexo 1**)

Entrevista.- este instrumento se utilizara para dialogar con los directivos de la empresa, con el fin de obtener la información de una fuente directa con la administración y funcionamiento de la organización televisiva, además de realizar consultas a medios de comunicación afines como radio y prensa escrita. (**Ver Anexo 13**)

2.6 Población y Muestra

2.6.1 Características y Delimitación de la Población

En este proceso de investigación es necesario determinar la población a la cual se va a dirigir el estudio, ya que de ella se extraerá la información requerida.

En este caso y para cubrir el requerimiento de análisis se tomará como población a los empleados y directivos de Brisa Tv además de los trabajadores del área administrativa contable de los medios de comunicación radiales y televisivos existentes en la provincia de Santa Elena.

Tabla 1: Características y Delimitación de la Población

Población	#	Total
Gerente de empresas de Comunicación: Radio Televisión y Prensa escrita		30
Administradores de empresas de Comunicación: Radio Televisión y Prensa escrita		12
Trabajadores área administrativa-financiera de empresas de Comunicación: Radio Televisión y Prensa escrita		40
<ul style="list-style-type: none"> • Director Financiero • Contador • Auxiliares Contables • Expertos 	13	
	10	
	12	
	5	
Total.....		82

Fuente: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015
 Elaboración: Santana Lourdes; Año 2015

2.6.2 Tipo de Muestra

El tipo de muestra a utilizarse en el desarrollo de esta investigación es por conveniencia y se tomará de la población que reúne las mismas características o enfrenta la misma problemática, y a quienes puede resultar útil el estudio que se está realizando.

Esto será: Población = Muestra; lo cual indica que la población será igual a la muestra y sobre ella se realiza las consultas y estudios necesarios.

Siendo: $82 = 82$.

2.7 Procedimiento de Investigación

Los procesos seguidos para la investigación realizada se han efectuado con una labor de campo en la que se ha necesitado la revisión y supervisión de especialistas, todo con el fin de recopilar la información necesaria para presentar una investigación basada en hechos reales que afectan el normal desarrollo de una gestión financiera y de aplicación de créditos.

- Identificación del tema o problema en la empresa Brisa Tv S. A.
- Revisión y análisis del problema de investigación en la empresa
- Definición del propósito del instrumento
- Revisión de la bibliografía y trabajos relacionados al problema detectado.
- Consulta a expertos en la construcción de instrumentos
- Determinación de la población
- Construcción de los ítems
- Estructuración de instrumentos
- Redacción de instrumentos
- Revisión del instrumento a criterio de expertos
- Revisión del instrumento y nueva redacción de acuerdo a las recomendaciones del experto
- Impresión del instrumento para aplicación definitiva.

Luego de seguir los procedimientos de investigación se logró especificar el problema que posee la empresa brisa Tv S. A., posteriormente se realizó un análisis de este suceso con la consecutiva revisión de toda la información teórica concerniente al tema y las afectaciones en sus variables. Es así, que se empiezan a determinar los instrumentos que recogerán los resultados concernientes a la necesidad que tiene la empresa para solucionar o mitigar el problema detectado.

CAPÍTULO III

3 INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

3.1 Análisis de Entrevistas

La entrevista fue realizada a profesionales en la rama de la Contabilidad, personas que por su capacidad y experiencia llevan las cuentas de varios clientes encontrándose diferentes casos que mencionan en esta actividad.

Cantidad de personas entrevistadas: 5

Se escogieron preguntas de acuerdo a la rama de la comunicación por medios de comunicación televisivos, radiodifusión y prensa a nivel de la provincia de Santa Elena.

Las preguntas formuladas en conjunto con su contestación fueron:

1. ¿Los Estados financieros presentan la situación financiera real de la empresa?

Los entrevistados coinciden en que las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la fuente e Impuesto a la Renta Anual, se efectúan en base a la información que la empresa entrega de manera mensual, y por no tener mayores movimientos, por ser empresas familiares, la situación financiera que muestran esta aproximada a la realidad aunque no es confiable

porque no realizan periódicamente las constataciones físicas del informe contable que reciben.

2. ¿Cree usted que los registros contables que se efectúan necesitan de un control interno?

- Sí. Los controles internos son necesarios para que el gerente tenga claro los procedimientos que se realizan para recopilar la información que se declara al Servicio de Rentas Internas y otras entidades reguladoras
- Sí. Pero no necesitan ser tan estrictos ya que por el tamaño de la empresa, es fácil detectar cuando hay errores o desviaciones de fondos.
- Sí, porque podría generarse confusión en el manejo de efectivo y los pagos recibidos necesitan de registros adicionales que ayuden a verificar el estado de las facturas pendientes.

3. ¿Cree usted que las cuentas por cobrar afectarían la rentabilidad de la empresa, si no se lleva un control adecuado?

- Si, los valores pendientes de cobro deben tener un tiempo de pago mínimo estipulado por la empresa.
- Sí, porque necesitan la estrategia pero también necesitan la liquidez
- Sí, porque su función es captar clientes pero con las condiciones de pago establecidas y el compromiso del cliente de cumplirlas en el tiempo convenido.

Las respuestas de los entrevistados aseguran aún más una necesidad de control interno en las áreas contables y financieras ya que de ellas depende el buen funcionamiento de la empresa. Los entrevistados concuerdan en conjunto que el crédito es una estrategia bastante llamativa pero que si no se la utiliza con el debido control, podría ocasionar muchos inconvenientes internamente.

a. Análisis de Resultados de la Encuesta

La encuesta fue aplicada a una muestra de 82 personas que respondieron a las preguntas formuladas en el cuestionario dirigido a personal directivo, administrativo y contable de los medios de comunicaciones existentes en la provincia de Santa Elena. De su aplicación se obtuvo los siguientes resultados.

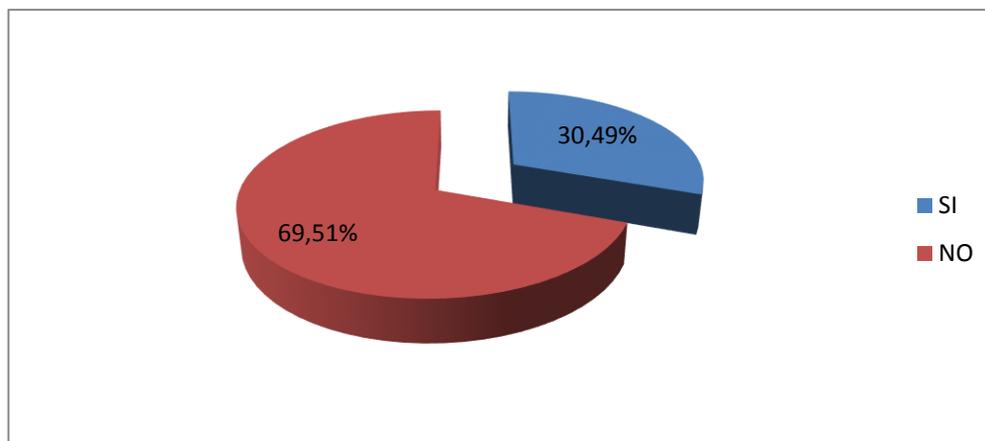
Tabla 2: Manual de Control Interno Contable

¿El medio de comunicación cuenta con un manual de control interno contable?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
1	SI	25	30,49%
	NO	57	69,51%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 3: Manual de Control Interno Contable



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

De acuerdo con los resultados obtenidos en esta pregunta, el 30,49% de las personas encuestadas indica que si posee un manual de control interno contable mientras que el 69,51% expresan no contar con este manual.

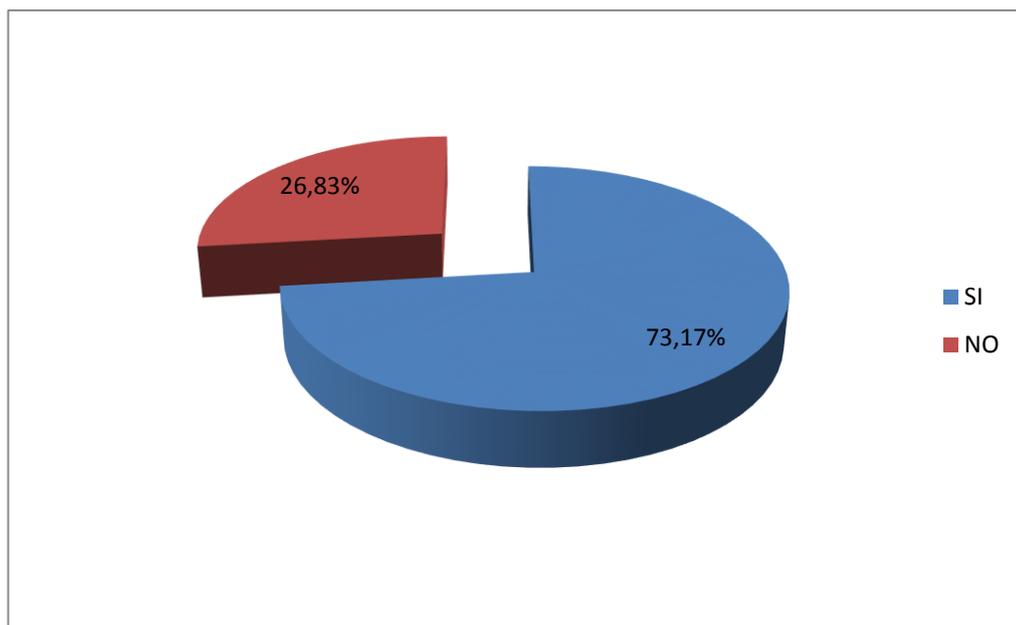
Tabla 3: Controles sobre las ventas facturadas a los clientes

¿Se realizan controles sobre las ventas facturadas a los clientes?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
2	SI	60	73,17%
	NO	22	26,83%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 4: Controles sobre las ventas facturadas a los clientes



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Respecto a los controles que se ejecutan sobre las ventas facturadas a los clientes, el 73,17% de los encuestados manifiesta realizarlos con algunos procedimientos, mientras que un 26,83% no realiza estos controles debido a razones expresas de la empresa, en este aspecto.

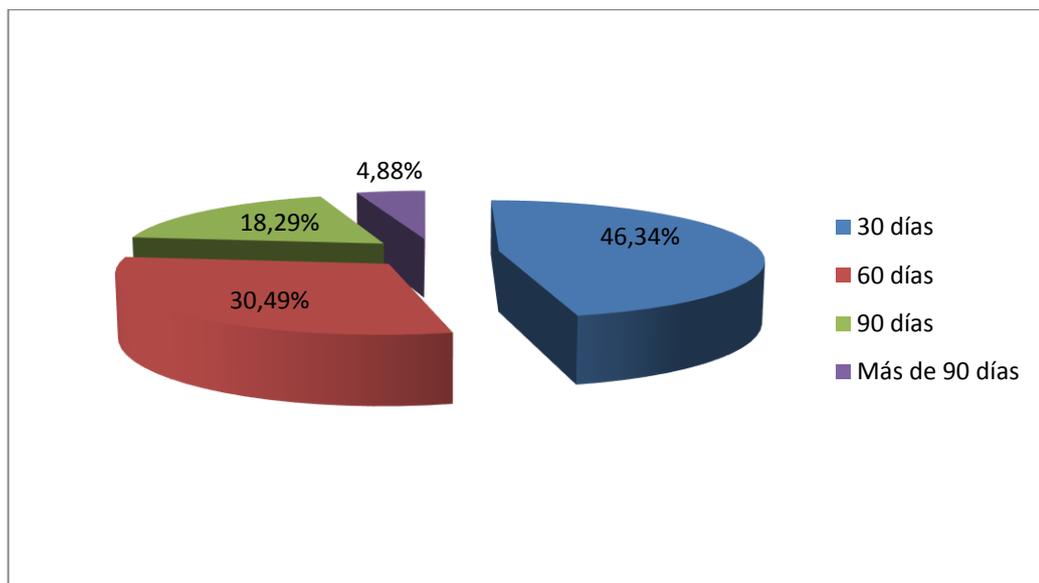
Tabla 4: Plazo a los clientes para cancelación del crédito

¿Cuál es plazo que da la empresa para que el cliente pueda cancelar el crédito otorgado?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
3	30 días	38	46,34%
	60 días	25	30,49%
	90 días	15	18,29%
	Más de 90 días	4	4,88%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 5: Plazo a los clientes para cancelación del crédito



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

El 46,34% de los encuestados respondieron que se extienden hasta 30 días; el 30,49% corresponden a un plazo no mayor a 60 días; el 18,29% comprenden que sus clientes necesitan 90 días de plazo y solo un 4,88% extienden su plazo de crédito hasta más de 90 días.

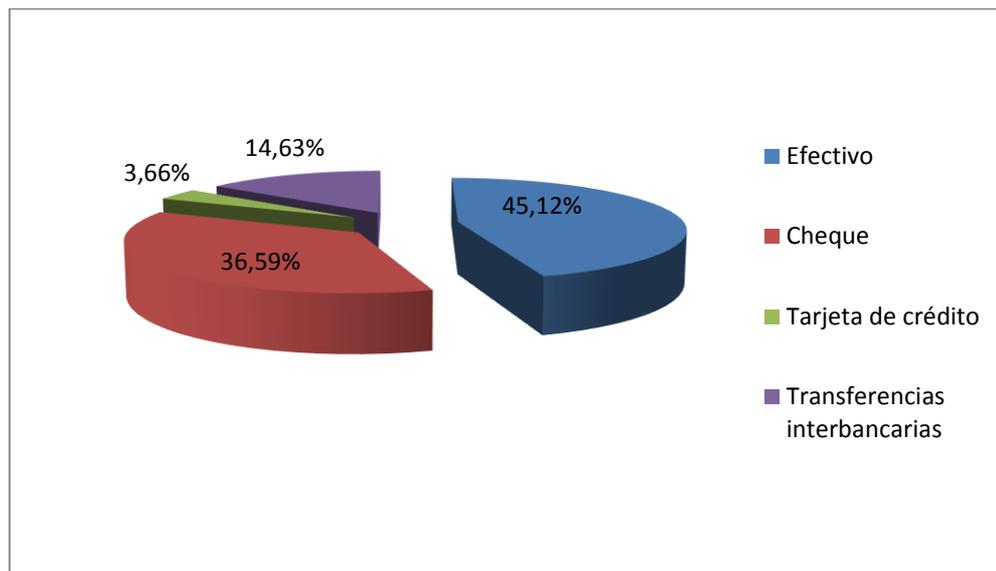
Tabla 5: Formas de pago de los clientes

¿Cuál es la forma de pago de los clientes?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
4	Efectivo	37	45,12%
	Cheque	30	36,59%
	Tarjeta de crédito	3	3,66%
	Transferencias interbancarias	12	14,63%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 6: Formas de pago de los clientes



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Los resultados que se obtuvo de acuerdo a la forma de pago se presentan así: El 45,12% de los clientes cancelan sus créditos en efectivo; un 36,59% expresa que sus clientes pagan con cheque; apenas el 3,66% de los encuestado manifiesta que sus clientes pagan con tarjeta de crédito y finalmente el 14,63% indica que sus clientes realizan transferencias interbancarias.

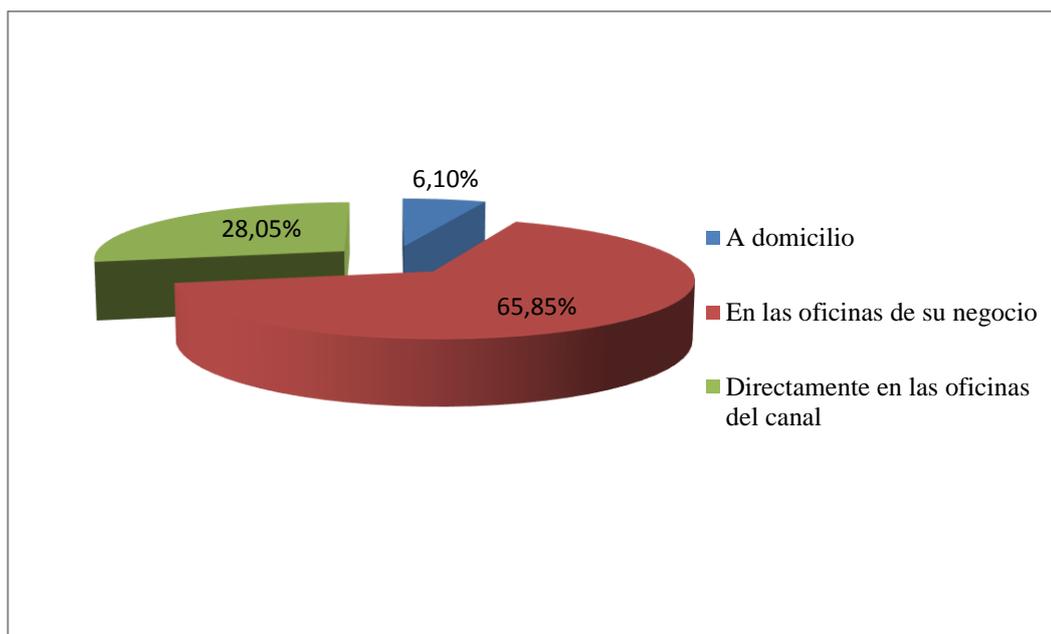
Tabla 6: Gestiones de cobro

Las gestiones de cobro de los créditos a los clientes se realizan			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
5	A domicilio	5	6,10%
	En las oficinas de su negocio	54	65,85%
	Directamente en las oficinas del canal	23	28,05%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 7: Gestiones de cobro



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Los resultados conforme a esta pregunta fueron: el 6,10% de los encuestados respondieron que las gestiones de cobranzas las han realizado a domicilio por petición del cliente; el 65,85% indica que el cobro es realizado en las propias oficinas del negocio del cliente; el 28,05% afirman recibir los pagos de sus clientes directamente en las oficinas del medio.

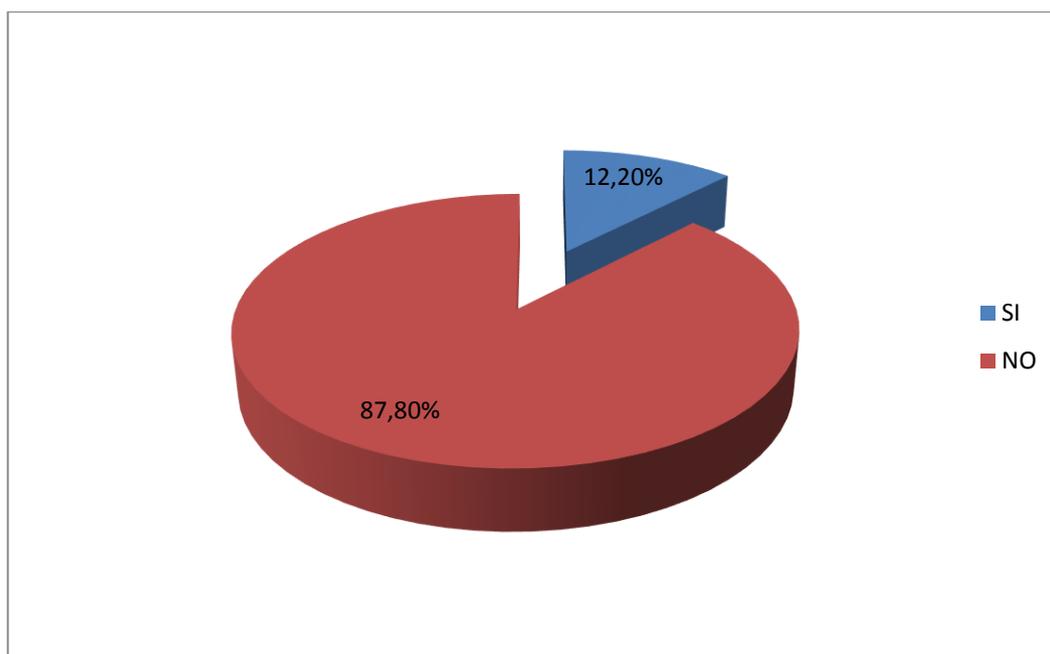
Tabla 7: Porcentaje adicional de pago en la cancelación de los créditos

¿Conoce usted si hay alguna ley que permita el cobro de un porcentaje adicional de pago por retraso en la cancelación de los créditos concedidos por publicidad en un medio de comunicación?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
6	SI	10	12,20%
	NO	72	87,80%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 8: Porcentaje adicional de pago en la cancelación de los créditos



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

La respuesta de un 12,20% fue basarse en alguna ley en especial para esta aplicación, mientras que el 87,80% confirma no conocer ninguna ley que otorgue esta aplicación y realizan el cobro del valor normal a percibir después del plazo establecido.

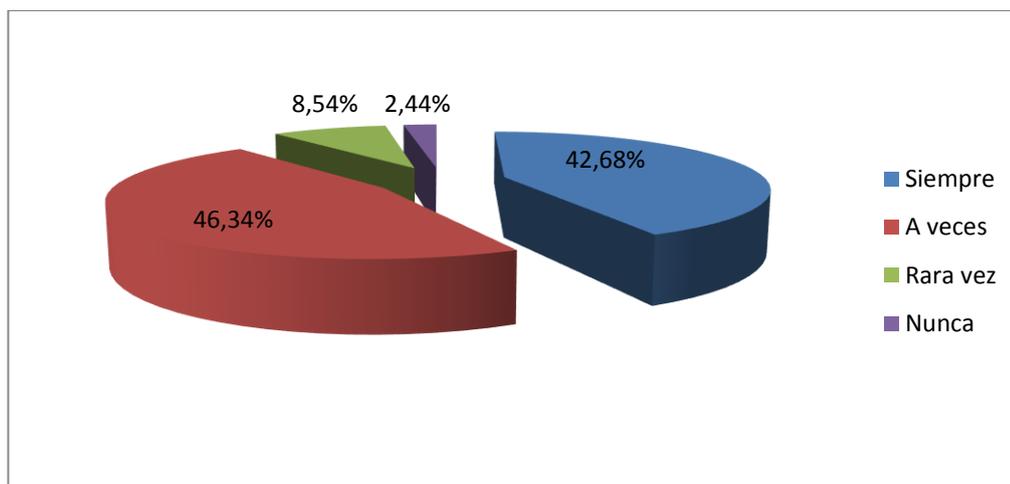
Tabla 8: Pagos transferencias interbancarias debidamente sustentados

¿Los pagos a través de transferencias bancarias realizadas por los clientes están sustentados en documentos, de tal forma que aseguren su validez y confiabilidad?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
7	Siempre	35	42,68%
	A veces	38	46,34%
	Rara vez	7	8,54%
	Nunca	2	2,44%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 9: Pagos transferencias interbancarias debidamente sustentados



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Los encuestados respondieron de la siguiente manera: El 42,68% expresa siempre sustentar documentalmente los procesos de pagos por transferencias interbancarias; el 46,34% indica hacerlo a veces; el 8,54% afirma hacerlo rara vez y un 2,44% solo confirma que el dinero esté en la cuenta y nunca realiza documentos que sustenten la transferencia.

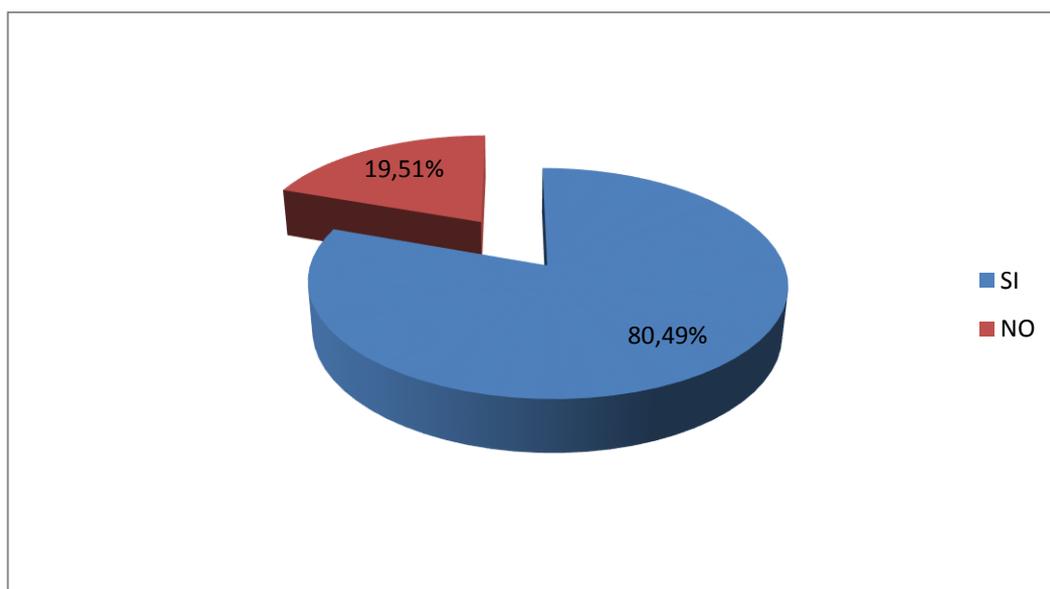
Tabla 9: Seguimiento de créditos a clientes

¿Se realiza el seguimiento respectivo de los pagos realizados por un cliente determinado con relación a la cantidad de créditos concedidos?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
8	SI	66	80,49%
	NO	16	19,51%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 10: Seguimiento de créditos a clientes



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

El 80,49% de los encuestados afirma que hacen un seguimiento continuo a los pagos efectuados por un determinado cliente respecto a la cantidad de créditos a los que ha accedido en el medio de comunicación pero aclaran que solamente reciben el pago y verifican la factura que se está dando por cancelada; mientras que el 19,51% no realiza este tipo de control.

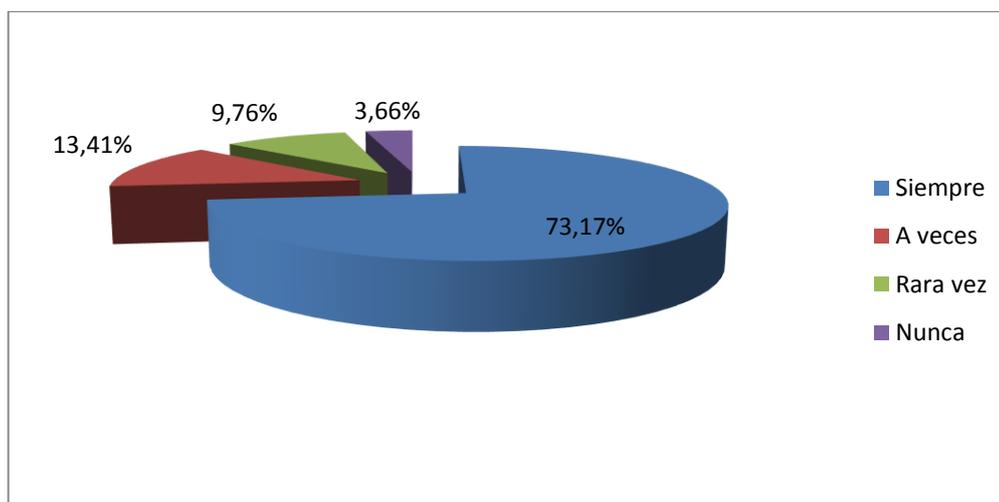
Tabla 10: Gastos ocasionados por la empresa debidamente sustentados

¿Los gastos ocasionados por la actividad operacional de la empresa se encuentran debidamente sustentados?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
9	Siempre	60	73,17%
	A veces	11	13,41%
	Rara vez	8	9,76%
	Nunca	3	3,66%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 11: Gastos ocasionados por la empresa debidamente sustentados



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Al consultar a los encuestados sobre la debida sustentación de los gastos ocasionados por la actividad económica de la empresa, estos fueron los resultados: El 73,17% afirma mantener documentos sustentatorios de los gastos de la empresa; el 13,41% indica hacerlo a veces; el 9,76% expresa que rara vez mantiene los documentos sustentatorios de gastos y el 3,66% dice nunca tenerlos.

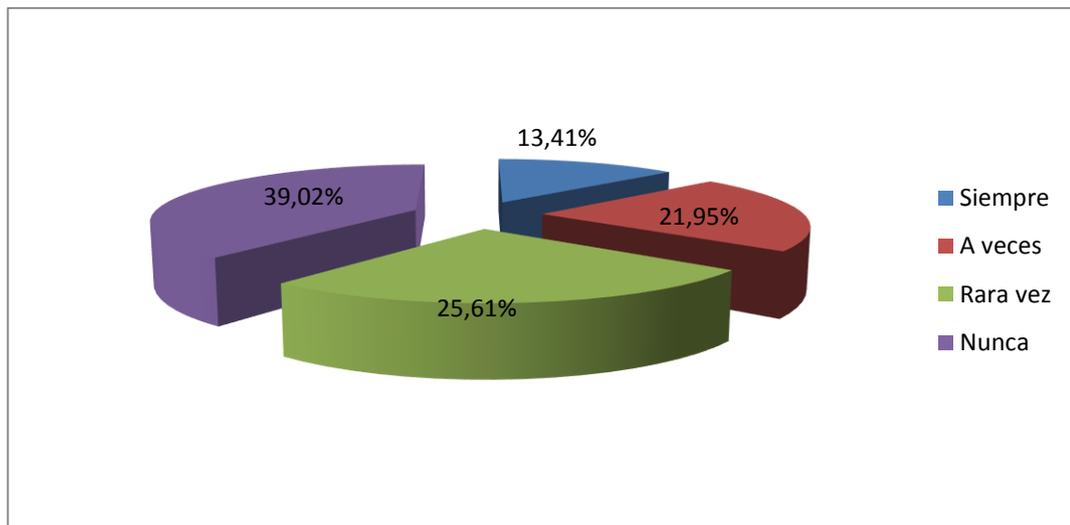
Tabla 11: Conciliación de créditos con fechas de vencimiento

¿Se concilian las cuentas pendientes de cobro con el tiempo de vencimiento de las facturas emitidas?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
10	Siempre	11	13,41%
	A veces	18	21,95%
	Rara vez	21	25,61%
	Nunca	32	39,02%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 12: Conciliación de créditos con fechas de vencimiento



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

El 13,41% afirma que siempre realiza este control; el 21,95% expresa que a veces se verifica; el 25,61% indica que es rara vez cuando concilian los créditos bajo este aspecto y finalmente el 39,02% confirma no hacerlo nunca bajo este criterio por considerar razones expresas del cliente. Por tanto se determina que los proveedores no desean incomodar a sus clientes por cobranzas.

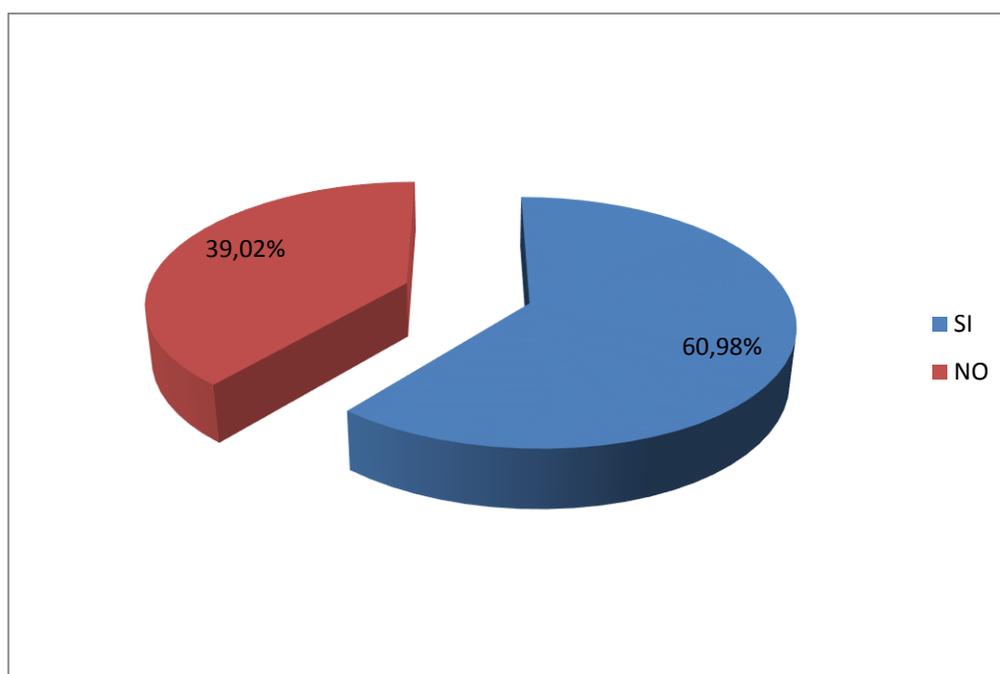
Tabla 12: Mejoramiento en el Control Interno Contable

¿Cree usted que un Manual de Control Interno Contable mejoraría las operaciones y permitirá emitir información financiera confiable y oportuna de la empresa?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
11	SI	50	60,98%
	NO	32	39,02%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 13: Mejoramiento en el Control Interno Contable



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Al implementar un manual de control interno contable. El 60,98% opinó que SI mejoraría eficazmente las operaciones contables financieras por el mayor control que tendría su aplicación; mientras que el 39,02% dijo que NO mejoraría ya que por ser pequeñas empresas tendrían un gasto adicional por un procedimiento que no es tan necesario.

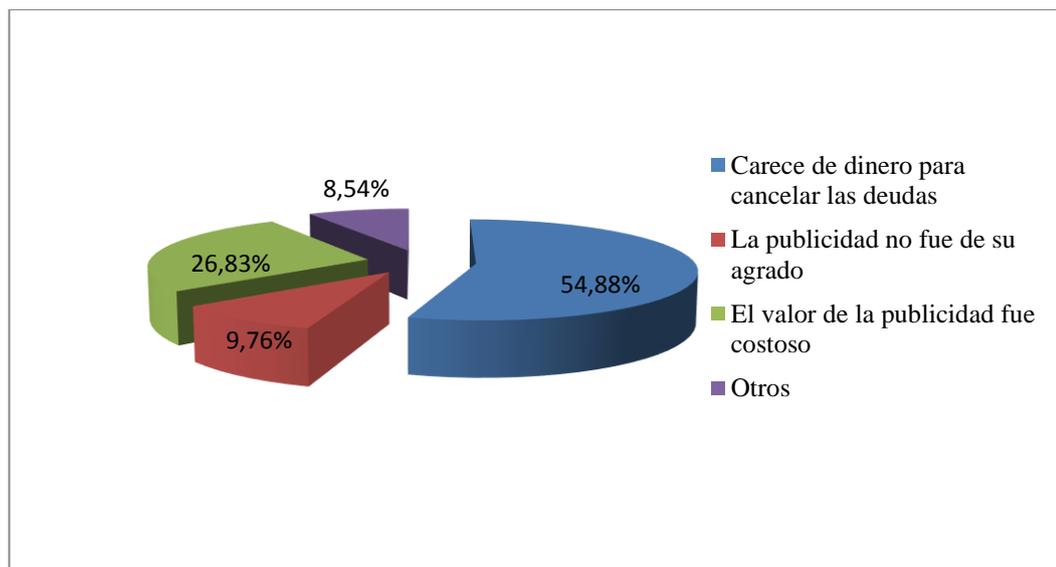
Tabla 13: Razones por las que el cliente no cancela a tiempo

¿Cuáles son, comúnmente las razones por las que el cliente no cancela a tiempo sus créditos?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
12	Carece de dinero para cancelar las deudas	45	54,88%
	La publicidad no fue de su agrado	8	9,76%
	El valor de la publicidad fue costoso	22	26,83%
	Otros	7	8,54%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 14: Razones por las que el cliente no cancela a tiempo



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Los resultados que se obtuvo fueron: El 54,88% indica que tal vez los clientes este sujetos a una crisis económica temporal; el 9,76 dice que la evasión puede significar que el cliente no quedó satisfecho con el servicio; el 26,83% dice que tal vez los clientes creen que fue muy costoso el valor cobrado y 8,54% opina que tal vez son otras razones del cliente.

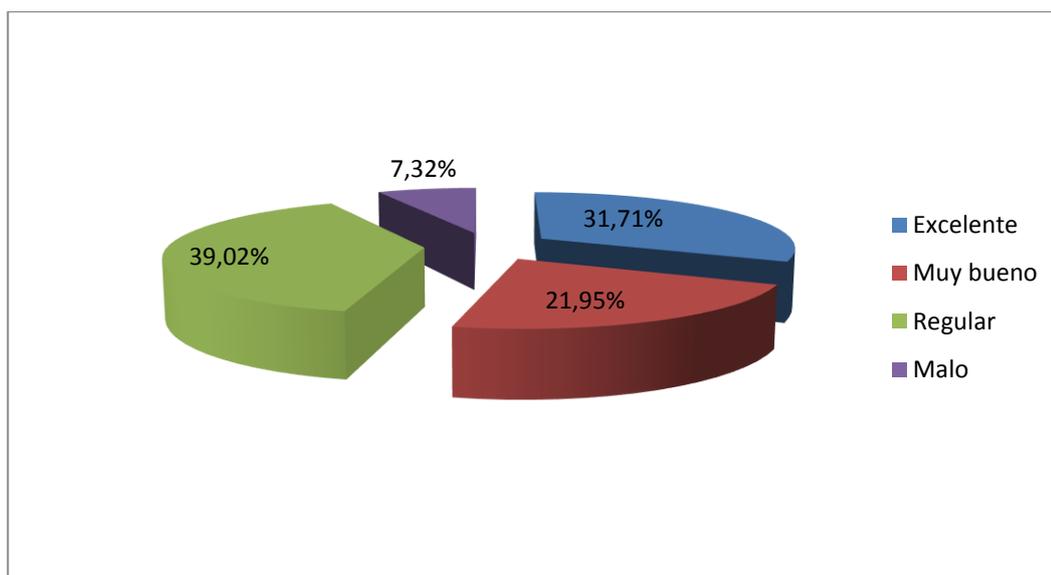
Tabla 14: Calificación de la gestión financiera

¿Considera usted que la gestión financiera de la empresa es?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
13	Excelente	26	31,71%
	Muy bueno	18	21,95%
	Regular	32	39,02%
	Malo	6	7,32%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 15: Calificación de la gestión financiera



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

El 31,71% de los encuestados dijo que es excelente; el 21,95% dijo que es muy bueno; el 39,02% indicó que es Regular y solo el 7,32% opina que es malo este proceso que llevan a cabo sin embargo se esfuerzan por mejorar los resultados. Cabe destacar que los otros resultados se basan solo en llamadas telefónicas, sin visitas personalizadas.

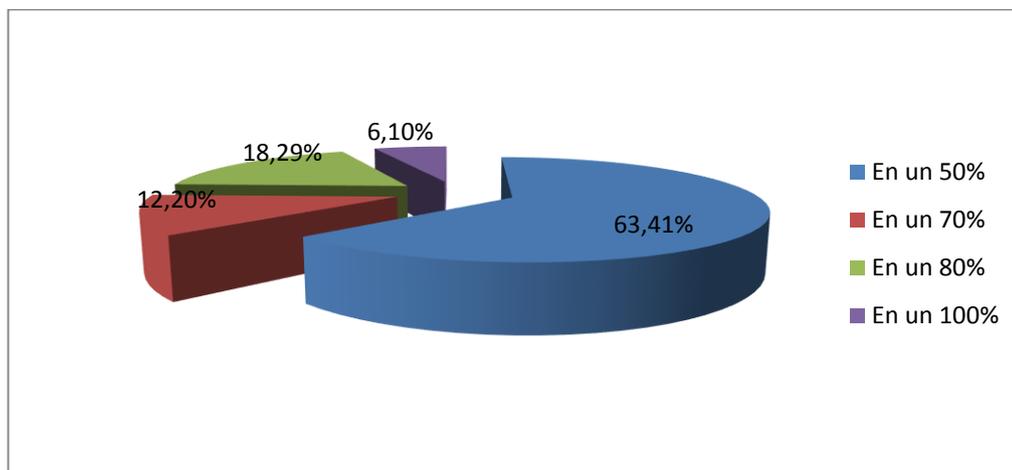
Tabla 15: Afectación de Gestión Financiera por pago de los créditos

¿En qué porcentaje considera usted que el incumplimiento en los pagos de los créditos afecta la gestión financiera?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
14	En un 50%	52	63,41%
	En un 70%	10	12,20%
	En un 80%	15	18,29%
	En un 100%	5	6,10%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 16: Afectación de Gestión Financiera por incumplimiento del pago de los créditos



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

La consulta actual para los empleados y demás personal administrativo financiero consistió en el porcentaje, según su experiencia, que creen que el incumplimiento de los pagos de créditos afecta el flujo de efectivo: El 63,41% de los encuestados opina q la afectación es en un 50%; el 12,20% cree que es en un 70%; el 18,29 dice que afecta en un 80% y el 6,10% dice que es en un 100%.

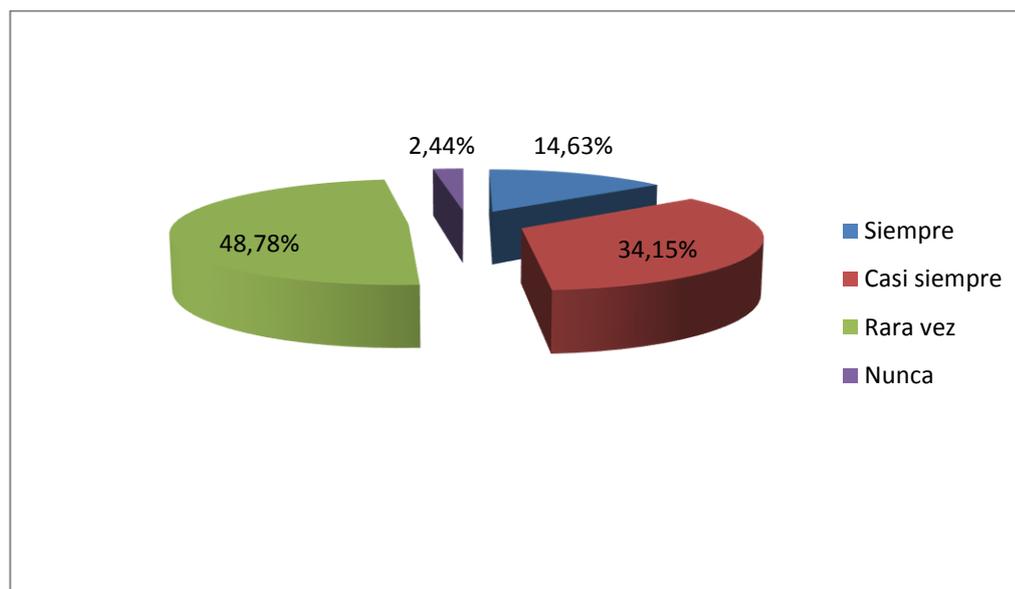
Tabla 16: Cumplimiento de las políticas definidas

¿Las políticas definidas por el medio de comunicación se cumplen tal y como están estipuladas?			
ITEMS	VALORACIÓN	F	%
15	Siempre	12	14,63%
	Casi siempre	28	34,15%
	Rara vez	40	48,78%
	Nunca	2	2,44%
	TOTAL	82	100,00%

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Gráfico 17: Cumplimiento de las políticas definidas



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Las políticas definidas se cumplen tal como están estipuladas: Los resultados fueron: El 14,63% dice que siempre se cumplen así; el 34,15% indica que ocurre casi siempre; el 48,78% dice que rara vez se cumplen las políticas y un 2,44% opina que nunca se respetan las políticas implementadas.

3.3 CONFIRMACIÓN DE HIPÓTESIS

3.3.1 Prueba de Estimación de Chi Cuadrado

Esta prueba de estimación de nominada Chi cuadrado, permite relacionar las variables y confirmar la necesidad que tiene la empresa Brisa Tv, sobre la implementación de un manual de control interno contable que permita el normal desenvolvimiento de los procesos y generar información con seguridad razonable.

$$x^2 \text{ Calc} = \sum \frac{(f_0 - f_e)^2}{f_e}$$

La fórmula de la prueba Chi cuadrada es:

Dónde:

f₀: Frecuencia del valor observado

f_e: Frecuencia del valor esperado

$$f_e = \frac{(TC)(TF)}{TM}$$

La fórmula de la frecuencia esperada es:

Dónde:

TC: Total de columnas

TF: Total de Filas

TM: Suma total

De inmediato se procederá a los cálculos respectivos luego de la aplicación de la respectiva encuesta y de los datos obtenidos para este cálculo estadístico.

Tabla 17: Frecuencia Observada

Frecuencia Observada			
Pregunta	SI	NO	Total
01 Pregunta No. 1: ¿La empresa Brisa TV S. A. cuenta con un Manual de Control Interno Contable?	25	57	82
02 Pregunta No. 11: ¿Cree usted que un Manual de Control Interno Contable mejoraría las operaciones y permitirá emitir información financiera confiable y oportuna de la empresa Brisa Tv S. A?	50	32	82
Total	75	89	164

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Luego de ubicar los datos que se obtuvieron en la encuesta realizada a los empleados y personal del área administrativa y contable, se procede a realizar los respectivos cálculos para obtener la Frecuencia Esperada.

0,457	0,543	1
-------	-------	---

Tabla 18: Frecuencia Esperada

Frecuencia Esperada			
Pregunta	SI	NO	Total
01 Pregunta No. 1: ¿La empresa Brisa TV S. A. cuenta con un Manual de Control Interno Contable?	37,50	44,50	82,00
02 Pregunta No. 11: ¿Cree usted que un Manual de Control Interno Contable mejoraría las operaciones y permitirá emitir información financiera confiable y oportuna de la empresa Brisa Tv S. A?	37,50	44,50	82,00
Total	75,00	89,00	164,00

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

En esta tabla se presenta el cálculo en Excel del Chi Cuadrado:

Tabla 19: Cálculo de Fórmula Chi Cuadrado

Cálculo de Fórmula: Chi Cuadrado			
Pregunta	SI	NO	Total
01 Pregunta No. 1: ¿La empresa Brisa TV S. A. cuenta con un Manual de Control Interno Contable?	4,17	3,51	7,68
02 Pregunta No. 11: ¿Cree usted que un Manual de Control Interno Contable mejoraría las operaciones y permitirá emitir información financiera confiable y oportuna de la empresa Brisa Tv S. A?	4,17	3,51	7,68
Total	8,33	7,02	15,36

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

Finalmente se ubica en la tabla estadística el grado de libertad, utilizando la siguiente fórmula:

Grados de libertad: $G.I = (nc-1) (nf-1)$

$$G.I = (2-1) (2-1) = 1$$

Tabla 20: Resultados

GL/. Conf.	99%	95%	90%
1	6,6349	3,8415	2,7055
2	9,2104	5,9915	4,6052
3	11,3449	7,8147	6,2514
4	13,2767	9,4877	7,7794

Chi - Cuadrado Tabular	3,8415
-------------------------------	---------------

$$\begin{array}{l} \text{Chi-calculado} \leq \text{Chi-tabulado} \\ \text{Comparación de Chi: } (x^2 \text{ Calc}) \leq (X_t^2) \\ \hline 15,36 \leq 3,842 \end{array}$$

Según los cálculos obtenidos se determina que NO se acepta la hipótesis nula, por lo tanto SE ACEPTA la hipótesis alternativa.

Al aceptar la hipótesis alternativa implica la factibilidad del Manual de Control Interno Contable para Brisa Tv S. A.

3.3.2 Confirmación de Hallazgo Preliminar

Para realizar las confirmaciones de los hallazgos preliminares se han utilizado varias técnicas que permiten obtener más claridad en la información que se ha recopilado, y, en este caso, reconocer las fortalezas y debilidades en los estados financieros de la empresa Brisa Tv S. A.

Para esto, se han utilizado los siguientes elementos para identificar a las cuentas:

1. Materialidad
2. Importancia Relativa
3. Riesgo
4. Fraude

3.3.3 Materialidad e Importancia Relativa

Al realizar el análisis de las cuentas de los Estados Financieros de la empresa Brisa Tv S. A., se puede mostrar claramente las cuentas que poseen mayor representatividad y las que influyen en gran medida en la toma de decisiones, sobre esto se presentan los siguientes detalles:

Tabla 21: Materialidad e importancia Relativa

Categoría	Concepto	Cuentas	Monto	%	Justificación
Importancia Relativa	Basado en las principales cuentas según naturaleza de la entidad	Crédito Tributario (RENTA)	2.250,46	1,17%	Superior al 0,5% de los ingresos de la empresa
		Beneficios Sociales	9.038,57	10,74	
Materialidad	Grado de influencia de las cuenta (criterio contador)	Bancos	3.926,00	2,04	Atención enfocada en el desempeño financiero. 5% de las ventas netas
		Cuentas por cobrar clientes	8.630,00	4,49	
		Activos Fijos	167.563,95	67,12	
		Cuentas por pagar	15.704,30	8,17	
		Patrimonio	169.233,29	87,99	

Fuente: Estado Financieros de Brisa TV S. A, Año 2014

Elaboración: Investigación de campo; Santana Lourdes; Año 2015

En la tabla resumen presentada sobre la materialidad y la importancia relativa de las cuentas, se trata de determinar por medio de montos y porcentajes tomados de los Estados Financieros de la empresa, el grado de influencia que tiene una cuenta o un grupo de cuentas en la toma de decisiones de los directivos, también se conoce la representatividad material que poseen los activos y pasivos en la composición de los estados financieros. En este caso para Brisa Tv S. A. se hizo necesario realizar un Análisis Vertical al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados, que contribuyeron en la elaboración de este criterio presentado. El análisis se presenta de la siguiente manera:

Análisis Financiero Vertical al Estado de Situación Financiera de Brisa TV

BALANCE GENERAL
VON LIPPKE MUÑOZ GUNTHER HERRMANN
BRISA TV-RADIO ENCUENTRO
Periodo: DE ENERO A DICIEMBRE 2014

ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES		\$ 24,771.30	
EFFECTIVO	\$ 3,926.45		2.04%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 8,630.00		4.49%
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	\$ 9,964.39		5.18%
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	\$ 2,250.46		1.17%
ACTIVOS NO CORRIENTES		\$ 167,563.95	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENO)	\$ 65,748.00		34.18%
MAQUINARIA, EQUIPOS E INSTALACIÓN	\$ 71,340.35		37.09%
VEHÍCULOS	\$ 58,854.00		30.60%
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 28,378.40		14.75%
TOTAL ACTIVOS		\$ 192,335.25	100.00%
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
CUENTAS POR PAGAR Y DOCUMENTOS	\$ 15,704.30		67.98%
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 7,397.66		32.02%
TOTAL PASIVOS		\$ 23,101.96	100.00%
PATRIMONIO	\$ 169,233.29		
TOTAL PATRIMONIO NETO		\$ 169,233.29	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 192,335.25	

Fuente: Estado Financieros de Brisa TV S. A, Año 2014

Elaboración: Santana Lourdes; Año 2015

La técnica del análisis vertical del Estado de Situación Financiera de la empresa Brisa Tv S. A., permitió conocer el porcentaje de representatividad de las cuentas que componen esta información muy importante para la toma de decisiones,

asimismo se puede verificar qué cuentas resaltan y tienen mayor movimiento dentro de las operaciones de la empresa.

Análisis Financiero Vertical al Estado de Resultados de Brisa Tv

**ESTADO DE RESULTADOS
VON LIPPKE MUÑOZ GUNTHER HERRMANN
BRISA TV-RADIO ENCUENTRO
Periodo: DE ENERO A DICIEMBRE 2014**

Ventas netas locales		\$ 190,722.80	
Con tarifa 12% de IVA	\$ 190,032.80		99.64%
Con tarifa 0% de IVA	\$ 690.00		0.36%
TOTAL INGRESOS		\$ 190,722.80	100.00%
COSTOS		\$ 111,466.41	100.00%
Compras netas locales	\$ 111,466.41		
UTILIDAD BRUTA		\$ 79,256.39	
GASTOS		\$ 84,146.65	
Sueldos y salarios	\$ 53,269.67		63.31%
Aporte al IESS	\$ 9,326.21		11.08%
Beneficios Sociales	\$ 9,038.57		10.74%
Depreciaciones	\$ 12,512.20		14.87%
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-\$ 4,890.26	

Fuente: Documentos Brisa Tv
Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

De la misma forma se tomaron los valores correspondientes a Estado de Resultados de la empresa Brisa Tv S. A. y se pudo deducir el grado de influencia que tiene cada una de las cuentas que se presentan en esta información relevante de la situación financiera y de resultados del medio televisivo. **Ver Anexo 11**

3.3.4 Análisis de Riesgo y Fraude en Cuentas de los Estados Financieros De Brisa Tv S. A.

El análisis de riesgo de la empresa Brisa Tv S. A. se realiza a las cuentas de mayores movimientos para medir el riesgo y grado de confianza que necesita cada uno.

Cuadro 6: Cuestionario de Control Interno

EMPRESA BRISA TV S. A.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO					
EVALUACIÓN DE RIESGO					
No.	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	Valorar	
BANCOS					
1.	¿Recae la responsabilidad principal de cada cuenta sobre una sola persona?	*		2	
2.	¿Se hacen cortes de los movimientos bancarios por las personas encargadas de su custodia?		*	3	
3.	¿Se limitan los fondos en efectivo a cantidades razonables de acuerdo con las necesidades del negocio?		*	3	
4.	¿Están autorizadas por el concejo de administración todas las cuentas bancarias así como las combinaciones de firmas que se requieren?	*		5	0,70

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO					
EVALUACIÓN DE RIESGO					
No.	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	Valorar	
ACTIVO FIJO					
1.	¿Existen un custodio o responsable de Activos Fijos?	*		3	
2.	¿Se encuentran correctamente identificados los activos depreciables y los no depreciables?		*	3	
3.	¿Se encuentran los Activos Fijos asegurados ante cualquier tipo de siniestro?		*	1	
4.	¿Se hacen comprobaciones periódicas de las existencias físicas comparando las partidas que aparecen en los registros detallados con la que están en servicio?		*	3	0,60
CUENTAS POR PAGAR					
1.	¿Existe un kardex de los proveedores?	*		3	
2.	¿Se lleva un control de las facturas inmediatamente después de recibirlas?		*	3	
3.	¿Las facturas de los proveedores llegan al departamento responsable, por ejemplo compras, para autorizarlas y luego la envía a contabilidad para su correspondiente pago?		*	5	
4.	¿Se elabora un proceso de pago semanal?	*		2	

5.	¿El presupuesto de pagos se autoriza por una persona distinta a quien lo elabora?	*		3	
6.	¿La persona encargada de firmar los cheques y los comprobantes de egreso marca de alguna forma los documentos que soportan el pago, en el momento de firmar el cheque, para evitar que éstos sean presentados una segunda vez?		*	3	0,60
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO					
EVALUACIÓN DE RIESGO					
No.	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
CUENTAS POR COBRAR					
1.	¿La empresa mantiene políticas, manuales, reglamentos o instructivos para el manejo de Cuentas por Cobrar?		*	1	
2.	¿Se analiza la antigüedad de los saldos, verificando si existe el seguimiento a las Cuentas por Cobrar?		*	3	
3.	¿Se verifica si existen los documentos que se encuentran sustentando las cuentas pendientes de cobro?		*	3	
4.	¿Se archivan cuidadosamente todos los documentos que respaldan las Cuentas por Cobrar?		*	3	0,50

GASTO					
1.	¿Se lleva un registro detallado de los gastos?	*		5	
2.	¿Los pagos son archivados en orden cronológico numérico y con la suficiente documentación de respaldo:		*	3	
3.	¿Cumple los comprobantes de egreso con los requisitos mínimos siguientes: fecha, nómina completa del beneficiario, conceptos claros y precisos, valores correspondientes de facturas y documentación de ley, firma y legalidad del documento?		*	3	
4.	¿La aprobación y autorización del gasto la realiza una persona autorizada?	*		2	0,70
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO					
EVALUACIÓN DE RIESGO					
No.	FACTOR DE CONTROL CLAVE	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
OBLIGACIONES FINANCIERAS					
1.	¿Conoce la razón de los directivos para contraer obligaciones financieras?		*	2	
2.	¿Se verifica la tabla de amortización presentada por la entidad financiera para el pago de los dividendos del préstamo?		*	3	

3.	¿Se amortiza las cantidades pagadas dentro del periodo establecido?		*	3	
4.	¿Se analizan los porcentajes de interés cobrados dentro de la obligación financiera contraída?		*	2	0,50
CREDITO TRIBUTARIO					
1.	¿El Crédito tributario se maneja conforme las leyes contables pertinentes lo indican?		*	3	
2.	¿Se ha constatado los plazos mínimos para el uso del crédito tributario?		*	2	0,50

Fuente: Documentos Brisa Tv

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Los cuestionarios de control interno se realizan con el fin de determinar la probabilidad de riesgo que existe por falta de control en las cuentas que tienen mayores movimientos en la empresa Brisa TV S. A.

En este análisis se ha tomado en cuenta los resultados obtenidos luego de calificar sobre un puntaje de 1 al 5, siendo el 1 un nivel bajo de control y 5 el nivel alto de control interno sobre las cuentas mencionadas, y dar el respectivo puntaje a las preguntas planteadas en la evaluación. La sumatoria de cada calificación se divide para la cantidad de puntos que debían obtener por el nivel alto de control.

De este resultado se medirá el porcentaje de riesgo que posee cada cuenta, según la forma de ejecución de su control.

Dando como resultado lo expuesto en cuadro No. 32 que muestra lo siguiente:

Cuadro 7: Análisis de Riesgo

INCISO	NIA	%	NIVEL RIESGO	
BANCOS		70%	Moderado	Control
			Medio	Grado de confianza
ACTIVO FIJO		60%	Moderado	Control
			Medio	Grado de confianza
CUENTAS POR PAGAR		60%	Moderado	Control
			Medio	Grado de confianza
CUENTAS POR COBRAR		50%	Alto	Control
			Bajo	Grado de confianza
GASTOS		70%	Moderado	Control
			Medio	Grado de confianza
OBLIGACIONES FINANCIERAS		50%	Alto	Control
			Bajo	Grado de confianza
CREDITO TRIBUTARIO		50%	Alto	Control
			Bajo	Grado de confianza

Fuente: Documentos Brisa Tv
 Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Según los resultados obtenidos en las matrices de control interno, se indica que la cuenta Bancos posee un control moderado y grado de confianza medio con el 70%; Activo fijo se encuentra comprometido, esto quiere decir que no tiene los controles suficientes encontrándose con un porcentaje de riesgo de 60%; Cuentas por Pagar está por el 60%; Las Cuentas por Cobrar también están comprometidas;

su porcentaje es del 50%. Los gastos también están moderadamente controlados y son confiables medianamente con un 70%. Las obligaciones financieras requieren más control, con un 50% y finalmente el crédito tributario se analizó y está en un 50%, demostrando que necesita revisiones y pruebas de control.

Cuadro 8: Cuentas de Riesgo y Fraude de Brisa Tv S. A.

Cuentas de Riesgo	Cuentas de Fraude
<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por Cobrar • Activos Fijos • Crédito Tributario 	<ul style="list-style-type: none"> • Obligaciones Financieras • Bancos • Gastos

Fuente: Documentos Brisa Tv
 Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Se tomaron en cuenta como cuentas de Riesgo a: Cuentas por cobrar de la empresa Brisa Tv S. A., por presentar poco control en las diferentes actividades que se realizan y bajo seguimiento a los clientes. Activos fijos porque aunque su control es moderado, necesitan ser constatados en estado y funcionamiento, además de su vida útil; y Crédito Tributario porque debe ser sujeto de revisión por tiempo que lleva manteniéndose en los estados financieros y su uso podrá quedar sin efecto.

En las cuentas de fraude se ubicaron a: Obligaciones Financieras, Bancos y Gastos, la falta de control en estas cuentas pueden generar cobros indebidos, facturas inválidas, etc., lo que expone al contribuyente a realizar una mala gestión tributaria y financiera.

3.3.5 Matriz Estratégica FODA

La matriz FODA, es realizada para detectar todos los factores internos y externos que ocurren y afectan en la empresa, a continuación se detalla:

Cuadro 9: Matriz FODA de BRISA TV S. A.

MATRIZ ESTRATEGICA	Fortalezas	Debilidades							
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">Factores Internos</div>	<p>Brisa Tv S. A. tiene representatividad en sus activos fijos</p> <p>Cumplimiento moderado en las obligaciones de corto y largo plazo.</p> <p>Los recursos económicos son prioridad en la toma de decisiones de Brisa Tv S A.</p>	<p>No se cuenta con un control adecuado sobre los fondos de Caja Chica</p> <p>Las transacciones bancarias no se verifican con precisión.</p> <p>No hay una revisión precisa en los gastos para optimizar los recursos.</p> <p>La gestión de cobranzas no se realiza con efectividad.</p> <p>La información Financiera es inoportuna e inadecuada</p>							
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">Factores Externos</div>			Oportunidades	Amenazas	Estrategia (DO)	<p>Única empresa televisiva nivel local</p> <p>Tiene acceso a las posibilidades de financiamiento externo</p> <p>Aprovechar los incentivos tributarios generados por la operación financiera de la empresa.</p>	<p>Falta de liquidez por ausencia de clientes</p> <p>Riesgo de malos movimientos financieros en el estado de cuenta bancario de la empresa</p> <p>Carencia de credibilidad por información financiera no confiable</p>	<p>Socializar un Manual de control interno contable</p> <p>Realizar mejores gestiones para ventas y cobranzas</p> <p>Diseñar un manual de funciones tomando en cuenta los procedimientos de control</p>	
Oportunidades	Amenazas	Estrategia (DO)							
<p>Única empresa televisiva nivel local</p> <p>Tiene acceso a las posibilidades de financiamiento externo</p> <p>Aprovechar los incentivos tributarios generados por la operación financiera de la empresa.</p>	<p>Falta de liquidez por ausencia de clientes</p> <p>Riesgo de malos movimientos financieros en el estado de cuenta bancario de la empresa</p> <p>Carencia de credibilidad por información financiera no confiable</p>	<p>Socializar un Manual de control interno contable</p> <p>Realizar mejores gestiones para ventas y cobranzas</p> <p>Diseñar un manual de funciones tomando en cuenta los procedimientos de control</p>							
	Estrategia (FA)	Estrategia (DA)							

Fuente: Investigación de campo, Año 2015
 Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

3.4 Conclusiones

- Las encuestas realizadas revelan importante información acerca de las actividades realizadas por los diferentes medios de comunicación en relación a sus políticas y procedimientos contables, siendo éstos de escasa aplicación y mayor exposición a riesgos por la falta de control interno en los mismos.
- La comprobación de la hipótesis por medio de la fórmula del Chi Cuadrado permite verificar el rechazo de la hipótesis nula y dando paso a la aceptación de la propuesta planteada como hipótesis alternativa, certificando la necesidad que tiene Brisa Tv S. A., de un manual de control interno contable.
- En la confirmación de hallazgos preliminares se utilizaron técnicas adecuadas como materialidad, importancia relativa, riesgo y fraude que muestran resultados de cuentas que se encuentran expuestas a estos aspectos, para el análisis y juicio profesional del investigador.
- En el análisis FODA, se detectan fortalezas de la empresa tales como representatividad en sus activos, es una empresa moderada en el cumplimiento de sus obligaciones y sus activos corrientes son los que determinan acciones posteriores; y sus debilidades se constatan en la operación contable y financiera de la empresa Brisa Tv S. A.
- En oportunidades para Brisa Tv S. A., se refleja la apertura como única empresa televisiva en el medio local, el apalancamiento externo tiene total apertura, y el cumplimiento de obligaciones tributarias permite el acceso a los incentivos tributarios. Las amenazas se acercan en la baja rentabilidad seguida de la escasa respuesta a las obligaciones en el futuro de seguir funcionando sin lineamientos adecuados.

3.5 Recomendaciones

1. Se recomienda utilizar frecuentemente métodos técnicos y estadísticos para demostrar las necesidades de aplicaciones de controles, políticas y procedimientos en la empresa Brisa Tv S. A. Con esto se aseguran las probabilidades de ocurrencia de eventos que por lo general son inesperados.
2. Tomar en cuenta la materialidad de las cuentas para cada toma de decisión, ya que su efecto puede ser positivos en unas y negativos en otras.
3. En general todas las cuentas son importantes dentro de los estados financieros pero las que demuestran baja participación en la información no significa que están funcionando correctamente, solo se mantienen estáticas en el área financiera.
4. Las exposiciones a los riesgos y fraudes son inevitables, pero son mitigables con aplicaciones de control estrictos, por ellos se recomienda implementarlos en las cuentas ubicadas en estos aspectos negativos.
5. Luego de las conclusiones previstas en la matriz FODA, se recomienda realizar este análisis por cada trimestre para verificar si los controles implementados han tenido los efectos esperados y tratar de identificar las nuevas circunstancias suscitadas dentro y fuera de la empresa Brisa Tv S. A.

CAPÍTULO IV

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.

4 PROPUESTA

4.1 Manual de Control Interno Contable para la empresa Brisa Tv S. A.

El diseño de un manual de control interno contable basado en el modelo COSO I, se adapta favorablemente a la necesidad que tiene la empresa Brisa Tv S. A. de alcanzar los objetivos propuestos examinando sus operaciones y registros contables, ejerciendo las mismas con eficiencia y eficacia, optimizando todos los recursos con que cuenta y cumpliendo con las leyes contables vigentes, integrando la actuación de estos procesos en uno solo. Su contenido contribuye desde facilitar la inducción del personal sobre las funciones que tiene como responsable tanto de control como de la correcta aplicación de las políticas, normas y procedimientos contables, hasta evidenciar estos procesos con documentos físicos plenamente confiables.

El desarrollo de esta propuesta presentada para la empresa Brisa Tv S. A. se enfoca en tres Etapas:

1. Planeación Estratégico: Centrado en lo que respecta al direccionamiento estratégico, Orgánico Estructural y funcional para el departamento financiero de Brisa Tv S. A.

2. Políticas, Normas y Procedimientos de Control propuestos para las actividades ejecutadas en el departamento financiero de la empresa Brisa Tv S. A.
3. Documentación física generada para evidenciar el trabajo realizado por los responsables y encargados.

Este modelo de control interno fue seleccionado considerando el sector en el que se desarrolla Brisa Tv S. A., específicamente de comunicación. Siendo una empresa televisiva, su actividad se centra en la difusión de contenidos de información, publicitarios, espacios de programación referente a variedades, entretenimiento, etc., todo aquello que puede ser visualizado a través de una pantalla de televisión por la población que habita la provincia de Santa Elena. COSO I posee las características, actividades y procedimientos necesarios para el control que la empresa requiere, siempre que se aplique con la mayor responsabilidad y estricto cumplimiento por parte de los integrantes de la empresa, desde todos los niveles jerárquicos.

4.2 Direccionamiento Estratégico de Brisa Tv S. A.

Brisa Tv S. A. es una empresa televisiva cuyo direccionamiento estratégico se centra en el ámbito de la comunicación. Su misión, visión, objetivos y políticas se enfocan directamente al televidente y los fines que se persiguen a nivel local.

Enseguida se detallan los componentes del direccionamiento estratégico de la empresa Brisa Tv S. A.:

4.2.1 Misión

Nuestra Labor es informar, instruir y entretener, buscando la satisfacción de nuestros televidentes y la consecución de los fines de la colectividad en la cual nos desenvolvemos desde una perspectiva esencialmente cultural; fomentando los intereses y necesidades informativas, educativas y de entretenimiento de los

diferentes públicos de la Provincia de Santa Elena en correspondencia con los principios del buen vivir, contribuyendo a difundir los sucesos y acontecimientos de la región.

4.2.2 Visión

Brisa TV pretende hacer conocer de manera veraz y oportuna la información que se genera en la provincia, así como nuestra cultura, identidad y valores, como una televisión promotora y defensora de nuestra identidad cultural provincial junto a lo mejor del ámbito nacional e internacional, que crea y ofrece productos y servicios de calidad, competitivos y de gran impacto social en la comunidad.

4.2.3 Objetivos

- Proporcionar a la ciudadanía una alternativa diferente y veraz de información así como espacios de entretenimiento.
- Informar oportunamente los hechos que suceden en la provincia, el país y en el mundo.
- Facilitar e incentivar la producción televisiva local

4.2.4 Organigrama Estructural de Brisa Tv S. A.

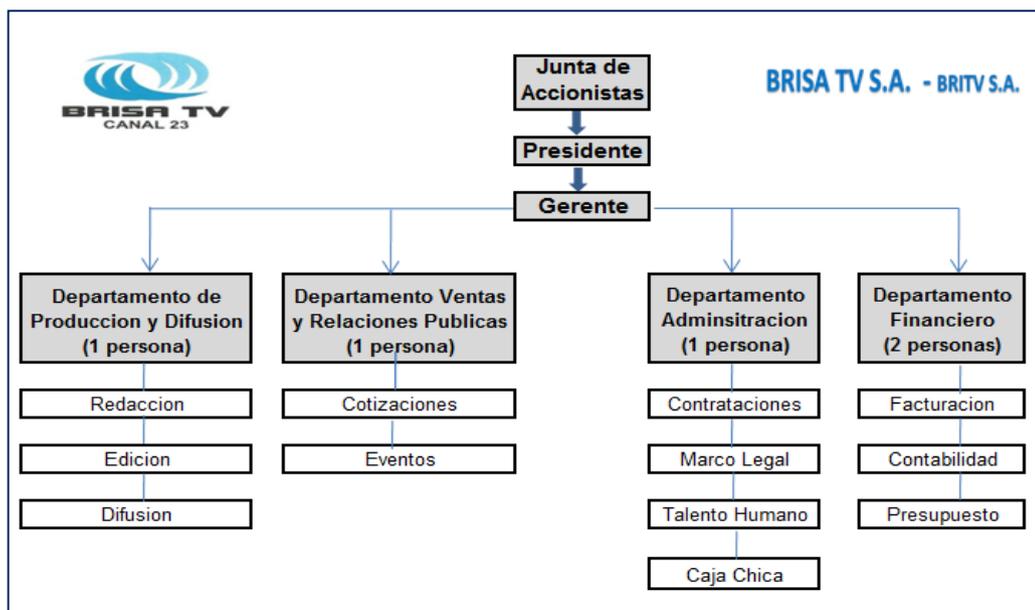
La empresa Brisa Tv S. A., consta de cuatro departamentos guiados por una Gerencia General y un presidente de la compañía.

Brisa Tv S. A., hasta el año 2014, realizaba actividades bajo la figura de persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, los departamentos que están en función son:

- Departamento de Producción y Difusión Televisiva
- Departamento de Ventas y Relaciones Públicas.
- Departamento de Administración.
- Departamento Financiero

Estos departamentos mantienen sus funciones divididas pero direccionadas al objetivo de la empresa. El nivel jerárquico se muestra a continuación:

Gráfico 18: Organigrama Estructural de Brisa TV S. A.



Fuente: Departamento Administrativo Brisa Tv S. A.; Año 2015
 Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015.

4.2.5 Actividad Económica de Brisa Tv S. A.

La empresa Brisa TV S. A. posee su respectivo Registro Único de Contribuyente, RUC (**Ver Anexo 3**) en el que se describe la actividad económica que ejerce:

- Actividades Transmisión de Televisión y Comunicación

Recientemente se presenta como sociedad por la disposición de las entidades pertinentes para la regularización de medios de comunicación, pero desde sus inicios la empresa venía constituyéndose tributariamente como Personal Natural Obligada a Llevar Contabilidad, siendo el Ingeniero Gunther Von Lippke Muñoz, el único representante legal. **Ver Anexo 2.**

4.3 Justificación de la Propuesta

Esta propuesta se basa en la necesidad de establecer un control interno contable detectada en la empresa Brisa TV S. A., para analizar el efecto que tienen las políticas contables y los procedimientos enmarcados en un manual de control interno contable que especifique su desarrollo. Dicho control manifestará resultados convenientes para la empresa en base a la eficiencia y eficacia de las operaciones, además del cumplimiento de objetivos de corto y largo plazo, mejorar la gestión financiera y disponer los archivos bajo las normativas contables vigentes.

Entre las deficiencias se encuentra la escasa liquidez que posee Brisa Tv S. A., y está claro que no se resolvería inmediatamente, pero la oportunidad de optimizar los recursos que posee la empresa, contribuirá al mejoramiento de toda la organización. Brisa Tv trabaja en la concesión y producción de espacios de programación para difundir contenidos de entretenimiento, información, deportes, etc., a través de la señal 23 UHF. Este proyecto constituye una gran inversión en recursos humanos, materiales y costos indirectos para la empresa que busca captar la atención de los habitantes de la provincia de Santa Elena. Siendo esta actividad de importante inversión, la empresa se maneja mediante créditos, pero sin políticas de cobranza definidas, situación que requiere un cuidadoso control de las ventas. Así mismo los movimientos bancarios para justificar pagos y negociaciones tanto con clientes como con proveedores, demanda un control

dinámico, esto por mencionar algunas de las cuentas que necesitan ser intervenidas por su constante participación en la actividad de la empresa.

4.4 Objetivos de la Propuesta para Brisa Tv S. A.

Los objetivos que se plantean en esta propuesta para la empresa Brisa Tv S. A. se efectúan esperando que para el Año 2016 se aplique en un porcentaje del 85% aceptable que certifique la necesidad de control interno contable para un buen funcionamiento. Los detalles de objetivo general y específicos se presentan a continuación.

4.4.1 Objetivo General

Mejorar los procesos contables y financieros a través de la implementación del manual de control interno el cual describe las políticas y procedimientos contables que contribuyen a la eficiencia de la gestión del departamento financiero contable de la empresa Brisa Tv S. A.

4.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar directrices en el orgánico estructural y funcional del direccionamiento estratégico, que contribuyan a un mejor desenvolvimiento de la gestión financiera de la empresa Brisa Tv S. A.
- Establecer procedimientos de control contable que regulen las cuentas de mayor movimiento en la empresa Brisa Tv S. A.
- Diagnosticar la gestión de cartera para evaluar la rotación y los plazos de antigüedad de la misma, de esta manera generar liquidez con la activación acelerada de cobro.

- Cuantificar los procesos que deben generarse y los documentos que deben justificar los procesos ejecutados en la empresa Brisa Tv S. A.

4.5 Principios de la empresa Brisa Tv S. A.

Por la necesidad de trabajar bajo preceptos propios de la empresa, se propone a Brisa Tv S. A. los siguientes principios para lograr el cumplimiento de objetivos:

1. Segregación de funciones en cada departamento y cada trabajador de la empresa Brisa Tv S. A.
2. Autocontrol efectuado por los encargados de los departamentos, evaluando los procesos que realizan sus colaboradores.
3. El costo de aplicar controles internos será menos que el beneficio adquirido por la empresa Brisa Tv S. A.
4. Eficacia en el seguimiento de los procedimientos realizados en la empresa.
5. Confiabilidad en la información generada en el departamento financiero.
6. Documentación respaldo de todas las actividades operativas, contables y financieras efectuadas.

4.6 Políticas de la empresa Brisa Tv S. A.

Las políticas sugeridas para esta empresa en pro de conseguir eficacia en las políticas contables y procedimientos de control son:

- Aceptar solicitudes de difusión de publicidad, contenidos visuales u otro tipo de materiales presentados por los clientes, cuyas características estén acordes con los lineamientos estipulados en las leyes vigentes.
- Presentar los procedimientos contables a realizarse en la empresa.

- Definir tiempos establecidos para la presentación de documentos soportes de contratos y facturación.
- Estudiar las solicitudes de créditos realizadas por nuevos clientes.
- Establecer indicadores financieros que contribuyen al análisis de la cartera de cobranzas de la empresa Brisa Tv S. A.

4.7 Estrategias de la empresa Brisa Tv S. A.

Las estrategias propuestas para lograr un funcionamiento eficiente son:

- Adecuar políticas en el capital de trabajo de Brisa Tv S. A.
- Control y planificación de la liquidez de la empresa
- Gestión de control de las necesidades y los excedentes de corto plazo, respecto a actividades absolutamente necesarias para la empresa.
- Administración de la exposición al riesgo de cambio, por la aplicación de control en la empresa Brisa TV
- Control y gestión de las relaciones bancarias

4.8 Departamento Financiero de Brisa Tv S. A.

Sobre este departamento recaen grandes responsabilidades respecto al manejo del recurso económico, puesto que la empresa debe distribuir equitativamente el presupuesto conforme las necesidades de la organización. En el departamento financiero de Brisa Tv S. A. se necesita que el personal que labora, tenga una idea clara de la razón de ser del área y los proyectos a futuro. Por ello se muestra los siguientes detalles de misión y visión propuestos.

4.8.1 Misión

Fortalecer los procesos contables y financieros de la empresa Brisa Tv S. A. a través de la adopción de políticas, normas y procedimientos contables que contribuyan al manejo eficaz y eficiente de los recursos económicos para que, los resultados de estas operaciones muestre una información financiera razonable y confiable.

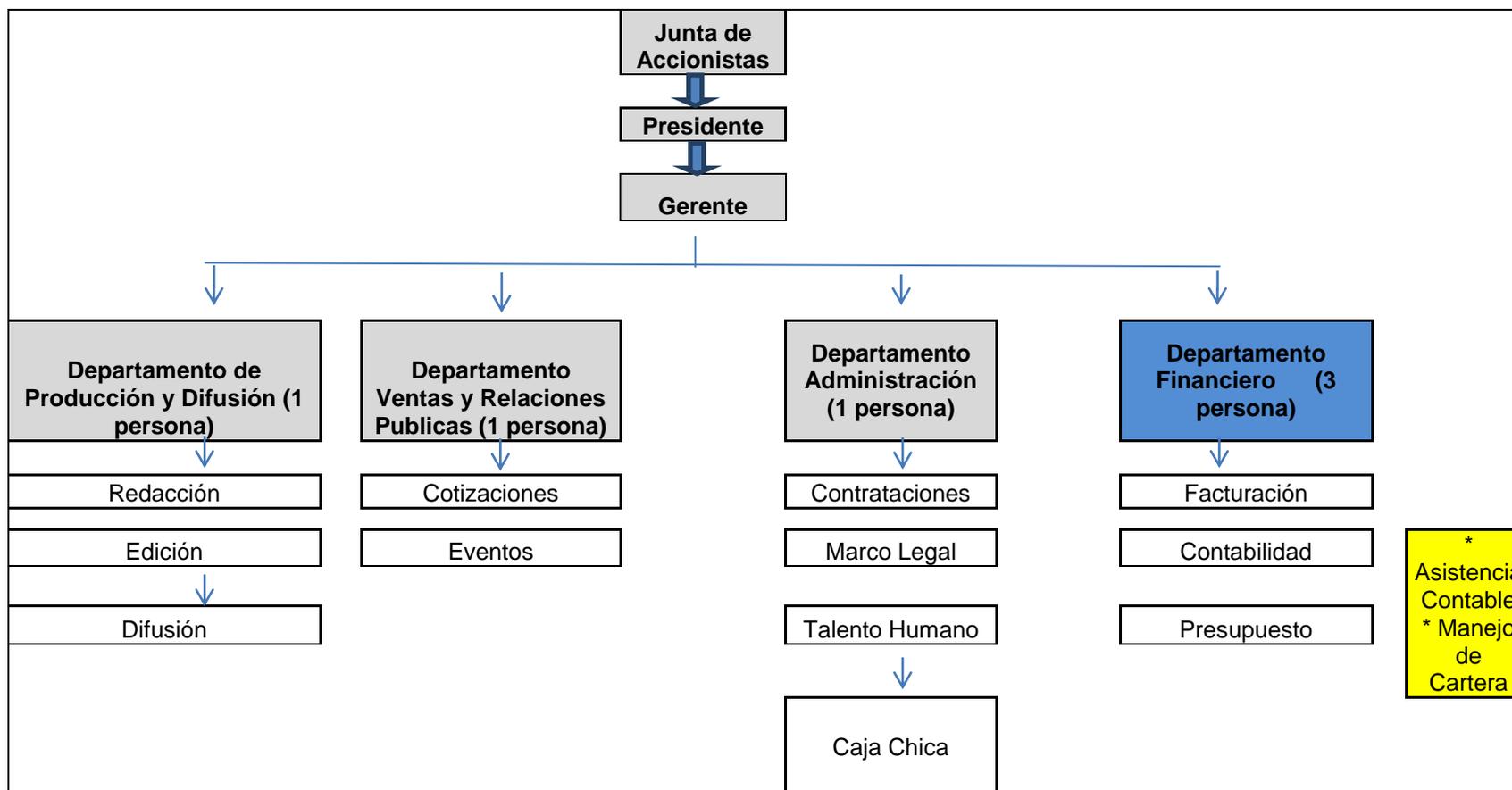
4.8.2 Visión

Impulsar la aplicación de políticas, normas y procedimientos en los departamentos contables y financieros de los medios de comunicación de la provincia de Santa Elena, a través de capacitaciones, mostrando la efectividad con la que opera Brisa Tv S. A., optimizando sus recursos y ofreciendo un servicio televisivo de calidad con presupuesto estable y suficiente que compense sus operaciones.

4.8.3 Orgánico Estructural y Funcional de la empresa Brisa Tv S. A.

La empresa Brisa Tv S. A. consta de cuatro departamentos dirigidos por un gerente general. La propuesta presentada se enfoca en el departamento financiero donde solo trabajan dos personas, el contador y gerente financiero; y la otra es una asistente financiera. En el organigrama estructural se presenta la adición de una persona para que se encargue del manejo de cartera de cobranzas, revisar los documentos sustentatorios de los procesos que ejecuta la empresa y entre sus demás funciones, realizar arqueos de caja. En el cuadro 31 se puede apreciar la propuesta realizada en los Cuadros 32, 33 y 34 se detallan con exactitud las funciones que deben realizar los integrantes del departamento financiero.

Cuadro 10: Organigrama Propuesto para Brisa Tv S. A.



Fuente: Investigación de Campo
 Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Las funciones que debe desempeñar se describen la siguiente tabla:

Cuadro 11: Análisis de Puesto Gerente Financiero

BRISA TV S. A.		
Descripción y Análisis de Puestos		
Título del puesto	Gerente Financiero	Fecha de elaboración 22/06/2015
Supervisor o jefe inmediato	Gerente General	
Ubicación del puesto (departamento)	Financiero	
Salario	\$ 600.00 USD	
Funciones y Responsabilidades		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Responsabilidad primaria por el diseño, implementación y monitoreo del sistema de información financiera de Brisa Tv S. A. 2. Aportar en el diseño de objetivos a nivel entidad y evaluar los riesgos, participar en reuniones sobre los gastos de la empresa. 3. Llevar la contabilidad adecuada referente a libros contables, estados financieros, estado de resultados, entre otros. 4. Constatar que las políticas y procedimientos descritos en el Manual de control Interno se estén cumpliendo. 5. Realizar declaraciones de impuesto a la renta, declaraciones mensuales, pagos de impuestos, conciliaciones bancarias. 6. Constatar las labores de los asistentes contables 7. Analizar los informes de la cartera de cobranzas 		
Objetivo del Puesto		
Administración eficiente de los recursos económicos y financieros de la empresa Brisa Tv S. A. Dirigir la organización de los procedimientos operativos, administrativos-contables y de control		
Requisitos		
Experiencia necesaria: 4 AÑOS		
Nivel académico: Tercer y cuarto nivel		
Rango de Edades: 30 a 45 años		
Sexo: Indistinto		
Condiciones físicas: Indistinto		
Aptitudes Laborales		
Capacidad de análisis		
Liderazgo		
Manejo de documentos confidenciales		
Responsable		

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Cuadro 12: Análisis de Puesto Asistente Financiero

BRISA TV S. A.		
Descripción y Análisis de Puestos		
Título del puesto	Asistente Financiero	Fecha de elaboración 22/06/2015
Supervisor o jefe inmediato	Gerente Financiero	
Ubicación del puesto (departamento)	Financiero	
Salario	\$ 400.00 USD	
Descripción Primaria		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Aplicar los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad durante el proceso de revisión de la documentación, previo el registro y pago de valores. 2. Realizar periódicamente análisis para la depuración de cuentas con saldos acumulados de periodos anteriores. 3. Elaborar reportes financieros y efectuar el análisis correspondiente a fin de entregar informes confiables de cartera y estados financieros. 4. Verificar los procedimientos de control ejecutados 5. Realizar justificaciones de cuentas por pagar y cobrar. 6. Responder por el archivo de los comprobantes, que respalden los hechos económicos de los proyectos y demás correspondencia relacionados con los mismos. 		
Objetivo del puesto		
Controlar y evaluar la gestión de cartera con los procedimientos señalados a fin de que no se acumulen valores que tiendan a volverse incobrables.		
Requisitos Experiencia necesaria: 2 AÑO Nivel académico: Secundaria Rango de Edades: 25 a 35 años Sexo: Indistinto Condiciones físicas: Indistinto Aptitudes Laborales: Autoridad Capacidad de organización y disciplina Habilidad manual Capacidad de observación Capacidad Numérica <p align="right">Responsable</p>		

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Se definen las funciones del Gerente Financiero en Brisa Tv S. A

Cuadro 13: Análisis de Puestos Contador

BRISA TV S. A.		
Descripción y Análisis de Puestos		
Título del puesto	Asistente Contable	Fecha de elab. 22/06/2015
Supervisor o jefe inmediato	Contador	
Ubicación del puesto (departamento)	Financiero	
Salario	\$ 400.00 USD	
Descripción Primaria		
<ol style="list-style-type: none"> 1. Recibir la documentación contable que sirve de soporte a las operaciones y transacciones de la empresa, revisando su exactitud y devolviendo aquellos que presentan datos ilegibles e incompletos. 2. Elaborar y registrar facturas, liquidaciones de compra, ventas, Comprobantes de Retención en sistema contable integrado. 3. Codificar los diversos documentos contables de acuerdo al Plan de Cuentas de la empresa y realizar el registro de los asientos de diario, ajustes, reclasificaciones y otros movimientos de naturaleza contable. 4. Elaboración de reportes mensuales de las cuentas analizadas para el respectivo cierre de mes. 5. Custodia y emisión de cheque. 6. Contabilizar nóminas de trabajadores cumpliendo con todas las disposiciones laborales vigentes con sus respectivas provisiones de ley. 7. Arqueos de caja 		
Descripción secundaria		
<p>Mantener actualizados los archivos de comprobantes y otros documentos de naturaleza contable</p> <p>Realizar actividades solicitadas por jefe inmediato.</p> <p>Cancelación a Proveedores.</p>		
<p>Requisitos</p> <p>Experiencia necesaria: 1 AÑO</p> <p>Nivel académico: Secundaria</p> <p>Rango de Edades: 20 a 25 años</p> <p>Sexo: Indistinto</p> <p>Condiciones físicas: Indistinto</p> <p>Aptitudes Laborales:</p> <p>Autoridad</p> <p>Capacidad de organización y disciplina</p> <p>Habilidad manual</p> <p>Capacidad Numérica</p> <p>Paciencia</p> <p align="center">_____ Responsable</p>		

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Se definen las funciones del contador en Brisa Tv S. A

4.8.4 Plan de Cuentas de la empresa Brisa Tv S. A.

Para poder realizar un control sobre las cuentas en la empresa, debe existir un plan de cuentas, donde se presentan las más utilizadas comúnmente en las transacciones efectuadas por Brisa Tv S. A. A continuación se presenta una propuesta de Plan de Cuentas para la empresa:

PLAN DE CUENTAS BRISA TV S. A.

CODIGO	MOVIM.
1	ACTIVO
1.1	ACTIVO CORRIENTE
1.1.01	CAJA CHICA
1.1.02	BANCOS
1.1.02.01	Banco Pichincha
1.1.02.02	Banco Guayaquil
1.1.02.03	Banco Pacifico
1.1.03	CUENTAS POR COBRAR
1.1.03.01	(-) Provisión de cuentas incobrables
1.1.03.02	Agencia Koenig & Partners
1.1.03.03	Agencia Maruri Publicidad S. A.
1.1.03.04	Agencia Mediterráneo
1.1.03.05	Agencia Publicitas Cía. Anon. De Publicidad
1.1.03.06	ICESA S. A.
1.1.03.07	Johanna Ramírez
1.1.03.08	Municipio de La Libertad
1.1.03.09	Municipio de Salinas
1.1.03.10	Municipio de Santa Elena
1.1.03.11	Ronald Borbor
1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR
1.1.05	INVERSIONES TEMPORALES
1.1.06	IVA COMPRAS
1.1.07	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)
1.2.01	TERRENOS

1.2.02	EDIFICIOS
1.2.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS
1.2.04	VEHÍCULOS
1.2.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHICULOS
1.2.06	MUEBLES Y ENSERES
1.2.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES
1.2.08	EQUIPO DE OFICINA
1.2.09	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA
1.2.10	EQUIPO DE COMPUTACIÓN
1.2.11	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN
2	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE
2.1.01	PROVEEDOR
2.1.01.01	Construdismat
2.1.01.02	JrElectronics
2.1.01.03	Distribuidora Luis Fabián
2.1.01.04	Keramikos
2.1.02	SUELDOS Y APORTES POR PAGAR
2.1.02.01	Sueldos por pagar
2.1.03	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
2.1.04	PRESTAMOS BANCARIOS POR PAGAR
2.1.05	IVA VENTAS
3	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL SOCIAL
3.1.01	Capital pagado
3.2	RESERVAS
3.2.01	RESERVA LEGAL
3.2.02	RESERVA ESTATUTARIA
3.2.03	RESERVA FACULTATIVA
3.3	SUPERAVIT DE OPERACIÓN
3.3.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO EN CURSO
3.3.02	UTILIDAD o (Pérdida) ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERIORES
4	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS
4.1.02	(-) DESCUENTOS EN VENTAS

4.1.03	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	ARRIENDOS GANADOS
4.2.02	COMISIONES RECIBIDAS
5	COSTOS
5.1	COSTOS OPERACIONALES
5.1.01	COMPRAS
5.1.02	(-) DESCUENTOS EN COMPRAS
5.1.03	(-) DEVOLUCIONES EN COMPRAS
5.1.04	COSTO DE VENTAS
6	GASTOS
6.1	GASTOS DE ADMINSTRACIÓN
6.1.01	Gastos de sueldos
6.1.02	Gastos Aporte Patronal
6.1.03	Remuneraciones Adicionales
6.1.04	Décimo Tercer Sueldo
6.1.05	Décimo Cuarto sueldo
6.1.06	Fondo de Reserva
6.1.07	Vacaciones
6.1.08	Suministros de oficina
6.1.09	Gastos Generales
6.1.10	Depreciación Muebles de Oficina
6.1.11	Depreciación Equipo de Oficina
6.1.12	Depreciación Equipo de Computación
6.1.13	Depreciación de Edificios
6.1.14	Depreciación de Vehículos
6.2	GASTOS DE VENTA
6.2.01	Publicidad
6.2.02	Transporte
6.2.03	Comisiones recibidas
6.2.04	Cuentas incobrables
6.3	GASTOS FINANCIEROS
6.3.01	Gastos de interés

Fuente: Movimientos contables de Brisa TV S. A., Año 2014

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Las denominaciones se escogieron de acuerdo a las compras, ventas y gastos

Una vez establecido el plan de cuentas se procede al registro contable de las compras y ventas según solicite el sistema contable.

Sin embargo, como esta propuesta se enfoca a controlar y aplicar procedimientos que guíen la gestión financiera y de cuentas por cobrar, se detallarán cada uno de los pasos a seguir:

4.8.5 Políticas Contables, Normas y Procedimientos de Control de las principales Cuentas de la empresa Brisa Tv S. A.

El Manual de Control Interno persigue varios objetivos, entre ellos la eficacia y eficiencia de las operaciones y la fiabilidad de la información financiera. Para la empresa Brisa Tv S. A., aplicar políticas, normas y procedimientos sobre sus cuentas es fundamental para su normal funcionamiento, esto refiriéndose a las cuentas que tienen mayores movimientos como Caja, Bancos, Cuentas por Cobrar, Ventas y Gastos. Estas cuentas generan el funcionamiento principal de la empresa y por ello es necesario ejercer un control eficiente sobre ellas.

4.8.5.1 Caja Chica

La cuenta Caja Chica de Brisa TV S. A., es absolutamente necesaria en la empresa, por los diferentes gastos con valores mínimos que se registran ante la necesidad de movilización del personal, envío de documentación, compra de accesorios y materiales varios, etc.

Dada esta necesidad, se aplican los siguientes aspectos:

Cuadro 14: Descripción de Aspectos en Caja Chica Brisa Tv S. A.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE BRISA TV S. A.		
Cuenta: CAJA CHICA	BRISA TV S.A. - BRITV S.A.	Código: 1.1.01
Alcance	El trabajo empieza desde la recepción del monto de caja chica de la empresa Brisa Tv S. A. por un periodo mensual.	
POLITICAS	<ul style="list-style-type: none"> • El monto de la Caja Chica se establece de acuerdo a las necesidades de Brisa Tv S. A. por un periodo mensual, dicho valor será de \$ 500,00 USD, y se aumentará o disminuirá previa autorización correspondiente. • Prevenir gastos innecesarios o que no contribuyan al buen funcionamiento de las actividades operativas de Brisa Tv S. A. • Solicitar cotizaciones para verificar precios cómodos en la compra de accesorios complementarios. 	
NORMAS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Utilizar adecuadamente los registros contables en el libro diario de la empresa Brisa Tv S. A., basándose en el método alterno para las transacciones de Caja Chica. 2. El Arqueo de Caja debe efectuarse por un profesional especializado que pertenezca al departamento de auditoría o financiero de la empresa Brisa Tv S. A. 3. Cualquier diferencia que se encuentre en el examen realizado a la cuenta Caja Chica Brisa Tv S. A., deberá ser justificada o cubierta de inmediato sin perjuicio de hacerse acreedor a sanciones administrativas y/o civiles, la persona responsable de su manejo. 	
PROCEDIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Arqueo e caja: Recuento físico de monedas, billetes, cheques y valores que representan al efectivo. El resultado se compara con el Saldo Contable de la cuenta Caja. • Sobrantes y faltantes de efectivo. Ocasionado por error involuntario del responsable. Si la diferencia es significativa, se procede a una investigación minuciosa. 	

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Registro de los asientos contables por creación, registro de pagos efectuados con fondo de caja chica y su reposición.

Cuadro 15: Instructivo Asientos Contables en Libro Diario de Brisa Tv S: A.

LIBRO DIARIO BRISA TV S. A.					
Fecha	Cód.	Detalle	Ref.	Debe	Haber
		1			
01/01/2015	1.1.01	CAJA CHICA		XXXX	
	1.1.02	BANCOS			XXXX
		P/R Creación de Fondo de Caja Chica de Brisa Tv S. A.			
		2			
01/01/2015	6.1.09	GASTOS GENERALES		XXXX	
		Movilización	xxxx		
		Servicios de correos	xxxx		
		Servicios prestados	xxxx		
		Combustible			
	1.1.01	CAJA CHICA			XXXX
		P/R Pagos efectuados con el fondo			
		3			
01/01/2015	1.1.01	CAJA CHICA		XXXX	
	1.1.02	BANCOS			XXXX
		P/R Reposición del Fondo de Caja Chica de Brisa Tv S. A.			

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Cuadro 16: Instructivo de Acta de Arqueo de Caja Chica de Brisa Tv S. A.

**EMPRESA BRISA TV S. A.
ACTA DE ARQUEO DE CAJA**

Fecha: xxxxxx
Cajero: Señor NN

Hora: 00h00
Delegado: Señor xxx

EFFECTIVO

Cantidad	Detalle	Valor
Níquel xxx xxx	Monedas de \$ xxxxx Monedas de \$ xxxxx	xxxx xxxx
(1)	Total	xxxxx
Billetes xxx	Billetes de \$ xxxxx Billetes de \$ xxxxx Billetes de \$ xxxxx Billetes de \$ xxxxx	xxxx xxxx xxxx xxxx
(2)	Total	xxxxx
Cheques	Cheque N° xxx Banco XXX Cheque N° xxx Banco XXX Cheque N° xxx Banco XXX	xxxx xxxx xxxx
(3)	Total	xxxxx
Comprobantes		
Fecha	Concepto	Autorizado
01/01/2015	Comprobante XXX	Gerente
(4)	Total	xxxxx
(5)	Total presentado	suma(1+2+3+4)
(6)	Saldo Contable	xxxxx
(7)	Diferencia	Resta (5-6)
Los valores en efectivo y los comprobantes que ascienden a un total de \$ XXX fueron contados en mi presencia y devueltos a entera satisfacción		
f) _____		f) _____
Cajero		Delegado

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

4.8.5.2 Bancos

Esta cuenta, sin duda alguna posee varios movimientos y su control puede resultar complejo por las diferentes transacciones que se realizan.

Cuadro 17: Descripción de Aspectos en BANCOS de Brisa Tv S. A.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE BRISA TV S. A.		
Cuenta: BANCOS	BRISA TV S.A. - BRITV S.A.	Código:1.1.2
Alcance	Inicia desde la emisión de cheques y depósitos al banco hasta recibir el estado de cuentas bancario	
POLITICAS	<ul style="list-style-type: none"> • Registro de las personas que están autorizadas a firmar al giro de un cheque de Brisa Tv S. A. • No se entregará ningún cheque hasta verificar la existencia de fondos en la cuenta Brisa Tv S. A. • La cuenta corriente debe tener clave para acceso al estado de cuenta virtual de la empresa Brisa Tv S. A. • Las transferencias interbancarias se realizan de acuerdo a las necesidades de la empresa Brisa Tv S. A. 	
NORMAS	<ol style="list-style-type: none"> 1. En el estado de cuenta de Brisa Tv S. A. se debita por los depósitos en cuentas corrientes, cuentas de ahorros y por las Notas de Crédito, emitidas por el Banco del Pacífico. 2. Se acredita por los cheques girados sobre las Cuentas y por las Notas de Débito, emitidas por el Banco. 3. El Saldo de la cuenta Brisa Tv S. A., representa los valores que en la cuenta bancaria posee la empresa en un momento determinado. 	
PROCEDIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Conciliación bancaria, que se elabora comparando el saldo contable con el Estado de Cuenta corriente de la empresa Brisa Tv S. A. • Revisión de las comprobantes de egreso emitidos por cada cheque pagado, éstos deben coincidir con el beneficiario que ha cobrado un cheque de la empresa. • Verificación de los comprobantes de ingresos emitidos por cada depósito realizado a la cuenta corriente de la empresa. Los valores deben coincidir con los pagos realizados por los clientes ya sea en cheque, efectivo o equivalente de efectivo. 	

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Registro de asientos contables de las transacciones en que interviene la cuenta.

Cuadro 18: Instructivo Asientos Contables Cuenta Bancos de Brisa Tv S. A.

LIBRO DIARIO BRISA TV S. A.					
Fecha	Cód.	Detalle	Ref.	Debe	Haber
01/01/2015	1.1.01	1 CAJA CHICA		XXXX	
	1.1.02	BANCOS P/R Creación de Fondo de Caja Chica de Brisa Tv S. A.			XXXX
01/01/2015	6.1.09	2 PROVEEDOR		XXXX	
	1.1.02	BANCOS P/R Pago a proveedor			XXXX
	1.1.02	3 BANCOS		XXXX	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR P/R Cobro a clientes			XXXX

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

En lo que respecta a la utilización de la cuenta Bancos de la empresa Brisa Tv S. A., se realiza en transacciones donde intervengan pagos a proveedores, reposición de caja chica, o cobros de clientes.

Como se puede ver en el instructivo, al recibir fondos de Caja chica, la reposición debe hacerse por medio de un cheque de la empresa Brisa Tv S. A.

Un pago realizado a un proveedor X, debe ser realizado con un cheque de la cuenta corriente de Brisa Tv S. A., para constancia del gasto ocasionado a favor de la empresa. De la misma manera, si se recibe un pago a nombre de Brisa Tv S. A., en cheque, se registró como ingreso a Bancos.

Para la conciliación bancaria se elabora un formato similar al siguiente:

Cuadro 19: Instructivo Conciliación Bancaria Cuenta Bancos Brisa Tv S: A.

EMPRESA BRISA TV S. A. CONCILIACION BANCARIA AL XX DE XXXX DE 201...			
Saldo según el Estado de Cuenta			xxxxxx
(+)	Depósitos en tránsito		
	Papeleta de depósito N° XXX	xxxxx	xxxxxx
	Total		xxxxxx
(-)	Cheques en circulación		
	Ch. N° XXX por \$ xxxxx	xxxxx	
	Ch. N° XXX por \$ xxxxx	xxxxx	
	Ch. N° XXX por \$ xxxxx	xxxxx	
	Ch. N° XXX por \$ xxxxx	xxxxx	(xxxxxx)
Saldo del Banco Conciliado			xxxxxx
Saldo en Libros			xxxxxx
(+)	Notas de crédito		
	N° XXX cobro de documento	xxxxx	
	N° XXX intereses sobre saldos	xxxxx	
	Total		xxxxxx
(-)	Notas de crédito		
	N° XXX chequera	xxxxx	
	N° XXX pago de luz	xxxxx	
	N° XXX pago de agua	xxxxx	(xxxxxx)
(-)	Cheque protestado		
	N° XXX Banco XXXX	xxxxx	
	(incluida multa)		(xxxxxx)
	Saldo en Libros conciliado		xxxxxx
f) _____			
Contador			

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

4.8.5.3 Cuentas Por Cobrar

Las cuentas por cobrar en Brisa Tv S. A. es una de las cuentas más utilizadas por la empresa, se trabaja en concordancia con el presupuesto del cliente.

Cuadro 20: Descripción Aspectos en Cuentas por Cobrar de Brisa Tv S. A.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE BRISA TV S. A.		
Cuenta: CUENTAS POR COBRAR	BRISA TV S.A. - BRITV S.A.	Código: 1.1.3
Alcance	La verificación de control parte del informe receiptado de créditos concedidos a los clientes de Brisa Tv S. A., hasta la cobranza de los valores pendientes.	
POLITICAS	<ul style="list-style-type: none"> • Investigación de la capacidad de pago del cliente de Brisa Tv S. A. • Fijación del tope de crédito para cada cliente, según su expediente. • Establecer periodo base de crédito, es decir plazo que conceda Brisa Tv S. A., para que el cliente cancele su deuda. 	
NORMAS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Las Cuentas por Cobrar de Brisa Tv S. A., pertenecen al Activo Corriente. 2. Cuando el crédito no tiene respaldo documentado se denomina crédito simple o crédito personal, en este caso las facturas de venta de Brisa Tv S. A., responden a un crédito personal y se registra en las Cuentas por Cobrar; y cuando hay respaldo de documento (letra de cambio, pagaré, etc.), se registra en documentos por cobrar. 3. Se aplica el cálculo del 1% anual de provisión sobre los créditos comerciales pendientes de recaudación en Brisa Tv S. A., tal como establece la Ley de Régimen Tributario Interno. 	
PROCEDIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Constatación de información crediticia del cliente mediante la verificación de los documentos presentados en la solicitud realizada. • Utilización de las 5 “C” de Crédito; Carácter, Capacidad, Capital, Colateral y Condiciones. • Medir la eficiencia de gestión de cartera mediante indicadores de cuentas por cobrar, que calcularán el plazo promedio de las cobranzas, la rotación promedio de cartera, plazo de antigüedad y porcentaje promedio de incobrabilidad. 	

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Luego de definir los aspectos que regulan las actividades de la cuenta Cuentas por Cobrar de la empresa Brisa Tv S. A., se procede a realizar una demostración de los registros que se deben realizar en los casos en que intervenga esta cuenta.

Los registro contables que se utiliza para las transacciones de ventas a crédito son:

Cuadro 21: Instructivo Asientos Contables Cuenta por Cobrar Brisa Tv S. A.

LIBRO DIARIO BRISA TV S. A.					
Fecha	Cód.	Detalle	Ref.	Debe	Haber
		x			
01/01/2015	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR Señor N. N.	xxxx	XXXX	
	4.1.01	VENTAS			XXXX
	2.1.05	IVA VENTAS			XXXX
		P/R Venta según Fact N°.			
		x			
01/01/2015	1.1.04	DOCUMENTOS POR COBRAR Señor N. N.	xxxx	XXXX	
	4.1.01	VENTAS			XXXX
	2.1.05	IVA VENTAS			XXXX
		P/R Venta según Fact N°... L/C N°			
		x			
01/01/2015	6.2.04	CUENTAS INCOBRABLES		XXXX	
	1.1.03.01	PROV. DE CTAS. INCOBRABLES			XXXX
		P/R 1% Anual de provisión			
	1.1.03.01	PROV. DE CTAS. INCOBRABLES		XXXX	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR Señor N. N.	xxxx		XXXX
		P/R Eliminación de la cuenta del señor NN cuando la provisión cubre el total del crédito			
		x			
01/01/2015	1.1.03.01	PROV. DE CTAS. INCOBRABLES		XXXX	
	1.1.01.01	PÈRDIDA POR CUENTAS INCOBRABLES		XXXX	
	1.1.03	CUENTAS POR COBRAR Señor N. N.	xxxx		XXXX
		P/R Eliminación de la cuenta del señor NN cuando la provisión cubre parcialmente el crédito			
		x			
01/01/2015	1.1.01	CAJA		XXXX	
	4.2.03	RECUP. CTAS. INCOBRABLES			XXXX
		P/R Recuperación de la cuenta del señor NN			

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

4.8.5.4 Ventas

Las ventas representan la eficiencia en la función operativa y administrativa de la empresa Brisa Tv S. A., por los volúmenes que presentan en determinado periodo.

Cuadro 22: Descripción de Aspectos en VENTAS de Brisa Tv S. A.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE BRISA TV S. A.		
Cuenta: VENTAS	BRISA TV S.A. - BRITV S.A.	Código:1.1.3
Alcance	Este proceso se ejecuta desde la contratación del cliente hasta la emisión de la factura de ventas que sella la entrega total del servicio en un periodo determinado.	
POLITICAS	<ul style="list-style-type: none"> • Recepción de contratos publicitarios enviados por los clientes. • Revisión de valores a facturar. • Confirmación de que la información del cliente sea real. • Autorización del gerente para transmisión de publicidad. 	
NORMAS	Las Normas Contables que se toman para esta cuenta de Ventas en la empresa Brisa Tv S. A., se sujetan estrictamente a lo dispuesto en la NIC 18 sobre Ingresos Ordinarios.	
PROCEDIMIENTOS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que la orden de publicidad haya sido receptada por la persona responsable 2. Verificar que la factura tenga los datos del cliente, fecha, RUC, dirección, teléfono. 3. Constatar las razones de las facturas anuladas por el responsable de facturación. 4. Constatar la secuencia numérica de las facturas de ventas. 5. Deben existir copias de los documentos mencionados que reposen en archivos de la empresa. 	

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

En la siguiente demostración se presentan los asientos contables que deben efectuarse respecto a las transacciones donde intervenga la cuenta Ventas.

Cuadro 23: Instructivo Asientos Contables Ventas Brisa Tv S. A.

LIBRO DIARIO BRISA TV S. A.					
Fecha	Cód.	Detalle	Ref.	Debe	Haber
01/01/2015	1.1.03	x CUENTAS POR COBRAR Señor N. N.	xxxx	XXXX	
	4.1.01	VENTAS			XXXX
	2.1.05	IVA VENTAS			XXXX
		P/R Venta según Fact N°.			
01/01/2015	1.1.04	x DOCUMENTOS POR COBRAR Señor N. N.	xxxx	XXXX	
	4.1.01	VENTAS			XXXX
	2.1.05	IVA VENTAS			XXXX
		P/R Venta según Fact N°... L/C N°			
01/01/2015	1.1.01	x CAJA CHICA		XXXX	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		XXXX	
	4.1.01	VENTAS			XXXX
	2.1.05	IVA VENTAS			XXXX
		P/R Ventas de contado			
	1.1.03	x CUENTAS POR COBRAR		XXXX	
	1.1.07	ANTICIPO RETENCIÓN EN LA FUENTE		XXXX	
	4.1.01	VENTAS			XXXX
	2.1.05	IVA VENTAS			XXXX
		P/R Ventas a crédito			

Fuente: Citas bibliográficas

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

La importancia de la utilización de la cuenta, se refleja en los resultados obtenidos al final del periodo fiscal de la empresa Brisa Tv S. A.

4.8.5.5 Gastos

En la empresa Brisa Tv S. A., los gastos ocasionados por el giro del negocio tienen una participación importante en el manejo contable, las deducciones y todo tipo de exoneración tributaria dependen del estricto control que se ejecute sobre

las adquisiciones, pagos, liquidaciones y todo tipo de gasto que ocasione el funcionamiento normal de la empresa.

Cuadro 24: Descripción de Aspectos en GASTOS de Brisa Tv S. A.

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE BRISA TV S. A.		
Cuenta: GASTOS	BRISA TV S.A. - BRITV S.A.	Código:1.1.3
Alcance	Estas designaciones se disponen desde las adquisiciones de bienes y servicios en favor de Brisa Tv S.A. hasta el pago de dicha prestación en las formas dispuestas por las leyes contables y financieras vigentes.	
POLITICAS	<ul style="list-style-type: none"> • Los pagos a proveedores deben establecerse con una fecha determinada. • Los gastos de venta deben ser contrastados con los resultados de ingresos obtenidos durante un periodo determinado. • En la nómina del personal no constaran horas extraordinarias o suplementarias que no hayan sido debidamente autorizadas por el gerente general de la empresa. • Las contrataciones de servicios profesionales deben ser estudiadas para conocer la necesidad real de estos servicios. 	
NORMAS	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lo dispuesto en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno sobre las deducciones. 2. Todos los gastos ocasionados por el funcionamiento del negocio que estén debidamente sustentados con sus comprobantes de acuerdo a lo estipulado en el Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. 3. Las depreciaciones y amortizaciones se consideran en los gastos de la empresa Brisa Tv S. A. conforme lo dispuesto en las leyes tributarias. 	
PROCEDIMIENTOS	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que los gastos que corresponden a una necesidad de la empresa y que fueron adquiridos, están justificados con su debido comprobante de compra a nombre de Brisa Tv S. A. • Constatar que las planillas de aportes de IESS coincidan con 	

	<p>los valores que se cancelaron en los Roles de Pago del Personal.</p> <ul style="list-style-type: none"> Controlar que en los pagos de nómina no existan valores pagados por comisiones, horas extraordinarias o suplementarias que no hayan sido autorizadas por el Gerente General de la empresa.
--	--

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Los asientos contables que deberán efectuarse en el registro de las transacciones en las que intervengan las cuentas de gastos se presentan en la siguiente muestra:

Cuadro 25: Instructivo Asientos Contables Gastos Brisa Tv S. A.

LIBRO DIARIO BRISA TV S. A.						
Fecha	Cód.	Detalle	Ref.	Debe	Haber	
01/01/2015	6.1.01	x				
		GASTOS DE SUELDOS		XXXX		
	2.1.02	SUELDOS ACUM. POR PAGAR			XXXX	
		P/R Ajuste sueldos acumulados				
01/01/2015	2.1.02	x				
		SUELDOS ACUM. POR PAGAR		XXXX		
	1.1.02	BANCOS			XXXX	
		P/R Pago de sueldos acumulados				
01/01/2015	6.1.02	x				
		GASTO APORTE IESS		XXXX		
	2.1.02	IESS POR PAGAR			XXXX	
			P/R Valores que se adeudan al IESS			
	5.1.01	COMPRAS			XXXX	
	1.1.08	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			XXXX	
	2.1.01	CUENTAS POR PAGAR			XXXX	
2.1.03	x					
	RET EN LA FTE POR PAGAR			XXXX		
		P/R Adquisición de mercadería a crédito				

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Se procederá a describir las actividades ejecutadas en el control de Caja Chica de la empresa Brisa Tv S. A.:

1. Se revisa la última acta de arqueo de Caja Chica.
2. Se realiza el recuento físico de monedas, billetes y demás documentos que represente efectivo y sus equivalentes recibidos de los clientes o entregados a proveedores.
3. Si el monto de Caja chica es igual al saldo contable que debe existir al momento del recuento, termina el proceso de revisión.
4. Si el monto de Caja chica no es igual al saldo contable que debe existir al momento del recuento, y si el monto es representativo de realiza una investigación minuciosa.
5. Se ejecuta el Acta de Arqueo de Caja con los resultados obtenidos de la actividad realizada a la cuenta de Caja Chica.

El control de Caja Chica se ejecuta por los movimientos ocasionados, donde la cuenta registra gastos menores correspondientes a:

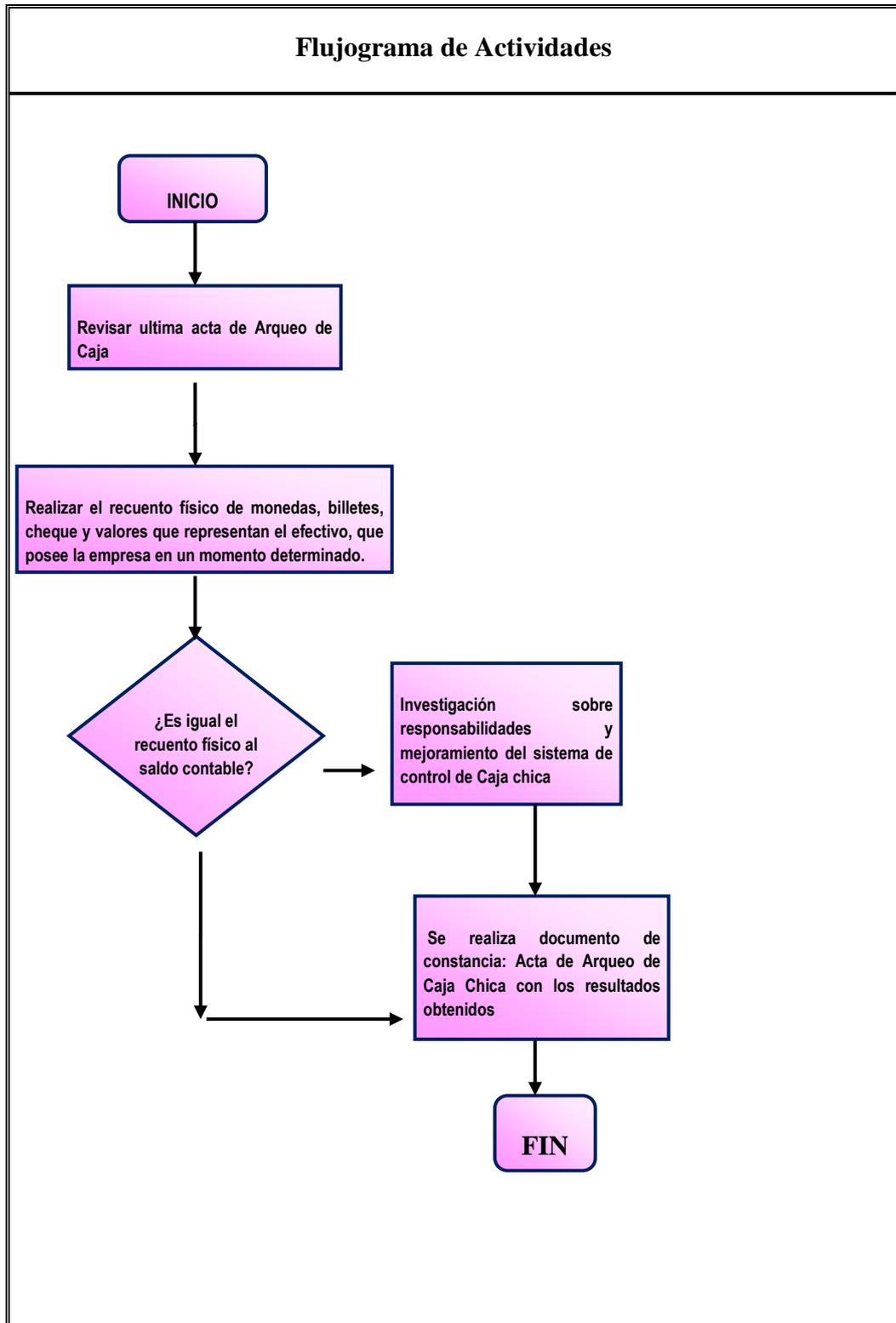
- Transporte y movilización
- Combustible
- Envío de encomiendas
- Pagos de servicios prestados
- Compra de accesorios complementarios de cámaras u otros activos.

Los ingresos que se reciben en caja chica corresponden a:

- Pagos en cheque de los clientes
- Pago en efectivo de los clientes

La actividad se grafica en el siguiente Flujograma:

Cuadro 26: Flujograma de Procesos de Caja Chica de Brisa Tv S. A.



Fuente: Santana Lourdes
Elaboración: Santana Lourdes, Año2015

Para el control de la cuenta Bancos de la empresa Brisa Tv S. A. se ejecutan las siguientes actividades:

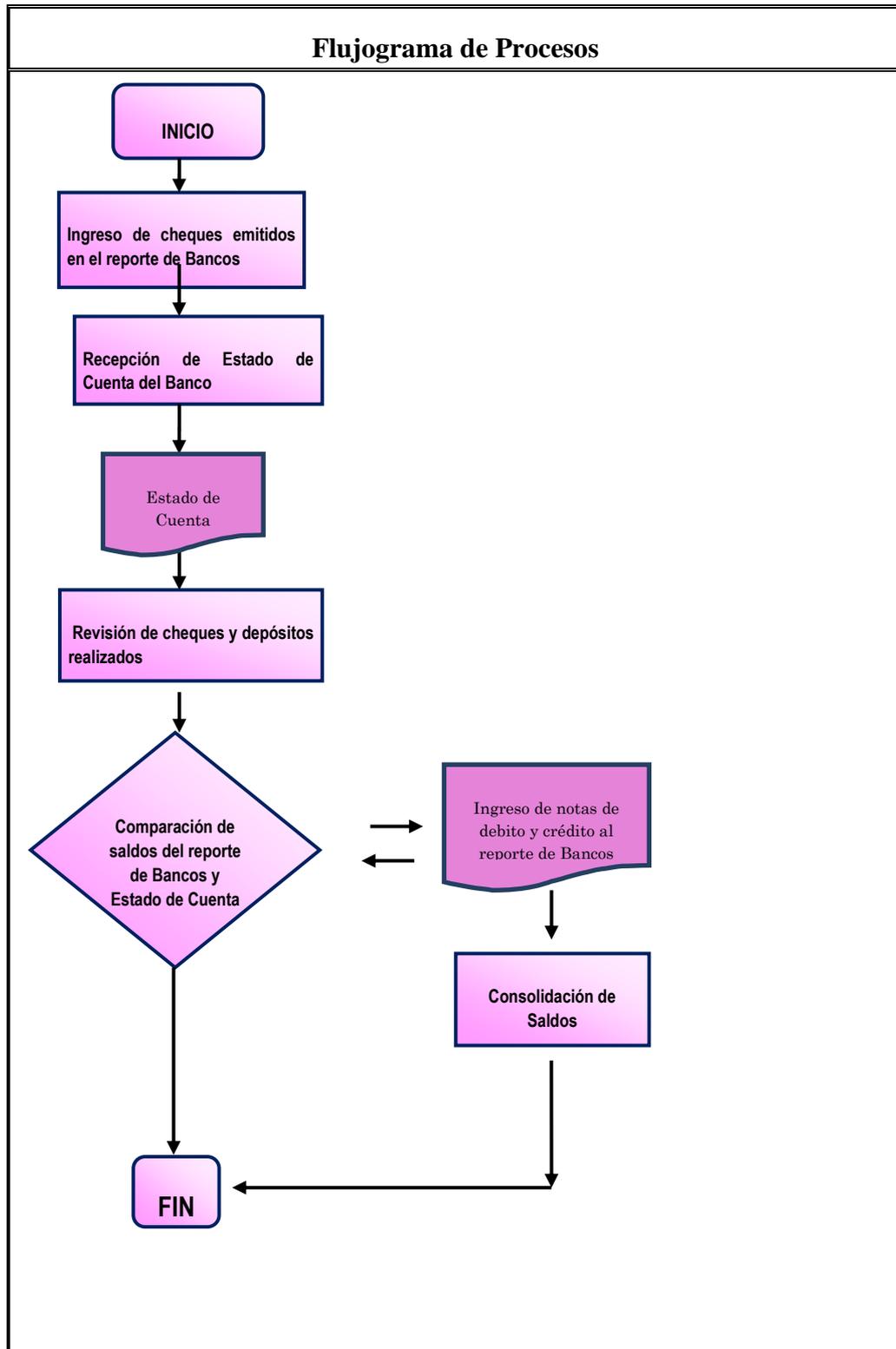
1. Inicia el proceso
2. Se ingresan los cheques receiptados en Caja.
3. Se receipta el Estado de cuenta enviado por el banco o se solicita un descargo de los movimientos de la cuenta corriente de la empresa al responsable del manejo de las cuentas bancarias que puede ser directamente el Gerente General o el Gerente Financiero, si ha sido designado.
4. Se realiza una revisión de los cheques que han sido depositados y las transferencias bancarias que han sido acreditadas a la cuenta corriente de la empresa Brisa Tv S. A.
5. Se compara el saldo del reporte de bancos con el saldo del estado de cuenta del banco.
6. Si los saldos no son iguales, se ingresan las notas de débito y crédito emitidas por el banco a la empresa Brisa Tv S. A.
7. Si el saldo del reporte es igual al del estado de cuenta bancaria se origina el documento de Conciliación Bancaria.

Esta cuenta mueve documentos físicos como:

- Comprobantes de ingreso
- Comprobantes de egreso
- Copias de cheques de pagos de clientes
- Copias de comprobantes de transacciones bancarias
- Deposito original del cheque de cobranzas adjunto al comprobante de ingreso
- Copia del cheque de pago a proveedores adjunto al comprobante de egreso.

A continuación se muestra el Flujograma del proceso y actividad ejecutada.

Cuadro 27: Flujograma de Procesos en la cuenta Bancos de Brisa Tv S. A.



Fuente: Santana Lourdes
Elaboración: Santana Lourdes, Año2015

Las ventas en Brisa Tv S. A. constituyen la fuente principal de ingresos de esta empresa, se factura normalmente la entrega del servicio publicitario adjunto a otros documentos que se describen enseguida:

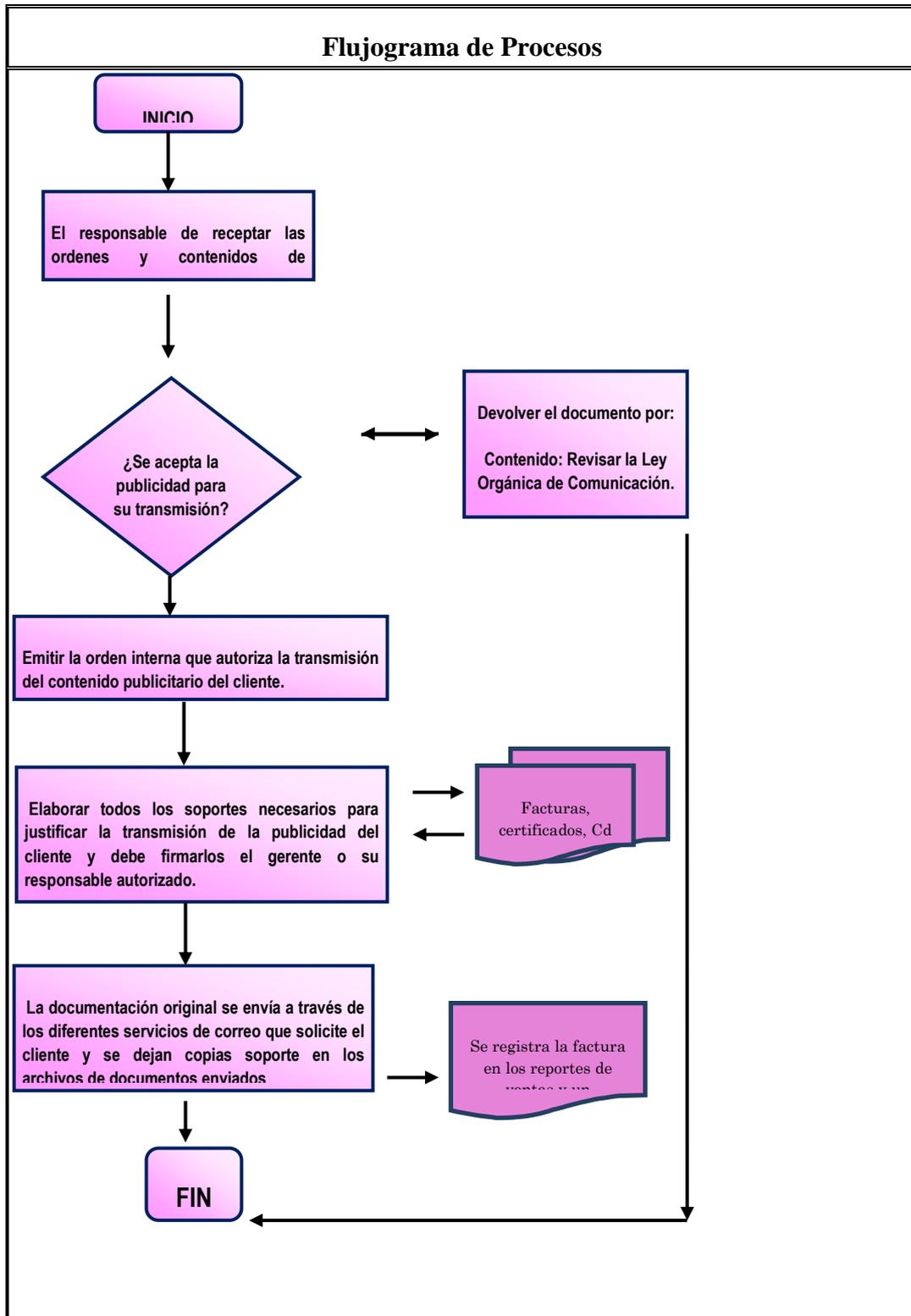
1. Se inicia el proceso
2. Se reciben las órdenes de publicidad de los clientes por la persona responsable.
3. La publicidad se acepta luego de revisar el expediente del cliente y la existencia de la orden de transmisión enviada al medio televisivo.
4. Se emiten la orden interna una vez autorizada la difusión
5. Si no se acepta la orden, es devuelta al cliente hasta que ejecute los procesos pertinentes para su aceptación.
6. Posterior al cumplimiento de la pauta, se realiza la respectiva factura, certificado de transmisión y monitoreo en Dvd de la difusión del contenido.
7. Se envía la documentación soporte a la dirección indicada por el cliente.
8. Se deja copia que certifica los procesos ejecutados, en los archivos enviados a los clientes.

Para esta actividad, la persona responsable utiliza los siguientes documentos:

- Factura comercial
- Certificado de pauta
- Registro en cuenta individual del cliente.

Las actividades descritas, se presentan en el siguiente Flujograma de procesos de la cuenta Bancos, de la empresa Brisa Tv S. A.

Cuadro 28: Flujograma de Procesos de las Ventas de Brisa Tv S. A.



Fuente: Santana Lourdes
Elaboración: Santana Lourdes, Año2015

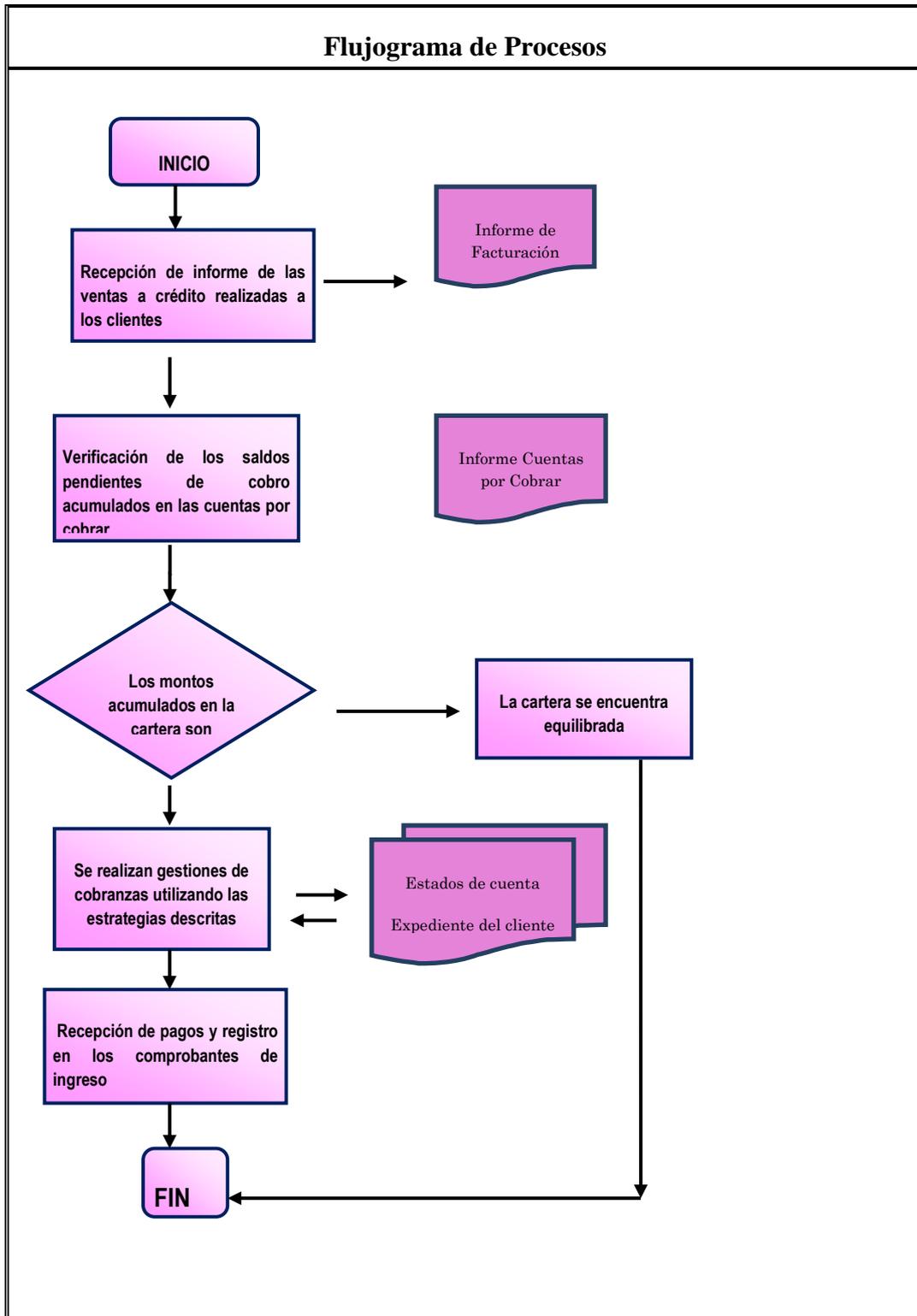
Las gestiones de cobranzas se efectúan con regularidad, aun cuando la cuenta Cuentas por Cobrar, no acumula totalmente los valores que se entregan como crédito mediante una factura comercial, los valores se detallan en un reporte de Excel mientras se instala el software contable con las adaptaciones a la actividad.

Las actividades de control y a la vez de cobranzas son:

1. La persona responsable de la recepción del informe de cartera vencida recibe el reporte mensual de ventas.
2. Verifica los saldos pendientes de cobro que se generaron durante el mes.
3. Revisa el monto total y periodo de crédito concedido al cliente.
4. Verifica el monto total acumulado en las cuentas por cobrar de la empresa Brisa Tv S. A.
5. Si los montos de crédito a clientes registran un exceso con relación al monto permitido por la entidad, se procede al cobro acelerado de las cuentas pendientes, mediante las técnicas previstas en la gestión de cobranzas.
6. Si los montos de crédito se encuentran equilibrados, se realiza una cobranza normal en los plazos establecidos para todos los clientes a quienes se ha concedido.
7. Se revisa la cuenta individual del cliente para verificar la morosidad en los pagos.
8. Se calcula el porcentaje de incobrabilidad para aprovisionar los valores que no se logren cobrar.

En el Flujoograma de actividades se describe gráficamente el proceso de cobranzas:

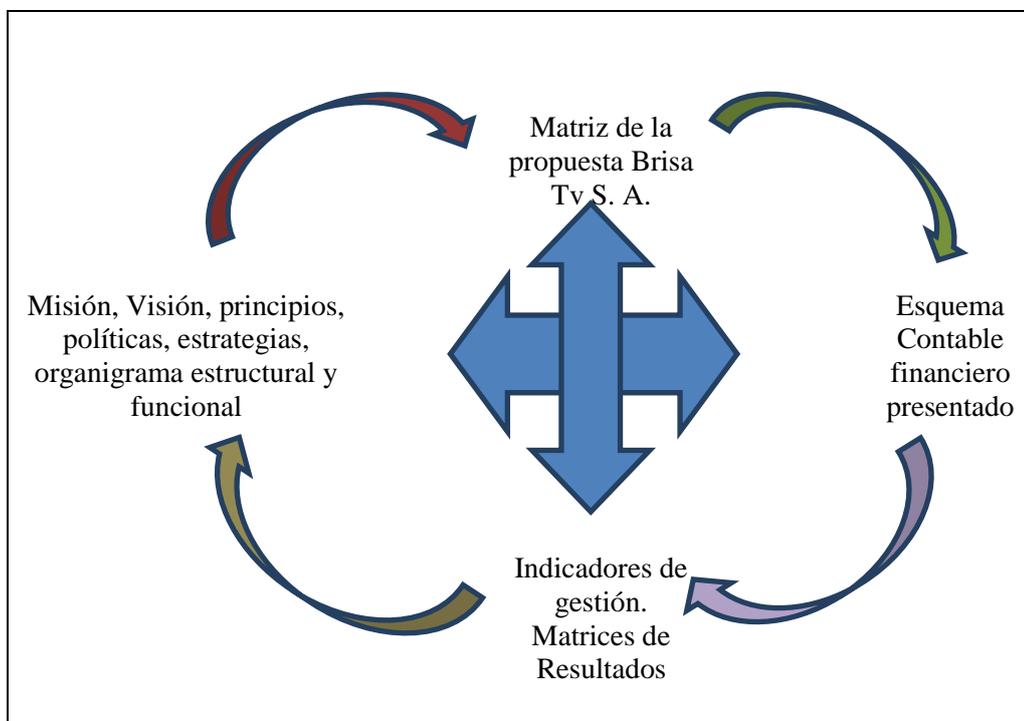
Cuadro 29: Flujograma de Procesos de Cuentas por cobrar de Brisa Tv S. A.



Fuente: Santana Lourdes
 Elaboración: Santana Lourdes, Año2015

4.8.6 Descripción de Procesos de la empresa Brisa Tv S. A.

En el departamento financiero de la empresa Brisa Tv S. A. existen diferentes funciones que se realizan y que tienen que ver con el desarrollo económico de la organización. Por ello, de inmediato se presenta una descripción de las actividades de la gestión financiera



Fuente: Citas bibliográficas

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Los procedimientos a describir se basan en el funcionamiento que ha ejecutado hasta ahora la empresa Brisa Tv S. A. respecto al tratamiento dado. Es necesario que todo personal que ingrese a este departamento pueda captar el trabajo que se realiza de forma inmediata.

Para la correcta aplicación de las políticas de control a establecerse en Brisa Tv S. A. Las clasificamos en dos segmentos: las **políticas contables** que comprenden

para los procesos de ventas, cuentas por cobrar, presentación de informes económicos, registros contables entre otros; y, las políticas de **recursos humanos** tanto para el personal operativo como para el personal administrativo.

Por lo tanto para dar inicio a estas actividades es necesario contar con un profesional en la rama contable y con un software informático que permita ingresar cada actividad operativa a través de transacciones comerciales que realiza Brisa Tv S. A., estas implementaciones son vitales para dar inicio a la gestión financiera y lógicamente tiene un costo que se detalla a continuación:

Cuadro 30: Costo servicio contable y software contable

COSTO				
Nº	RECURSOS	TIEMPO	CANTIDAD	COSTO
1	Contratación de un profesional en Manejo de Software Contable	Anual	Una sola vez	\$ 300,00
2	Compra de un software Contable	Anual	Una sola vez	\$ 750,00
TOTAL				\$ 1,050.00

Fuente: Santana Lourdes, Año 2015

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

La necesidad de contratación de un profesional en el manejo de software contable es precisamente para capacitar al personal en el uso del mismo que se va a implementar. Si bien la administración de la información en Excel es buena, no brinda las seguridades para que se presente un reporte confiable por la complicación de usar varios libros en los que se cruza la información, sin embargo en el sistema contable el registro es más eficiente por la vinculación de información tales como: gastos, compras, ventas, pago de sueldos y salarios, entre otros.

En Brisa Tv S. A. el contador es externo y es quien procederá a verificar la información ingresada al sistema mediante los reportes generados de la misma, así no habrá retrasos y las novedades se obtendrán de manera ágil y oportuna. Para que el sistema empiece a alimentarse de información, requiere en primera instancia la base de datos tanto de las cuentas que se utilizaran como de los clientes, bancos, proveedores, etc. Todo con el fin de poder generar el trabajo.

4.8.7 Descripción de los documentos utilizados y por utilizarse en la empresa Brisa Tv S. A.

La empresa Brisa Tv S. A. utiliza todos los comprobantes de ventas autorizados por el Servicios de Rentas Internas (SRI); y los documentos de control interno que considera pertinentes para ello.

Los soportes utilizados son:

- **Facturas:** Las facturas de ventas de Brisa Tv S. A. le permiten a la empresa entregar un documento que certifique la entrega del servicio y el valor a cobrar por la transacción. **Ver Anexo 8.**
- **Liquidaciones compra de bienes y Servicios:** Este comprobante es utilizado por la empresa para justificar los gastos realizados con personas naturales no obligadas a llevar contabilidad o aquellas que ofrecen sus servicios ocasionales a brisa Tv S. A. y que no emiten comprobantes de sus servicios. **Ver Anexo 6.**
- **Comprobante de Retención:** Estos comprobantes se utilizan para entregarlos al proveedor como justificación de los valores por retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta de Brisa Tv S. A. **Ver Anexo 7.**
- **Vale de Caja:** Estos comprobantes sin valor tributario sirven para registrar los valores entregados a los empleados o personas que han prestado sus servicios a Brisa Tv S. A., cobrando valores mínimos pagados con Caja Chica. **Ver Anexo 9.**
- **Comprobantes de Ingreso:** Estos comprobantes se utilizan para registrar los pagos recibidos de los clientes ya sea en efectivo, cheque o transferencias bancarias a favor de Brisa Tv S. A.

- **Comprobantes de Egreso:** Utilizados para justificar los pagos realizados a proveedores por medio de cheques de la empresa Brisa Tv S. A. **Ver Anexo 10**

Los documentos internos adicionales que se proponen para controlar los procesos contables de la empresa Brisa Tv S. A. son:

Estado de cuenta Individual de los clientes de Brisa Tv S. A.

Este documento permitirá establecer los valores con los detalles de las facturas emitidas a un solo cliente durante un periodo determinado. El contenido del Estado de cuenta individual es:

1. Fecha de facturación
2. Número de la factura emitida al cliente
3. Nombre del cliente a quien se le prestó el servicio
4. Descripción del servicio realizado al cliente
5. Período facturado
6. Subtotal de la factura
7. IVA 12%
8. Total de Factura
9. Retenciones a la Renta e IVA
10. Total a pagar por el cliente
11. Forma de pago
12. Fecha de pago
13. Número de documento registrado en el estado de cuenta del banco
14. Cuenta acreditada

De esta manera, al aplicar las gestiones de cobranzas, se tendrán los datos suficientes para recordar al cliente, el servicio prestado en una fecha determinada, más aún si el cobro corresponde a una deuda de meses, incluso años anteriores.

Reporte de Caja Chica: En este reporte constarán toda clase de documentos utilizados para justificar el pago a proveedores, por compra de bienes o servicios para la empresa Brisa Tv S. A., a través de caja chica.

El contenido de este formato de reporte será:

1. Periodo de caja chica reportado.
2. Fecha de entrega
3. Secuencia numérica
4. Fecha
5. Beneficiario
6. Glosa
7. Detalle
8. Documento
9. Debe
10. Haber
11. Saldo.

4.8.8 Indicadores de Gestión Financiera y De Cartera de Brisa Tv S. A.

Los indicadores o herramientas financieras que contribuyen a la verificación de la actuación de los controles internos aplicados a las cuentas de mayor movimiento en la empresa Brisa Tv S. A. son los siguientes:

Para la Gestión Financiera de Brisa Tv S. A., se utilizarán los siguientes indicadores: Razones de Liquidez. Razones de Actividad y Razones de endeudamiento.

Para la gestión de cartera, se tomaran los plazos promedio de rotación de cartera, de cobranzas y de incobrabilidad, tal como muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro 31: Matriz de Indicadores para Gestión Financiera y de Cartera

Objetivo: Evaluar el efecto del manual de control interno contable en las cuentas por cobrar y en la mejora de la gestión financiera de la empresa Brisa Tv S. A.				
POLITICAS	PROCESO	INDICADOR	MEDIO DE VERIFICACION	FUENTE
Prevenir gastos innecesarios o que no contribuyan al buen funcionamiento de las actividades operativas	Arqueos de Caja	Razón Corriente: Activo Corriente/Pasivo Corriente	Reporte de Gastos Totales	Estados Financieros
No se entregará ningún cheque hasta verificar la existencia de fondos en la cuenta.	Conciliación Bancaria	Capital de trabajo: Activo Corriente – Pasivo Corriente	Reporte de movimientos bancarios	Estados Financieros
Recepción de contratos publicitarios enviados por los clientes.	Constatación de venta del servicio y secuencia numérica de facturas	Generación de efectivo de las operaciones por las ventas	Reporte de ventas diarias o mensuales	Estados Financieros
Investigación de la capacidad de pago del cliente, a través de diferentes referencias	Plazo promedio de cobranza	Saldo de cuentas por cobrar/Venta promedio diaria	Reporte de Cuentas por cobrar	Estados Financieros
Cobro de deudas vencidas, por medio de llamadas telefónicas, cartas, etc.	Porcentaje promedio de incobrabilidad	Saldo de incobrables/Saldo total Cartera	Reporte de Cuentas por cobrar	Estados Financieros
Fijación de tope de crédito para cada cliente	Rotación promedio de cartera en veces	Venta Anual/Saldo promedio Cuentas por Cobrar	Reporte de Cuentas por cobrar	Estados Financieros
Responsable: Gerente Financiero				

Fuente: Santana Lourdes

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Los indicadores financieros y de cartera dejan a la vista los siguientes resultados:

- **Razones de Liquidez**

En la empresa Brisa Tv S. A. se podrá medir la capacidad de generación de efectivo y la capacidad de respuesta que tenga la empresa en el corto plazo con el siguiente indicador.

$$\text{Razón corriente} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

Instructivo de aplicación de las Razones de Liquidez en los datos financieros de la empresa Brisa Tv S. A.

$$\text{Razón Corriente: } \underline{32,076.97 / 60,452.34 = 0,53 \text{ USD}}$$

Esto quiere decir que por cada \$ 1,00 USD de pasivo corriente que tiene la empresa Brisa Tv S. A., tiene \$ 0,53 USD para cancelar las deudas de corto plazo.

$$\text{Capital de Trabajo: Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{Capital de Trabajo: } \underline{32,076.97 - 60,452.34 = - 28,375.37 \text{ USD}}$$

Esto quiere decir que el capital de trabajo de la empresa Brisa Tv S. A. ha disminuido debido al aumento de pasivos corrientes en el año fiscal 2014.

- **Razones de Rentabilidad**

Con estos índices, se conoce el cálculo de la rentabilidad de la empresa Brisa Tv S. A. con relación a las inversiones realizadas y también los márgenes de utilidad sobre las ventas.

Instructivo de aplicación de la Razón de Rentabilidad en los datos financieros de la empresa Brisa Tv S. A.

Rendimiento sobre los activos (RSA): Utilidad Neta/Total de los Activos

Rendimiento sobre los activos (RSA): $102,400.32/180,076.15= 56.9\%$

Los resultados indican que por cada \$ 100.00 USD de Activos que tiene Brisa Tv S. A., se obtiene un 56.9% de utilidad neta.

- **Indicadores de Gestión de Cartera de Brisa Tv S. A.**

Para las gestiones de la cartera de cobranzas se consideran los siguientes indicadores.

Instructivo de aplicación de los Indicadores de Gestión de Cobranzas en los datos financieros de la empresa Brisa Tv S. A.

Plazo promedio de cobranzas

Los cuales indicaran a Brisa Tv S. A. los días de plazo que otorga la empresa a los clientes para que ejecuten el pago.

Antigüedad de las Cuentas por cobrar: Ctas. Por cobrar x 360 días/Ventas

$$\underline{\$ 8\,630.00 \times 360 / 102,400.32 = 30,3 \text{ días}}$$

El resultado indica que cada 30 días se debe realizar las gestiones de cobranzas a los clientes utilizando las técnicas específicas para el proceso.

Porcentaje promedio de incobrabilidad

Los valores que Brisa Tv S. A., prevé no poder cobrar, Se utiliza el siguiente indicador.

Promedio de Cuentas incobrables: Saldo de incobrables/saldo de cartera

$$\underline{86.30 / 8630.00 = 1\%}$$

La empresa Brisa Tv prevé no poder realizar la cobranza en un porcentaje del 1%.

Rotación de cartera de cobranzas

Como su nombre indica, mide las veces en que la cartera de cobranzas rota anualmente. El indicador es:

Rotación promedio de cartera en veces:

Venta Anual/Saldo promedio Cuentas por cobrar

$$\underline{102,400.32 / 8,630.00 = 11,86 \text{ veces}}$$

Los resultados demuestran que la gestión de cobranzas se realiza con una rotación anual de 11 veces al año.

4.8.9 Otras Políticas Contables Aplicables en las Cuentas de Brisa Tv S. A.

Luego de la determinación de los pasos a seguir para el manejo adecuado de las cuentas principales donde se revela el mayor movimiento diario de transacciones, la empresa Brisa Tv S. A., también debe considerar otras cuentas que son relevantes en el funcionamiento operativo de la misma. El detalle se muestra en el siguiente cuadro.

Cuadro 32: Descripción de Otras Cuentas de los Estados Financieros de Brisa Tv S. A.

OTRAS CUENTAS DE BRISA TV S. A.	
CREDITO TRIBUTARIO	Son saldos a favor de Brisa Tv S. A., por montos excesivos de pago tanto en IVA como retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta.
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENO)	Aquellos que posee Brisa Tv S. A. por aportaciones de capital y adquisiciones posteriores.
MAQUINARIAS, EQUIPOS E INSTALACIÓN	Los equipos utilizados por Brisa Tv S. A. para proceder con las actividades de difusión televisiva.
VEHICULOS	Camiones utilizados por Brisa Tv S. A.
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	Préstamos que han sido concedidos a Brisa Tv S. A. por las instituciones bancarias.
DEPRECIACIONES	Pérdida de valor en los activos fijos de Brisa Tv S. A., por su uso u obsolescencia, disminuyendo el potencial de servicio.
PATRIMONIO	Aportes realizados por los socios de la empresa Brisa Tv S. A.: pueden ser en efectivo o en bienes.

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Para estas cuentas que intervienen en la información financiera que elabora la empresa Brisa Tv S. A., generada de sus propias operaciones, se proponen las siguientes políticas contables:

- Inventario general de muebles de oficina
- Verificar el tiempo de vida útil que poseen los muebles de oficina y la factura de compra de los mismos
- Controlar que se haya realizado la depreciación mes a mes de los activos fijos, durante el periodo fiscal 2014, de la empresa Brisa Tv S. A.
- El método de depreciación que se realiza para los activos fijos de Brisa Tv S. A. es el Acelerado.
- Verificar la vida útil de los equipos de oficina y demás activos fijos.
- Constatar que los equipos de computación dados de baja, hayan sido reportados en el inventario de Activos Fijos.
- Comprobar que las cuentas y documentos por pagar se estén amortizando correctamente de existir descuento directo a través de la cuenta bancaria de la empresa Brisa Tv S. A.
- Justificar la existencia del crédito tributario existente y constatar su periodo de validez.

Con estas políticas definidas se podrá tener seguridad en los activos fijos y demás cuentas de los estados financieros de la empresa, confiando que los mismos estén funcionando correctamente y se pueda evidenciar el control previo y posterior de estas cuentas, también importantes para Brisa Tv S. A.

Así mismo las Normas contables a las que se sujetan, estas cuentas son:

1. Los activos fijos o denominados también como Inmovilizado material según la NIC 16, se reconocen como tal cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.
2. Las tasas de interés para todas las operaciones activas y pasivas de bancos privados e Instituciones Financieras sujetas al control de la Superintendencia de Bancos, son impuestas por el organismo competente.
3. El avalúo de los bienes muebles e inmuebles que ingresen a la empresa Brisa Tv S. A. lo efectúa un perito, quien presenta un informe por escrito.
4. Las depreciaciones de los activos fijos de Brisa Tv S. A. se calculan y registran según lo dispuesto en el numeral 7 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
5. Así mismo el uso del crédito tributario se sujetará a lo dispuesto en el artículo 47; Crédito Tributario y devolución. Por tanto Brisa Tv S. A., en el caso de obtener estos saldos a favor, deberá hacer uso de ello en el periodo de 3 años contados desde la fecha de la declaración.

Instructivo para manejo de las transacciones de OTRAS CUENTAS CONTABLES de Brisa Tv S. A.

Para los registros contables que deben realizarse utilizando otras cuentas del Balance General de la empresa es necesario reconocer la aplicación correcta de la transacción efectuada.

A continuación se presenta un detalle para mostrar los movimientos contables que deben asentarse en el Libro Diario de Brisa Tv S. A.

Cuadro 33: Instructivo de Asientos Contables para Otras Cuentas de Brisa Tv S. A.

LIBRO DIARIO BRISA TV S. A.					
Fecha	Cód.	Detalle	Ref.	Debe	Haber
		x			
01/01/2015	1.2.7	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		XXXX	
	1.1.8	IVA COMPRAS			
	1.1.2	BANCOS			
		CUENTAS POR PAGAR			XXXX
		P/R Compra según Fact. Y cheque No.			
		x			
01/01/2015	1.2.6	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		XXXX	
	6.1.7	DEP. ACUM MUEBLES Y ENSERES			XXXX
		P/R 10% anual depreciado			
		x			
01/01/2015	1.2.6	DEP. ACUM ACTIVO FIJO		XXXX	
	1.2.1	ACTIVO FIJO			XXXX
		P/R Baja de un activo fijo totalmente depreciado			
		x			
01/01/2015	1.1.2	BANCOS		XXXX	
	6.1.8	GASTOS INTERES		XXXX	
		PRESTAMOS BANCARIOS			XXXX
		P/R Obtención de un préstamo			
		x			
		ACCIONES SUSCRITAS POR COBRAR		XXXX	
	3.1.1	CAPITAL-ACCIONES			XXXX
		P/R Suscripción de acciones			

Fuente: Investigación de campo

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

4.9 Análisis Costo - Beneficio de la implementación del Manual de Control Interno Contable en La empresa Brisa Tv S. A.

De lo anteriormente expuesto en esta propuesta, se requieren ciertos aspectos económicos en que incurren inicialmente, inclusive aquellos que pueden presentarse de manera constante, pero que permiten resultados favorables. Se detallan en el siguiente cuadro:

Cuadro 34: Análisis Costo Beneficio De Implementación Del Manual De Control Interno Contable En Brisa Tv S. A.

INSTRUMENTOS	COSTO	% DE MEJORAMIENTO	CARACTERISTICA	BENEFICIO
SOFTWARE CONTABLE	\$ 1,050,00	40%	Rapidez en la obtención de la información contable, cartera, ventas, clientes, etc.	Información financiera de Brisa Tv S. A. razonable y confiable
TALENTO HUMANO (1 PERSONA)	\$ 4.800,00	30%	Conocimiento, experiencia, habilidad y destrezas en el manejo contable y financiero	Cumplimiento de las políticas contables, mejoramiento en la circulación del efectivo, manejo adecuado de las estrategias de créditos y cobranzas, de la empresa Brisa Tv S. A.
CAPACITACIONES	\$ 647,40	30%	Actualización de información contable, financiera y tributaria de acuerdo a las leyes vigentes para las diferentes actividades económicas de las organizaciones.	Confiabilidad en los procesos contables y de control en el departamento financiero que afecta a las áreas administrativas, operativas y de ventas
	\$ 6.497,40 USD	100%		

Fuente: Santana Lourdes

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Este cuadro muestra claramente los instrumentos que se requieren para que la propuesta presentada a Brisa Tv S. A., se cumpla a cabalidad.

Como primer punto se señala el software contable mencionado en los primeros capítulos de este estudio; es indispensable volver a citar su importancia, por los niveles informáticos que en este siglo están muy avanzados y la información recorre las redes tecnológicas sorprendiendo con su capacidad y agilidad para ofrecer información condensada y oportuna. El software debe ser concretamente adaptado a la actividad de difusión y transmisión televisiva ejercida por Brisa Tv S. A. y debe sujetarse a pruebas contundentes que aseguren cada módulo que se quiera activar, para que los errores que se susciten en la utilización del programa, sean mínimos y no tengan mayor impacto sobre la información presentada.

El beneficio obtenido es justamente la información financiera razonable, porque de este instrumento tecnológico se puede conocer en un instante el estado de las cuentas como Bancos, Cuentas por Cobrar, Ventas, Gastos, entre otros.

El segundo punto apropiado y necesario para la empresa Brisa Tv S. A., es la contratación de un recurso humano adicional en el departamento financiero que sirva de apoyo en el manejo contable, elaboración de reportes contables, interpretaciones, conciliaciones, comprobaciones y control sobre los procesos.

Se solicita que esta persona sea apta, con conocimientos directamente relacionados al departamento, el sueldo se propone que sea de \$ 400,00 USD. El beneficio para la empresa es el contar con un profesional en la rama, alguien que puede aportar con ideas en base a su experiencia y conocimientos. Se evitan complicaciones al momento de la inducción al personal y se obtienen resultados favorables en las principales actividades donde se requiere mayor atención.

Como tercer punto se ha involucrado capacitaciones al personal tanto administrativo como de ventas y financieros; el hecho de participar en integraciones dinámicas contribuye al mejoramiento del ambiente laboral, clima social e incentivo personal. La capacitación colabora con actualizaciones en los campos financieros, contables, estrategias de ventas. En el cuadro presentado se toma en cuenta el valor que ocasiona socializar la presente propuesta del Manual de Control Interno Contable para Brisa Tv S. A., que se encuentra valorado en aproximadamente \$ 647,40 USD entre implementos y demás actualizaciones necesarios. Siendo Brisa Tv S. A. un medio televisivo, es posible aprovechar esta ventaja para canjear servicios con estas capacitaciones, al mejorar sus condiciones operativas.

Por tanto el valor total presentado en este análisis muestra una inversión aproximada de \$ 6.497,40 USD, recuperables en el corto plazo si se aplican los procedimientos tal y como han sido estipulados en la presente propuesta.

CONCLUSIONES

Bajo los criterios y lineamiento del modelo COSO I realizado a la empresa Brisa Tv S. A. para obtener una información financiera confiable y razonable, se puede realizar las siguientes conclusiones:

- La reestructuración del departamento contable con la estructura orgánica presentada y las funciones expuestas para cada integrante del departamento, socializando sus actividades por niveles y de esta manera proteger los recursos de la empresa Brisa Tv S. A.
- Se garantiza el correcto funcionamiento de las actividades, verificando la eficiencia y eficacia con las que se cumplen los procesos contables y financieros en la empresa Brisa Tv S. A. de acuerdo al modelo COSO I.
- Evaluar los riesgos que toma Brisa Tv S. A., en cada una de sus operaciones, mediante los cuestionarios de evaluación de control interno y así verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos.
- Asegurar la veracidad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera mediante el cumplimiento de las políticas, normas y procedimientos contables vigentes.

RECOMENDACIONES

De la misma forma se mencionan las recomendaciones que se realizan para que Brisa Tv S. A. obtenga resultados positivos en su gestión:

- Analizar la proposición expuesta en el orgánico estructural y funcional del departamento contable y ponerlo en práctica para que su gestión asegure la protección de todos los recursos que posee la empresa Brisa Tv S. A.
- Implementar el manual de control interno contable basado en el modelo COSO I, con sus cinco componentes, escogido para este tipo de empresa televisiva que contiene una información explícita de las funciones, políticas y procedimientos contables a ejecutarse en los departamentos involucrados en la gestión financiera y contable que realiza la empresa Brisa Tv S. A.
- Tomar en consideración y análisis la propuesta presentada en este trabajo, para un manejo adecuado de los procesos ejecutados en la empresa Brisa Tv S. A., especialmente en las cuentas de mayor movimiento y que están expuestas a altos riesgos por la sensibilidad en sus controles.
- Utilizar evaluaciones permanentes hacia los controles implementados a través de indicadores financieros, de gestión y de cartera, los cuales contribuirán en la verificación de resultados obtenidos al final de un periodo fiscal, con su aplicación.

BIBLIOGRAFÍA

- Abraham, P. M. (2000). Fundamentos de Control Interno. México: Thomson.
- AICPA. (1949). Internal Control- Elements of a Coordinated System and its Importance to Management and the Independence Public Accountant. Estados Unidos.
- Alejandro, I. S. (2012). Control Interno y Sistema de Gestión de Calidad. Bogotá: Ediciones de la U.
- Arnolleteo, E. (2009). Un Aporte a la Gestión Pública. Obtenido de www.eumed.net
- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Profit Editorial.
- Beltrán, L. (Mayo de 2013). Control Interno y Control de Gestión. Obtenido de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas>
- Bravo, M. (2013). Contabilidad General. Quito: Escobar Impresiones.
- Carlos, O. V. (2011). Control Interno. México: Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo.
- CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR. (2008).
DEL
CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA
ECUADOR, (págs. 13-14). Montecristi.
- Córdoba, M. (2012). Gestión Financiera. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Elizondo, A. (2002). Metodología de Investigación Contable. México: International Thomson Editores S. A.
- Enrique, L. (2009). Control Interno: Informe COSO. Argentina: El Cid Editor.
- Estado, C. G. (2009). Normas de Control Interno para las entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos. Quito: 87-S.

- Gómez, G. (Diciembre de 2001). Manuales de Procedimientos y su Uso en Control Interno. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com>
- Hrongren, C. (2000). Introducción a la Contabilidad Financiera. México: Pearson Edición.
- Internos, C. &. (1997). Los Nuevos Conceptos de Control Interno. Madrid.
- Jatencio. (2011). CONTROL INTERNO . Obtenido de <http://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862>
- Leidisara, M. C. (2009). El Control Interno: Un Medio Eficaz para la Toma de Decisiones en el Control de la Gestión. Argentina: El Cid Editor.
- Mantilla, S. (2011). Control Interno Basado en Principios. Recuperado el 2015, de www.samantilla.com
- México, U. N. (s.f.). Guía Industrial. Obtenido de <http://www.ingenieria.unam.mx/>
- Mira, J. C. (2006). Apuntes de la Auditoría. En J. C. Mira. Madrid: Commons creative.
- Mohammad, N. (2005). Metodología de la Investigación. México: Limusa.
- NCS, S. (2009). NIC. Obtenido de www.normasinternacionalesdecontabilidad.es
- Oliver, S. P. (2009). Metodología de la Investigación Social. Madrid: DYKINSON S. L. Meléndez Valdés, 61-28015.
- Oswaldo, F. L. (2011). Guía Práctica y Orientaciones para evaluar el Control Interno. Lima: Instituto de Investigaciones Accountability - IICO.
- Rodrigo, E. G. (2009). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones 2009.
- Romero, J. (Septiembre de 2012). Diseño, Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com>
- Samuel, M. B. (2009). Auditoría del Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones 2009.

GLOSARIO

Análisis: Examen y división de cualquier cosa en sus componentes principales.

Capital de Trabajo: Expresa en términos monetarios lo que la razón corriente presenta como una relación. Indica el valor que la empresa tendría de saldo, representado en efectivo u otros pasivos corrientes, después de pagar todos sus pasivos de corto plazo.

Estados Financieros: Informes contables convencionales denominados Estados de Resultado, Balance General y Estado de Flujo de Efectivo, los cuales se preparan en forma mensual o al final del ciclo contable o período fiscal.

Estrategia: Lineamientos o directrices maestras para la toma de decisiones que tienen influencia en la eficacia, a largo plazo, de una organización.

Finanzas: Disciplina que se ocupa de determinar el valor y toma de decisiones. La función principal de las finanzas es asignar recurso, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos.

Indicadores: Mediciones utilizadas para determinar la situación de un mercado o de una economía.

Inversión: Cambio en el orden regular de una frase o el significado de los conceptos, empleo de capital en la producción general de bienes o en el aumento de reserva de bienes productivos.

Costo-Beneficio: Es el resultado parcial de la adopción de una propuesta planteada, respecto a los costos y gastos que ocasionare en su funcionamiento.

ABREVIATURAS

Pag.	Pagina
Prov.	Provincia
Ing.	Ingeniero
GADMCS	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Salinas.
GADMCLL	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón La Libertad.
IMSE	Ilustre Municipio de Santa Elena
GADPSE	Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena
SRI	Servicio de Rentas Internas
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

Tabla 22: Presupuesto

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P/U	TOTAL
PREPARACION DEL MANUAL			
Resmas de papel	2	5,00	\$10,00
Impresiones	10	5,00	\$ 50,00
Anillado	25	2,00	\$50,00
Presentación			\$50.00
SUBTOTAL			160,00
CAPACITACIONES A PERSONAL			
Lineamientos	24 horas	Cant.	\$400,00
Procesos Contables y Financieros	\$ 200.00	4	
Gestiones de Crédito y Cobranzas	\$ 150.00	4	
Manejo e interpretación del manual	\$ 50.00	7	
SUBTOTAL			\$ 400,00
MATERIALES			
Resmas de papel	2	4,00	\$ 12,00
Marcadores	6	0,90	\$ 5,40
carpetas	25	0,40	\$ 10,00
Esferos	25	0,40	\$10,00
Refrigerio	25	2,00	\$ 50,00
SUBTOTAL			\$ 87,40
TOTAL			\$ 647,40

Fuente: Santana Lourdes

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

Cuadro 35: Plan de Acción

PLAN DE ACCION						
PROBLEMA PRINCIPAL:						
“EFECTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA. MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS						
FIN DEL PROYECTO				INDICADORES:		
Para el año 2016 se espera que la empresa Brisa Tv S. A. haya implementado la propuesta del Manual de control interno contable en un 85%				Eficiencia Eficacia Cumplimiento		
PROPÓSITO DEL PROYECTO				INDICADOR:		
Generar información financiera confiable basada en los controles internos contables que ha implementado la empresa Brisa Tv S. A.				Rendimiento, Liquidez, Capital de Trabajo		
ESTRATEGIA	OBJETIVOS	ACTIVIDADES	INDICADORES	PRESUPUESTO	DURACION	RESPONSABLE
Reestructurar el orgánico estructural y funcional de la empresa Brisa Tv S. A.	Determinar directrices en el orgánico estructural y funcional que contribuyan a un mejor desenvolvimiento de la gestión financiera de la empresa Brisa Tv S. A.	Describir las actividades principales de los integrantes del departamento contable y financiero	Eficacia Eficiencia	\$ 4,800.00	3 días	Administrador
Gestión de control de las necesidades y los excedentes de corto plazo, respecto a actividades absolutamente necesarias para la empresa.	Establecer políticas y procedimientos contables y de control en las cuentas de activo corriente del Estado de Situación Financiero de la empresa	Elaborar políticas contables en Caja Chica, Bancos, Cuentas por Cobrar, Ventas y Gastos de la empresa Brisa Tv S. A. Además del software contable	Rendimiento Incobrabilidad Liquidez	\$ 1,050.00	4 días	Director Financiero
Administración de la exposición al riesgo de cambio, por la aplicación de control en la empresa Brisa TV	Cuantificar los procesos que deben generarse y los documentos que deben justificar los procesos ejecutados en la empresa Brisa Tv S. A.	Socialización del manual de control interno contable, Capacitaciones.	Eficiencia Cumplimiento	\$ 647.40	2 días	Gerente General

Fuente: Santana Lourdes, Año 2015

Elaboración: Santana Lourdes, Año 2015

ANEXOS

Anexo 1: Formato de Encuesta realizada a personas que laboran en áreas administrativas y financieras de medios de comunicación televisivos y radiales

Instructivo:

- Marque con una X la respuesta que usted crea conveniente conforme se solicita la información.
- Es importante que usted conteste con sinceridad ya que de los resultados obtenidos se determinará la precisión del estudio.

CUESTIONARIO PARA LA ENCUESTA

PERSONAL ADMINISTRATIVO DE BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA

1. ¿El medio de comunicación cuenta con un manual de control interno contable?

Sí No

2. ¿Se realizan controles sobre las ventas facturadas los clientes?

Sí No

3. ¿Cuál es plazo que da la empresa para que el cliente pueda cancelar el crédito otorgado?

30 días
60 días
90 días
Más de 90 días

4. ¿Cuál es la forma de pago de los clientes?

Efectivo
Cheque
Tarjeta de crédito

Transferencias interbancarias

5. ¿Las gestiones de cobro de los créditos a los clientes se realizan?

A domicilio

En las oficinas de su negocio

Directamente en las oficinas del canal

6. ¿Conoce usted si hay algún porcentaje adicional de pago por retraso en la cancelación de los créditos concedidos por publicidad en un medio de comunicación?

Sí

No

7. ¿Los pagos a través de transferencias bancarias realizadas por los clientes están sustentados en documentos, de tal forma que aseguren su validez y confiabilidad?

Siempre

A veces

Rara vez

Nunca

8. ¿Se realiza el seguimiento respectivo de los pagos realizados por un cliente determinado con relación a la cantidad de créditos concedidos?

Sí

No

9. ¿Los gastos ocasionados por la actividad operacional de la empresa se encuentran debidamente sustentados?

Siempre

A veces

Rara vez

Nunca

10. ¿Se concilian las cuentas pendientes de cobro con el tiempo de vencimiento de las facturas emitidas?

Siempre

- A veces
- Rara vez
- Nunca

11. ¿Cree usted que un manual de control interno contable mejoraría las operaciones y permitirá emitir información financiera confiable y oportuna?

- Sí No

12. ¿Cuáles son, comúnmente las razones por las que el cliente no cancela a tiempo sus créditos?

- Carece de dinero para cancelar las deudas
- La publicidad no fue de su agrado
- El valor de la publicidad fue costoso
- Otros

13. ¿Considera usted que la gestión financiera de la empresa es?

- Excelente
- Muy bueno
- Regular
- Malo

14. ¿En qué porcentaje considera usted que el incumplimiento en los pagos de los créditos afecta a la gestión financiera?

- En un 50%
- En un 70%
- En un 80%
- En un 100%

15. ¿Las políticas definidas por el medio de comunicación se cumplen tal y como están estipuladas?

- Siempre
- Casi siempre
- Rara vez
- Nunca

Anexo 2: Registro Único de Contribuyente de Gunther Von Lippke Brisa TV como Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0501114417001
APELLIDOS Y NOMBRES: VON LIPPKE MUÑOZ GUNTHER HERRMANN
NOMBRE COMERCIAL: BRISA TV
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO:	22/04/1965	FEC. ACTUALIZACION:	26/02/2015
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/05/1997	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:	26/05/2005
FEC. INSCRIPCION:	29/05/1997	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	17/11/2005

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 PRODUCCION Y DIFUSION DE TELEVISION, VIDEO Y AUDIO

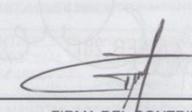
DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: SANTA ELENA Cantón: SALINAS Parroquia: SALINAS Número: SOLAR 2 Intersección: MZ. J Referencia:
 CIUDADELA LA FLORESTA - A DOS CUADRAS DE SUPERMAXI Teléfono: 042779102 Email: gunthervk@hotmail.com
 Celular: 0994484858

DOMICILIO ESPECIAL:

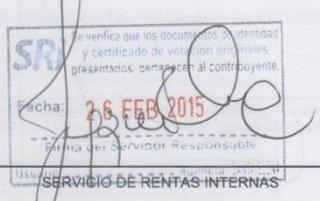
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 005	ABIERTOS:	4
JURISDICCION:	\ ZONA 5\ SANTA ELENA	CERRADOS:	1



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: JCS111206 **Lugar de emisión:** LA LIBERTAD/9 DE OCTUBRE **Fecha y hora:** 26/02/2015 13:50:06

Página 1 de 4

Anexo 3: Registro Único de Contribuyente de Brisa Tv S. A. como Sociedad



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992841028001

RAZON SOCIAL: BRISA TV S.A. BRITVSA

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: VON LIPPKE MUÑOZ GUNTHER HERRMANN

CONTADOR: ROSALES MUÑOZ ANGEL AMBROCIO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 18/12/2013 **FEC. CONSTITUCION:** 21/11/2013

FEC. INSCRIPCION: 18/12/2013 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 21/01/2015

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
ACTIVIDADES TRANSMISION DE TELEVISION Y COMUNICACION

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: SANTA ELENA Cantón: SALINAS Parroquia: SALINAS Calle: 13 AVA Número: S/N Intersección: CARRETERO A SALINAS Referencia ubicación: A UNA CUADRA DE LAS OFICINAS DE TV CABLE Telefono Trabajo: 042777207 Telefono Trabajo: 042777231 Celular: 0994484858 Email: gunthervlk@hotmail.com Celular: 0996500710

DOMICILIO ESPECIAL:

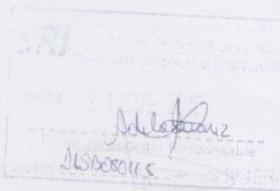
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	\ ZONA 5\ SANTA ELENA	CERRADOS:	0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ALSB050115 **Lugar de emisión:** LA LIBERTAD/9 DE OCTUBRE **Fecha y hora:** 21/01/2015 09:54:25

Página 1 de 2

Anexo 4: Nombramiento de Gerente General de Brisa Tv S. A.

BRITYSA



Salinas, 15 de diciembre del 2014

Ingeniero
Gunther Herrmann Von Lippke
Ciudad.-

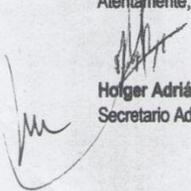
De mi consideración:

Cúmpleme informarle que en Junta General Extraordinaria de Accionistas de la Compañía **BRISA TV S.A. BRITYSA**, celebrada el día de hoy, tuvo el acierto de elegirlo a usted como **GERENTE GENERAL** de la misma, por el lapso de **CINCO AÑOS**, a partir de la inscripción de su Nombramiento en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Salinas con las atribuciones y deberes determinados en el Estatuto Social de la Compañía.

En el desempeño de sus funciones, usted ejercerá de manera individual la representación legal, judicial y extrajudicial de la misma, tal como consta en el Estatuto Social de la Compañía.

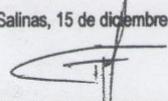
Los demás deberes y atribuciones constan en el Estatuto Social de la compañía cuya Escritura Pública de constitución se otorgó ante el Doctor Piero Aycart Vincenzini, Notario Trigésimo del cantón Guayaquil, el 24 de Octubre de 2013 e inscrita en el Registro de la Propiedad y Mercantil del cantón Salinas, el 21 de Noviembre de 2013.

Atentamente,


Holger Adrián Roggiero Vinuesa
Secretario Ad-Hoc

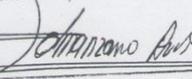
ACEPTACIÓN: Acepto el cargo de GERENTE GENERAL de la Compañía **BRISA TV S.A. BRITYSA**, según consta en el Nombramiento que antecede.

Salinas, 15 de diciembre de 2014


Ing. Gunther Herrmann Von Lippke Muñoz
C.C. N° 0501114417
Nacionalidad Ecuatoriana

c.c. archivo



DOY FE - QUE EL PRESENTE DOCUMENTO ES IGUAL AL QUE ME FUE EXHIBIDO, SALINAS 19 DIC 1 2014
LA NOTARIA -

ADO. ERIKA MANZANO AVILEZ, M.G. ADM.
NOTARIA TERCERA CANTÓN SALINAS

Dirección: Salinas, Avda. Carlos Espinoza Larrea - Edificio Brisa TV (Diagonal a Tv Cable)

Anexo 5: Certificado Bancario de Brisa Tv S. A.



La Libertad, 8 de Abril del 2015

Señor(ita)(a)(es)
GAD MUNICIPAL DE LA LIBERTAD
Presente.-

De nuestras consideraciones:

Tenemos a bien certificar que el Sr(ita)(a)(es). **Brisa Tv S.A. Britvsa**, portador del RUC No. **0992841028001**, registra(n) en el Banco del Pacífico, la siguiente información financiera:

Tipo y N° de cuenta:	Cta. Corriente N° 7615407
Fecha de apertura:	2015-02-05
Estatus de la cuenta:	Activa

Cualquier copia, alteración o enmendadura, este certificado "pierde su validez".

La información aquí contenida es estrictamente confidencial y es proporcionada en base a la solicitud del cliente; más no implica responsabilidad alguna del Banco del Pacífico por el uso indebido del presente certificado.

Sin otro particular, quedamos de ustedes.

Atentamente,

BANCO DEL PACIFICO S.A.

BANCO DEL PACIFICO S.A.

Rebeca Zenck Huerta
FIRMA AUTORIZADA

Rebeca Zenck Huerta
Gerente de Staff de Servicios Bancarios
Código de Firma Asignado: 915984

BANCO DEL PACIFICO S.A.
AG. PRINCIPAL - LA LIBERTAD
SERVICIOS BANCARIOS

Para confirmar la autenticidad de este certificado puede comunicarse a los números Audiomático de su localidad y marcar la opción 9. Guayaquil (04) 2329-999, Quito (02) 2982-222, Cuenca (07) 2845-688.

Anexo 6: Liquidación de Compras de Brisa Tv S. A.



BRISA TV S.A. BRITVSA
Canal 23
R.U.C.: 0992841028001
Dirección: Calle 13ava. s/n. Intersec. Carretera a Salinas
Telfs.: 2777231 - 2779102 - 0994484858 * Salinas - Ecuador

LIQUIDACIÓN DE COMPRAS
O SERVICIOS

001-001- 000000005

AUT. SRI.: 1116403721

VENDEDOR	FECHA	DÍA	MES	AÑO
----------	-------	-----	-----	-----

Cliente: _____

Dirección: _____

R.U.C./C.I.: _____ Telf.: _____ Ciudad: _____

CANT.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL

Son: _____

_____ dólares.

FIRMA AUTORIZADA _____ VENDEDOR _____

SUBTOTAL	
I.V.A. 0%	
I.V.A. 12%	
TOTAL	

Luis Francisco Reyes Palacios - Imp. SAN FRANCISCO - Telf.: 2781717 - R.U.C.: 09047272301 * Aut. N° 1142 - La Libertad - Fecha de Aut. Febrero 11 / 2015
N° de Imp. 0201 al 0200 - 1 Block x 2 * Válido para su emisión hasta Febrero 11 / 2016 * ORIGINAL: ADECUADAMENTE - COPIA: EMISOR

Anexo 7: Comprobante de Retención de Brisa Tv S. A.



BRISA TV S.A. BRITVSA
Canal 23
Dirección: Calle 13ava. s/n. Intersec. Carretera a Salinas
Telfs.: 2777231 - 2779102 - 0994484858 * Salinas - Ecuador

R.U.C.: 0992841028001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001-001- 000000128

Aut. S.R.I.: 1116816491

Señor (es): _____ Fecha de Emisión: _____

R.U.C.: _____ Tipo de Comprobante de Venta: _____

Dirección: _____ Telf.: _____ # de Comprobante de Venta: _____

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO

TOTAL RETENIDO US\$

f) AGENTE DE RETENCIÓN

Luis Francisco Reyes Palacios - Imp. SAN FRANCISCO - Telfs.: 2781717 - La Libertad - R.U.C.: 09047272301
Autorización N° 1142 - Fecha de Aut. Abril 27 / 2015 - N° de Imp. 0101 al 0200 * 1 Block x 3
Válido para su emisión hasta Abril 27 / 2016

f.) CONTRIBUYENTE

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO
COPIA 1: AGENTE DE RETENCIÓN
COPIA 2: S.R.L.

Anexo 10: Comprobantes de Ingreso y de Egreso de Brisa Tv S. A.

BRISA TV
CANAL 23

COMPROBANTE DE EGRESO N°: 015-BTVSA-2015

BRISA TV S.A. - BRITV S.A.

Salinas, 30 de JUNIO de 2015 Por: **\$ 74.75**

A favor de: DALTON FABRISIO YAGUAL BORBOR C.C. o RUC N°: 0915456560

Dirección: Barrio 6 de Enero Ciudad: La Libertad Teléfono N°: 0997131138

Por concepto: Pago por trabajos de presentacion de noticias, 1 hora diaria en el noticiero "El Café de Brisa" de lunes a viernes, durante el periodo del 1 al 30 de junio de 2015

de:

La suma de: Setenta y cuatro, 75/100 dólares

CONTABILIDAD				Fecha de Transaccion: <u>30/06/2015</u>	
Código	Cuenta	Débito	Crédito	Cheque <input checked="" type="checkbox"/> De: <u>BRISA TV S. A. BRITVSA</u>	Chq. N°: <u>00000015</u>
	Gastos de mantenimiento	\$ 74.75		Banco: <u>PACÍFICO</u>	Cta. N°: <u>07615407</u>
	Banco		\$ 74.75	Transferencia Bancaria <input type="checkbox"/>	
	P/R Pago por trabajos varios			Banco: _____	Banco: _____
				Cta. N°: _____	Cta. N°: _____
				Efectivo <input type="checkbox"/>	

Observación: _____

Elaborado por: _____ Aprobado por: _____ Firma Beneficiario: DALTON YAGUAL B

Firma: _____ Firma: _____ Cédula No. 0915456560

BRISA TV

COMPROBANTE DE INGRESO N°: 023-BTVRE-2015

Salinas, 09 de JULIO de 2015 Por: **\$ 1,128.60**

Recibido de: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE LA LIBERTAD RUC N°: 0960001380001

Dirección: Barrio 28 de Mayo. Av. Eleodoro Solorzano y Calle 11 Ciudad: La Libertad Teléfono N°: 3711955

Por concepto: Pago de factura # 5098 por difusion evento Eleccion de Reina del Cantón La Libertad realizado el 4 de abril de 2015

de:

La suma de: Un mil ciento veinte y ocho, 60/100 DÓLARES

CONTABILIDAD				Efectivo <input type="checkbox"/>	
Código	Cuenta	Débito	Crédito	Chq. N°: _____	Banco: _____
	Banco	\$ 1,128.60		Cta. N°: _____	De: <u>GOBIERNO AUTÓNOMO</u>
	Ret Fte 1%	\$ 11.00		Transferencia Bancaria: <input checked="" type="checkbox"/>	
	Ret IVA 70%	\$ 92.40		Banco: _____	Banco: <u>PICHINCHA</u>
	Cuentas por cobrar		\$ 1,232.00	Cta. N°: _____	Cta. N°: <u>3406540404</u>
	P/R Pago de fact. 5098			Depósito a cuenta: _____	
				Titular: <u>BRISA TV-RADIO ENCUEEN</u> Documento N° <u>7395059</u>	
				Banco: <u>PICHINCHA</u> Fecha: <u>09 JULIO 2015</u>	

Observación: El pago solo se verifica en los estados de cuenta del beneficiario ya que la entidad no envia comprobantes de pago.

Elaborado por: Lourdes Santana Revisado por: Ruth Muñoz Cancelado por: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

Firma: _____ Firma: _____ Firma: _____

Anexo 11: Balance General Gunther Von Lippke Brisa TV

		BALANCE GENERAL VON LIPPKE MUÑOZ GUNTHER HERRMANN BRISA TV - RADIO ENCUENTRO PERIODO: DE ENERO A DICIEMBRE 2014	
ACTIVOS:		PASIVOS:	
ACTIVOS CORRIENTES:		PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO	\$ 3.926,45	CUENTAS POR PAGAR Y DOCUMENTOS	\$ 15.704,30
CUENTAS POR COBRAR	\$ 8.630,00	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 7.397,66
CREDITO TRIBUTARIO (IVA)	\$ 9.964,39		
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	\$ 2.250,46		
	<u>\$ 24.771,30</u>	TOTAL DEL PASIVO	\$ 23.101,96
ACTIVOS NO CORRIENTES:		TOTAL PATRIMONIO NETO	
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENO)	\$ 65.748,00		\$ 169.233,29
MAQUINARIA, EQUIPOS E INSTALACION	\$ 71.340,35		
VEHICULOS Y EQUIPO DE TRANSP	\$ 58.854,00		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-28378,4		
	<u>\$ 167.563,95</u>		
TOTAL ACTIVOS	<u>\$ 192.335,25</u>	TATOL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 192.335,25</u>
 CONTABILIDAD RUC.#0916331168001 REG.# 048277		GERENTE GENERAL	
Av. Carlos Espinosa Larrea s/n Ma. N. Carretera Salinas - La Libertad Edificio BRISA TV			

Anexo 12: Carta de Aceptación para desarrollo de Trabajo de Tesis en la empresa Brisa Tv S. A.



BRISA TV S.A. - BRITV S.A.

Salinas, 04 de agosto de 2015

Oficio N° 049-BTVSA-2015

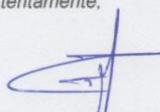
Señorita
Lourdes Santana Suárez
**EGRESADA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
Ciudad.-**

De mi consideración:

En calidad de Gerente General de la empresa televisiva "**BRISA TV S. A.**" envío esta Carta Aval en donde se confirma la aceptación para el desarrollo de su trabajo de Tesis con el tema "**EFFECTO DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA. MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA BRISA TV S. A. DEL CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015**".

Particular que comunico a usted, para los fines pertinentes.

Atentamente,


**Ing. Gunther Von Lippke
GERENTE GENERAL**



C.c. Archivo.

Salinas: Av. Principal Salinas – La Libertad, Ed. Brisa TV, diagonal a TV Cable. Teléfonos: 2777231 - 2779102 Celular 0994484858
Email: brisa.tv23@hotmail.com – gunthervlk@hotmail.com

Anexo 13: Formato de Entrevista realizada a profesionales en la rama de la Contabilidad

Cantidad de personas entrevistadas:

Se escogieron preguntas de acuerdo a la rama de la comunicación por medios de comunicación televisivos, radiodifusión y prensa a nivel de la provincia de Santa Elena.

Los expertos entrevistados fueron:

Ing. Ángel Rosales Muñoz (Gerente Staff Contable)

CBA. Jaime Yagual Mosquera (Contador Independiente)

Lcdo. Christian Borbor Tomalá (Profesor en Unidad Educativa INNOVA)

Lcdo. Víctor Tomalá Neira (Profesor en Unidad Educativa INNOVA)

Lcda. Lidia Suárez Yagual (Área Administrativa Banco Pichincha Comunal)

Las preguntas formuladas en conjunto con su contestación fueron:

1. ¿Los Estados financieros presentan la situación financiera real de la empresa?

2. ¿Cree usted que los registros contables que se efectúan necesitan de un control interno?

3. ¿Cree usted que las cuentas por cobrar afectarían la rentabilidad de la empresa, si no se lleva un control adecuado?

Anexo 14: Fotografía con el Gerente General de Brisa Tv S. A.



Ingeniero Gunther Von Lippke, durante la Visita del señor Presidente Rafael Correa Delgado, previo al Enlace Ciudadano realizado en José Luis Tamayo.

Anexo 15: Instalaciones de Brisa Tv S. A.



Evento de presentación de Rendición de Cuentas de Brisa Tv S. A.

Anexo 16: Oficina Administrativa-Contable de Brisa Tv S. A.



La oficina Administrativo Contable de Brisa Tv S. A. se encuentra en las instalaciones de la misma y aquí laboran dos personas.

Anexo 17: Conservación de Archivos de la empresa Brisa Tv S. A.



En estas fotografías se muestra la forma en que se conservan algunos de los archivos de la empresa Brisa Tv S. A., con el fin de mantener un orden específico de información física.