



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

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

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA
REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL
CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: MEJILLONES DURAN IRENE MARIA

TUTORA: ECON. HERMELINDA COCHEA, Msc.

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

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

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA
REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL
CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: MEJILLONES DURAN IRENE MARIA

TUTORA: ECON. HERMELINDA COCHEA, Msc.

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

La libertad, 09 de Junio del 2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del trabajo de investigación, “**MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015**”, elaborado por la Sra. Mejillones Duran Irene Maria, egresada de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

.....
Econ. Hermelinda Cochea Tomalá, Msc.

C.I. 0913642021

TUTORA

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de Titulación “**MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, 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, 26 de Junio del 2015.

Atentamente

.....

Irene Maria Mejillones Duran

C.I. #0916988157

DEDICATORIA

Este Trabajo de Titulación está dedicado a mi hijo quien ha sido mi motor de avance y quien ha resistido todas mis ausencias de forma admirable, su compañía y afecto han hecho posible terminar esta etapa de estudios.

A mi esposo por su paciencia, cuidado y amor constante, gracias a él puedo superarme cada día con su apoyo incondicional. A mi madre por su afecto infinito, a mi hermana mayor que siempre me dio su ejemplo de trabajo constante y a toda mi familia que siempre me brindó su apoyo y optimismo, ya que ellos me motivan para seguir el camino correcto.

Irene Mejillones

AGRADECIMIENTO

A Dios que me ha brindado salud, vida y sabiduría para continuar cada día, fortaleza para superar cada obstáculo presentado y así alcanzar cada una de mis metas trazadas a corto y largo plazo

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena como institución, que me abrió las puertas para cursar este ciclo de estudios.

A la Econ. Hermelinda Cochea Tomalá, mi tutora de tesis, quien me orientó durante la elaboración de este trabajo, con paciencia, conocimiento y buena voluntad.

Al Ing. Javier y Gabriela de Alcívar, quienes me acogieron, permitiendo y ayudando a la realización de este trabajo; estoy muy agradecida por toda la colaboración prestada.

Irene Mejillones

TRIBUNAL DE GRADO

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

Cpa. Mariela Reyes Tomalá, Msc.
DIRECTORA DE LA CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Econ. Hermelinda Cochea Tomalá, Msc.
PROFESORA TUTORA

Econ. Margarita Panchana, Msc.
PROFESOR DE ÁREA

Ab. Joe Espinoza Ayala
SECRETARIO GENERAL

**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA
CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR
DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015”**

Autora: Mejillones Duran Irene Maria

Tutora: Econ. Hermelinda Cochea Tomalá, Msc.

RESUMEN

Dentro de la administración de una empresa comercial, cuya razón de ser es obtener utilidades a través de la satisfacción del cliente con el producto adecuado de forma oportuna, se asegurarán que todos los registros sean exactos, los compromisos se cumplan en plazos determinados y que los inventarios tengan la rotación adecuada, etc. Es necesario que las herramientas de control formen parte de un sistema integrado, que sea lógico, ordenado y que esté basado en las necesidades reales del campo o lugar de aplicación. El control en las empresas comerciales se realiza basado en sus estrategias constituidas y su programa de verificación del cumplimiento. Sirve para controlar cada área y recurso en las diferentes etapas del proceso y hace posible a la gerencia vigilar al conjunto, teniendo presente que el control es una actividad de prevención y proactiva. El trabajo de investigación que se presenta fue desarrollado en Repuestos y Accesorios Alcívar del cantón La Libertad. Organización familiar que comercializa llantas, baterías y demás accesorios o repuestos de autos y motocicletas dentro y fuera de la provincia; realiza una serie de operaciones que requieren de forma diaria la aplicación de una guía para un programa de control interno en las tareas de índole contable. Se definieron las variables a analizar, teniendo en cuenta la relevancia que tiene la Gestión Contable, en las Políticas y Procedimientos Económicos de las empresas comercializadoras y aplicándolo a la realidad de este caso concreto. Luego del análisis de los resultados, se definió la necesidad de proponer la implementación de un manual de control interno que ayude a la dirección administrativa a conocer su realidad interna y externa, a realizar la formulación de los objetivos que plantearan una eficiente gestión financiera, desarrollar una estructura organizacional que establezca campos de acción para lograr el cumplimiento de sus metas dentro de los parámetros legales ecuatorianos.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
TRIBUNAL DE GRADO	vi
RESUMEN	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
ÍNDICE DE TABLAS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xv
INTRODUCCIÓN:	1
MARCO CONTEXTUAL:	2
Tema:	2
Problema de la investigación:	2
Planteamiento del Problema:.....	2
Formulación del Problema:	3
Sistematización del Problema:	3
Objetivos de la investigación:	4
Objetivo general:.....	4
Objetivos específicos:	4
Justificación del tema:.....	5
Justificación Teórica:	5
Justificación Metodológica:	5
Justificación Práctica:.....	6
Hipótesis del problema:.....	6
Operacionalización de las variables:.....	6

Variable Independiente:	6
Variable Dependiente:.....	6
CAPÍTULO I	9
1. MARCO TEÓRICO	9
1.1 ANTECEDENTES:.....	9
1.1.1 Reseña histórica del control interno contable:	9
1.1.2 Reseña histórica de la gestión contable:.....	10
1.1.3 Evolución del control interno contable en el Ecuador:	11
1.1.4 Evolución de la gestión contable en el Ecuador:	11
1.1.5 Importancia de las políticas y procedimientos del control interno contable en las empresas:	13
1.1.6 Modelos de control interno:	15
1.2 VARIABLE INDEPENDIENTE: Gestión Contable.....	18
1.2.1 Directrices para el registro de hechos económicos:	19
1.2.2 Responsabilidades asignadas:	19
1.2.3 Inventarios físicos:	21
1.2.4 Instructivo tributario:	22
1.3 VARIABLE DEPENDIENTE: Políticas y Procedimientos Económicos.....	24
1.3.1 Manejo de la documentación contable:.....	26
1.3.2 Actividad contable:	26
1.3.3 Estados financieros:	30
1.3.4 Retenciones:	31
CAPÍTULO II	32
2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	32
2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	32
2.1.1 Enfoque cuantitativo:	32
2.1.2 Enfoque cualitativo	32
2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN:	33

2.2.1. Estudio de caso:.....	33
2.2.2 Proyecto factible:	33
2.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN:	34
2.3.1 Investigación primaria:.....	34
2.3.2 Investigación secundaria:	34
2.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	34
2.4.1 Método Inductivo:.....	34
2.4.2 Método descriptivo:	35
2.5 TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	35
2.5.1 Encuesta:	35
2.5.2 Observación y verificación documental:.....	36
2.5.3 Entrevista:	36
2.6 Instrumentos de Recolección de la Información.....	36
2.6.1 Cuestionario:	36
2.6.2 Guía de entrevista:.....	37
2.6.3 Guía de Observación:.....	37
2.7 POBLACIÓN Y MUESTRA:.....	38
2.7.1 Características y delimitación de la población:.....	38
2.7.2 Tipo de Muestra:	39
2.7.3 Tamaño de la muestra:	39
2.8 PROCEDIMIENTOS:.....	41
CAPÍTULO III	42
3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	42
3.1 ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA OBSERVACIÓN:	42
3.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA.....	42
3.3 ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	45
3.4 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	72
3.4.1 Hipótesis del Trabajo de Titulación	72
3.4.2 Informe de Comprobación de Hipótesis:	77
3.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:.....	78

3.5.1. Conclusiones:.....	78
3.5.2 Recomendaciones:.....	79
CAPÍTULO IV	80
4. MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.....	80
4.1 DATOS INFORMATIVOS:.....	80
4.2 PRESENTACIÓN:.....	81
4.3 OBJETIVOS:.....	82
4.3.1 Objetivo General:.....	82
4.3.2 Objetivos Específicos:.....	82
4.4 CICLO DEL CONTROL INTERNO:	83
4.5 ANÁLISIS SITUACIONAL:.....	83
4.5.1 Análisis Organizacional:.....	83
4.5.2 Visión:.....	84
4.5.3 Misión:.....	84
4.5.4 Meta:	84
4.5.5 Matriz de Marco Lógico:	85
4.5.6 MEFI (Matriz de Evaluación de Factores Internos):.....	86
4.5.7 MEFE (Matriz de Evaluación de Factores Externos):	87
4.5.8 Análisis FODA:.....	88
4.5.9 Matriz Estratégica FODA:	89
4.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL:	90
4.6.1 Organigrama:.....	90
4.6.2 Funciones de la Gestión Contable:.....	90
4.7 Delimitación de Objetivos, Políticas y Procedimientos:.....	93
4.7.1 Objetivo General de la Gestión Contable:	93
4.7.2 Objetivos Específicos de la Gestión Contable:	93
4.7.3 Políticas e Instructivos:	93

4.7.4	Procedimientos.....	113
4.8	CAPACITACIÓN PERIÓDICA:.....	119
4.9	ASPECTOS DE MODELO COSO I:	120
4.9.1	Cuestionarios Modelo COSO I:	120
4.9.2	Evaluación Modelo COSO I:	124
4.10	PLAN DE ACCIÓN:.....	125
4.11	PRESUPUESTO ESTIMADO:	126
4.11.1	Análisis Costo-Beneficio:	128
4.11.2	Plan de Financiamiento:.....	128
	CONCLUSIONES:	129
	RECOMENDACIONES:	130
	BIBLIOGRAFÍA	131
	ANEXOS	133
	ABREVIATURAS	148
	GLOSARIO	149

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Cuadro1.1: Cuadro de Operacionalización de la Variable Independiente (causa)	7
Cuadro1.2: Cuadro de Operacionalización de la Variable Dependiente (efecto)	8
Cuadro 2: Ciclo Control Interno	83
Cuadro 3: Matriz Marco Lógico	85
Cuadro 4: Análisis FODA.....	88
Cuadro 5: Matriz Estratégica FODA.....	89
Cuadro 6: Funciones Gerente General	91
Cuadro 7: Funciones Administrador	91
Cuadro 8: Funciones Vendedores	92
Cuadro 9: Asistente Contable.....	92
Cuadro 10: Políticas Cuenta Caja	95
Cuadro 11: Políticas Cuenta Banco.....	96
Cuadro 12: Políticas Caja Chica	99
Cuadro 13: Políticas Ventas	101
Cuadro 14: Políticas Clientes	103
Cuadro 15: Políticas Proveedores	104
Cuadro 16: Políticas Compras Insumos y Gastos Varios.....	105
Cuadro 17: Políticas Compras Mercadería	107
Cuadro 18: Políticas Inventarios	109
Cuadro 19: Políticas Nómina	110
Cuadro 20: Políticas Contabilidad	112
Cuadro 21: Plan de Acción	125

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico 1: Facturación Formal	46
Gráfico 2: Datos Completos.....	47
Gráfico 3: Comprobante de Cobro.....	48
Gráfico 4: Orden de Pedido.....	49
Gráfico 5: Descuento Aplicado	50
Gráfico 6: Facturas Formales	51
Gráfico 7: Datos Facturación	52
Gráfico 8: Comprobante de Cobro.....	53
Gráfico 9: Orden de Pedido.....	54
Gráfico 10: Plazo de Crédito.....	55
Gráfico 11: Mercadería Codificada.....	56
Gráfico 12: Tiempos de Ingreso de Compras	57
Gráfico 13: Información por Usuario.....	58
Gráfico 14: Cambio de Precios de Venta.....	59
Gráfico 15: Toma Física de Inventarios.....	60
Gráfico 16: Rotación de Inventarios	61
Gráfico 17: Conciliación Saldos de Declaraciones.....	62
Gráfico 18: Declaraciones Sustitutivas	63
Gráfico 19: Ingresos al Sistema	64
Gráfico 20: Información Contable	65
Gráfico 21: Gastos Debidamente Soportados	66
Gráfico 22: Emisión Inmediata de Facturas.....	67
Gráfico 23: Saldos de Inventarios	68
Gráfico 24: Control Caja/Bancos	69
Gráfico 25: Aplicación de Comprobantes Retención.....	70
Gráfico 26: Retenciones Ventas Crédito.....	71
Gráfico 27: Organigrama	90
Gráfico 28: Ejemplo de Cobro en Efectivo.....	97

Gráfico 29: Ejemplo de Depósito por Cobro en Efectivo	98
Gráfico 30: Ejemplo de Venta y Transferencia Bancaria	98
Gráfico 31: Ejemplo de Reembolso Caja Chica	100
Gráfico 32: Ejemplo de Gasto por Caja Chica.....	100
Gráfico 33: Ejemplo de Ventas Realizadas.....	102
Gráfico 34: Ejemplo de Cobro de la cuenta Clientes	103
Gráfico 35: Ejemplo de Cobro de la cuenta Proveedores	104
Gráfico 36: Ejemplo de Compra de insumos para el Local	106
Gráfico 37: Ejemplo de Compra de repuestos para vehículos	106
Gráfico 38: Ejemplo de Compra de Mercadería 12%	108
Gráfico 39: Ejemplo de Compra de Mercadería 0%	108
Gráfico 40: Ejemplo de Nómina	111
Gráfico 41: Procesos Caja Chica.....	113
Gráfico 42: Procesos de Cobranzas.....	114
Gráfico 43: Proceso Gastos	115
Gráfico 44: Proceso Compras	116
Gráfico 45: Proceso de Nómina	117
Gráfico 46: Proceso Inventarios.....	118

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Población.....	38
Tabla 2: Estratificación de la Muestra	41
Tabla 3: Facturación Formal	46
Tabla 4: Datos Completos.....	47
Tabla 5: Comprobante de Cobro	48
Tabla 6: Orden de Pedido.....	49
Tabla 7: Descuento Aplicado	50
Tabla 8: Facturas Formales	51
Tabla 9: Datos Facturación	52
Tabla 10: Comprobante de Cobro	53
Tabla 11: Orden de Pedido.....	54
Tabla 12: Plazo de Crédito.....	55
Tabla 13: Mercadería Codificada.....	56
Tabla 14: Tiempos de Ingreso de Compras.....	57
Tabla 15: Información por Usuario.....	58
Tabla 16: Cambio de Precios de Venta	59
Tabla 17: Toma Física de Inventarios	60
Tabla 18: Rotación de Inventarios	61
Tabla 19: Conciliación Saldos de Declaraciones	62
Tabla 20: Declaraciones Sustitutivas	63
Tabla 21: Ingresos al Sistema	64
Tabla 22: Información Contable	65
Tabla 23: Gastos Debidamente Soportados	66
Tabla 24: Emisión Inmediata de Facturas	67
Tabla 25: Saldos de Inventarios	68
Tabla 26: Control Caja/Bancos	69
Tabla 27: Aplicación de Comprobantes Retención.....	70

Tabla 28: Retenciones Ventas Crédito.....	71
Tabla 29: Frecuencias Observadas en la variable independiente:.....	74
Tabla 30: Frecuencias Observadas en la Variable Dependiente	74
Tabla 31: Datos para comprobar hipótesis variables correlacionadas	75
Tabla 32: Tabla con Frecuencia Esperada (nie).....	75
Tabla 33: Matriz MEFI	86
Tabla 34: Matriz MEFE	87
Tabla 35: Plan de Capacitaciones	119
Tabla 36: Puntaje COSO.....	120
Tabla 37: Entorno de Control.....	121
Tabla 38: Evaluación de Riesgos	122
Tabla 39: Actividades de Control	122
Tabla 40: Información y Comunicación	123
Tabla 41: Actividades de Monitoreo.....	123
Tabla 42: Evaluación del Modelo Coso I:.....	124
Tabla 43: Presupuesto de elaboración de la propuesta.....	126
Tabla 44: Presupuesto de ejecución de la Propuesta.....	127

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXOS 1: CARTA AVAL.....	134
ANEXOS 2: GUIA DE OBSERVACIÓN.....	135
ANEXOS 3: CUESTIONARIO CLIENTES.....	136
ANEXOS 4: CUESTIONARIO PROVEEDORES.....	137
ANEXOS 5: CUESTIONARIO EMPLEADOS.....	138
ANEXOS 6: GUÍA DE ENTREVISTA	139
ANEXOS 7: TOMA FRONTAL DEL EDIFICIO ALCÍVAR.....	140
ANEXOS 8: TOMA LATERAL DE TECNICENTRO ALCÍVAR.....	140
ANEXOS 9: ENTREVISTA ING. JAVIER ALCÍVAR MENDOZA....	141
ANEXOS 10: ENCUESTA A EMPLEADOS	141
ANEXOS 11: TOMA PLANTA BAJA DEL ALMACÉN.....	142
ANEXOS 12: VISTA AÉREA DE LA EMPRESA.....	142
ANEXOS 13: RUC DE LA EMPRESA.....	143
ANEXOS 14: CONDICIONES PLAN FINANCIAMIENTO.....	143
ANEXOS 15: MARCO LEGAL	144
ANEXO 16: CALCULO DE COSTO BENEFICIO.....	147

INTRODUCCIÓN

La gestión contable en Repuestos y Accesorios Alcívar se realiza de forma empírica de acuerdo a las necesidades que surgen, sin contar con una adecuada planificación de lineamientos establecidos y un control evaluativo de su cumplimiento, la actividad contable se aplica desde cada una de las áreas de la empresa como: logística, ventas, adquisiciones, recursos humanos. Por lo tanto, la propuesta de este trabajo es presentar un modelo de políticas y procedimientos diseñado de acuerdo a sus necesidades de control de operaciones contables.

Se detallan a continuación los cuatro capítulos que lo conforman:

Capítulo I: Se plantean los antecedentes de los temas de estudio y varios conceptos de reconocidos autores que corresponden a las variables y dimensiones planteadas, ampliando los conocimientos requeridos para ésta investigación.

Capítulo II: Se detalla la forma de organización que tiene este proyecto, la metodología y herramientas utilizadas, explicando las formas de obtener una muestra que represente dicha población.

Capítulo III: En este capítulo se exponen los resultados obtenidos luego de la aplicación de las encuestas y entrevistas a clientes, proveedores, empleados y directivos de Repuestos y Accesorios Alcívar, graficando sus resultados para obtener conclusiones y recomendaciones.

Capítulo IV: Finalmente se detalla la propuesta Manual de Control Interno Contable que sugiere soluciones a cada una de las problemáticas encontradas, basándose en el modelo escogido de control interno, que se enfoque en sus necesidades, con el objetivo de mejorar la información financiera contable y salvaguardar sus activos.

MARCO CONTEXTUAL

Tema:

“Incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos mediante el uso de técnicas de recopilación de información. MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015”.

Problema de la investigación:

Planteamiento del Problema:

En el sector comercial del cantón La Libertad, existen muchas empresas comerciales que se formaron por núcleos familiares como el caso de Repuestos y Accesorios Alcívar, que administran sus capitales sin una evaluación financiera constante, provocando incertidumbre sobre su estado económico exacto.

En Repuestos y Accesorios Alcívar, no existen directrices establecidas para el uso de la documentación contable como: facturas de compra, gastos, retenciones recibidas; esto provoca un ingreso desordenado y con errores al sistema informático contable.

En las gestiones que a diario realizan los empleados, existe una ausencia de responsabilidades específicas, asignadas a cada puesto de trabajo, provocando que el personal ignore o duplique en muchos casos las operaciones contables.

No existen conteos periódicos de mercadería en las bodegas, generando desconfianza en los valores reales de la cuenta Inventarios, que se contemplan en el Estado de Situación Financiera, poniendo en riesgo la acertada toma de decisiones en la organización.

Los empleados que realizan actividades operativas locales, no tienen un instructivo sobre normativa tributaria básica, ocasionando que los comprobantes de retención determinados por la ley tributaria no sean generados y exista la posibilidad de pérdidas económicas en Repuestos y Accesorios Alcívar por los riesgos de sanciones.

Formulación del Problema:

¿Cómo incide la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos de la empresa REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR. Cantón La Libertad. Año 2014?

Sistematización del Problema:

1. ¿Cómo incide la inexistencia de directrices previamente establecidas en el uso correcto de los documentos contables de Repuestos y Accesorios Alcívar?
2. ¿Al no contar con responsabilidades asignadas para cada puesto de trabajo, como se afecta la realización de las actividades contables de Repuestos y Accesorios Alcívar?
3. ¿Cuánto es el efecto de la falta de una revisión periódica de los inventarios en los estados financieros de Repuestos y Accesorios Alcívar?
4. ¿En qué medida afecta la ausencia de instructivos tributarios en el proceso de emisión de retenciones en los gastos de Repuestos y Accesorios Alcívar?
5. ¿Cree usted que la gestión contable de Repuestos y Accesorios Alcívar viabilizará positivamente la implementación de políticas y procedimientos?

Objetivos de la Investigación:

Objetivo general:

Evaluar la incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos mediante el uso de técnicas de recopilación y análisis de información, direccionados a la elaboración de un MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015.

Objetivos específicos:

1. Diagnosticar la incidencia de la falta de directrices en el ingreso de la documentación contable de Repuestos y Accesorios Alcívar a través del uso de métodos confiables de recopilación de información.
2. Precisar la importancia de la asignación de responsabilidad en la realización de las operaciones contables que se desarrollan en la empresa, a través del uso de métodos confiables de recopilación de información.
3. Valorar la repercusión de la falta de inventarios físicos en la confiabilidad de los estados financieros, a través del uso de métodos confiables de recopilación de información.
4. Puntualizar la afectación de la normativa tributaria en las operaciones de gastos de la empresa, a través del uso de métodos confiables de recopilación de información.
5. Determinar la viabilidad de la elaboración de un Manual de Control Interno Contable para Repuestos y Accesorios Alcívar, mediante técnicas de análisis de información confiables.

Justificación del tema:**Justificación Teórica:**

El presente trabajo de investigación fue realizado en concordancia con las políticas, leyes y normativas legales vigentes en Ecuador, y tiene la finalidad de aportar al mejoramiento de la Gestión Contable de Repuestos y Accesorios Alcívar. Esta organización se encuentra ubicada en el cantón La Libertad, provincia de Santa Elena; se efectuó un diagnóstico previo en sus áreas operativas, obteniendo datos relevantes como: su razón de ser, actividad principal y operaciones diarias, donde se observaron varias omisiones significativas en sus actividades contables.

Justificación Metodológica:

Al estudiar el caso de Repuestos y Accesorios Alcívar, se identifican los hallazgos, observa la incidencia de la gestión contable en las políticas y procedimientos de la parte financiera de sus operaciones; se comprueba la necesidad de implementar una guía que contribuya con lineamientos, políticas, procedimientos para el control de las actividades inherentes al sector económico.

La población de estudio son las personas implicadas en la gestión a evaluar como: los proveedores con quienes se mantienen relaciones comerciales, los clientes quienes son el objetivo principal de su gestión lucrativa; y de forma preferencial la opinión del gerente general y los empleados quienes son protagonistas directos de la gestión contable interna.

Con la determinación del universo poblacional y su muestra estratificada, utilizando herramientas estadísticas, se formulan cuestionarios, entrevistas y observación directa, extrayendo la información representativa con análisis metodológicos.

Se identifican la variable independiente y dependiente cuyos datos relevantes se operacionalizan, para medir las características de sus componentes, generando cuestionamientos para los indicadores que se establezcan de forma cuantitativa. La incidencia de la gestión contable en las políticas y procedimientos económicos en Repuestos y Accesorios Alcívar, concluyendo la viabilidad de la propuesta.

Justificación Práctica:

Esta investigación tiene como propósito en Repuestos y Accesorios Alcivar, solucionar la problemática actual que representa, una ausencia de Políticas y Procedimientos básicos contables afectados por la gestión contable. Se determinan los puntos representativos y sectores sensibles que impiden el desarrollo correcto en las actividades económicas diarias en los cuadros de Operacionalización.

Es la propuesta un Manual de Control Interno para el área contable, que aporte a establecer responsabilidades, lineamientos, políticas y criterios de evaluación financieros, para la consecución de los objetivos económicos de la empresa.

Hipótesis del problema:

“Establecer la incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos en la EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015”.

Operacionalización de las variables:

Las variables que se evaluarán en el presente trabajo son las siguientes:

Variable Independiente:

Se consideró como variable independiente la Gestión Contable.

Variable Dependiente:

Se consideró como variable dependiente Políticas y Procedimientos Económicos

Cuadro 1.1: Cuadro de Operacionalización de la Variable Independiente (causa)

Hipótesis	VARIABLES	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumentos
<p>“La Incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos en la EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015”.</p>	<p>Gestión Contable</p>	<p>Es una herramienta de la administración que plantea directrices para el registro de hechos económicos, responsabilidades asignadas, revisión de inventarios físicos e instructivos tributarios con el fin de preservar los recursos económicos de la empresa</p>	<p>Directrices para el registro de hechos económicos</p>	<p>Índice de mercadería codificada al momento de su recepción</p>	<p>¿En qué tiempo la mercadería es codificada?</p>	<p>Cuestionario - Entrevistas - Observación</p>
				<p>Índice de facturas ingresadas al sistema contable</p>	<p>¿En qué tiempo las compras son ingresadas?</p>	
			<p>Responsabilidades asignadas</p>	<p>Número de Tareas Realizadas por usuario.</p>	<p>¿Cada usuario ingresa información al sistema con una identificación diferente?</p>	
				<p>Cambios de Precios al Público</p>	<p>¿Solo el administrador realiza cambio de los precios al momento de la venta?</p>	
			<p>Revisión de Inventarios Físicos</p>	<p>Levantamientos Físicos de Inventarios por año</p>	<p>¿Cuándo se realiza la toma física de inventarios?</p>	
				<p>Índice de Rotación de Inventarios</p>	<p>¿El índice de rotación de inventarios es evaluado?</p>	
			<p>Instructivo tributario</p>	<p>Conciliación Contable Tributaria</p>	<p>¿Se concilian los saldos del mayor con las declaraciones?</p>	
				<p>Número de Declaraciones sustitutivas efectuadas</p>	<p>Existe un seguimiento a las causas para las declaraciones sustitutivas</p>	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 1.2: Cuadro de Operacionalización de la Variable Dependiente (efecto)

Hipótesis	Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumentos
<p>“La Incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos en la EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015”.</p>	<p>Políticas y Procedimientos Económicos</p>	<p>Procesos de la entidad que supervisan el uso de documentación originada por las actividades contables con la finalidad de obtener una información financiera confiable y oportuna a través de sus Estados Financieros y cumpliendo con la aplicación de sus retenciones</p>	<p>Uso de la documentación Contable</p>	<p>Archivo de Facturas de Compra</p>	<p>Con relación a su fecha de emisión, los documentos tributarios están ingresados al sistema después de:</p>	<p>Cuestionario - Entrevistas - Observación</p>
				<p>Archivo de Facturas de Venta</p>	<p>¿La información contable esta lista para ser revisada al cierre de cada mes?</p>	
			<p>Actividad Contable</p>	<p>Actas de Arqueo de Caja</p>	<p>Los gastos son debidamente soportados con su factura formal y comprobante de retención en un:</p>	
				<p>Análisis de Antigüedad de Cartera</p>	<p>Se emiten facturas formales de forma inmediata en cada una de las ventas que se realiza?</p>	
			<p>Estados Financieros</p>	<p>Estado de Situación Financiera</p>	<p>Los saldos de inventarios son confirmados antes de emitir los estados financieros?</p>	
				<p>Estado de Pérdidas y Ganancias</p>	<p>Existe un control periódico de las cuentas Caja Bancos?</p>	
			<p>Retenciones</p>	<p>Número de Retenciones emitidas en gastos.</p>	<p>¿En cuántas facturas de gastos locales, no fueron aplicados los comprobantes de retención en un mes?</p>	
				<p>Número de Retenciones recibidas en ventas.</p>	<p>En las ventas a crédito, se realiza un control de las retenciones que no fueron recibidas en los plazos que dicta la Ley?</p>	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES

1.1.1 Reseña histórica del control interno contable:

“ (Robbins, 2011) En relación al control interno aplicado de forma empresarial, podemos indicar que su origen fue en la etapa de la Revolución Industrial en el año 1820, y que se caracterizó por el control de horarios de entrada de salida, el control de los insumos y materia prima (p. 29).”

El control interno consiste en una revisión de procesos y tareas internas dentro de una población con actividades y fines en común, su inicio fue simultáneo a la capacidad de comprensión del hombre y su necesidad de controlar los recursos y medios con que contaba para satisfacer sus requerimientos de subsistencia.

Fue en EEUU, donde se estableció un principio de estandarización en las prácticas de Control Interno, y éste era responsabilidad de la administración empresarial, producto la Ley Antisoborno Internacional promulgada en 1998 por Bill Clinton, que facultó al Departamento de Justicia de los Estados Unidos para evaluar documentación y personas relacionadas con hechos susceptibles de castigos penales. De la misma forma las empresas decidían que personas y procesos merecían su atención posterior, para salvaguardar los intereses de los accionistas, empleados y toda la sociedad que necesita un sistema confiable de control económico.

“ (Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos , 2009, p. 127) La comisión pidió que las organizaciones patrocinadoras trabajaran juntas con el fin de integrar los diversos conceptos y definiciones relacionados con el control interno y desarrollar una base común de referencia (p. 127).”

El autor hace referencia al hecho suscitado en 1985, cuando cinco de las organizaciones más representativas en EEUU, constituyeron la Comisión Treadway con la intención de descubrir las causas de la emisión de estados financieros fraudulentos en las empresas públicas.

El resultado fue publicado en octubre del año 1987, cubriendo temas como identificación para factores de riesgo, probabilidades de riesgo en información financiera y también diseño de implementación de los controles en las organizaciones que brinden una seguridad razonable de sus actividades económicas internas.

1.1.2 Reseña histórica de la gestión contable:

“ (Cuellar Diaz, 2012) Podría afirmarse que la historia de la contabilidad proviene del año 6000 A.C. época en la cual aparecen los elementos fundamentales para desarrollar esta actividad: los números, la escritura, la necesidad de intercambio, algunas formas de dinero y hasta el crédito, que ya existía en algunos mercados, así como el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor (pág. 39).”

Desde el principio de la interacción económica entre los seres humanos, existió la capacidad de realizar un registro de sus actividades de trueque haciendo posible la aplicación de algunos de los principios básicos de la contabilidad actual.

De esta forma se aprecia la figura del crédito en el intercambio comercial, antes se debía mantener un orden primitivo para identificar a las personas y los montos económicos a que ascendían las deudas de los clientes, para realizar un seguimiento empírico de las cuentas por cobrar y tener de alguna forma un respaldo del compromiso adquirido. La necesidad de intercambio de productos, para diversificar las opciones que cada organización poblacional contaba, fue el mejor escenario posible para la emisión de las medidas de valores que hoy conocemos como tipo de moneda corriente, volviéndose imprescindible un control interno contable de esos recursos económicos que dieron origen a la gestión financiera contemporánea.

1.1.3 Evolución del control interno contable en el Ecuador:

“ (Aviles Pino, 2009) El origen del control interno en nuestro país podría ser señalado en los años de 1920 en la administración presidencial del Dr. José Luis Tamayo, catalizado por las protestas multitudinarias de los obreros guayaquileños, que eran quienes representaban el poder productivo ecuatoriano. Estos cambios tomaron forma con la implementación de leyes, que predominaron el servicio público y fueron claves para la posterior implementación de normas internas de regulación también a nivel privado (pág. 46).”

El control interno contable en nuestro país se implementó debido a la necesidad de equidad, que se convirtió en un reclamo de los entes productivos participantes, principalmente los obreros quienes no se sentían respaldados por el Estado con las leyes implementadas con el propósito de validar sus derechos laborales, sino que era necesario que se realice un monitoreo para el cumplimiento de la misma.

Actualmente éste control no solo beneficia al trabajador, sino también a los accionistas de las empresas que previenen un fraude interno.

“ (Almeida, Gallardo, & Tomaselli, 2012, p. 48) Un aspecto a destacar del Ecuador es que el estado garantiza legalmente el control externo, que es uno de los elementos claves en el ejercicio de la evaluación y control. (p. 48)”

Durante la última década con la estabilización en el poder de un gobierno democrático que ha desarrollado sus períodos completos y que ha gozado de aprobación popular y mayoría en el poder legislativo; la exploración de las posibilidades de implementar un control interno sólidamente estructurado se ha visto favorecida en las entidades públicas.

1.1.4 Evolución de la gestión contable en el Ecuador:

“La Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE), fue fundada en el año de 1945 y obtuvo el reconocimiento y protección del Estado ecuatoriano, mediante la expedición de la Ley de Contadores dictada por la Asamblea Nacional constituyente el 13 de noviembre de 1946” (FNCE).

Con el reconocimiento de la Federación de Contadores como institución respaldada por el estado, se marcará un hito en la historia de la gestión contable del Ecuador. Durante mucho tiempo la contabilidad en las empresas se desarrolló de forma independiente por los profesionales que la ejercían. En el año 1999, por medio de una asociación organizada se emitió el Marco Conceptual y las quince primeras Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Debido a los procesos de devaluación y sustitución de la moneda en nuestro país se emitieron las NEC 16 y 17 hasta el año 2000, y luego un tercer grupo de NEC hasta llegar a la número 27 en el año 2002, que reemplazó a las primeras emitidas, hasta su derogación definitiva en el año 2008 y la adopción de las NIIF, normas que actualmente rigen la gestión contable de nuestro país.

“ (Cuellar Diaz, 2012) El control interno contable es un sistema destinado a proteger el activo de una empresa y a asegurar la exactitud y fiabilidad de los registros contables (pág. 59)”

De este concepto se interpreta que los bienes que estarán a disposición de una entidad con la finalidad de generar ingresos económicos en un futuro, tienen posibilidades de rendir utilidades en un ambiente donde existan políticas de control interno en su área contable y en las actividades que intervienen en la actividad financiera.

El grado de confianza de los estados financieros obtenidos luego de aplicar los conceptos de control interno contable, será útil para la toma de decisiones de los accionistas y administradores de las organizaciones, además mejorará el posicionamiento de la empresa en el mercado y sus acciones, brindando seguridad a sus acreedores.

“ (Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos , 2009) El control interno contable es un proceso efectuado por el consejo de administración financiera y dirección del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos económicos y fiabilidad financiera (pág. 85)”

En esta definición se remarca la importancia del control interno contable en la consecución de los objetivos que toda entidad se propone al momento de realizar la planificación administrativa, y que son la razón de ser de la institución; ya que al ser instituido por los altos cargos administrativos buscando que todo el personal se sienta comprometido a aplicarlos, seguidos de un monitoreo de cumplimiento le brinda una seguridad razonable del cumplimiento de los mismos.

Este control interno contable lo diseñarán especialistas en la materia, asesorados con profesionales contables y de preferencia validados por un profesional en auditoría que tenga la experiencia en realizar este tipo de cronogramas de aplicación de observación.

1.1.5 Importancia de las políticas y procedimientos del control interno contable en las empresas:

“ (Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos , 2009) En el ciclo de la administración el Control Interno es la parte final de la Dirección, pues comprueba la efectividad de los primeros pasos, y debe ser fundamental para comenzar un nuevo proceso administrativo, ya que solo evaluando lo realizado, podemos fijar metas y objetivos nuevos, a través de cambios de estructuras (pág. 108).”

Este autor indica que el proceso más importante de la administración en una empresa puesta en marcha es el Control, que dentro de este estudio se denomina Interno; ya que es el mecanismo que va a evaluar y retroalimentar la fijación de nuevos objetivos.

Como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización, conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores; debido a ello comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la

gestión de los negocios, porque se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización, sobre la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

“ (Barquero, 2013) El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia requerida. En general los auditores revisan anualmente los sistemas de control interno de sus clientes durante la fase de planificación de su trabajo, fase que suelen realizar en la etapa interina de la auditoría o visita pre-cierre. (pág. 240).”

Estas fases de control son las ideales para establecer un sistema de vigilancia, puesto que establecen de forma clara los lineamientos, dotando de herramientas a los participantes para auto controlarse y se establecen índices para el cumplimiento de metas y los motivos que influyen el proceso.

1.1.5.1 Importancia en el desarrollo del sector comercial:

“ (Arosemena Marriott, 2014) Durante más de un siglo, la actividad comercial ha ido creciendo impulsando siempre el comercio, generando riquezas y empleos productivos; contribuyendo, así también, al desarrollo social del Ecuador. Actualmente se cuenta con un preacuerdo para comerciar libre de aranceles con la Unión Europea, uno de los principales mercados, ya que ellos consumen más del 50% de las exportaciones no petroleras. Mientras que el Comité de Comercio Exterior impone una fijación de 42 dólares para las compras online y que utilicen curiers para el ingreso al país. Son dos circunstancias que reflejan la situación económica del comercio. (pág. 5)”

Esta apreciación del actual presidente de la Cámara de Comercio de Guayaquil, refleja las dos caras que actualmente presenta el desarrollo del sector comercial dentro de nuestro país, cuando se cuenta con una política de estado que trata de favorecer con leyes y exoneraciones de impuestos a las empresas de producción, y

fija aranceles extras a las importaciones que son la base de la mayoría de productos que las empresas comercializadoras tienen en sus inventarios.

Pese al continuo desarrollo de la matriz productiva de nuestro país y sus alicientes entregados por el estado, nuestros productores no están en posición de competir con los precios que ofrecen países como China debido a nuestra moneda en dólares que encarece todas las operaciones dando como resultado que en general se siga exportando materias primas e importando productos para el consumidor final, lo cual es la razón de ser de una empresa comercializadora como Repuestos y Accesorios Alcívar

1.1.6 Modelos de control interno:

1.1.6.1 Sistemas de control interno:

“ (Abolacio Bosch, 2013) El sistema de control interno comprenderá el plan de la organización y el conjunto de técnicas necesarias para la consecución de los objetivos (pág. 201)”

El sistema de acuerdo a este autor, identificará claramente las técnicas que son imprescindibles para lograr formar un camino que tenga como destino la consecución de las metas planteadas al inicio de la formación de la empresa, tendrá una amplia perspectiva, honesta y generalizada que abarque el plan de la organización, para posibilitar una modificación cuando los directivos lo consideren pertinente.

Este sistema de control interno es objeto también de una propia evaluación por parte del auditor para verificar su grado de fiabilidad. Lo cual será producto de una observación preliminar y la aplicación e interpretación de pruebas de diagnóstico y sustantivas.

Estas pruebas muestran de primera mano la forma de aplicar que tiene cada área de trabajo su normativa instituida, obteniendo los resultados a través de mecanismos probados que arrojan resultados que disminuyen el riesgo.

COSO I:

(Estupiñan Gaitan, 2011) “La actual definición del control interno emitida por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commissions de USA, en su documento Control Interno- Marco Integrado (modelo COSO) indica que es un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la Administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos (pág. 3).”

El autor de este concepto remarca la importancia que ha tenido el sistema de control interno COSO I en la legislación ecuatoriana, ya que este es la base del Manual de Control Interno de la Contraloría General del Estado.

El costo de la evaluación de las actividades contables dentro de la empresa, será acorde con el beneficio que se obtendrá de este control.

COCO:

“ (Estupiñan Gaitan, 2011) El modelo COCO es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un modelo conciso y dinámico encaminado a mejorar el Control, el cual describe y define al Control en forma casi idéntica a como lo hace el modelo COSO. El cambio importante que plantea consiste en que en lugar de conceptualizar el proceso de Control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados, proporcione un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que se puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el Control (pág. 9).”

Es importante destacar que si bien es cierto el sistema COCO propone una visión más general a la aplicación del control, el modelo COSO II aporta un enfoque contemporáneo con el Marco de Gestión Integral de Riesgo, ERM con sus siglas en inglés de Enterprise Risk Management; donde ofrece criterios para establecer si la administración de los riesgos que la empresa maneja es positiva; y en caso contrario, estar en capacidad de aportar lo necesario para transformarla.

COSO II:

“ (Estupiñan Gaitan, 2011) El COSO II ha desarrollado una estructura conceptual para la administración del riesgo empresarial denominada ERM para el entendimiento de la formulación y seguimiento de un proceso básico en la administración del riesgo como apoyo al buen gobierno corporativo y mejores medidas de control en una organización (pág. 20).”

El sistema COSO II según este autor indica que los controles internos están diseñados para tener la certeza de que los objetivos de la empresa alcanzarán las metas de eficiencia y eficacia de las actividades operativas, confiabilidad y oportunidad de la información, y el cumplimiento de las normas y leyes reguladoras.

Existe una segunda dimensión que presenta los cinco componentes de control interno ya conocidos. La tercera dimensión es un punto de vista a nivel institucional, sea por actividad o procesos; y se realizara con cada objetivo planteado.

MICIL:

“ (Barquero, 2013) El Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL), que se emite en el año 2004 es un modelo basado en estándares de control interno para las pequeñas, medianas y grandes empresas desarrollado en el informe COSO. (pág. 154)”

Tanto como el informe COSO como el informe MICIL sugieren que el control interno estará integrado en todas las gestiones de las empresas, y que sea una materia dentro del pensum académico de todas las carreras universitarias, adicionando que la sociedad fundamentará desde casa valores y conducta ética, que más adelante serán las bases del control interno, sensibilizando al trabajador para el cumplimiento de sus deberes.

La mayoría de los sistemas de control interno existentes, tienen muchos aspectos de evaluación en común siendo idóneo para este caso de investigación el sistema COSO I.

1.2 VARIABLE INDEPENDIENTE: GESTIÓN CONTABLE

Definición:

“ (Cuellar Diaz, 2012) La gestión contable se nutre de las transacciones que realizan los entes económicos desde el momento en que inician sus actividades, generando un intercambio financiero, producto de la compra de bienes/servicios (pág. 89)”

Siguiendo el hilo de este autor, la gestión contable no es otra cosa que el cumplimiento de todas las tareas que fijaran el accionar contable de la empresa, es decir, sus líneas de responsabilidad, sus funciones específicas, los procedimientos a seguir de toda actividad relacionada con realizaciones financieras o económicas dentro del accionar de la empresa.

La gestión contable estará especificada como política institucional de manera que cada miembro nuevo o antiguo de la empresa, cuente por escrito de un documento que pormenore sus actividades con tiempos y descripciones específicas eliminando dudas a la gestión encargada.

Importancia de la Gestión Contable en las empresas:

“ (Tarodo Pisonero, 2012) Llevar adecuadamente una gestión contable va a suponer para la empresa, por un lado, cumplir con sus obligaciones legales y, por otro lado, conocer en cualquier momento el estado de sus movimientos económicos y financieros (pág. 10)”

Las empresas comerciales tienen un procedimiento establecido para sus actividades, dentro de esas las económicas; se aplicará en estas con mayor énfasis un control interno, **dado que** los estados financieros que son el resultado final de los procesos económicos, serán el documento sobre el cual se basaran las acciones a tomar de toda la empresa. Nuestro país está aún propenso a la informalidad en relación con las verificaciones del estado en relación al cumplimiento de leyes de seguridad social, impuestos, permisos, etc. Aunque las políticas de estado

benefician a un severo control para que sean cumplidas las leyes, es una cuestión moral que sea bien aplicada por los funcionarios de niveles medios e inferiores

1.2.1 Directrices para el registro de hechos económicos:

“ (Abolacio Bosch, 2013) Estas normas constituyen los estándares internacionales en el desarrollo de la actividad contable, creando el marco legal internacional que pretende homogeneizar la forma de llevar la contabilidad en los distintos países (pág. 19)”

Este sencillo concepto del autor, detalla la razón de ser de las NIIF que no es otra cosa que, unificar la forma de llevar la gestión contable en diferentes países a nivel mundial, obedeciendo a las necesidades de un entorno globalizado, que necesitaba una comprensión estándar de los estados financieros y la posibilidad de comparar las cuentas contables generada en distintas ciudades del mundo.

Dentro del control interno contable es imprescindible el conocimiento y la correcta aplicación de esta normativa internacional ya que al ser su aplicación de uso obligatorio en nuestro país, el manual de control interno contendrá toda la información para que los procesos contables se realicen en forma adecuada enmarcada dentro de la Ley y que sea factible la verificación de dichas actividades.

1.2.2 Responsabilidades asignadas:

“ (Amat Salas, 2013) Las líneas de responsabilidad están trazadas en el diseño de la estructura organizativa, dividiendo las correspondientes funciones y responsabilidades por divisiones departamentales (pág. 40)”

Estas líneas de responsabilidad de acuerdo a este autor, se organizarán de forma que no interfieran unas funciones con las otras, y serán lo suficientemente independientes para no crear conflictos de intereses y lo suficientemente eficientes para no crear una duplicación o superposición de tareas.

Estarán directamente relacionadas con el nivel de responsabilidad que cada nivel jerárquico domina, y cumplirán con el principio de relevancia necesario.

El flujo de información y actividades dependerá de la tecnología, recurso económico y humano con que cuente la empresa o el departamento que se está evaluando. Esta organización de responsabilidades es una de las bases de la administración en cada entidad, se realizará en conjunto con los directivos y administradores. Se contará con un profesional en el área contable para la designación de líneas de responsabilidades al ser un área donde reposará la información económica de la empresa.

Dentro de las responsabilidades asignadas se contemplan como Desarrollo Profesional la capacitación al personal y los niveles de experiencia requeridos para la ejecución de las responsabilidades asignadas:

Capacitación del Personal:

“ (Chiavenato, 2011) La capacitación es el proceso educativo de corto plazo, aplicado de manera sistemática y organizada, por medio del cual las personas adquieren conocimientos, desarrollan habilidades y competencias en función de objetivos definidos (pág. 322)”

En el control interno, capacitar no se interpreta como la instrucción al personal en relación a sus funciones de forma exclusiva, sino que establecerá lineamientos para verificar su cumplimiento y las consecuencias de acatar las normas.

También abarca el incentivo a la proactividad de los colaboradores de forma interactiva con el medio en que se desempeñan. Fija nuevos aportes para la consecución de los objetivos, mientras desarrolla una relación de pertenencia con la empresa.

Las capacitaciones anuales funcionaran como transmisión de información socializando políticas, normas y reglamentos, orientado a la renovación o desarrollo de habilidades nuevas. Enfocándose en su comportamiento con

clientes, compañeros y entorno general para que desarrollen los conceptos potenciando su amplitud de criterio.

Niveles de Experiencia:

“ (Chiavenato, 2011) La educación se refiere a todo lo que el ser humano recibe del ambiente social durante su existencia, cuyo sentido se adapta a las normas y los valores sociales vigentes y aceptados (pág. 322)”

Bajo la premisa anterior, el autor recuerda que durante toda nuestra existencia aprendemos día a día nuevas prácticas en el ámbito laboral, y específicamente contable, ya que en estos días es un medio dinámico donde las actualizaciones referentes a normativas, leyes y mercado varían con gran frecuencia.

Los diversos niveles de experiencia en el campo laboral serán de índole profesional completando la malla universitaria o de especialización propia a la actividad que desarrollará, varían de acuerdo a la necesidad en posgrado, profesional, técnica o tecnológica, bachiller o educación media; también será específica en la actividad a desarrollar un oficio u ocupación. Un nivel de experiencia relacionado se adquiere a través de puestos similares al cargo a desempeñar.

1.2.3 Inventarios físicos:

“ (Gudiño, 2009) El inventario de mercancías constituye la existencia, a precio de costo de los artículos comprados o producidos por una empresa para su comercialización (pág. 105)”

Cuando se refieren a los inventarios de empresas comerciales, el autor señala que forman parte de estos, las mercancías que pertenecen a la empresa y que se encuentran en la bodega, o también, las que son consideradas mercaderías en tránsito, es decir, mercancía que ha sido adquirida pero que aún no llega y se encuentra en proceso de traslado dentro o fuera de la ciudad o país; de igual forma se considera inventario la mercadería que fue entregada a consignación, para su posible localización en el mercado, pero que aún no ha sido formalmente comprometida.

Una parte muy importante relacionada con la cuenta inventarios es el espacio físico donde se desarrolla su actividad conocida como bodega o almacén:

Almacén:

“ (Tamayo & Lopez, 2012) Es un lugar físico destinado a guardar mercadería, en el que se desarrolla una completa gestión de los productos que contiene (pág. 203)”

La labor desarrollada en el almacén o bodega como se la conoce localmente, es trascendente debido a que impide la pérdida de oportunidades de negocios, ya que se tiene a disposición de nuestros clientes una cantidad razonable de la mercadería que requerirá, sin caer en un desabastecimiento afectando a más de nuestros ingresos, nuestra imagen como proveedor.

En una empresa que comercializa productos, se prestará especial atención a la actividad desarrollada en esta área de bodega, debido al valor de los objetos allí almacenados, la gran variedad que en muchos caso existe en cada artículo, lo que hace que el control sea complejo y se utilicen procesos rigurosos que proporcionen conocimiento del tránsito de la mercadería, para eso se aplican procesos de código y sistemas informáticos especializados en esta área y un orden de colocación pre establecido.

1.2.4 Instructivo tributario:

“ (Cuellar Diaz, 2012) Los impuestos representan uno de los instrumentos de mayor importancia con que cuenta el estado para funcionar, a través de estos recursos se financia la construcción de obras de infraestructura, como puertos, carreteras y aeropuertos y se atienden los gastos de defensa, educación, salud, servicios públicos y protección social, entre otros. El logro de una adecuada asignación del ingreso entre toda la población depende en gran medida del nivel de recaudos que se logren (pág. 260)”

Los tributos contribuyen notablemente al desarrollo de las naciones, y en este caso especial de estudio tienen la trascendencia legal que corresponde a las normativas

que el Servicio de Rentas Internas promueve y actualiza de forma constante, ya que el incumplimiento de la emisión de la declaración de renta tanto en compra y ventas es declarada de forma mensual y por lo tanto su recepción y registro será eficiente y oportuno.

Al ser documentos tributarios cumplirán con el requisito de emitirse dentro de las fechas hábiles, con pulcritud sin manchones y enmendaduras, sin errores de fondo o forma para que cumplan su función.

La información tributaria estará siempre disponible para eventuales auditorías internas, externas o del estado es importante cubrir el concepto de seguridad en el uso de archivos.

“ (Dominguez Gonzalez, 2014) Un sistema de gestión de archivos, debe tener una metodología de clasificación clara, sencilla y sistemática, que permita depositar la información sin “confusiones” y que posteriormente se acceda a la información sin dificultades (pág. 27)”

Este autor indica las diversas modalidades existentes en el uso de archivo, que si bien es cierto son sumamente conocidas en el medio laboral, tales como alfabético, numérico, alfanumérico, cronológico, de acuerdo a su contenido, geográfica, y demás conocidos, al momento de su aplicación tienden a perder relevancia frente a las otras tareas oficinistas.

Será parte de la función de quien administra el control interno aplicado en esta área, que estipulará por escrito la forma en que a la empresa en referencia le conviene más tener organizada su archivo.

Se referencia físicamente de acuerdo a su interés comercial, por su naturaleza, por frecuencia de consulta, o por cuestiones legales. De acuerdo al tamaño de una empresa será centralizado o descentralizado.

1.3 VARIABLE DEPENDIENTE: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ECONÓMICOS

Políticas Contables:

“ (Alvarez Torres, 2010) Las políticas contables son un conjunto de procedimientos que documentan la tecnología que se utiliza dentro de un área, departamento, dirección, gerencia u organización. Se debe indicar que y como hace para administrar el área de trabajo que le corresponde y los procesos asociados a la calidad del producto (pág. 68)”

De este concepto se entiende que estas políticas son una guía de operación a través de conjunto de lineamientos que regirán el área contable de una entidad, indicando con claridad que funciones y rutinas hay que mantener; la forma de cómo llevarlas a cabo, y el resultado final que se obtendrá al final de dicha acción, con los respectivos tiempos establecidos. Una política institucional estará totalmente socializada con el entorno bajo el cual se desarrollará, implementándola con antelación, y de forma consensuada con todos sus practicantes.

Cumplirán con las facilidades de operación otorgadas por las máximas autoridades y altas esferas jerárquicas, y contarán con la cooperación absoluta de los mandos medios con el fin de pasar el proceso de adaptación de forma eficiente y no sufrir de regresiones o cuellos de botella durante su aplicación diaria. La principal causa para la implementación de políticas contables es conseguir la eficacia y eficiencia en sus actividades.

“ (Fremont E & Rosenzweig, 2011) Eficaz tiene que ver con hacer efectivo un intento o propósito. Los indicadores de eficacia están relacionados con las razones que indican capacidad o acierto en la consecución de tareas (pág. 94)”

Los indicadores de eficacia son empleados en el control interno de una empresa para evaluar el cumplimiento de la meta o del objetivo trazado, sin tomar en cuenta los recursos que se destinaron para esa finalidad, bajo el supuesto de que los medios fueron establecidos con anterioridad en las políticas establecidas para

ese proceso, por tanto, podemos medir si fue eficaz un desempeño calculando de forma porcentual, el alcance de su eficacia para obtenerlo.

“ (Alvarez Torres, 2010) La eficiencia está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta (pág. 116) ”

Este concepto remarca la optimización que se obtiene sobre los recursos que se utilizan en un proceso ya estipulado, indicando que se medirá la capacidad de conseguir un objetivo en el menor tiempo posible y con el mínimo uso posible de los recursos.

Procedimientos contables:

“ (Alvarez Torres, 2010) Los procedimientos contables son una herramienta administrativa, que permite a cualquier institución normalizar su operación. La normalización es la plataforma sobre la que se sustenta el crecimiento y el desarrollo de una organización dándole estabilidad (pág. 78)”

Claramente este autor indica que la base sólida de cualquier entidad, de cualquier tipo que sea su actividad es un manual de procedimientos.

En el caso específico del área contable, ese manual regirá todas las actividades económicas que se realicen, y tiene una importancia notable, debido a que la razón de ser de una empresa comercial es generar utilidad a través del intercambio de bienes y servicios, siendo este manual la guía para lograrlo.

Un manual al ser esta herramienta accesible para todos los participantes de ella, será una normativa a seguir que despeje cualquier duda en la realización de sus funciones, y también contará con suficiente flexibilidad, para que admita cambios sobre la marcha, que se sustenten ante los directivos, quienes tendrán la última palabra.

“ (Urquiza, 2005) El sistema económico se organiza a través de unidades productivas o empresas que permiten que se combinen los otros factores del proceso productivo con miras a una operación más eficiente que es ordenada intelectualmente por el hombre quien toma las decisiones relacionadas con nuevos productos y procesos, nuevos mercados, asume riesgos, toma la iniciativa para la combinación de recursos, cuantificar la cantidad de bienes a producir, etc. (pág. 85)”.

Esta puntualización indica que lograr la eficiencia en la transformación de recursos en bienes o servicios, consiste en lograr que el hombre obtenga, en las mismas condiciones de calidad, los bienes requeridos para la venta, a un menor costo.

1.3.1 Uso de la documentación contable:

“ (Barquero, 2013) Esta nueva herramienta que nos ofrece la tecnología conlleva ventajas como la posibilidad de acceder a los datos de la empresa desde cualquier lugar, la reducción de la inversión necesaria en equipos informáticos y en personal (pág. 44)”

Tal como señala el autor, la precisión en el uso de la documentación solo brindará la tecnología que permitirá a través de un sistema informático contable, realizar las transacciones económicas en tiempo real, contando con la información de kardex, estados de cuentas por cobrar, etc. Actualizada a medida que se va generando la información. En nuestro país es habitual que las pequeñas empresas estén implementados pequeños programas para la gestión de cada uno de sus departamentos, pero la optimización del recurso se logra, cuando estos sistemas están integrados.

Debido al costo elevado que comprenden poseer estos sistemas informáticos, los vendedores presentan opciones que sacrifican una parte de la integración, y les aportan un beneficio similar, pero cuando la empresa se expande, el sistema no crece con ellas a menos que se realice otra inversión económica

1.3.2 Actividad contable:

“ (Robles Miras, 2006) La actividad contable es la tarea encargada de recopilar, evaluar y registrar datos para convertirlos en información económica financiera a transmitir a los relacionados con la misma (pág. 44)”

Dentro de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR la actividad contable está representada por las actividades de ventas, cobranzas, compras y gastos dentro de su accionar diario.

Caja-Bancos:

“ (Cuellar Diaz, 2012) El rubro de caja está representado por todos los valores en efectivo o cheques recibidos de los clientes, producto de las operaciones diarias relacionadas con el objeto social de la empresa (pág. 81)”

En este caso el autor, señala que por principio básico de control interno, el depósito bancario se realizara a más tardar al día siguiente de la cobranza realizada.

También recomienda no realizar gastos con el dinero de la caja mayor o llamada caja de ventas, pues para esto es necesario realizar un cheque o un gasto de la caja chica o caja menor.

Se crearán controles específicos para evitar fuga de dinero como establecer límites máximos para cada gasto, prohibir cambiar cheques personales, solicitar soporte de todos los gastos con documentos aprobados por el Servicio de Rentas Internas, etc.

“ (Cuellar Diaz, 2012) La cuenta bancos representa los dineros que el ente económico tiene depositados en la entidad bancaria (pág. 83)”

Estos valores estarán depositados en cuentas de ahorro o corriente. Se consideran consignados con la modalidad a la vista, ya que estarán disponibles para que el banco los entregue al momento de requerimiento.

Mantener una cuenta bancaria es posible luego de realizar un contrato con un banco donde el usuario o cuentahabiente se compromete a realizar depósitos periódicamente y a no girar cheques sin los fondos suficientes, mientras que el banco se compromete a realizar el pago de los mismos siempre y cuando estén los fondos disponibles o se haya realizado un convenio adicional de sobregiros.

De igual forma la entidad bancaria, pone a su disposición los servicios establecidos en el mercado de valores y aprobados por Ley que regula las operaciones de la banca del país.

Cuentas por Cobrar:

“ (Cuellar Diaz, 2012) Este rubro representa el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor del ente económico, bien sea que se consideren deudas comerciales o no comerciales (pág. 85)”

En empresas comerciales según este autor, debido a su giro del negocio que consiste en adquirir productos terminados para su posterior venta; la decisión de ofrecer a sus clientes plazos para la cancelación del dinero objeto de la transacción dependerá en gran medida de las condiciones del mercado competitivo.

Los plazos que ofreciera cumplirán con algunos controles como tiempo del plazo, la herramienta jurídica de soporte que tendrá la deuda, cupos de crédito y políticas de cobranzas. Se tendrá un cuidado especial en que la información para la cobranza de una deuda sea avalada por un medio escrito que tenga como fin el cobro de la misma, como letras de cambio, pagare o cheques de respaldo.

Ventas:

“ (Cuellar Diaz, 2012) Las ventas en una empresa comercial son la actividad principal, habitual o permanente la que se dedica la persona o empresa que vende bienes (pág. 210)”.

La definición de ventas está dada bajo la suposición de que la empresa pertenece al campo comercial, siendo esta una consecuencia del trabajo del empresario quien desarrolló previamente actividades y procesos para la captación de clientes potenciales que tengan en común una necesidad, y que estén dispuestos a pagar un valor económico para satisfacer dicha necesidad.

En una empresa comercial el departamento de ventas tiene metas, procesos y políticas bien establecidas que cumplirán dentro del marco individual que cada empresa propondrá siendo el más beneficioso, persiguiendo el objetivo principal de la empresa de potenciar sus ingresos económicos al mínimo costo generando utilidad para sus accionistas y fuentes de empleo para la sociedad.

Cobranzas a través de ingresos contables:

“ (Cuellar Diaz, 2012) Los ingresos en una empresa comercial representa derechos a favor de quien propiamente vendió un bien o prestó un servicio y que en el futuro, mediante la gestión de cobro, recaudara el dinero equivalente a esos derechos ya constituido (pág. 184) s”

Este concepto indica que los ingresos contables no son realmente una entrada tangible de dinero, como su nombre lo hace presumir, sino que reconocerá como un ingreso contable desde la causa del mismo. Se clasificarán en ingresos directos, cuando provienen de la acción principal actividad del negocio e indirectos, cuando son producto de un hecho extraño. Estos ingresos no afectan al patrimonio de la empresa, solo su utilidad o exceso de valor.

Costos en compras:

“ (Cuellar Diaz, 2012) Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos (pág. 210)”

Los costos se relacionan directamente con la actividad principal de la empresa, sea esta comercial a través de la valoración de su inventario o de una empresa de producción con los costos de su materia prima, mano de obra y CIF.

Para esto la contabilidad se ha ramificado en una contabilidad de costos que registra, analiza e interpreta la información para estar en capacidad de tomar decisiones estratégicas. El término costo de venta o costo de los artículos producidos y vendidos, comprende todas las erogaciones realizadas para producir los bienes o servicios.

Gastos:

“ (Cuellar Diaz, 2012) Los gastos representan flujos de salida de recursos, en forma de disminuciones del activo o incremento del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de administración, comercialización, investigación y financiación realizadas durante un período (pág. 198)”

Aquí se señala que los gastos son representación de obligaciones contraídas por el consumo de nuestros recursos durante los procesos operativos de la empresa, clasificados en relación a su recurrencia, realización, operacionalidad, actividad o función en la empresa.

Estarán meticulosamente identificados, clasificados a través de códigos para tener un informe adecuado de las actividades que no tiene relación directa con la producción de bienes o servicios, y que dan como resultado la disminución del patrimonio.

1.3.3 Estados financieros:

(Cuellar Diaz, 2012) “Son un conjunto de informes técnicamente preparados, bajo la responsabilidad de los administradores del ente económico, con el fin de dar a conocer a los usuarios interesados la situación financiera a una fecha determinada, los cambios financieros sufridos en un período determinado, los resultados alcanzados, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo (pág. 310)”

La función de los estados financieros en una empresa es básicamente la toma de decisiones que capacite al Gerente General para emprender correcciones en la logística de operaciones, la fijación de penalizaciones o incentivos, la última palabra en una disyuntiva comercial, siempre la tendrá el administrador o gerente quien, dependiendo del tamaño de la empresa, tendrá jefaturas por área a su cargo en quien podrá delegar funciones administrativas.

Liderado por un profesional en ciencias administrativas que cuente con la responsabilidad y el conocimiento suficiente para cumplir la función de control de actividades y la evaluación de que las mismas se llevan a cabo enmarcadas en las políticas de la institución.

Ratios Financieros

“(Tarodo Pisonero, 2012) Se define como el cociente entre dos magnitudes relacionadas que aportan unidades financieras o económicas de medida y comparación (pág. 287)”.

Esta definición indica que una de las principales herramientas de análisis financiero para analizar la síntesis de la empresa realizada en los estados financieros, son los ratios. Existen unos de gran relevancia como rentabilidad, liquidez, solvencia, rotación de activos corrientes y no corrientes, etc.

“ (Urquiza, 2005) El sistema de control interno se considera eficaz en la medida que sus resultados se logren de manera oportuna y guarden relación con sus objetivos y metas (pág. 171)”.

Se infiere del concepto anterior, que el control interno será eficaz cuando se cuente con información que acerque al logro de las metas, cuando sean confiables los estados financieros y cuando se dé cumplimiento a la normativa exigida por las leyes estatales.

1.3.4 Retenciones:

“Los citados agentes declararán y pagarán el impuesto retenido mensualmente y entregarán a los establecimientos afiliados el correspondiente comprobante de retención del impuesto, el que le servirá como crédito tributario en las declaraciones del mes que corresponda. (SRI, 2015)”

La normativa en base a retenciones sobre IVA y RENTA indica que todas las personas naturales obligadas a llevar contabilidad como es el caso de Repuestos y Accesorios Alcívar emitirán retenciones cuando realicen una adquisición de un bien o servicio la misma que cumplirán con requisitos básicos que conocerán las personas que las utilizan.

En ausencia del documento de retención en un gasto local, este valor será solventado por la empresa y se declarará este monto al SRI, creando un gasto sin sustento, que se duplica en su valor en dólares.

Situación que de tornarse repetitiva, lo que en nuestro medio se conoce como “asumir la retención” desencadena una serie de gastos que al finalizar el período económico se convertirán en una pérdida para los accionistas.

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Para realizar el desarrollo de este trabajo se investigaron y analizaron las siguientes modalidades de investigación:

2.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Enfoque cuantitativo:

El enfoque cuantitativo se orientó a recoger y analizar datos como respuestas a las preguntas planteadas y comprobó una conjetura o hipótesis que había sido previamente establecida.

En este caso se basó en el uso estadístico para realizar patrones exactos, mediciones numéricas y el conteo.

2.1.2 Enfoque cualitativo

“ (Mendez Alvarez, 2012) La metodología cualitativa se refiere en su más amplio sentido a la investigación que produce datos descriptivos: las propias palabras de las personas, habladas o escritas, y la conducta observable (pág. 508)”

La metodología de este estudio se dirigió a la elaboración de una propuesta aplicable en la administración actual de Repuestos y Accesorios Alcívar, que ayude posteriormente en la toma de decisiones, con la finalidad de aportar un beneficio organizacional a futuro.

Se tomó en consideración que el control interno contable es fundamental, en el análisis de las deficiencias o irregularidades en los procesos de dirección, con el fin de tratar de dirigir de forma adecuada las posibles soluciones que serán recomendadas.

2.2 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1. Estudio de caso:

“ (Alvarez Torres, 2010) El estudio de casos se inscribe en el marco de la metodología cualitativa y necesita decisiones vinculadas a la naturaleza del objeto bajo estudio requiriendo supuestos teóricos (pág. 41)”

De acuerdo a este concepto, y **dado que** la naturaleza de este estudio fue orientado al desarrollo de las tareas contables, en la práctica se debió utilizar instrumentos técnicos que sean válidos, factibles y concretos, aplicables a este caso específico de investigación, tal como se desarrolló la creación de un Manual de Control Interno para Repuestos y Accesorios Alcívar.

2.2.2 Proyecto factible:

“ (Alvarez Torres, 2010) Un proyecto factible consiste en un conjunto de actividades vinculadas entre sí, cuya ejecución permitirá el logro de objetivos previamente definidos en atención a las necesidades que pueda tener una institución o un grupo social en un momento determinado (pág. 78)”.

Este proyecto se planteó como producto de una observación directa y a solicitud de los propietarios de la empresa objeto de estudio

Estos plantearon la necesidad de tener un documento de fácil comprensión que ayude al desarrollo de las actividades y los procesos que su personal llevará a cabo, en todas las actividades que estén relacionadas directamente con la gestión contable.

Por la naturaleza del tema de estudio que es la elaboración de un manual de control interno contable se aplicó la modalidad de proyecto factible, ya que si es ejecutado cumplirá las necesidades de Repuestos y Accesorios Alcívar en la gestión económica.

2.3 TIPO DE INVESTIGACIÓN:

2.3.1 Investigación primaria:

Se consideró que una investigación primaria está basada sobre el objeto principal de estudio, es decir la fuente primaria de todos los datos obtenidos corresponden al mismo sujeto que se están investigando, tal como en este caso será la empresa Repuestos y Accesorios Alcívar, que se constituye como un todo que comprende a la interacción económica de sus empleados, directivos, clientes y proveedores que a través de sus operaciones diarias influyen directamente en la realidad financiera de la empresa.

2.3.2 Investigación secundaria:

Se observó que todos los campos que no están considerados como la base del estudio, como bibliografía, datos de la web y documentación de consulta son fuentes secundarias ya que también en estas se apoyó la presente investigación.

2.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

2.4.1 Método Inductivo:

Este proyecto de tesis utilizó el método inductivo, dado se basó en observaciones que de forma particular se realizaron:

“ (Mendez Alvarez, 2012) Luego de realizar observaciones particulares, como es el caso de los sistemas de control, se llegará a conclusiones generales sobre la efectividad del sistema corriente aplicado (pág. 89)”.

En este concepto el autor contempla que se debió efectuar una conclusión luego de la observación de los sistemas, líneas de procesos, avances de trabajo, tiempos de tareas, porcentajes de cumplimiento para saber si el sistema aplicado está cumpliendo sus objetivos o es necesario realizar cambios.

2.4.2 Método descriptivo:

Para el estudio de este proyecto se estableció una investigación de carácter descriptivo, **dado que:**

“ (Lybrand & Coopers, 2011) Identifica características del universo de investigación, señalando formas de conducta, establece comportamientos concretos y descubre y comprueba asociación entre variables.” (pág. 395).

Dentro de este estudio, se usó el método descriptivo para obtener los resultados que posteriormente se analizaran. Recabar los aspectos internos de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, para evaluarlos y emitir conclusiones pertinentes al sistema de control interno. Además, la investigación incluyó la identificación y explicación de los diferentes conceptos académicos utilizados.

2.5 TÉCNICAS DE SELECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

2.5.1 Encuesta:

Principalmente se hizo el diseño y aplicación de una encuesta con preguntas de tipo cerrado, relacionadas con las diferentes actividades relacionadas con la gestión contable propia de una empresa legalmente constituida.

El propósito de la encuesta, fue evaluar todas las percepciones que se tienen de la actividad contable de una empresa comercial, desde la parte operativa, administrativa y externa.

La encuesta fue aplicada en forma personalizada a los grupos relacionados con el giro del negocio como el Gerente General de la empresa, administradores, empleados, proveedores y clientes, recordando que cada grupo focal tiene diferentes percepciones acerca de la gestión del área contable.

2.5.2 Observación y verificación documental:

Se realizó una labor consciente, organizada y que recogió todos los datos útiles que afecten al tema de estudio de forma directa y se percibió la objetividad de su accionar con un fiel registro de los hechos que se observaron. A través de la solicitud y análisis de documentación, se buscó identificar y describir las actividades de las distintas áreas de la empresa, su proceso de registro y control; la efectividad de su evaluación y análisis.

2.5.3 Entrevista:

La entrevista se determinó como una conversación simple entre dos personas, a través de una guía donde se establecen los temas a tratar, diseñada de tipo formal con estructura definida, sin dejar preguntas abiertas a profundidad. Cumplió con las características de credibilidad y fue representativa del tema de estudio

2.6 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

Para evaluar el sistema de toma de decisiones de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, se utilizaron los siguientes instrumentos:

2.6.1 Cuestionario:

El cuestionario que se utilizó fue un instrumento práctico para realizar investigaciones acerca de lo que las personas piensan sobre un tema concreto del cual se podrían haber sentido incomodos hablándolo con alguien conocido.

En este caso se aplicaron tres cuestionarios con variaciones para cada grupo que fueron incluidos en la encuesta. El primer grupo lo comprenden los clientes y se les realizó preguntas relacionadas al servicio que reciben, al control interno percibido a través de los medios de facturación, recibos de pago, etc.

El segundo grupo corresponde a los proveedores que de igual forma tienen preguntas relacionadas con los controles que la entidad tiene en su trato comercial con ellos.

El último grupo lo conforman los trabajadores quienes al ser una parte fundamental en la aplicación de políticas y control interno, fueron encuestados en su totalidad y sobre su opinión se realizó la comprobación de hipótesis, a través de chi cuadrada.

2.6.2 Guía de entrevista:

El objeto de la entrevista fue satisfacer la necesidad de información fundamental para el estudio a través de una interacción personal.

Fue básicamente una visita con fines informativos sobre un tema en concreto con el acuerdo previo de que sus resultados serán del dominio público.

Estuvo dirigida a la Gerencia General quien además de ser propietario, es el coordinador principal de las acciones dentro de la empresa, y tiene por objeto conocer su posición sobre temas claves para el desarrollo de este trabajo como capacitación al personal, uso de inventario, registros económicos, gestión contable y nivel de satisfacción acerca de sus estados financieros.

2.6.3 Guía de Observación:

Esta guía fue estructurada como un registro para los aspectos que se necesitaba observar y evaluar de forma descriptiva, y contenía la identificación del objeto de la observación, en este caso de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR y su gestión contable, los criterios y rasgos a evaluar, la forma de puntuación y observaciones. Se llevó a cabo de forma cercana a cada una de las actividades de la empresa.

2.7 POBLACIÓN Y MUESTRA

El término población siempre se ha considerado como un conjunto que será finito o infinito de sujetos a estudiar, que viven en un área geográfica determinada y que poseen una o varias características en común que hizo posible globalizarlos como una sumatoria de personas. En este estudio la población estuvo formada de la siguiente manera:

Tabla 1: Población

Unidades de Análisis	N
Clientes	406
Proveedores	148
Personal de Empresa	18
TOTAL	572

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

El proyecto para la elaboración de un manual de control interno del área contable, para Repuestos y Accesorios Alcívar, Provincia de Santa Elena, siguió una investigación no experimental, se aplicará el método exposfacto en el desarrollo del proyecto, es decir que se investigó el desarrollo y efectividad de la organización del negocio.

2.7.1 Características y delimitación de la población:

“ (Urquiza, 2005) La razón de ser de todo proceso investigativo es extraer la verdad desde el punto de vista de la población; de la cual se obtendrá la información necesaria para realizar este estudio (pág. 308)”.

Este Manual de Control Interno Contable para el Área Contable en Repuestos y Accesorios Alcívar del Cantón La Libertad. Provincia de Santa Elena. Año 2015, incluyó la población, tanto de la empresa objeto de estudio, como a los clientes, proveedores, y otros relacionados con empresas comerciales del Cantón, abarcando a Gerente General, Administrador y empleados.

2.7.2 Tipo de Muestra:

Se tomó en cuenta la existencia de dos tipos de muestra, no probabilística y probabilística. La muestra no probabilística tendrá una alta influencia del criterio del investigador, la selección de las unidades que se van a analizar dependerá de discernimientos personales.

Dentro de la muestra no probabilista están los muestreos por conveniencia que consiste en seleccionar las unidades de la muestra de forma totalmente voluntaria, muestreos por criterio que de igual forma se basa en el juicio del observador y muestreo por cuotas donde se estratifica la muestra que garantice variedad de criterios.

La muestra probabilista indica que todos los individuos de la población que se estudió formará parte de la muestra, se aplica cuando se busca un resultado científico y riguroso.

En el muestreo estratificado simple se dividió el total de cada segmento entre el mismo número de segmentos. En el método estratificado proporcional se multiplicó las unidades por extracto por el cociente de la población sobre cada total estratificado.

2.7.3 Tamaño de la muestra:

El tamaño de la muestra se definió con el empleo de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{E^2(N - 1) + Z^2 P Q}$$

Se aplicó la fórmula a nuestra población, y consideró que el número de involucrados en esta empresa son 572 personas.

Para lograr calcular la población se utilizaron la cantidad de clientes que de forma regular accede a la empresa y que tienen sus códigos creados en su sistema informático, estos clientes suman 406, algunos tienen acceso a créditos otorgados y otros son solo por ventas al contado.

De igual forma los proveedores usados para esta investigación son aquellos que de forma regular mantienen una relación comercial con Repuestos y Accesorios Alcívar y cuya actividad comercial tiene domicilio en diversas partes del país.

Dónde:

n =Tamaño de la muestra caso Alcívar

N =Tamaño de la población caso Alcívar

p = Posibilidad de que ocurra un evento, $p=0,5$ caso Alcívar

q =Posibilidad de no ocurrencia de un evento, $q=0,5$ caso Alcívar

E =Margen de error, $E=0,05$ caso Alcívar

Z =Nivel de confianza, que para el 95%, $Z=1,96$ caso Alcívar

Los valores asignados para la fórmula del cálculo de muestra en el caso Alcívar, son los siguientes:

$N= 572$ caso Alcívar

$E = 5\%$ caso Alcívar

$P= 0.5$ caso Alcívar

$Q= 0.5$ caso Alcívar

Nivel de confianza= 1.96 caso Alcívar

$$n = \frac{1.96^2(0.5)(0.5)(572)}{0.05^2(572 - 1) + 1.96^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{549.35}{2.39}$$

$$n = 230.05$$

$$n = 230$$

De esta manera quedó determinada la muestra de este proyecto en 230 individuos.

En este caso, se usó el método estratificado para seleccionar que cantidad de cada grupo encuestado.

Tabla 2: Estratificación de la Muestra

CATEGORIA	CANTIDAD	COEFICIENTE	MUESTRA ESTRATIFICADA
Clientes	406	70.98%	163
Proveedores	148	25.87%	60
Personal de Empresa	18	3.15%	7
TOTAL	572		230

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

2.8 PROCEDIMIENTOS

A través de los procedimientos que se detallan se ha logrado la consecución del objetivo de estudio, tal como sigue:

1. Planteamiento del problema caso Alcívar
2. Revisión bibliográfica caso Alcívar
3. Definición de la población y selección de la muestra caso Alcívar
4. Consecución de sistema de variables caso Alcívar
5. Elaboración del instrumento de investigación caso Alcívar
6. Ensayo piloto del instrumento caso Alcívar
7. Estudio de campo caso Alcívar
8. Proceso y análisis de datos caso Alcívar
9. Conclusiones y recomendaciones caso Alcívar
10. Formulación de la propuesta caso Alcívar
11. Preparación de redacción del informe final caso Alcívar.

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

3.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA OBSERVACIÓN

Se realizó una observación directa de la empresa, a través de una ficha de datos, donde se apreció que debido a que en el sector comercial de nuestro cantón, existen muchas empresas comerciales que fueron formadas por núcleos familiares que tienen por cultura manejar sus capitales sin una evaluación financiera constante, lo que provoca que no se conozcan a ciencia cierta su estado económico.

La carencia de información financiera especializada provocaría que la toma de decisiones en actividades de inversión, sea realizada a base de percepciones y supuestos. Al no contar con un departamento contable propio o con personal idóneo para presentar de forma confiable estados financieros, no es posible contar con un dato real de las utilidades o patrimonio.

El desconocimiento de los inventarios reales produce una incertidumbre sobre el valor de la inversión en mercadería con que se cuenta para respaldar sus obligaciones a corto plazo. Los márgenes de ganancias por producto son valorados por el precio de mercado y de acuerdo a la estimación práctica de los propietarios

3.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

Se realizó una entrevista con el propietario de la empresa ING. JAVIER FERNANDO ALCÍVAR MENDOZA y con los administradores de ambos locales, con quienes se determinó que la expansión actual de las empresas que se

iniciaron familiares como REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, ha provocado que su progreso económico, no vaya de la mano con la organización de funciones contables, como le corresponde a su volumen de actividades alcanzado.

1.- ¿Cuenta con un departamento contable liderado por un contador de planta y su personal correspondiente?

En este caso de estudio no existe un departamento contable, y solo hay una persona dedicada al área de contabilidad, pero que regularmente realiza otras actividades dentro de la empresa que impiden dedicar todo el tiempo laboral a la aplicación de los principios contables básicos.

2.- ¿Quién firma sus estados financieros?

Existe un vínculo societario con un staff contable externo, para las declaraciones tributarias al Servicio de Rentas Internas y los trámites ante el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, pero este staff no opera exclusivamente para la empresa, ni cuenta con personal que pertenezca a la nómina de la empresa.

3.- ¿Cuál es el estado de su sistema informático en uso?

El Ing. Alcívar, adquirió un programa informático que ha sido alimentado sistemáticamente desde septiembre del año 2013, pero no está siendo usado al 100%, tiene un severo déficit en el área contable, dando como resultado que no emite estados financieros con valores reales.

4.- ¿Esta dentro de su planificación el mejoramiento o cambio del sistema contable actual?

Se contempla la posibilidad de adquirir uno nuevo antes de que termine el año 2015.

5.- ¿Sus estados financieros son emitidos a través de este sistema?

Los estados financieros de los años anteriores que existen, no son emitidos por el sistema informático de la empresa ONLYSOFT, sino elaborados manualmente por el Contador de la empresa Lcdo. Eduardo Suarez.

6.- ¿Existe algún inconveniente al no contar con Estados Financieros inmediatos emitidos por un sistema informático?

Para la empresa la ausencia de estados financieros disponibles directamente en su base de datos, no evalúa de forma adecuada la situación real con las herramientas contables y provoca diferencias de criterio que no puedan ser sustentadas técnicamente en reuniones periódicas que mantendrá con los auditores de la franquicia con que opera en uno de sus locales.

7.- ¿La empresa cuenta con un estudio situacional reciente?

La empresa no cuenta con un estudio situacional actualizado

8.- ¿Al inicio de labores de un nuevo empleado se le realiza la entrega de un Manual de Funciones y Responsabilidades?

La empresa no cuenta con un Manual de Funciones y Responsabilidades.

9.- ¿Al inicio de labores de un nuevo empleado se le realiza la entrega de un Manual de Políticas y Procedimientos?

La empresa no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos.

10.- ¿Posee la empresa un Plan de Capacitación Periódica al personal en conocimientos de la gestión contable?

La empresa no cuenta con un Plan de Capacitación Periódica

11.- ¿Cuenta la empresa con un modelo de evaluación del Control Interno direccionado al área contable?

La empresa no cuenta con un modelo de evaluación del Control Interno.

12.- Considera necesario implementar políticas y procedimientos que permitan la evaluación interna de sus actividades contables?

Dado que la empresa no cuenta con varios de los manuales requeridos para un manejo administrativo eficiente, se considera muy necesario.

En los procesos diarios de gestión, compras, ventas, inventarios, cartera, recursos humanos que realiza la entidad, no existen lineamientos adecuados como organigramas, manual de funciones, manuales de procesos; por tal motivo la empresa tiene un alto riesgo de soportar pérdidas económicas, incurrir en faltas legales o escoger de forma errónea sus oportunidades de inversión.

3.3.ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Las encuestas fueron realizadas a los empleados para evaluar la situación interna de la empresa, y también se dirigió a proveedores y clientes para estudiar la percepción externa de la gestión contable de Repuestos y Accesorios Alcívar. Se realizó una tabulación siguiendo los parámetros establecidos con preguntas cerradas, opciones múltiples y escala de Lickert, aplicando para su presentación grafica herramienta de Excel de tablas dinámicas aplicando la técnica de pastel y barras para graficar las respuestas y especificando la frecuencia y el porcentaje de cada respuesta. Para brindar facilidades de interpretación en las tablas se omitieron las respuestas en cero para presentar resultados consolidados relevantes al objeto de esta investigación.

A continuación se detallan las encuestas realizadas a clientes, seguidas de proveedores, finalizando con las encuestas al personal de la empresa.

RESULTADOS DE ENCUESTAS A CLIENTES

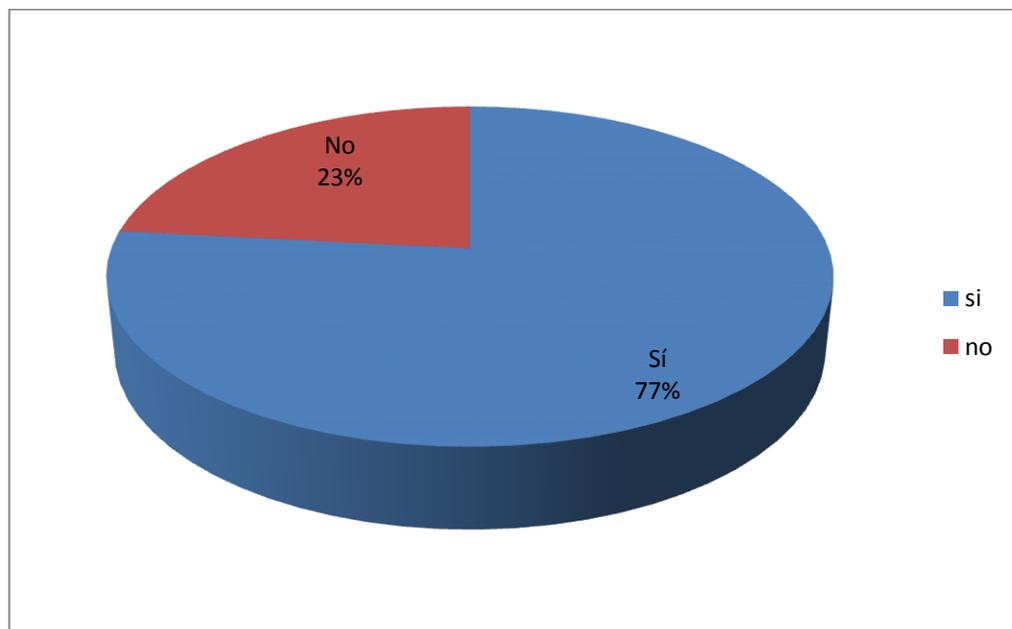
Pregunta 1: ¿Recibe facturas formales en cada una de sus ventas?

Tabla N° 3 Facturación Formal

¿Recibe facturas formales en cada una de sus ventas?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	SI	177	77%
	NO	53	23%
	Total general	230	100%

Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 1 Facturación Formal



Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

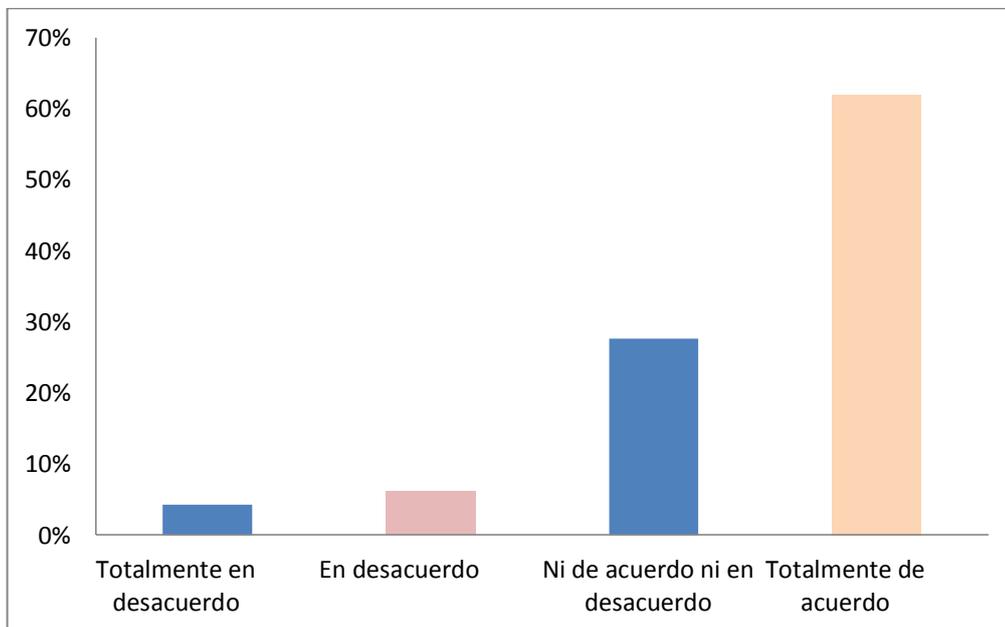
Después del análisis, la encuesta determina en relación a la emisión de facturas formales, detallado en la tabla 08 y gráfico 01, que el 77% de los clientes de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR si reciben facturas formales por cada operación, cumpliendo con la normativa del estado ecuatoriano.

Tabla N° 4 Datos Completos

¿Aparecen sus datos completos en la facturación?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
2	Totalmente en desacuerdo	9	4%
	En desacuerdo	14	6%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	64	28%
	Totalmente de acuerdo	146	62%
	Total general	230	100%

Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 2 Datos Completos



Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

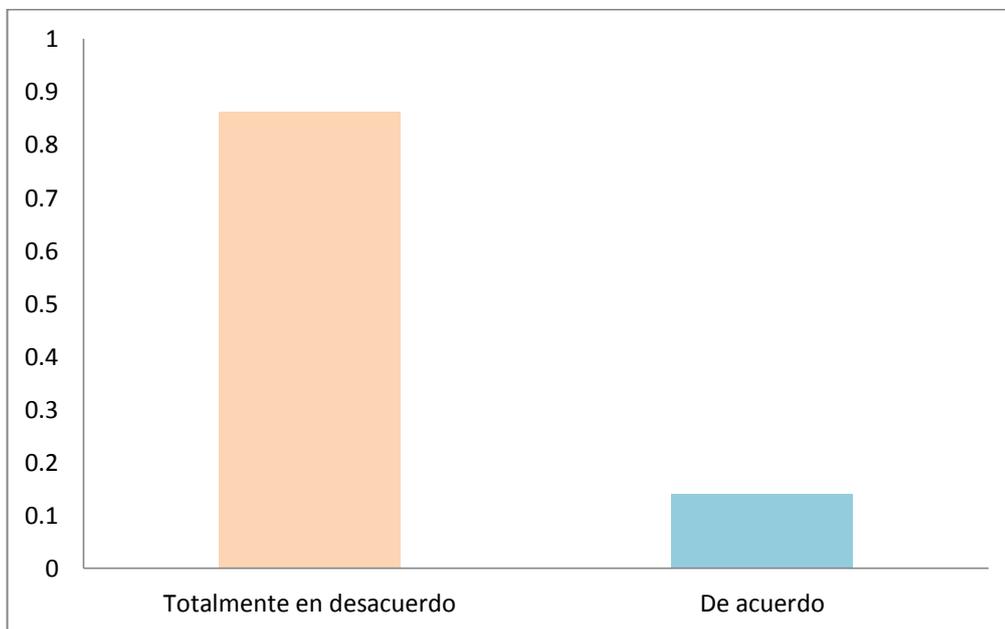
Después del análisis, se concluye a través de la encuesta, sobre el tema de los Datos Completos, tabla 04 y gráfico 02, que del total de los clientes, el 62% respondieron estar totalmente de acuerdo, en que sus datos aparecen debidamente detallados, en los comprobantes de venta emitidos por REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR por el intercambio de bienes o servicios.

Tabla N° 5 Comprobante de Cobro

¿Recibe un comprobante de cobro cuando realiza sus cancelaciones?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
3	Totalmente en desacuerdo	198	86%
	De acuerdo	32	14%
	Total general	230	100%

Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 3 Comprobante de Cobro



Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

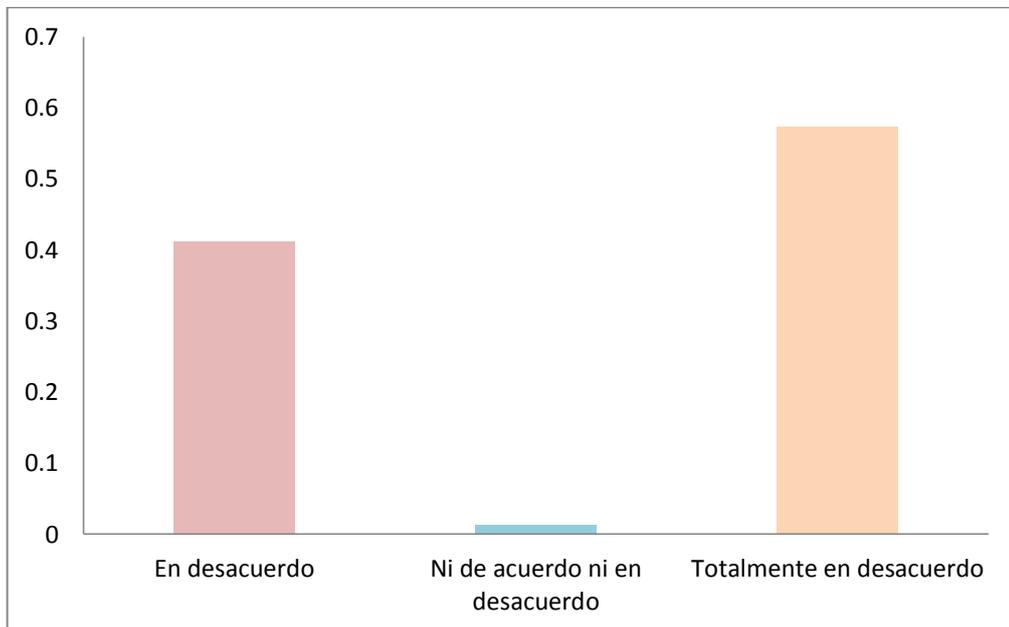
Después del análisis, la encuesta determina en relación a los comprobantes de cobro, tabla 05 y gráfico 03, que el 86% de los clientes no reciben un comprobante de cobro, cuando se acercan a realizar pagos parciales, de las facturas previamente giradas como crédito en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, lo que dificulta la aplicación de políticas contables de control en la cuenta Clientes.

Tabla N° 6 Orden de Pedido

¿Llena una Orden de Pedido cuando el producto requerido, no está disponible de forma inmediata?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
4	En desacuerdo	94	41%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	2%
	Totalmente en desacuerdo	131	57%
	Total general	230	100%

Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 4 Orden de Pedido



Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

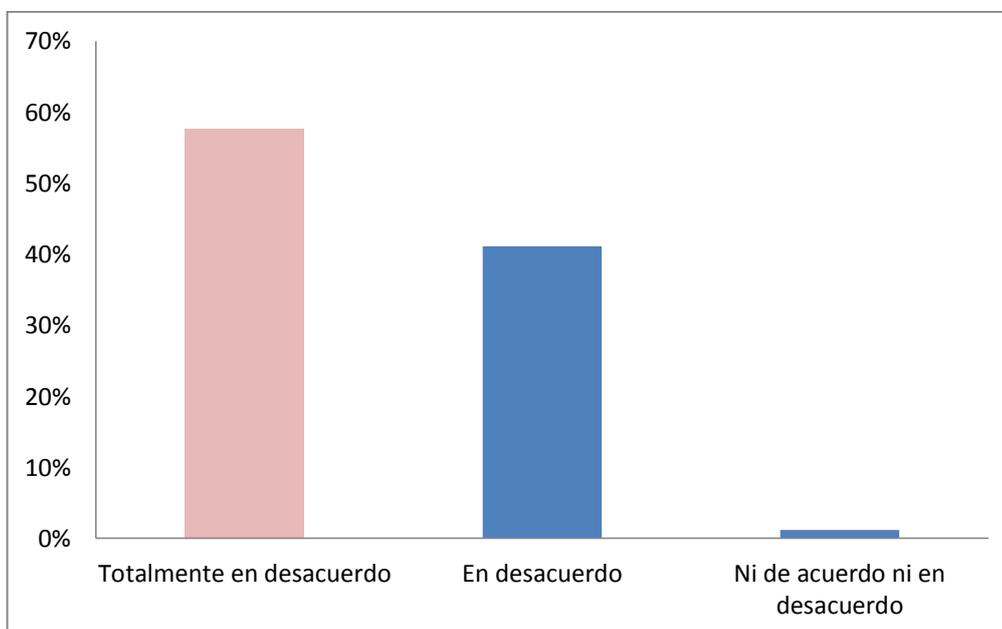
Después del análisis, la encuesta establece con respecto a las órdenes de pedido, tabla 6 y gráfico 4, que el 57% de los clientes contestó, que no llenaba una orden de pedido en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR cuando requerían mercadería que no estaba disponible de forma inmediata, lo que dificulta determinar los controles contables sobre las compras de Inventarios.

Tabla N°7 Descuento Aplicado

¿En sus facturas aparece reflejado el porcentaje de descuento aplicado?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
5	Totalmente en desacuerdo	135	58%
	En desacuerdo	94	41%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	1%
	Total general	230	100%

Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 5 Descuento Aplicado



Fuente: Clientes de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Después del análisis, la encuesta concluye sobre el tema descuentos aplicados, que se observa en la tabla 7 y gráfico 5, que el 58% de los clientes contestó, que no reciben de forma detallada el porcentaje de descuento aplicado en sus compras realizadas a REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, lo que entorpece el control posterior a la venta de los montos de descuentos otorgados.

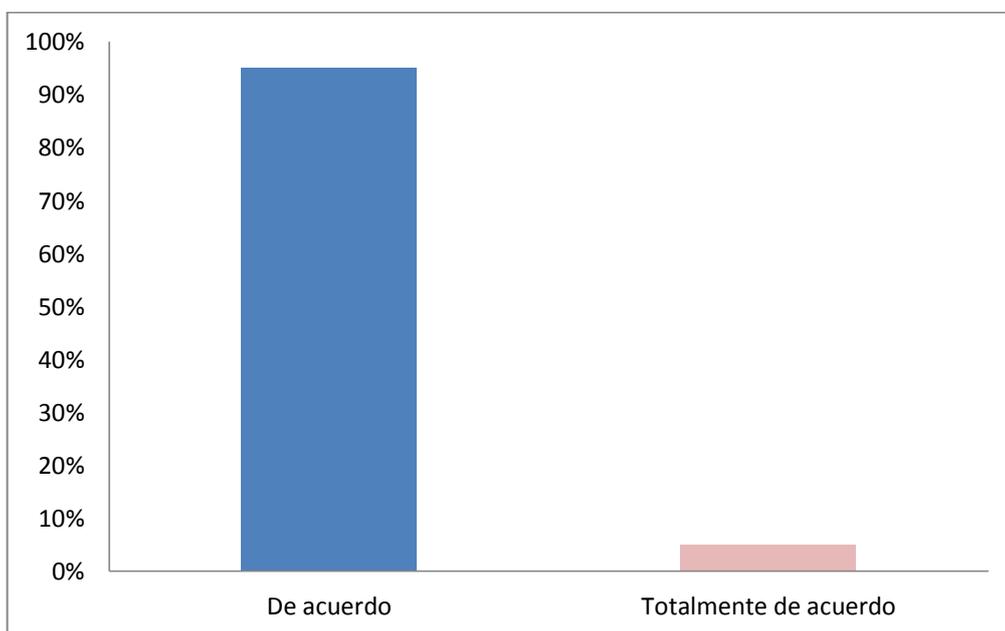
RESULTADOS DE ENCUESTAS A PROVEEDORES:

Tabla N° 8 Facturas Formales

¿Entrega Ud. facturas formales en cada una de las compras de Repuestos y Accesorios Alcívar?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
6	De acuerdo	218	95%
	Totalmente de acuerdo	12	5%
	Total general	230	100%

Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 6 Facturas Formales



Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

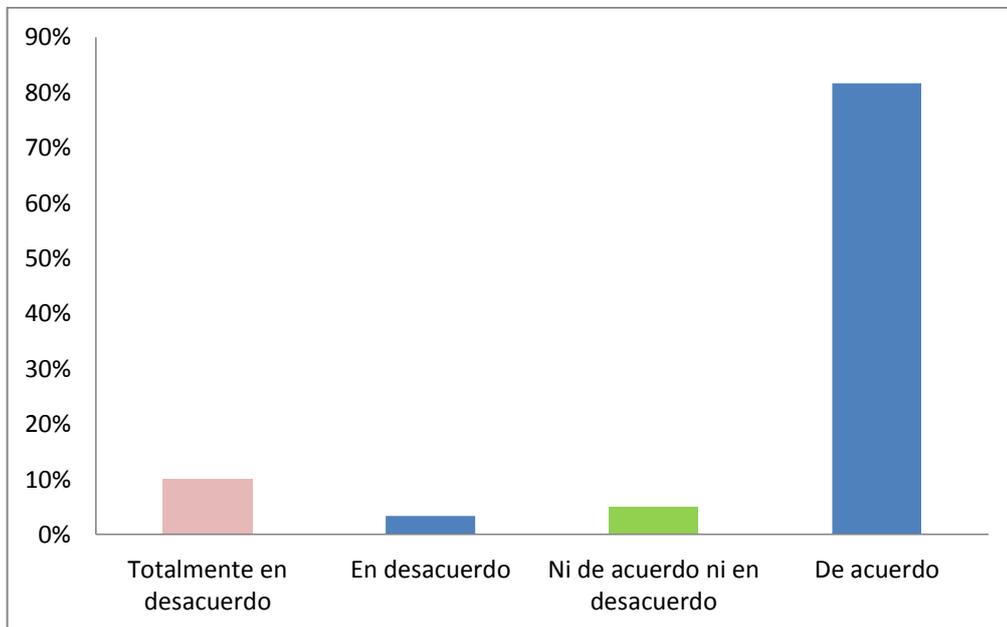
Después del análisis, la encuesta establece en relación a la facturación formal por parte de los proveedores, según la tabla 08 gráfico 06, que el 95% de los proveedores contestó, que si entregan facturas formales cuando REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR adquiere bienes de sus empresas.

Tabla N° 9 Datos Facturación

¿Utiliza siempre los datos completos, autorizados por el SRI, en la facturación a Repuestos y Accesorios Alcívar?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
7	Totalmente en desacuerdo	23	10%
	En desacuerdo	7	3%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	5%
	De acuerdo	188	82%
	Total general	230	100%

Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 7 Datos Facturación



Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

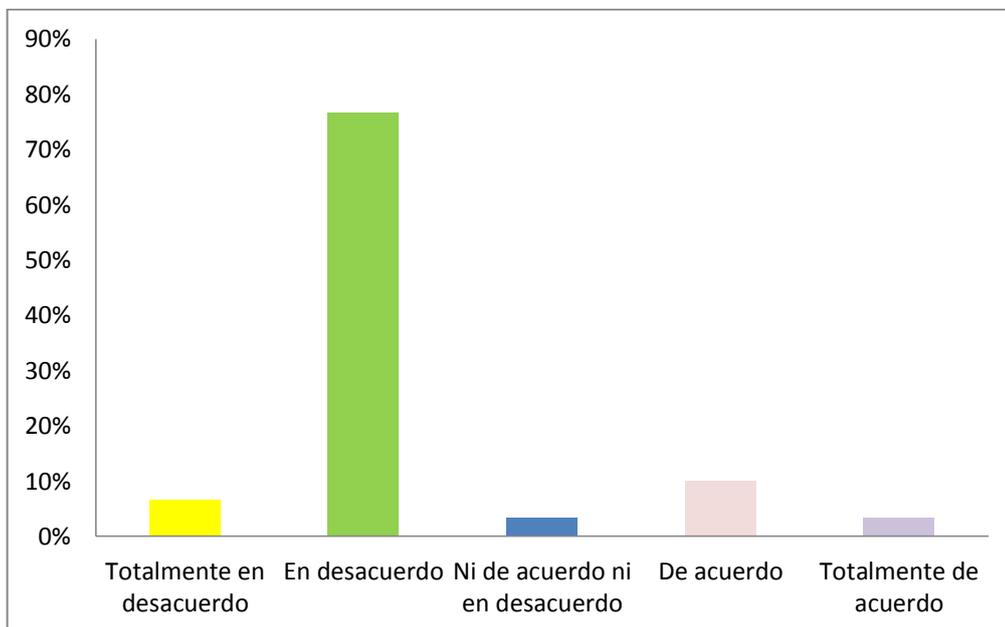
Después del análisis, la encuesta concluye, con respecto a los datos de facturación que emiten los proveedores a REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, detallados en la tabla 09 y gráfico 07, que un 82% utiliza los datos completos en la facturación, lo cual posibilita el control, registro contable y declaración tributaria de las facturas.

Tabla N° 10 Comprobante de Cobro

¿Le solicitan siempre en Repuestos y Accesorios Alcívar un Comprobante de Pago cuando le realizan las cancelaciones?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
8	Totalmente en desacuerdo	16	7%
	En desacuerdo	177	77%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	3%
	De acuerdo	23	10%
	Totalmente de acuerdo	7	3%
	Total general	230	100%

Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 8 Comprobante de Pago



Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

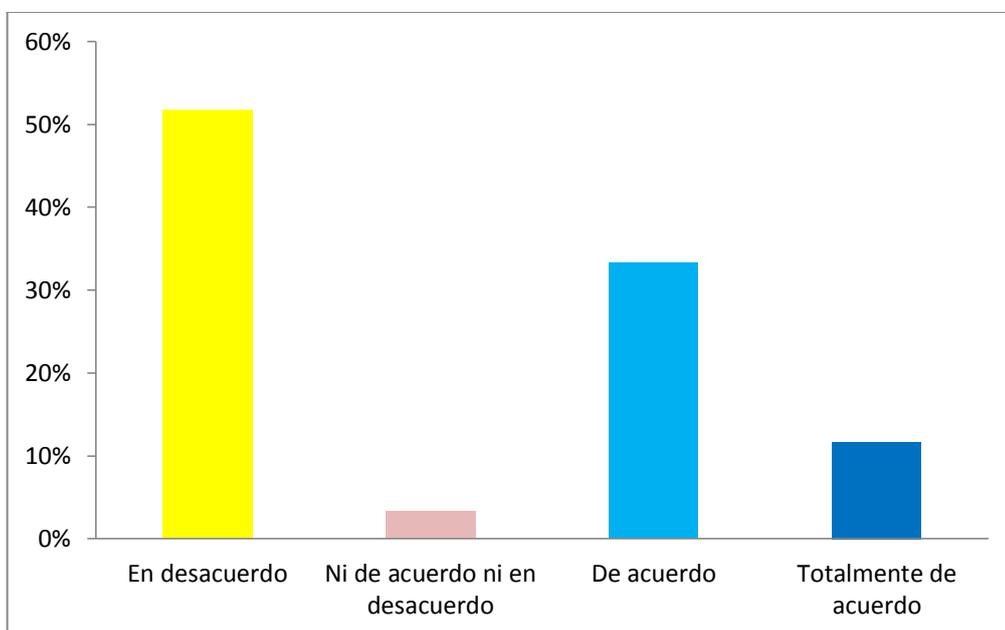
Después del análisis, la encuesta determinó sobre el Comprobante de Pago, detallado en la tabla 10 y gráfico 08, que un 77% de los proveedores contestó, que no le solicitan un comprobante de pago, en el momento de la cancelación de las facturas de compra en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, limitando el control posterior al pago, de la cuenta contable Proveedores.

Tabla N° 11 Orden de Pedido

¿Emite Ud. una Orden de Pedido para el cliente Repuestos Alcívar cuando hacen requerimientos de mercadería?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
9	En desacuerdo	119	52%
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	3%
	De acuerdo	76	33%
	Totalmente de acuerdo	28	12%
	Total general	230	100%

Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 9 Orden de Pedido



Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

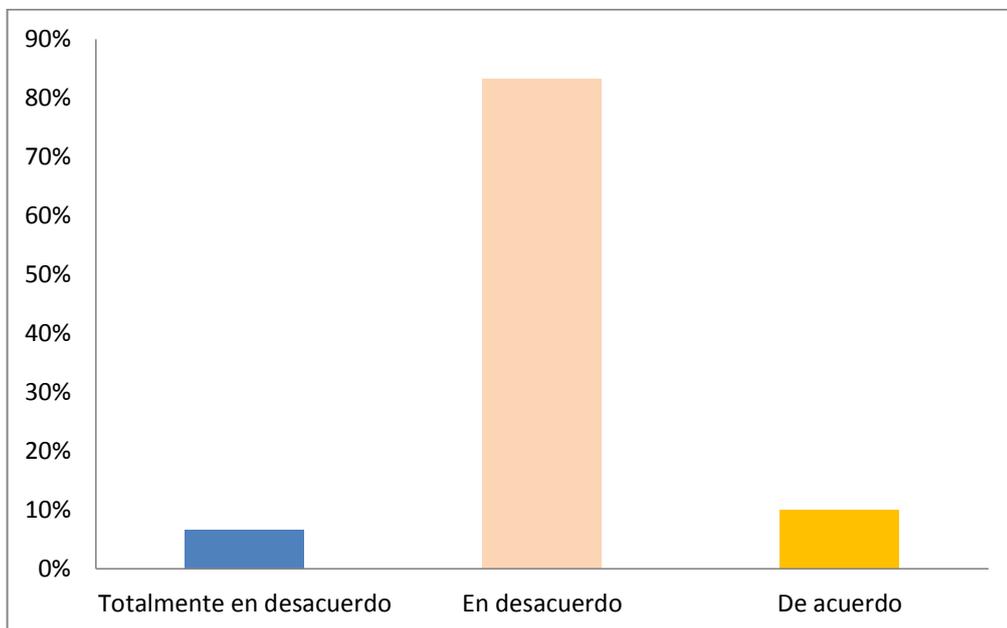
Después del análisis, la encuesta establece en relación a la pregunta sobre la Emisión de una Nota de Pedido, con la tabla 11 y gráfico 09, que el 52% de los proveedores, no emite una nota de pedido al recibir el requerimiento de mercadería en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, lo que dificulta el control posterior en la recepción de bienes recibidos, comparándolos con los realmente solicitados.

Tabla N° 12 Plazo de Crédito

¿En sus facturas emitidas a Repuestos Alcívar, se especifica el tiempo de crédito otorgado?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
10	Totalmente en desacuerdo	16	7%
	En desacuerdo	191	83%
	De acuerdo	23	10%
	Total general	230	100%

Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 10 Plazo de Crédito



Fuente: Proveedores de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Después del análisis, la encuesta concluye con respecto a los plazos de crédito, según la tabla 12 y gráfico 10, que el 83% de los proveedores de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, contestaron que no se detallan los plazos de crédito en las facturas de compra, lo que impide el control del cumplimiento de plazos de pago y la revisión de la cuenta contable Proveedores.

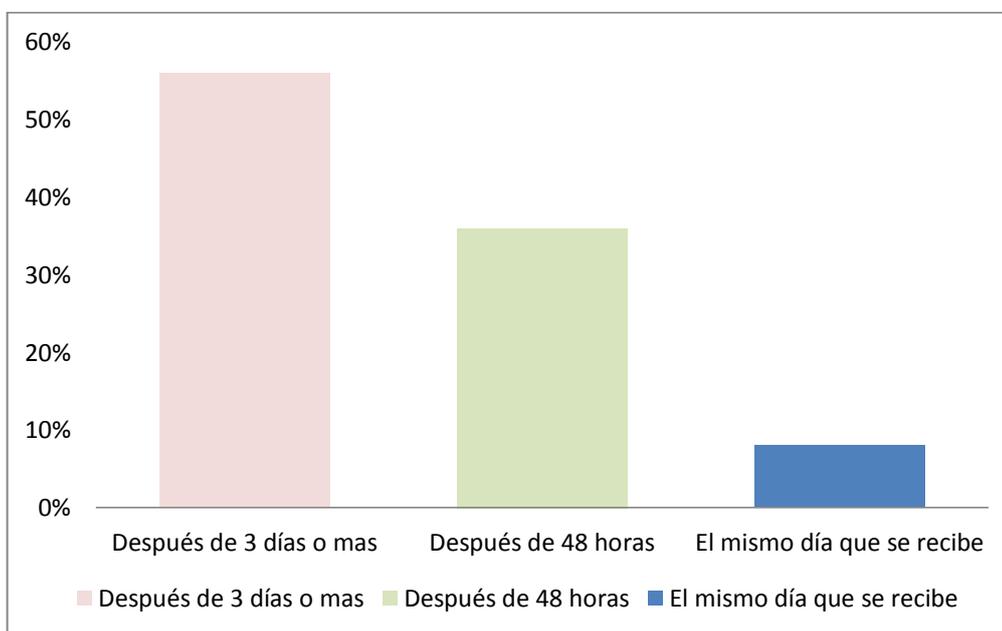
RESULTADOS DE ENCUESTAS A EMPLEADOS:

Tabla N° 13 Mercadería Codificada

¿En qué tiempo la mercadería es codificada?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
11	Después de 3 días o mas	129	56%
	Después de 48 horas	83	36%
	El mismo día que se recibe	18	8%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 11 Mercadería Codificada



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

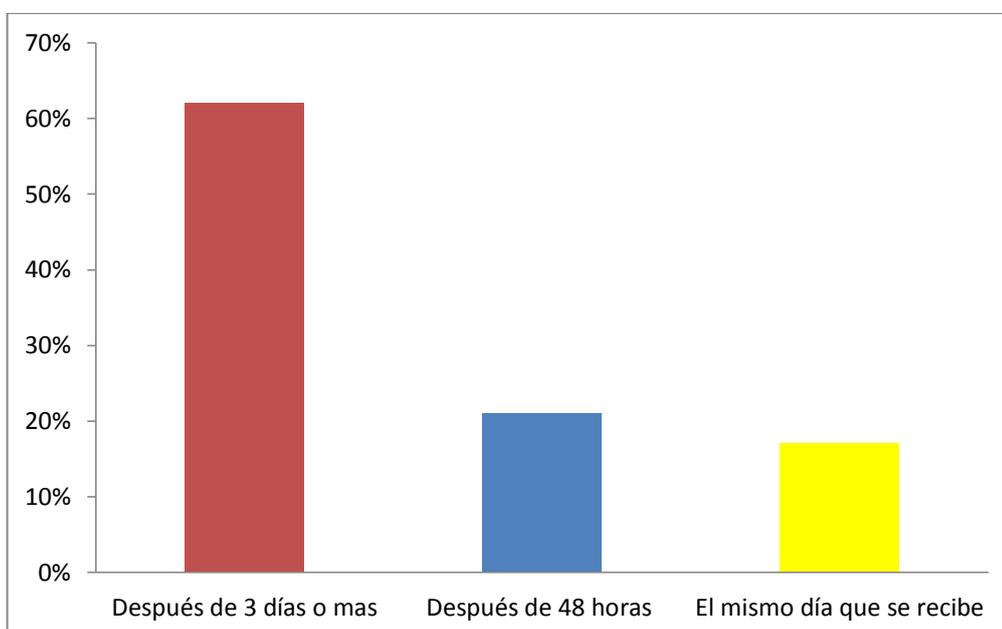
Después del análisis, la encuesta determina sobre los tiempos de codificación de la mercadería, detallada en la tabla 13 y gráfico 11, que del total de los empleados de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, el 56% contestó que la mercadería tarda tres días o más, en ser etiquetada con un código establecido en el sistema informático, lo que impide el control exacto de los saldos de Inventarios y el desconocimiento de la mercadería disponible para la venta.

Tabla N° 14 Tiempos de Ingreso de Compras

¿En qué tiempo las compras son ingresadas al sistema?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
12	Después de 3 días o mas	143	62%
	Después de 48 horas	48	21%
	El mismo día que se recibe	39	17%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 12 Tiempos de Ingreso de Compras



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

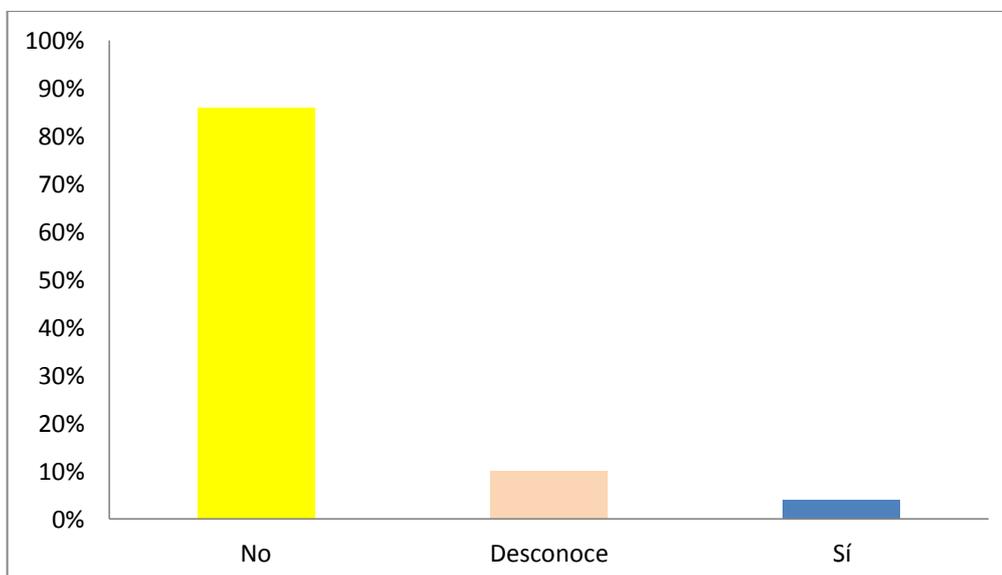
Después del análisis, la encuesta establece en relación a los tiempos de ingresos de las compras, pormenorizados en la tabla 14 y gráfico 12, que el 62% del personal de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR contestó que las compras son ingresadas después de tres días o más, lo que dificulta un control oportuno de los saldos de las cuentas contables Proveedores e Inventario.

Tabla N° 15 Información Ingresada por Usuario

¿Cada usuario ingresa información al sistema con una identificación propia?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
13	No	198	86%
	Desconoce	23	10%
	Sí	9	4%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 13 Información Ingresada por Usuario



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

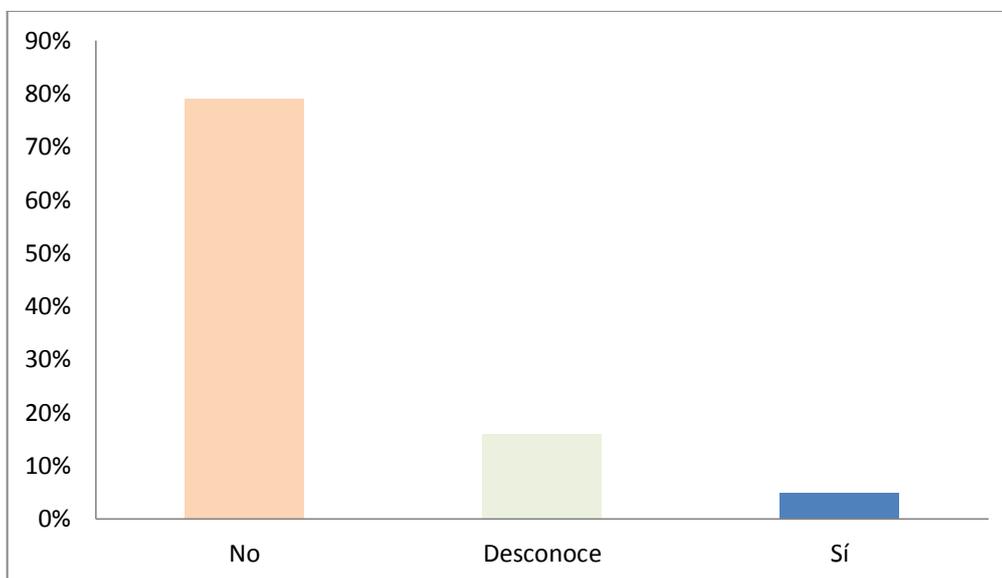
Después del análisis, la encuesta concluye con respecto al ingreso de información al sistema informático, con la tabla 15 y gráfico 13, que el 86% de los empleados de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR respondió que cada usuario no ingresa al sistema con una identificación propia, lo que impide la asignación de responsabilidades en las transacciones realizadas.

Tabla N° 16 Cambio de Precios de Venta

¿Solo el administrador realiza cambio de los precios, al momento de la venta?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
14	No	181	79%
	Desconoce	37	16%
	Sí	12	5%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 14 Cambio de Precios de Venta



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

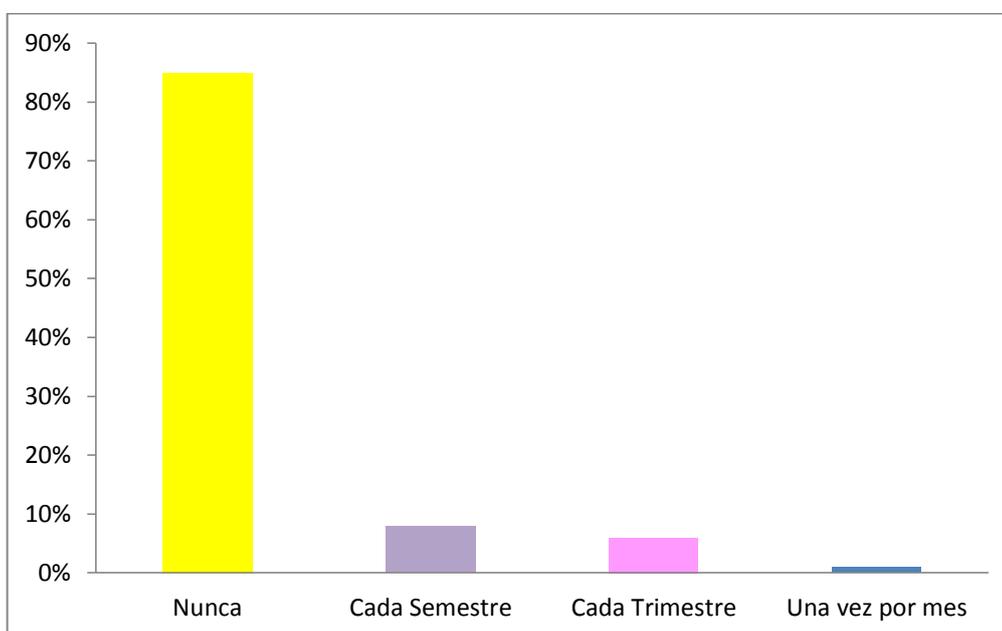
Después del análisis, la encuesta establece sobre el tema de los cambios en los precios de venta, detallados en tabla 16 y gráfico 14, que el 79% de los empleados manifestó que no solamente es el administrador quien realiza cambios en el sistema informático, sobre los precios de los productos en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCIVAR; lo que provoca una manipulación indebida de los precios fijados en las operaciones de venta de los empleados.

Tabla N° 17 Toma Física de Inventarios

¿Cuándo se realiza la toma física de inventarios?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
15	Nunca	196	85%
	Cada Semestre	18	8%
	Cada Trimestre	14	6%
	Una vez por mes	2	1%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 15 Toma Física de Inventarios



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

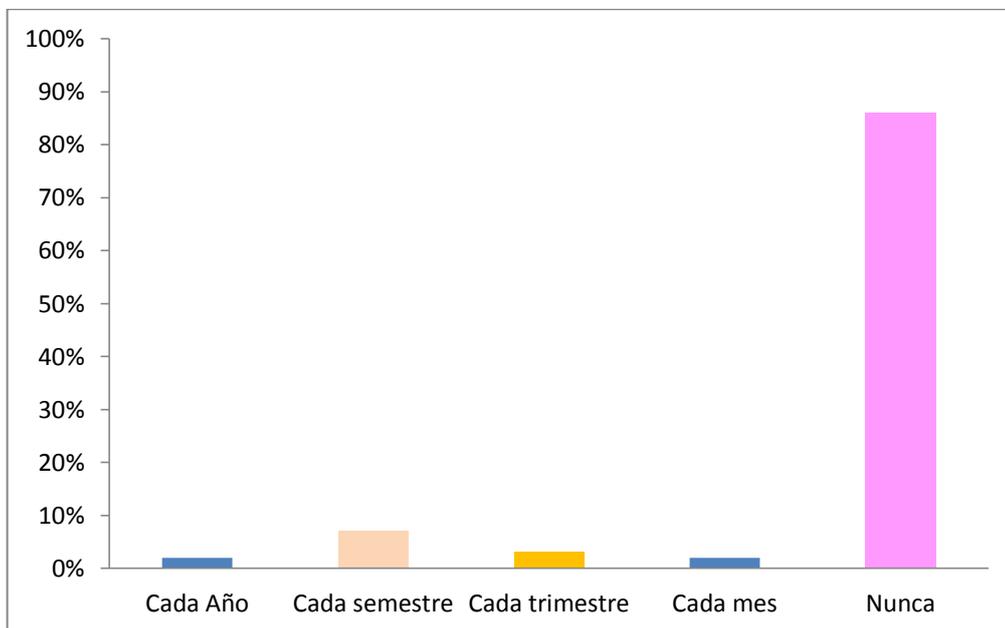
Después del análisis, la encuesta concluye en relación a la frecuencia de tomas físicas de inventario, que el 85% del personal de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR contestó que nunca se realizan, impidiendo la constatación física de los saldos de la cuenta contable Inventarios del sistema informático en relación al stock real de las bodegas.

Tabla N° 18 Rotación de Inventarios

¿En qué período de tiempo la rotación de inventarios es evaluada?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
16	Cada Año	5	2%
	Cada semestre	16	7%
	Cada trimestre	6	3%
	Cada mes	5	2%
	Nunca	198	86%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 16 Rotación de Inventarios



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

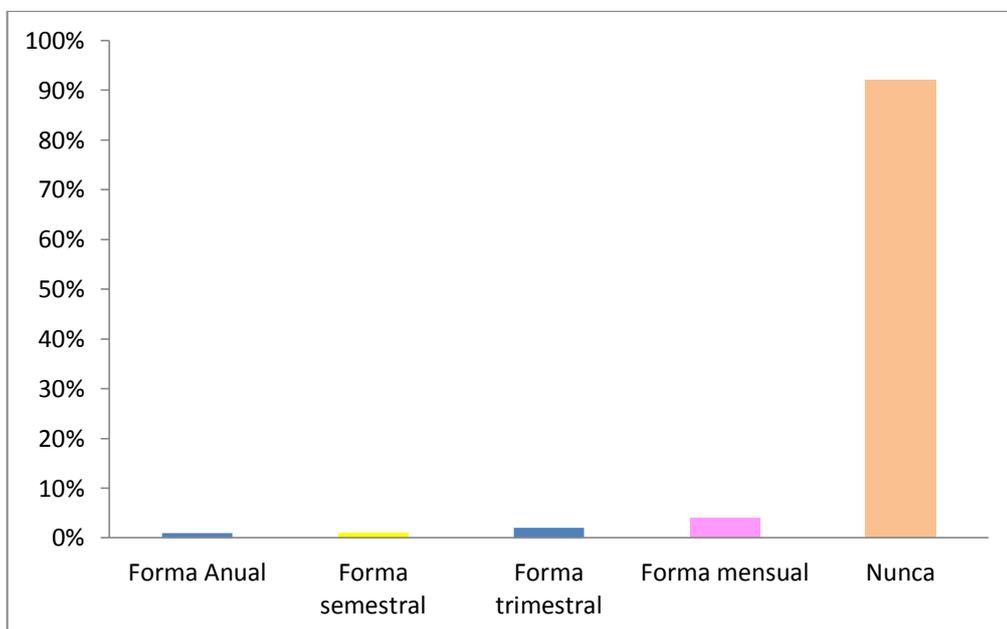
Después del análisis, la encuesta establece en relación a la rotación de inventarios, tabla 18 y gráfico 16; que el 86% de los empleados contestó, que este índice nunca es evaluado en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, lo que produce desconocimiento sobre los períodos de tiempo, que han permanecido en bodega los diferentes productos.

Tabla N° 19 Conciliación Saldos de Declaraciones

¿Se concilian los saldos del mayor con las declaraciones?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
17	Cada Año	2	1%
	Cada semestre	2	1%
	Cada trimestre	5	2%
	Cada mes	9	4%
	Nunca	212	92%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 17 Conciliación Saldos de Declaraciones



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

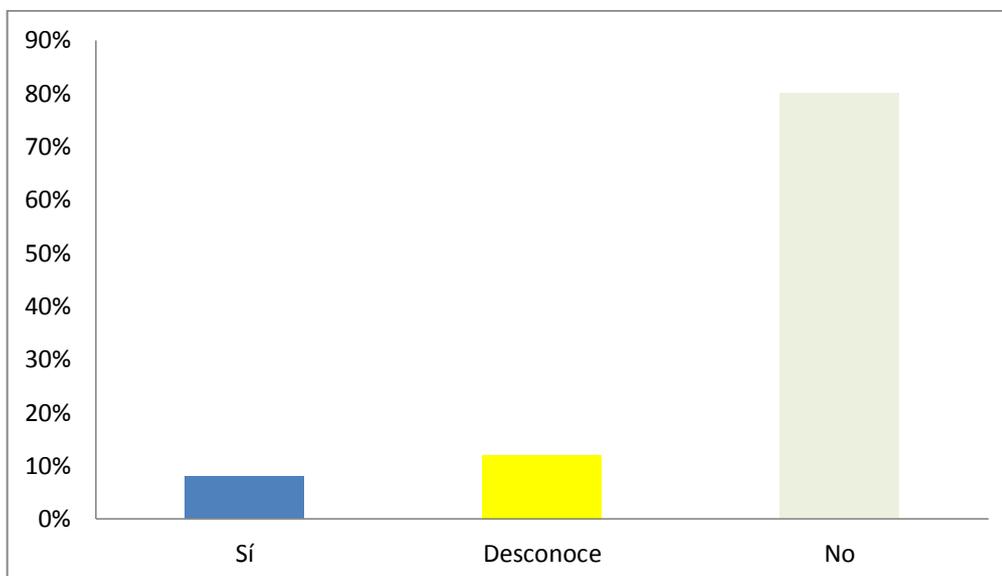
Después del análisis, la encuesta concluye con respecto a las conciliaciones de declaraciones, detalle en la tabla 19 y gráfico 17; que el 92% de los empleados de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, contestó que nunca se concilian los saldos de los mayores de las cuentas contables con las declaraciones, impidiendo una verificación de los registros contables en el sistema informático, en relación a lo detallado a la entidad de control.

Tabla N° 20 Declaraciones Sustitutivas

¿Existe un seguimiento de las causas para las declaraciones sustitutivas?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
18	Sí	18	8%
	Desconoce	28	12%
	No	184	80%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 18 Declaraciones Sustitutivas



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

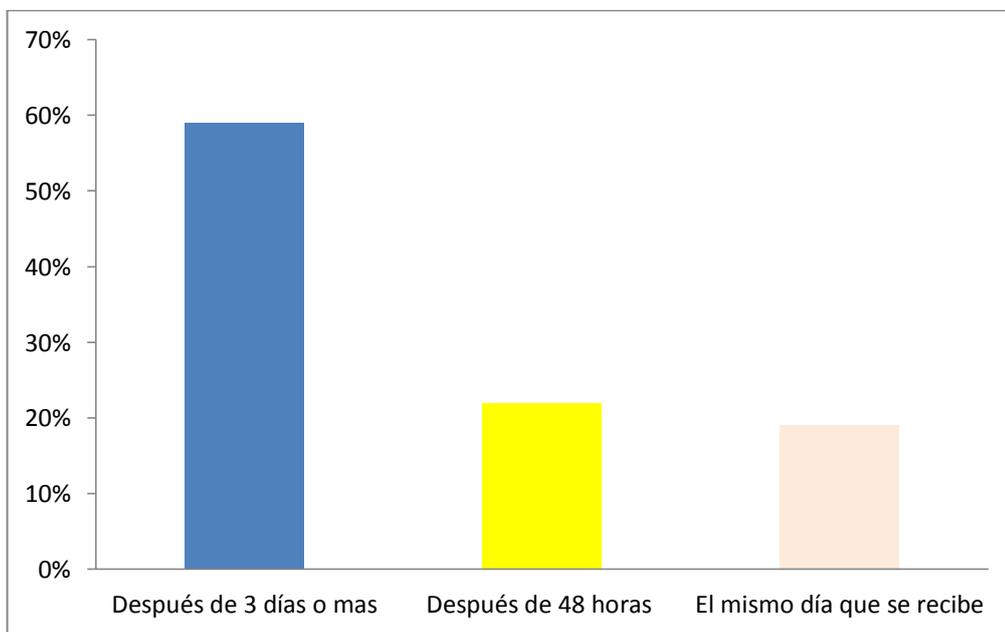
Después del análisis, la encuesta determina sobre el tema relacionado al seguimiento de los motivos para realizar declaraciones sustitutivas, que se observa en la tabla 20 y gráfico 18; que el 80% del personal de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR manifestó que no existe un monitoreo de las causas, lo que dificulta su control sobre los motivos de estas correcciones a las declaraciones efectuadas.

Tabla N° 21 Ingresos al Sistema

¿Después de que tiempo, en relación a su fecha de emisión, las retenciones, notas de crédito y débito están ingresados al sistema?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
19	Después de 3 días o mas	135	59%
	Después de 48 horas	51	22%
	El mismo día que se recibe	44	19%
	Total general	230	100%

F Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 19 Ingresos al Sistema



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

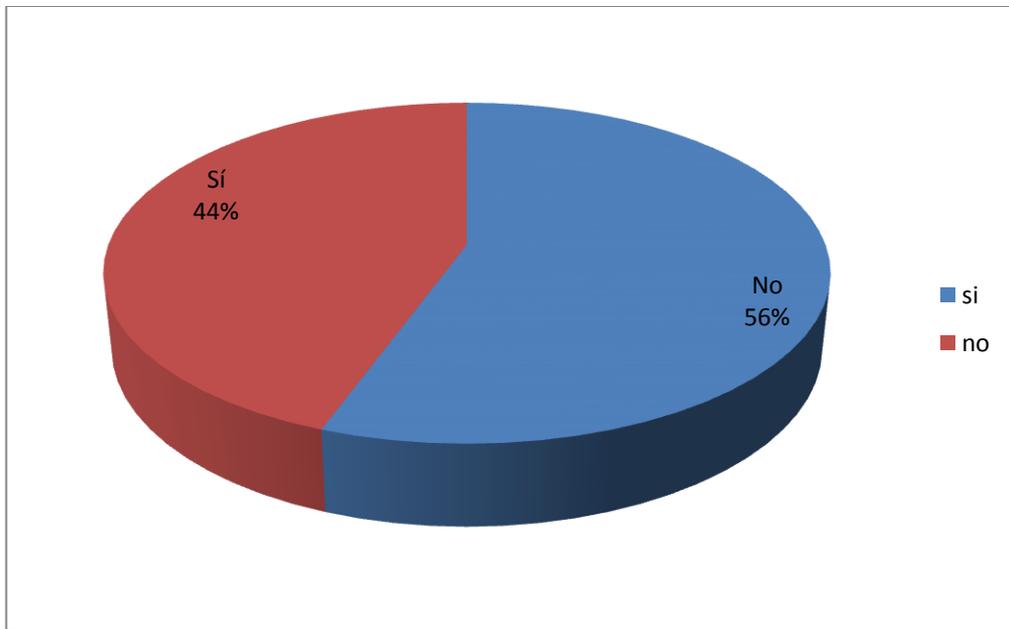
Después del análisis, la encuesta establece, en relación al tema de la fecha de ingreso al sistema de las retenciones, notas de crédito y débito emitidos para REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, que el 59% contestó que los documentos tributarios están ingresados al sistema después de 3 días o más, lo que dificulta verificar que la documentación tributaria sea registrada dentro del período contable correspondiente.

Tabla N° 22 Información Contable

¿La información contable esta lista para ser revisada al cierre de cada mes?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
20	Sí	101	44%
	No	129	56%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 20 Información Contable



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

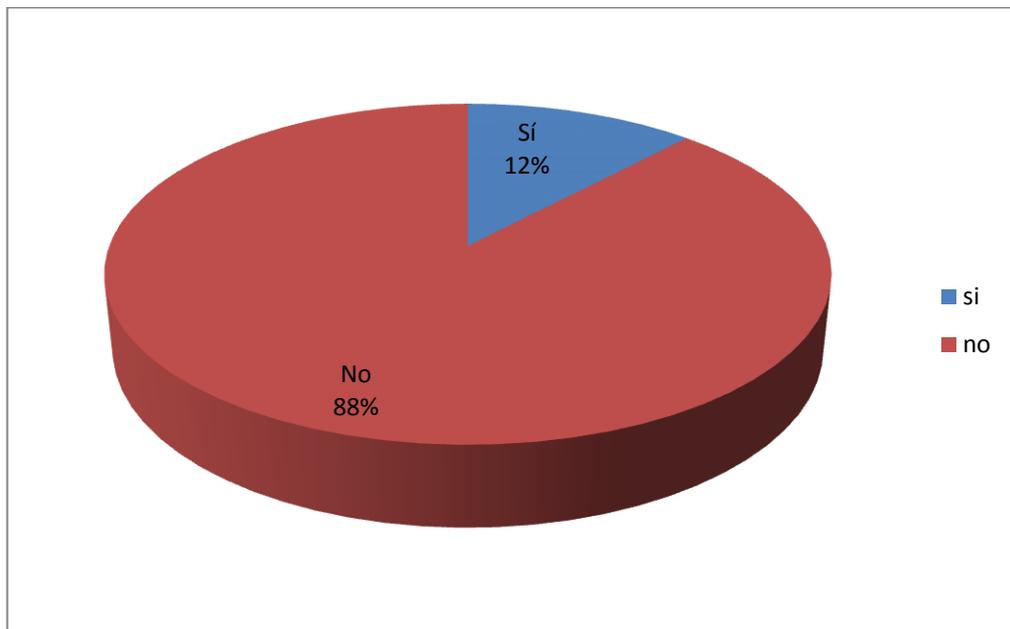
Después del análisis, la encuesta concluye, con respecto a la revisión de la información contable, en la tabla 22, gráfico 20; que el 56% de los empleados encuestados de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR contestó, que la información contable no se encuentra disponible para ser revisada al cierre de mes, lo que impide el control oportuno de los registros contables y la falta de información financiera del periodo que finalizó.

Tabla N° 23 Gastos Debidamente Soportados

¿Los gastos son debidamente soportados con su factura formal y comprobante de retención?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
21	si	28	12%
	no	202	88%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 21 Gastos Debidamente Soportados



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

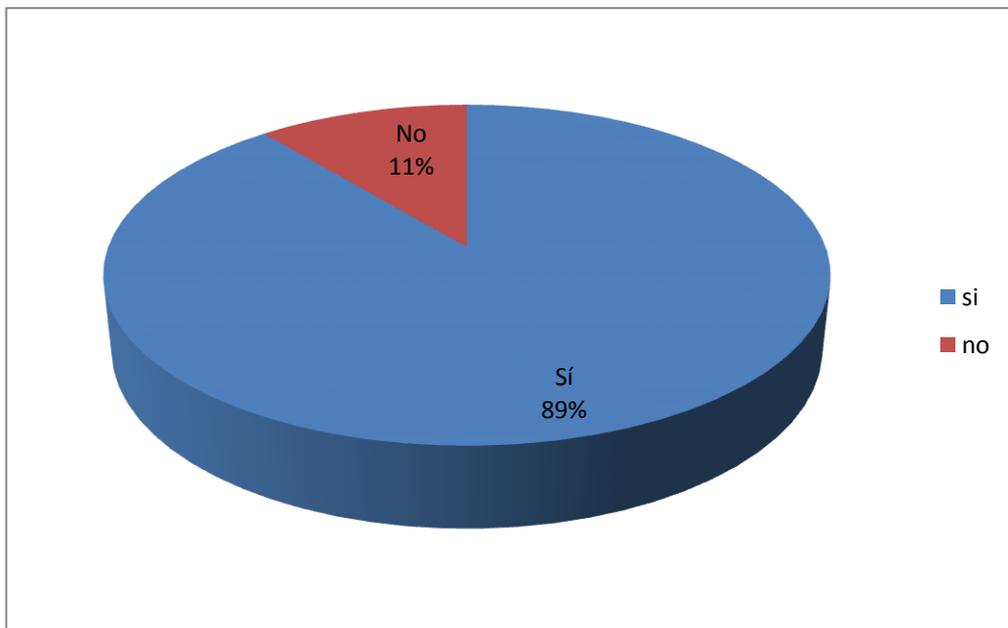
Después del análisis, la encuesta establece sobre el tema relacionado al soporte adecuado de los gastos, indicados en la tabla 23, gráfico 21; que del total de los empleados encuestados en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR el 88% contestó que los gastos en que se incurren no cuentan con facturas y retenciones legalmente emitidas, ocasionando desembolsos de dinero sin justificativos tributarios que impiden un registro real de la cuenta Gastos y el uso inadecuado de la caja chica.

Tabla N° 24 Emisión Inmediata de Facturas

¿Se emiten facturas formales de forma inmediata en cada una de las ventas que se realiza?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
22	Sí	205	89%
	No	25	11%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 22 Emisión Inmediata de Facturas



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

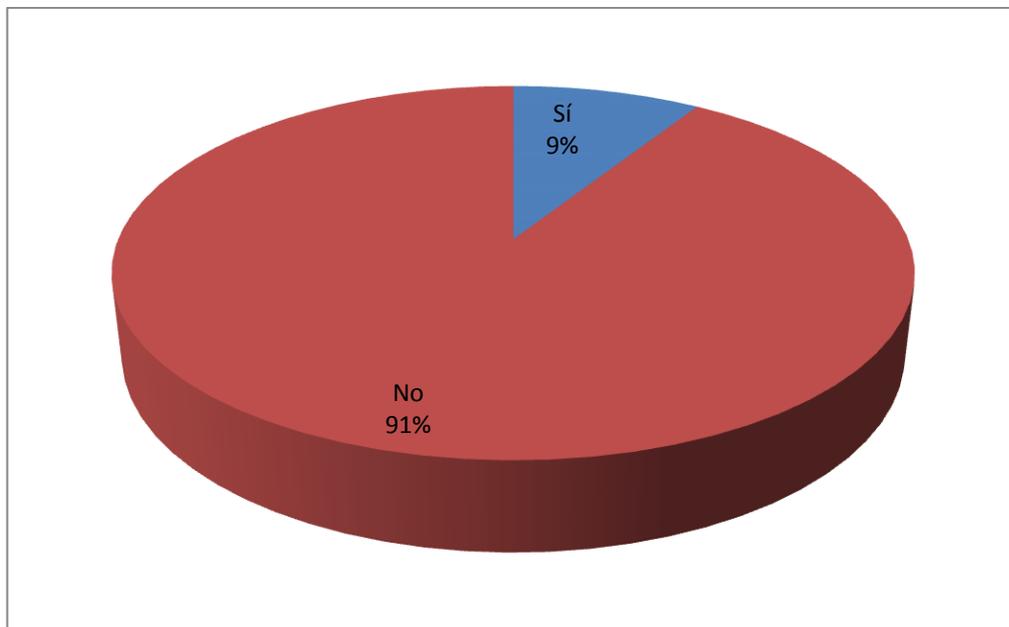
Después del análisis, la encuesta manifiesta en relación a la emisión inmediata de las facturas al momento de la venta, de acuerdo a la tabla 24 con el gráfico 22, que el 89% del personal contestó que si se emiten facturas formales de forma inmediata por cada venta que se realiza.

Tabla N° 25 Saldos de Inventarios

¿Los saldos de inventarios son confirmados antes de emitir los estados financieros?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
23	Sí	21	9%
	No	209	91%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 23 Saldos de Inventarios



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

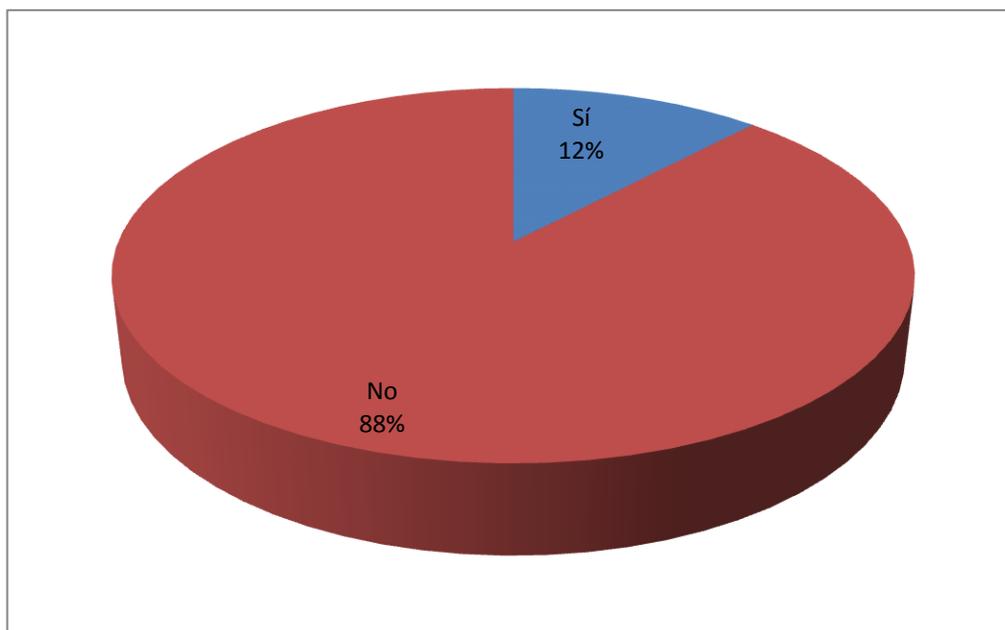
Después del análisis, la encuesta establece con relación a la comprobación de los saldos, tabla 25 y gráfico 23, que el 91% de los empleados de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR contestó, que los valores no son confirmados previo a la emisión de los Estados Financieros, lo que podría mostrar saldos irreales de la cuenta contable Inventarios.

Tabla N° 26 Control Caja/Bancos

¿Existe un control periódico de las cuentas Caja Bancos?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
24	Sí	28	12%
	No	202	88%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 24 Control Caja/Bancos



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

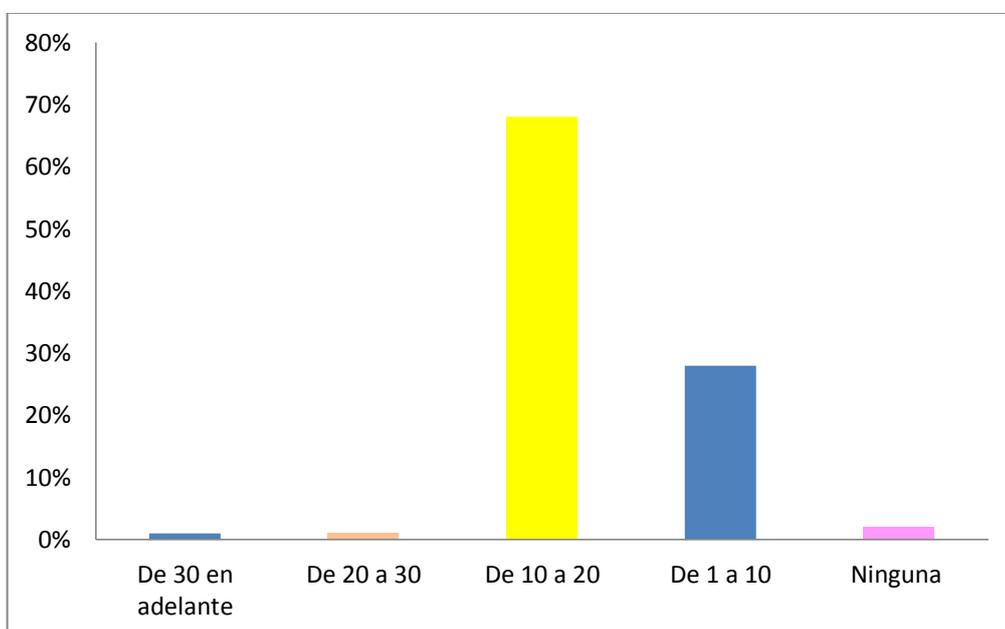
Después del análisis, la encuesta determina sobre el tema control Caja-Bancos, que expresan la tabla 26 y gráfico 24; que el 88% de los empleados de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR contestó que no existe un control periódico de la cuentas Caja y Bancos. Lo que impide la revisión de los valores que se debitan y acreditan en los movimientos diarios de efectivo, emisiones de cheques y transferencias bancarias.

Tabla N° 27 Aplicación de Comprobantes Retención

¿En cuántas facturas de gastos locales, no fueron aplicados los comprobantes de retención en un mes?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
25	De 30 en adelante	2	1%
	De 20 a 30	2	1%
	De 10 a 20	157	68%
	De 1 a 10	64	28%
	Ninguna	5	2%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 25 Aplicación de Comprobantes Retención



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

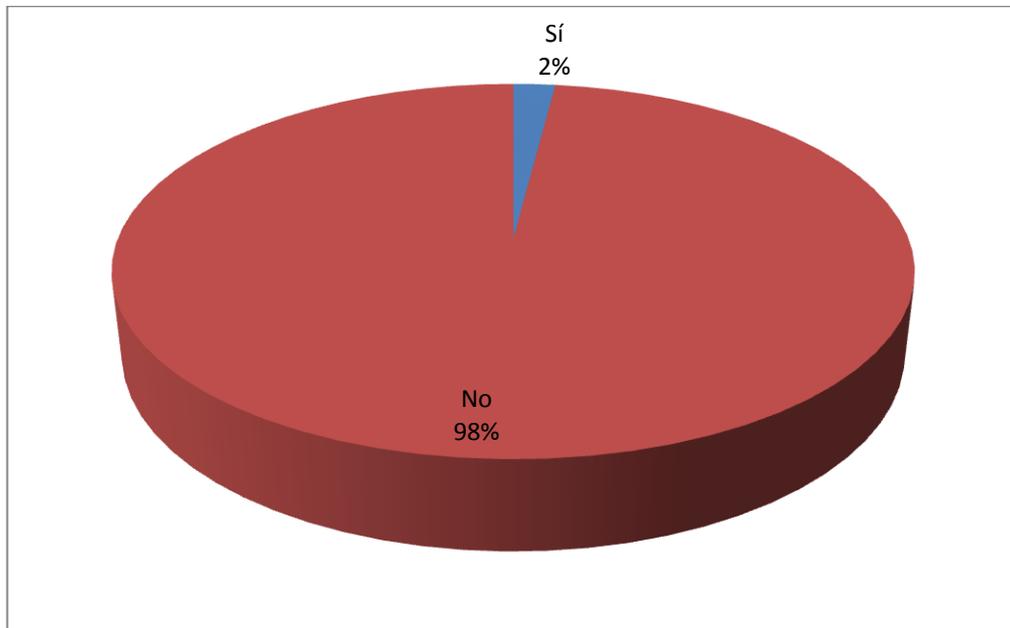
Después del análisis, la encuesta establece en relación a la aplicación de los comprobantes de retención, de la tabla 27 y gráfico 25, que el 68% de los empleados de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, contestó que en un rango de 10 a 20 facturas mensuales no se aplicaron los comprobantes de retención, incumpliendo la normativa tributaria que lo identifica como agente de retención y asumiendo estos valores monetarios como un gasto no deducible.

Tabla N° 28 Retenciones Ventas Crédito

¿En las ventas a crédito, se realiza un control de las retenciones que no fueron recibidas en los plazos que dicta la Ley?			
ITEM	OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
26	Sí	5	2%
	No	225	98%
	Total general	230	100%

Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico N° 26 Retenciones Ventas Crédito



Fuente: Empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Después del análisis, la encuesta determina con respecto a las retenciones en ventas, detalladas en la tabla 28 con el gráfico 26, que el 98% contestó que en las ventas a crédito, no se realiza un control de las retenciones recibidas fuera del periodo contable en que fueron emitidas, lo que ocasiona que se omitan en la declaración y se asuman estos valores monetarios como un gasto no deducible.

3.4 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

En el presente estudio se planteó la siguiente hipótesis “La Incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económico en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA.

Para la comprobación de la hipótesis de este trabajo se utilizó la técnica estadística Chi Cuadrada.

Esta técnica obtuvo datos confiables, que orientaron a determinar que la gestión contable de Repuestos y Accesorios Alcívar incide en sus políticas y procedimientos económicos afectando con esto el correcto tratamiento de la información contable y la consiguiente falta de confiabilidad de sus estados financieros.

3.4.1 Hipótesis del Trabajo de Titulación

Hi: “La incidencia de las políticas y procedimientos del control interno viabilizará a la gestión contable para Repuestos y Accesorios Alcívar del Cantón La Libertad. Provincia de Santa Elena. Año 2015”.

Se realizó la encuesta a la totalidad de empleados, al ser ellos los ejecutores de las actividades inherentes a la gestión contable interna de la empresa, para dilucidar si el manual viabilizará a la implementación de Políticas y Procedimientos Económicos para la Empresa y sobre la visión que tienen ellos acerca de los procesos de Control Interno, donde fueron identificadas dos variables: “GESTIÓN CONTABLE” y “POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS”,

Estas variables están correlacionadas entre sí, presentando cada una los siguientes ocho indicadores:

GESTIÓN CONTABLE:

1. Índice de mercadería codificada al momento de su recepción
2. Índice de facturas ingresadas al sistema contable
3. Número de Tareas Realizadas por usuario.
4. Cambios de precios de venta al público
5. Levantamientos Físicos de Inventarios por año
6. Índice de Rotación de Inventarios
7. Conciliación Contable Tributaria
8. Número de Declaraciones sustitutivas efectuadas

En esta variable se evaluó su incidencia en las Políticas y Procedimientos Económicos de Repuestos y Accesorios Alcívar y a través de sus resultados se verificó la problemática que requiere una corrección, siendo esta la elaboración de un Manual de Control Interno Contable.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ECONÓMICOS:

1. Archivo de Facturas de Compra
2. Archivo de Facturas de Venta
3. Actas de Arqueo de Caja
4. Análisis de Antigüedad de Cartera
5. Estado de Situación Financiera
6. Estado de Pérdidas y Ganancias
7. Número de Retenciones emitidas en gastos.
8. Número de Retenciones recibidas en ventas.

Estos indicadores evidencian cuanto depende la variable “POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ECONÓMICOS” de la variable “GESTIÓN CONTABLE”

A continuación se detallan los datos que presentan los indicadores de la V.I. en la siguiente tabla:

Tabla 29: Frecuencias Observadas en la variable independiente:

INDICADOR	GESTIÓN CONTABLE		TOTAL
	Datos favorables	Datos no favorables	
Índice de mercadería codificada al momento de su recepción	12	6	18
Índice de facturas ingresadas al sistema contable	14	4	18
Número de Tareas Realizadas por usuario.	13	5	18
Cambios de Precios al Público	10	8	18
Levantamientos Físicos de Inventarios por año	11	7	18
Índice de Rotación de Inventarios	10	8	18
Conciliación Contable Tributaria	11	7	18
Número de Declaraciones sustitutivas efectuadas	10	8	18
Total	91	53	144
PROMEDIO:	11.38	6.63	18.00

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Tabla 30: Frecuencias Observadas en la Variable Dependiente

INDICADOR	POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ECONÓMICOS		TOTAL
	Datos favorables	Datos no favorables	
Archivo de Facturas de Compra	17	1	18
Archivo de Facturas de Venta	15	3	18
Actas de Arqueo de Caja	16	2	18
Análisis de Antigüedad de Cartera	17	1	18
Estado de Situación Financiera	17	1	18
Estado de Pérdidas y Ganancias	17	1	18
Número de Retenciones emitidas en gastos.	16	2	18
Número de Retenciones recibidas en ventas.	17	1	18
Total	132	12	144
PROMEDIO:	16.50	1.50	18.00

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Tabla 31: Datos para comprobar hipótesis variables correlacionadas

VARIABLES	Datos Favorables	Datos no Favorables	n
V.I: GESTIÓN CONTABLE	11.38	6.6	18
V.D: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ECONÓMICOS	16.5	1.5	18
nie	13.94	4.06	18.00

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Añadiendo la frecuencia esperada (nie), la tabla se observa así:

Tabla 32: Tabla con Frecuencia Esperada (nie)

VARIABLES	Datos Favorables				Datos no Favorables				Tniof
	nio		nie		nio		nie		
V.I: GESTIÓN CONTABLE	nio	11.38	nie	13.94	nio	6.63	nie	4.06	18.00
V.D: POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ECONÓMICOS	nio	16.50	nie	13.94	nio	1.50	nie	4.06	18.00
Tnioc				27.88				8.13	18.00

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Dónde:

nio = Frecuencia absoluta observada, Caso Alcívar.

nie = Frecuencia absoluta esperada, Caso Alcívar.

Tniof = Total de las frecuencias absolutas en la fila, Caso Alcívar.

Tnioc = Total de las frecuencias absolutas en la columna, Caso Alcívar.

n = Tamaño de la muestra, Caso Alcívar.

Una vez establecida la nueva tabla de frecuencias absolutas esperadas, se procede a determinar los valores nie para cada una de las variables.

$$\text{nie} = \text{V.I. 1} = 13.94$$

$$\text{nie} = \text{V.I. 2} = 4.06$$

$$\text{nie} = \text{V.D. 1} = 13.94$$

$$\text{nie} = \text{V.D. 2} = 4.06$$

Una vez obtenido las frecuencias absolutas esperadas para cada variable, se procede a identificar el valor de la chi cuadrada, con la aplicación de la siguiente formula:

$$X^2 = \frac{(nio - nie)^2}{nie}$$

Dónde:

X2 = Chi Cuadrada, Caso Alcívar.

nio = Frecuencias absolutas observada, Caso Alcívar.

nie = Frecuencias absolutas esperada, Caso Alcívar.

Despejando la fórmula se obtiene:

$$VI 1 = X^2 = \frac{(11.38 - 13.94)^2}{13.94} = 0.47$$

$$VI 2 = X^2 = \frac{(6.63 - 4.06)^2}{4.06} = 1.62$$

$$VD 1 = X^2 = \frac{(16.50 - 13.94)^2}{13.94} = 0.47$$

$$VD 2 = X^2 = \frac{(1.50 - 4.06)^2}{4.06} = 1.62$$

Entonces se realiza la sumatoria de los valores:

$$X^2 = 0.47 + 1.62 + 0.47 + 1.62 = 4.17$$

Obtenido el valor de la chi cuadrada, se comparó 4.17 con su valor teórico utilizado para a un nivel de confianza del 95%.

Se obtuvo el grado de libertad con el cuadro 2 filas x 2 columnas tal como lo explica la formula a continuación:

gl= Grados de libertad

f =Filas

c =Columnas del cuadro

$$gl = (f - 1)(c - 1)$$

Se sustituyeron los valores de la siguiente forma:

$$gl = (2 - 1)(2 - 1)$$

$$gl = 1$$

Y de acuerdo a la tabla de valores de Chi Cuadrada Teórica, con el grado de libertad de 1 y un nivel de confianza del 95%, se utilizó la tabla de valores de C2A, obteniendo el valor de 3.841.

3.4.2 Informe de Comprobación de Hipótesis:

En este caso la Chi Cuadrada valida la Hipótesis presentada si X^2 siendo 4.17 es **mayor** al valor teórico de la tabla de 3.841, por lo tanto se acepta la hipótesis de la investigación y es aplicable a la población determinada.

Se concluye que la hipótesis planteada es verdadera, y se afirma que LA INCIDENCIA DE LA GESTIÓN CONTABLE VIABILIZARÁ LAS POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS ECONÓMICOS PARA LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015.

3.5 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

3.5.1. Conclusiones:

Luego del respectivo análisis de los métodos aplicados se derivan las siguientes conclusiones, en el caso de Repuestos y Accesorios Alcívar:

1. Los resultados del análisis de interpretación de los datos procesados y representados gráficamente indican que no existe dentro de la planificación de la empresa, un diagnóstico técnico establecido de la situación de la organización, lo que hace difícil identificar los problemas con que cuenta a nivel organizacional.
2. El análisis de los datos obtenidos, reflejan un desconocimiento de los empleados, de sus responsabilidades asignadas o su lugar dentro de la escala jerárquica.
3. La evaluación de los resultados de los datos procesados y graficados señalan un desconocimiento de los objetivos, políticas y procedimientos básicos de una gestión contables y de medidas de control en el uso de los recursos económicos.
4. De acuerdo al análisis de los datos obtenidos, éstos indican que no están establecidas de forma competente, capacitaciones o actualizaciones sobre los cambios en materia tributaria
5. La interpretación de los resultados de la investigación indican, que la empresa no cuenta con un modelo de control interno capaz de evaluar sus procesos contables y mejorar la seguridad razonable de sus estados financieros.

3.5.2 Recomendaciones:

Las siguientes recomendaciones son el resultado del análisis de los datos previamente obtenidos en esta investigación, a través de los cuestionarios aplicados a los clientes, proveedores y empleados de Repuestos y Accesorios Alcívar.

Estas recomendaciones están dirigidas a la Gerencia General, y se presentan para su consideración:

1. Esclarecer la línea base de Repuestos y Accesorios Alcívar, mediante un estudio situacional que defina su situación actual estableciendo misión, visión y análisis FODA
2. Segregar las funciones, actividades y procesos de cada puesto de trabajo de Repuestos y Accesorios Alcívar, evitando que las actividades operativas de logística entren en conflicto con las actividades financieras de control, determinar las responsabilidades y obligaciones que se generan en el área contable.
3. Establecer y socializar los objetivos, políticas y procedimientos que busca una gestión contable, para el uso económico eficiente de los recursos de Repuestos y Accesorios Alcívar.
4. Capacitar de forma periódica a su personal en los lineamientos contables que la Ley del Ecuador exige, a través de todas sus entidades de control.
5. Realizar el control interno de las actividades contables de Repuestos y Accesorios Alcívar, a través de un modelo implementado, socializado, retroalimentado y evaluado periódicamente.

CAPÍTULO IV

4. MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015

4.1 DATOS INFORMATIVOS

Empresa:

REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, Javier Fernando Alcívar Mendoza

Identificación:

Javier Fernando Alcívar Mendoza. Persona natural obligada a llevar contabilidad.

RUC: 0910659002001

Número de Empleados:

Dieciocho (18) personas

Propietarios:

Ing. Javier Fernando Alcívar Mendoza

Sra. María Gabriela Izurieta de Alcívar

Número de Locales:

Dos

Giro del Negocio:

Comercialización de partes y repuestos de automotores.

Teléfono:

04-2780191

4.2 PRESENTACIÓN

Este caso se desarrolla en la provincia de Santa Elena que se ubica en la costa de Ecuador, ésta fue elevada a la categoría de provincia el 07 de noviembre de 2007, luego de pertenecer a la provincia del Guayas. Está delimitada al norte con la provincia de Manabí y al sur-este con la provincia del Guayas, contando por el oeste con la Ruta del Espondilus que bordea el Océano Pacífico, es atractiva en el sector turístico y comercial. Cuenta con una totalidad de 308.693 habitantes de acuerdo a los últimos datos estadísticos oficiales.

El sector comercial dentro de la provincia cuenta con cerca de 5297 empresas comerciales que distribuyen productos terminados al por mayor y menor, incluyendo las dedicadas a la venta de repuestos de vehículos automotrices y motocicletas. En el cantón La Libertad, considerado la capital económica de esta provincia, está el domicilio matriz de la empresa, ubicada en el Barrio Simón Bolívar, avenida 29 y calle 12; en la vía principal Santa Elena Salinas, que cuenta con un numeroso tránsito vehicular y peatonal.

Luego del análisis realizado a los resultados obtenidos, a través de las encuestas y entrevistas a los empleados, proveedores, clientes y propietarios de la empresa, queda sustentada la necesidad de la creación de un Manual de Control Interno para el área contable, ya que esta herramienta evaluará la gestión contable actual y medir sus resultados con la finalidad de ayudar al logro de los objetivos de Repuestos y Accesorios Alcívar.

Este manual está dirigido a implementar lineamientos que orienten las acciones del personal con todas las áreas de la empresa como: Administración, Ventas, Cobranzas y Créditos, Bodega, Caja y Contabilidad. Las bases para el control interno contable de una empresa de acuerdo con lo establecido en el sistema de control interno escogido COSO I, son: Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de control, Información y Comunicación; y finalmente, Monitoreo.

4.3 OBJETIVOS

4.3.1 Objetivo General:

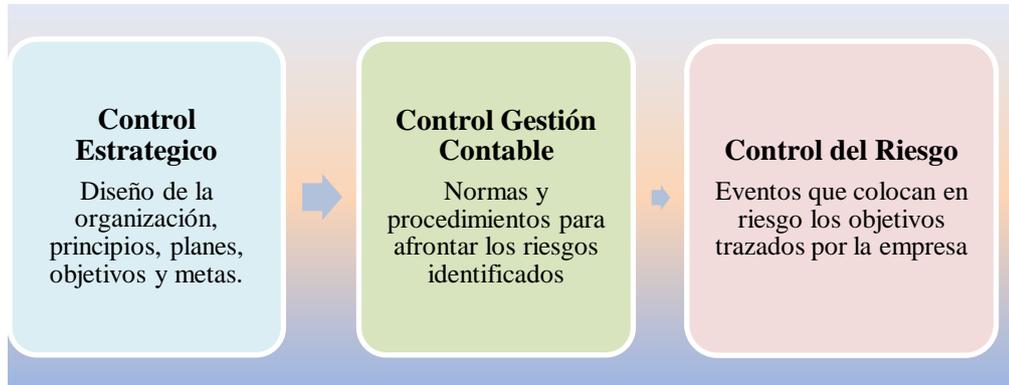
Fortalecer la Gestión Contable de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR a través de la presentación de Políticas y Procedimientos Económicos para orientarlos hacia la consecución de sus objetivos.

4.3.2 Objetivos Específicos:

1. Orientar la clarificación del estado actual de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR a través de un análisis situacional, para implementar los controles necesarios en la consecución de sus objetivos.
2. Facilitar la asignación de responsabilidades y líneas de jerarquía proponiendo una línea de estructura organizacional definida con la finalidad que estén claros los alcances de los puestos de trabajo.
3. Guiar la realización de un registro ordenado y sistemático de todas las actividades del personal que incidan en los recursos económicos de la empresa, a través de la delimitación de objetivos, políticas y procedimientos de la gestión contable.
4. Promover la actualización cognitiva sobre normativa nacional y leyes tributarias a través de capacitaciones periódicas para los empleados que intervienen en el proceso contable, minimizando los errores en esta área.
5. Incentivar el control interno de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR a través de los aspectos que evalúa el modelo COSO I que brinden a la empresa de una seguridad razonable de que sus estados financieros mantienen un nivel de control económico adecuado.

4.4 CICLO DEL CONTROL INTERNO

Cuadro 2: Ciclo Control Interno



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

El control interno contable son acciones que se coordinarán con los procesos de gestión básicos de la empresa como: programación, ejecución y vigilancia.

Procesos que obtendrán una información financiera confiable en REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR, este estudio contemplará previamente la forma de organización con que cuenta la entidad, tal como sigue:

4.5 ANÁLISIS SITUACIONAL

4.5.1 Análisis Organizacional:

Repuestos y Accesorios Alcívar determinada como una organización de tipo mecánica, que se ubica en un ambiente predecible, con amplia capacidad de maniobra y un control centralizado.

Esta organización está dividida en tres partes que corresponden al personal de planta de la empresa:

1. Gerencia General o Cumbre estratégica
2. Administradores o línea media gerencial
3. Empleados o núcleo operativo

También se tomará en cuenta dentro de la organización de la empresa a los técnicos externos de soporte y servicios indirectos.

Los mecanismos coordinadores con los que contará son:

1. Estandarización de destrezas de trabajadores
2. Estandarización de procesos de trabajo
3. Supervisión directa del gerente general
4. Ajuste integrado de labores

4.5.2 Visión:

Repuestos y Accesorios Alcívar tiene como visión comercializar en forma masiva a nivel nacional sus productos para vehículos, siendo una empresa posicionada y reconocida en el mercado por brindar excelente atención en sus servicios, a través del uso adecuado de sus recursos materiales y humanos.

4.5.3 Misión:

Repuestos y Accesorios Alcívar tiene como misión atender a sus clientes con eficiencia y calidez, distribuyendo productos de alta calidad para autos y motocicletas; satisfaciendo de esta forma sus necesidades y contribuyendo con el desarrollo comercial de la provincia de Santa Elena generando fuentes de empleo.

4.5.4 Meta:

Cumplir con los objetivos de la empresa a través de la eficiencia en el desarrollo de las actividades siguiendo los procesos y políticas aplicadas en la gestión contable.

El análisis situacional de la empresa se detalla a través de matrices estratégicas ya conocidas ampliamente en este tipo de estudios como: Matriz de Marco Lógico,

MEFI (Matriz de Evaluación de Factores Internos), MEFE (Matriz de Evaluación de Factores Externos), Matriz de Análisis FODA y Matriz Estratégica FODA.

Estas matrices mostraran la situación interna y externa de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR y a través de estas se tendrá una visión clara de las necesidades de su gestión contable y como sería mejorada.

4.5.5 Matriz de Marco Lógico:

Cuadro 3: Matriz Marco Lógico

Resumen Narrativo	Indicadores	Medios de Verificación	Supuestos
Fin Viabilizar la gestión contable para REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR	Mejorar en un 40% la actual gestión contable en la empresa.	Entrevista al Gerente General de la empresa.	Incrementar el grado de confiabilidad de la información financiera obtenida.
Propósito Establecer un Manual de Control Interno Contable que establezca parámetros de revisión de las actividades	Socialización de la Gerencia General a sus empleados para la implementación del Manual.	Entrevista al Gerente General de la empresa.	Aplicación del Manual de Control Interno Contable para evaluar las actividades y disminuir el riesgo
Componente 1 Guiar a los empleados a realizar un registro sistemático de todas las actividades contables	Entrega del Manual de Control Interno Contable al 99% de los empleados.	Actas de entrega recepción	Mejorar los niveles de comunicación e información internos.
Componente 2 Dotar a la empresa de una seguridad razonable sobre la razonabilidad de sus estados financieros	Ingreso del 99% de los documentos al sistema contable de forma correcta	Ratios Financieros en el tiempo previsto	Cumplir con la normativa ecuatoriana de declaraciones al SRI
Actividades Programar capacitaciones periódicas a los empleados que intervienen en el proceso contable	Asistencia del 99% de los empleados a los programas de capacitación	Controles de Asistencia	Mejorar los niveles de instrucción y participación internos

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.5.6 MEFI (Matriz de Evaluación de Factores Internos):

Con esta matriz de evaluación interna se identifica todas las fortalezas y debilidades que la empresa cuenta. El peso que se asignará a cada Factor a Analizar, será desde 0.00 (sin importancia) hasta 1.00 (muy importante); y la calificación partiendo desde 1 considerado como irrelevante hasta 4 como muy importante. Multiplicando luego peso por calificación para calcular el ponderado por factor.

Tabla 33: Matriz MEFI

FACTORES A ANALIZAR	PESO	CALIFICACIÓN	PONDERADO
FORTALEZAS			
Aceptación a proyectos de mejoras por parte de la Gerencia General.	0,10	3	0,30
Compromiso del personal para mejorar la gestión contable.	0,08	2	0,16
Alto sentido de pertenencia de los empleados hacia la empresa.	0,08	2	0,16
Amplia experiencia en el comercio local.	0,06	1	0,06
Empresa constituida legalmente como Persona Natural Obligada a llevar contabilidad.	0,04	1	0,04
Sistema Informático para Compras y Ventas	0,10	2	0,20
DEBILIDADES			
Personal de atención al cliente con limitados conocimientos contables	0,10	2	0,20
Falta de un Manual de Procedimientos y Políticas establecido y socializado	0,06	1	0,06
Falta de una estructura de operaciones de acuerdo a los objetivos de la empresa.	0,04	3	0,12
Limitado número de personal	0,04	2	0,08
Inadecuada distribución de funciones y responsabilidades	0,10	2	0,20
Falta de control en inventarios y bancos	0,10	4	0,40
Sistema informático sin opciones en módulo de Contabilidad	0,10	4	0,40
TOTAL	1		2,38

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Se obtuvo como resultado un ponderado de 2,38 al realizar el análisis de la Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI), este resultado indica que Repuestos y Accesorios se encuentra por debajo del límite que es 2.5 en cuanto a su aprovechamiento de sus fortalezas y son más fuertes sus debilidades en su área contable interna, por esto contará con un documento de dirección como un Manual de Control Interno Contable.

4.5.7 MEFE (Matriz de Evaluación de Factores Externos):

Con esta matriz de evaluación externa se identifican todas las amenazas y oportunidades que la empresa tiene. El peso que se asignará a cada Factor a Analizar, será desde 0.00 (sin importancia) hasta 1.00 (muy importante); y la calificación partiendo desde 1 considerado como irrelevante hasta 4 como muy importante. Multiplicando luego peso por calificación para calcular el ponderado por factor.

Tabla 34: Matriz MEFE

FACTORES A ANALIZAR	PESO	CALIFICACIÓN	PONDERADO
OPORTUNIDADES			
Posicionamiento comercial en el mercado local.	0.13	3	0,39
Cumplimiento a las Leyes y Normativas que rigen la actividad comercial y patronal en el país.	0.12	1	0,12
Asesoría Contable externa	0.15	2	0,30
Interacción sistematizada vía internet con los entes reguladores IESS y SRI	0.10	1	0,10
AMENAZAS			
Incremento en aranceles a productos importados	0.15	2	0.30
Mercado apeteido por competidores	0.15	2	0.30
Políticas de estado que afectan al mediano empresario	0.20	3	0.30
TOTAL	1		2,11

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Se obtuvo como resultado un ponderado de 2,11 al realizar el análisis de la Matriz de Evaluación de Factores Externos (MEFE), este resultado indica que Repuestos y Accesorios Alcívar se encuentra por debajo del límite que es 2.5; y sus oportunidades no están siendo utilizadas para frenar las amenazas externas que lo acechan. Se sugiere la aplicación de un Manual de Control Interno para la Gestión Contable.

4.5.8 Análisis FODA:

Cuadro 4: Análisis FODA

	Fortalezas	Debilidades
Análisis Interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aceptación a proyectos de mejoras por parte de la Gerencia General. 2. Compromiso del personal para mejorar la gestión contable. 3. Alto sentido de pertenencia de los empleados hacia la empresa. 4. Amplia experiencia en el comercio local. 5. Empresa constituida legalmente como Persona Natural Obligada a llevar contabilidad. 6. Sistema Informático para Compras y Ventas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Personal de atención al cliente con limitados conocimientos contables 2. Falta de un Manual de Procedimientos y Políticas establecido y socializado 3. Falta de una estructura de operaciones de acuerdo a los objetivos de la empresa. 4. Limitado número de personal 5. Inadecuada distribución de funciones y responsabilidades 6. Falta de control en inventarios y bancos 7. Sistema informático sin opciones en módulo de Contabilidad.
	Oportunidades	Amenazas
Análisis Externo	<ol style="list-style-type: none"> 1. Posicionamiento comercial en el mercado local. 2. Cumplimiento a las Leyes y Normativas que rigen la actividad comercial y patronal en el país. 3. Asesoría Contable externa 4. Interacción sistematizada vía internet con los entes reguladores IESS y SRI 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Incremento en aranceles a productos importados 2. Mercado apetecido por competidores 3. Políticas de estado que afectan al mediano empresario

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.5.9 Matriz Estratégica FODA:

Cuadro 5: Matriz Estratégica FODA

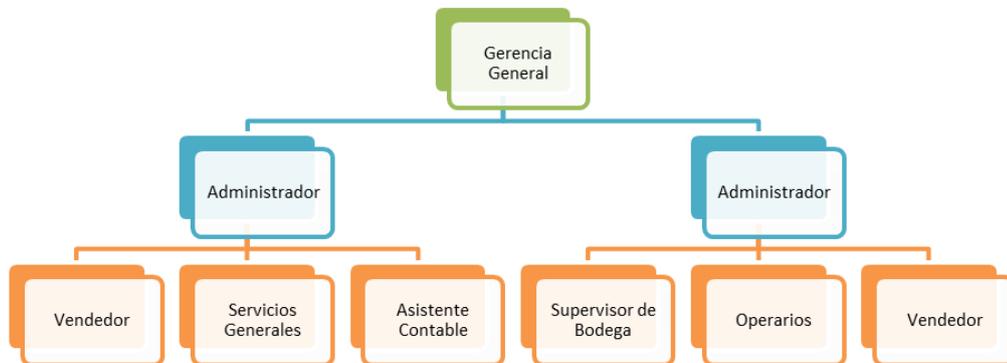
FACTORES	FORTALEZAS	DEBILIDADES
Internos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aceptación a proyectos de mejoras por parte de la Gerencia General. 2. Compromiso del personal para mejorar la gestión contable. 3. Alto sentido de pertenencia de los empleados hacia la empresa. 4. Amplia experiencia en el comercio local. 5. Empresa constituida legalmente como Persona Natural Obligada a llevar contabilidad. 6. Sistema Informático para Compras y Ventas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Personal de atención al cliente con limitados conocimientos contables 2. Falta de un Manual de Procedimientos y Políticas establecido y socializado 3. Falta de una estructura de operaciones de acuerdo a los objetivos de la empresa. 4. Limitado número de personal 5. Inadecuada distribución de funciones y responsabilidades 6. Falta de control en inventarios y bancos 7. Sistema informático sin opciones en módulo de Contabilidad.
Externos		
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIAS FO	ESTRATEGIAS DO
<ol style="list-style-type: none"> 1. Posicionamiento comercial en el mercado local. 2. Cumplimiento a las Leyes y Normativas que rigen la actividad comercial y patronal en el país. 3. Asesoría Contable externa 4. Interacción sistematizada vía internet con los entes reguladores IESS y SRI. 	<p>F5 – O4: Desarrollo de políticas y procesos acorde con la Ley.</p> <p>F2 – O3: Diseño de un Plan de Capacitación Contable al personal.</p>	<p>D2 – O3: Retroalimentación continúa en nueva normativa contable.</p> <p>D4 – O2: Redistribución de funciones de acuerdo a lo recomendado por las Normas de Control Interno.</p>
AMENAZAS	ESTRATEGIAS FA	ESTRATEGIAS DA
<ol style="list-style-type: none"> 1. Incremento en aranceles a productos importados 2. Mercado apetecido por competidores 3. Políticas de estado que afectan al mediano empresario 	<p>F3 – A2: Aplicación de procesos que optimicen el servicio al cliente.</p> <p>F1 – A3: Implementar políticas que generen información confiable de su actividad financiera.</p>	<p>D1 – A2: Implementar procesos de mejora en la posición de la empresa frente al mercado.</p> <p>D7 – O1: Mejora del sistema informático para generar un dato real de costos.</p>

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL

4.6.1 Organigrama:

Gráfico 27: Organigrama



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Están los puestos determinados de la siguiente manera: 1 gerente general que comparte sus funciones con su esposa, dos administradores que manejan independencia de funciones por cada local.

En matriz existen tres vendedores, un asistente contable, un operario de servicios generales y dos mecánicos; en la sucursal cuentan con dos vendedores, cuatro operarios de administración de productos y un supervisor de bodega.

4.6.2 Funciones de la Gestión Contable:

Este tipo de control se basa en las políticas y procesos que la empresa utilizará para lograr sus objetivos a corto y largo plazo, como una guía de las labores que se ejecutarán en cada uno de los puestos de trabajo relacionados a la gestión contable:

A continuación se detallan una a una las funciones y responsabilidades que de forma individual cada persona contemplará:

Cuadro 6: Funciones Gerente General

GERENTE GENERAL
Funciones y Responsabilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Tomar las decisiones finales en plazos de crédito.
<ul style="list-style-type: none"> • Contratar y fijar remuneraciones del recurso humano.
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar transferencias bancarias.
<ul style="list-style-type: none"> • Analizar nuevas políticas de ofertas y competitividad.
<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar y aprobar las proyecciones financieras de nuevos proyectos.
<ul style="list-style-type: none"> • Administrar plazos de créditos en ventas mayores a 1.000 dlls..
<ul style="list-style-type: none"> • Comprar activos fijos.
<ul style="list-style-type: none"> • Realizar Convenios Comerciales de Ventas con instituciones públicas.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 7: Funciones Administrador

ADMINISTRADOR
Funciones y Responsabilidades
<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar compras de mercadería, actividades de logística y gestión interna.
<ul style="list-style-type: none"> • Asistir al gerente general en sus disposiciones.
<ul style="list-style-type: none"> • Entrevistar y captar personal nuevo.
<ul style="list-style-type: none"> • Administrar las actividades del recurso humano.
<ul style="list-style-type: none"> • Preparar pliegos, certificados y actividades del portal de compras públicas.
<ul style="list-style-type: none"> • Administrar plazos de créditos en compras menores a 1.000 dlls.
<ul style="list-style-type: none"> • Administrar de plazos de créditos en ventas menores a 1.000 dlls.
<ul style="list-style-type: none"> • Operar el sistema informático en su totalidad.
<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar los pagos para proveedores.
<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar el buen uso de los activos fijos.
<ul style="list-style-type: none"> • Supervisar el buen uso de los inventarios.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 8: Funciones Vendedores

VENEDORES
Funciones y Responsabilidades
<ul style="list-style-type: none">• Atender al cliente, asesoría, ventas, postventa.
<ul style="list-style-type: none">• Receptar, Codificar y almacenar productos para la venta.
<ul style="list-style-type: none">• Operar el sistema informático en el módulo de ventas.
<ul style="list-style-type: none">• Asistir al administrador en sus necesidades.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 9: Asistente Contable

ASISTENTE CONTABLE
Funciones y Responsabilidades
<ul style="list-style-type: none">• Elaborar nómina.
<ul style="list-style-type: none">• Ingresar facturas de compras y gastos al sistema informático.
<ul style="list-style-type: none">• Emitir pagos a proveedores.
<ul style="list-style-type: none">• Realizar inventarios físicos.
<ul style="list-style-type: none">• Capacitar a los nuevos empleados en el uso del sistema informático.
<ul style="list-style-type: none">• Utilizar información de los portales de internet del IESS, MRL como instruya el contador externo.
<ul style="list-style-type: none">• Elaborar los informes de cierre de mes para el contador externo.
<ul style="list-style-type: none">• Elaborar el anexo transaccional y subirlo a la página del SRI.
<ul style="list-style-type: none">• Asistir administrativamente al gerente general y administrador.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.7 DELIMITACIÓN DE OBJETIVOS, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

4.7.1 Objetivo General de la Gestión Contable:

Emitir Estados Financieros confiables a través del correcto registro y aplicación de normas contables para la toma de decisiones en Repuestos y Accesorios Alcívar.

4.7.2 Objetivos Específicos de la Gestión Contable:

- Realizar un registro de las actividades económicas (compras, ventas, pagos, cobros, etc.) de forma adecuada para una correcta y eficiente gestión contable.
- Monitorear que las actividades contables se cumplan conforme con lo establecido a través de revisiones periódicas de los procesos para fomentar la disciplina en el uso de la información económica.
- Retroalimentar continuamente sobre los procesos a seguir para lograr una interiorización en el personal que los aplicará.

4.7.3 Políticas e Instructivos:

Las políticas son las declaraciones generales que han sido implementadas por una empresa, que la representan como entidad y que son la vía para conseguir sus objetivos.

En el caso de Repuestos y Accesorios Alcívar, no están establecidos de forma escrita, por esta razón, se detallan las políticas y las instrucciones que se aplicarán de forma sistemática en las operaciones contables:

4.7.3.1 Políticas Administrativas inherentes a la gestión económica:

- Cuando se realice una transacción económica, se registrará conforme lo dictan los Principios Generales de Contabilidad, las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Auditoría.
- Se cumplirá con la normativa regulada por la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y todas las disposiciones de los Gobiernos Autónomos Descentralizados locales, que fueren exigidas de acuerdo a la Constitución y Leyes del Ecuador.
- La Gerencia General mantendrá personalmente o designando a una persona, el control del cumplimiento de las actividades detalladas en las políticas.

4.7.3.2 Políticas de Registro Contables:

- Se aplicará el principio del devengado para registrar todo hecho contable, que indica que se registrará la transacción inmediatamente y no al momento de su cobro o pago.
- El contador de la empresa mantendrá el sistema informático y el plan de cuentas, con información actualizada, de acuerdo a los cambios en los lineamientos de la entidad reguladora.
- Ingresar las gestiones económicas de forma inmediata para mantener al día el sistema informático y generar reportes financieros oportunos para la toma de decisiones.
- Revisar la información de forma conjunta entre el gerente y el contador, previo a la declaración de impuestos a los entes de control.

4.7.3.2.1 Políticas Específicas para las cuentas relevantes de la gestión contable:

4.7.3.2.1.1 POLÍTICAS CAJA BANCO:

Cuadro 10: Políticas Cuenta Caja-Banco

POLÍTICAS PARA LA CUENTA CAJA-BANCO	
Políticas	
	<ul style="list-style-type: none">• El empleado que desempeña funciones de recepción de efectivo, no tendrá funciones de registro contable.• Registrar los ingresos de caja. a través del sistema contable.• Archivar la impresión del documento de ingreso a caja generado, en el folder debidamente identificado.• Conciliar que los valores a depositar por ventas, coincidan con el cierre de caja de cada día.• Revisar el correcto endoso de los cheques a depositar.• Revisar que los cheques posfechados sean depositados oportunamente.• Girar cheques cruzados para los pagos, a nombre del primer beneficiario.• Sellar todas las facturas canceladas.• Realizar arqueos de caja como mínimo cada 15 días, para revisar los depósitos diarios.• Realizar arqueos de caja sorpresivos, para confirmar el buen uso de la misma.• Mantener clasificados los billetes y monedas.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 11: Políticas Cuenta Banco

POLÍTICAS PARA LA CUENTA BANCO	
Políticas	
	<ul style="list-style-type: none">• Evitar pagos por gastos personales de los propietarios desde la cuenta corriente de la empresa.• Emitir cheques solo con la firma de autorización del Gerente General.• Asignar una cuenta corriente a cada sucursal, segregando los gastos por cada local.• Evitar la emisión de cheques girados con el nombre del beneficiario en blanco.• Realizar conciliaciones bancarias mensuales, controlando los saldos de las cuentas corrientes.• Revisar los estados de cuentas bancarias con personal, que no tenga relación con los registros contables.• Emitir cheques verificando que existan los fondos suficientes, evitando cheques devueltos.• Confirmar los saldos de las cuentas bancarias por internet de manera diaria.• Verificar que cheques y depósitos estén registrados en el sistema informático de la empresa.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuenta Contable Caja-Bancos:

En las observaciones existentes en la Norma Internacional de Contabilidad #7 (NIC 7) se exige a las empresas presentar un Estado de Flujos de Efectivo, sin tomar en cuenta la naturaleza de sus actividades. Cualquier empresa necesita del efectivo para realizar sus actividades, cubrir sus responsabilidades y proveer los rendimientos esperados a sus inversores.

El Estado de Flujos de Efectivo proporciona una evaluación oportuna en los cambios de los activos netos de la compañía, conocer si se está modificando su estructura financiera, es decir cómo evoluciona su liquidez y solvencia, además refleja su capacidad para cambiar tanto los importes como las fechas de cobros y pagos, considerando la evolución de los hechos contables que ocurran dentro de la empresa y a las oportunidades que se puedan presentar.

Al referirse a los equivalentes al efectivo, estos son las inversiones a corto plazo que tienen la característica de poseer gran liquidez y que son rápidamente convertibles en efectivo, y cuyos cambios en su valor están sujetos a un riesgo poco significativo.

Instructivo para la Cuenta Caja-Bancos

Toda operación se registrará en un asiento del libro diario para su contabilización correspondiente, claro está que con los sistemas contables no es necesario la elaboración a mano de un libro diario, inclusive al momento de generar la transacción como se verá en el ejemplo que sigue, automáticamente un sistema contable genera el asiento, el documento de cobro como respaldo al cliente, y solo podrá ser posible visualizarlo entrando al asiento de diario de ese día y escogiendo la transacción referenciada.

Ejemplo 1: Si el cliente abona en efectivo una deuda a una factura a crédito concedido, cuentas por cobrar; por un valor de USD \$ 120,00

Gráfico 28: Ejemplo de Cobro en Efectivo

Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	1.1.1.1.01.01	Caja General	1580	120.00	
01/04/2015	1	1.1.2.1.01.01.001	Clientes	1580		120.00
			P/R abono efectivo a F 1580			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Luego se procede a su respectivo depósito:

Gráfico 29: Ejemplo de Depósito por Cobro en Efectivo

Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	2	1.1.1.2.01	Banco	1580	120.00	
01/04/2015	2	1.1.1.1.01.01	Caja General	1580		120.00
			P/R deposito abono a F 1580			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcivar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Ejemplo 2: Se realiza una venta al contado de mercadería costeadada en USD 1318.80 y de USD \$ 2300,00 precio de venta. El cliente cancela a través de una transferencia bancaria.

Gráfico 30: Ejemplo de Venta y Transferencia Bancaria

Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	5.1.1.1.01.01	Costo de ventas Mercaderia 12%	2264	1,318.80	
01/04/2015	1	1.1.2.1.01.01.001	Clientes	2264	2,300.00	
		1.1.3.1.01.01	Mercaderia 12%	2264		1,318.80
		2.1.1.6.01.03.002	IVA cobrado en bienes	2264		246.43
		4.1.1.1.01	Ventas de bienes 12%	2264		2,053.57
			P/R venta 2264			
Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	2	1.1.1.2.01	Banco	2264	2,300.00	
01/04/2015	2	1.1.2.1.01.01.001	Clientes	2264		2,300.00
			P/R venta 2264			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcivar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 12: Políticas Caja Chica

POLÍTICAS PARA CAJA CHICA	
Políticas	
	<ul style="list-style-type: none">• Administrar la caja chica con personal, que no tenga funciones de registro contable, ni acceso a las opciones del sistema para modificar asientos contables.• Realizar arqueos de caja chica sorpresivos, para confirmar el buen uso de la misma.• No recibir facturas con tachones, enmendaduras o borrones.• Realizar vales de caja provisionales, cuando se efectúe una salida de dinero de caja chica y hacerle el seguimiento correspondiente.• Solicitar la respectiva reposición de fondos cuando el valor de la caja chica se haya consumido en un 50%.• Verificar que las facturas o notas de venta que sustenten los gastos, sean documentos legales de acuerdo a la ley del SRI.• Girar el cheque de reposición de caja chica a favor del responsable de la administración de la misma.• No utilizar el fondo de caja chica, para cambios de cheques personales o préstamos a largo plazo.• Justificar los vales de caja por gastos, en un plazo de 24 horas hábiles, caso contrario se consideran como anticipo de sueldo al empleado responsable.• Realizar arqueos de cajas diarios y conciliar con el saldo en efectivo.• Verificar que las retenciones realizadas en facturas de caja chica cuenten con firma y/o sello del proveedor.• Archivar de forma consecutiva las reposiciones impresas para su control posterior.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la Cuenta Caja Chica:

Cuando se realicen desembolsos de caja chica presentarlos cuando su sumatoria sea el 50% del valor definido como Fondo Fijo de Caja Chica, para su respectivo reembolso, que se cubrirá con un cheque de la empresa, girado a nombre del administrador de dicho fondo fijo de valores:

Ejemplo: Se debe realizar el cheque para la restitución de la caja chica para la sucursal, a nombre del Sr. Marco Espinoza por los gastos del mes de marzo por USD \$480,00.

Gráfico 31: Ejemplo de Reembolso Caja Chica

Repuestos y Accesorios Alcívar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	1.1.1.1.02.02	Caja Chica 02	605	480.00	
01/04/2015	1	1.1.1.2.01	Banco	605		480.00
			P/R reembolso de caja chica			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cada gasto que se presente en dicho reembolso, se ingresará al sistema con su correspondiente cuenta de gasto asignada.

Ejemplo: Se realizó un gasto de la caja chica para cancelar el transporte de repuestos desde la provincia del Azuay; el transportista Gabriel Marín, quien tiene permiso de operación para transportes, emite la factura#001-002-000004558,y cobra al momento de la entrega del producto.

Gráfico 32: Ejemplo de Gasto por Caja Chica

Repuestos y Accesorios Alcívar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	5.1.1.1.01.0046	Gastos por Transporte	4558	40.00	
01/04/2015	1	1.1.1.1.02.02	Caja Chica 02	4558		40.00
			P/R transporte de varios			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 13: Políticas Ventas

POLÍTICAS PARA LA CUENTA DE VENTAS	
Políticas para la Ventas de Mercadería	
<ul style="list-style-type: none">• Realizar toda venta a través de una factura emitida en el sistema informático, sea de contado o crédito.• Verificar que el archivo de las facturas, que los formatos pre impresos estén siempre disponibles y hábiles con los plazos de emisión.• Coordinar con el administrador la confección de facturas y utilización correcta de archivo.• Validar con la firma del administrador o gerente las ventas cobradas con cheques.• Revisar que las retenciones que entregan los clientes, cumplan con todas las disposiciones de Ley, revisando valores, datos informativos, fecha de caducidad del documento y que no contengan borrones ni enmendaduras.• Gestionar a través del administrador las devoluciones de mercadería, emitiendo como documento final una nota de crédito en el sistema informático y entregar al área contable para su debida aplicación, validada con la firma de responsabilidad.• Mantener la mercadería debidamente con códigos legibles para la fácil identificación del inventario.• Mantener las áreas de ventas en orden y limpias.	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la Cuenta Ventas:

La labor de los vendedores en relación a la cuenta contable de ventas consiste en la creación correcta de clientes, dentro del sistema informático, con los requisitos necesarios para que automáticamente se le asigne la cuenta por cobrar, del plan de cuentas establecido y aprobado por el contador, quien la definirá en la implementación del sistema informático contable.

El administrador del local coordinará la preparación y realización del depósito diario por las ventas al contado realizadas. Para el ejemplo de este caso se tomará en cuenta como solo una venta en el día, con fines didácticos.

Ejemplo: Se realizará el registro y depósito, por las ventas realizadas el día 01 de abril, de la siguiente forma:

Gráfico 33: Ejemplo de Ventas Realizadas

Repuestos y Accesorios Alcivar						
LIBRO DIARIO						
AL 01 DE ABRIL DE 2015						
EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	5.1.1.1.01.01	Costo de ventas Mercaderia 12%	42958	1,000.00	
01/04/2015	1	1.1.1.1.01.01	Caja General	42958	1,344.00	
01/04/2015	1	1.1.3.1.01.01	Mercaderia 12%	42958		1,000.00
01/04/2015	1	2.1.1.6.01.03.002	IVA cobrado en bienes	42958		144.00
01/04/2015	1	4.1.1.1.01	Ventas de bienes 12%	42958		1,200.00
			P/R venta dia 01 de abril			
Repuestos y Accesorios Alcivar						
LIBRO DIARIO						
AL 02 DE ABRIL DE 2015						
EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
02/04/2015	1	1.1.1.2.01	Banco	42958	1,344.00	
02/04/2015	1	1.1.1.1.01.01	Caja General	42958		1,344.00
			P/R venta dia 01 de abril			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcivar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 14: Políticas Clientes

POLÍTICAS PARA LA CUENTA CLIENTES	
Políticas	
<ul style="list-style-type: none"> • La cuenta Clientes o cuentas por cobrar será revisada por el administrador, asistente contable o gerencia. • Confirmar cada quince días los saldos de las cuentas por cobrar, para verificar su correcta liquidación, supervisado por el gerente o el administrador. • Establecer plazos máximos de pagos por cliente y verificar que se cumplan. • Revisar con la gerencia general una vez por mes los valores pendientes de cobro para aplicar medidas correctivas o determinar intereses sobre saldos vencidos. • Respalidar todos los cobros con un documento de ingreso al sistema informático, con la identificación de la persona que realiza el ingreso. Si es el caso de pagos efectivos o cheques se respaldaran con la papeleta de depósito. 	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la Cuenta Clientes:

Cada crédito otorgado y cada cobro de facturas a crédito emitidas previamente, generaran el movimiento de esta cuenta.

Ejemplo: Se cobró en efectivo, una deuda por USD \$ 500, factura 2698.

Gráfico 34: Ejemplo de Cobro de la cuenta Clientes

Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	Nº A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	1.1.1.1.01.01	Caja General	2020	850.00	
01/04/2015	1	1.1.2.1.01.01.001	Clientes	2020		850.00
			P/R cobro saldo final F 2020			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 15: Políticas Proveedores

POLÍTICAS PARA LA CUENTA PROVEEDORES	
Políticas	
<ul style="list-style-type: none"> • La cuenta Proveedores o Cuentas por Pagar será revisada por el administrador, asistente contable o gerencia. • Confirmar cada treinta días con el asistente contable las cuentas por pagar, para verificar su correcta aplicación. • Establecer plazos máximos de pagos por proveedor y verificar que se cumplan. • Revisar con la gerencia general una vez por mes los valores pendientes de pago, para aplicar medidas correctivas o determinar intereses sobre saldos vencidos. • Respalidar todos los pagos con un documento de ingreso al sistema informático, con la identificación de la persona que realiza el egreso. • Realizar los pagos con cheques cruzados o vía transferencia bancaria. En el egreso del sistema incluir como comentario para control posterior, el nombre proveedor, número de factura cancelada, número de cheque o transferencia que realizó el pago. • Evitar pagar facturas a proveedores en efectivo, con excepción las autorizadas por el gerente general. 	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la Cuenta Proveedores:

Cada crédito recibido y cada pago por facturas de compras de mercadería recibidas previamente, generaran el movimiento de esta cuenta.

Ejemplo: Se pagó con cheque 895, la factura 20 a Mavesa.

Gráfico 35: Ejemplo de Cobro de la cuenta Proveedores

Repuestos y Accesorios Alcívar						
LIBRO DIARIO						
AL 02 DE ABRIL DE 2015						
EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	Nº A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
02/04/2015	1	1.1.1.2.01	Banco	20	12,000.00	
02/04/2015	1	2.1.2.1.01.01.011	Proveedores	20		12,000.00
			P/R pago F 20, Ch 895			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 16: Políticas Compras Insumos y Gastos Varios

POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DE COMPRAS	
Políticas para la compra de Insumos y Gastos varios:	
	<ul style="list-style-type: none">• Validar toda adquisición de insumos corrientes, servicios solicitados o gastos varios con la firma de responsabilidad del administrador o gerente, en la factura que generará el hecho del gasto.• Realizar el gasto, validando su presentación con la documentación: factura, notas de ventas legalmente autorizadas con su respectivo documento de retención.• Gestionar la devolución de producto o descuento posterior del servicio, a través de la administración y como documento final entregará la nota de crédito al área contable para su aplicación, debidamente validada con la firma de responsabilidad.• Entregar la documentación de soporte de toda transacción, en un plazo máximo de 24 horas hábiles al departamento contable.• Cuando se incurran en compras fuera de la provincia, el plazo de entrega al área contable se extiende hasta 72 horas hábiles para su correspondiente registro en el sistema informático.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la Cuenta Insumos y Gastos Varios:

Cuando se realicen gastos para compra de insumos de limpieza menores, útiles de oficina menores, compras de insumos que paguen al contado, mantenimiento de vehículos, maquinaria o equipos relacionados con el giro del negocio se generará el movimiento de esta cuenta.

Ejemplo 1: Se compró el agua purificada para los 6 botellones del local en efectivo, con factura 805, autorizada por el administrador del local.

Gráfico 36: Ejemplo de Compra de insumos para el Local

Repuestos y Accesorios Alcívar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	5.1.1.1.01.0102	Agua Purificada	4558	9.00	
01/04/2015	1	1.1.1.1.02.01	Caja Chica	4558		9.00
			P/R compra de agua			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Ejemplo 2: Se compró un repuesto para la camioneta GSP-852 con el cheque 965, con factura 10256, autorizada por el administrador del local.

Gráfico 37: Ejemplo de Compra de repuestos para vehículos

Repuestos y Accesorios Alcívar LIBRO DIARIO AL 02 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	5.1.1.1.01.0102	Gasto de Mantenimiento	10256	105.00	
01/04/2015	1	1.1.1.2.01	Banco	10256		105.00
			P/R pago F 10256, Ch 965			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 17: Políticas Compras Mercadería

POLÍTICAS PARA LA GESTIÓN DE COMPRAS	
Políticas para la compra de Mercadería	
<ul style="list-style-type: none">• Validar toda adquisición de mercaderías con la firma de responsabilidad del administrador o gerente, en la factura que generará el hecho del gasto.• Realizar la compra de mercadería, validando su presentación con la documentación: factura, notas de ventas legalmente autorizadas con su respectivo documento de retención.• Gestionar la devolución de producto o descuento posterior del servicio, a través de la administración y como documento final entregará la nota de crédito al área contable para su aplicación, debidamente validada con la firma de responsabilidad.• Entregar la documentación de soporte de toda transacción, en un plazo máximo de 24 horas hábiles al departamento contable.• Cuando se incurran en compras de mercadería fuera de la provincia, el plazo de entrega al área contable se extiende hasta 72 horas hábiles para su correspondiente registro en el sistema informático.	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la gestión de compras:

Cuando se realicen compra de mercaderías para la venta se realizarán los siguientes asientos contables:

Ejemplo 1: Se compró mercadería 12% para la venta a crédito por 90 días, con factura 805, realizada por el administrador del local.

Gráfico 38: Ejemplo de Compra de Mercadería 12%

Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	Nº A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	1.1.3.1.01.01	Mercaderia 12%	805	9,000.00	
01/04/2015	1	2.1.2.1.01.01.0101	Proveedores	805		9,000.00
			P/R mercaderia F 805. Kumho			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

También se daría el caso de que un cliente requiera para uso en el campo de un repuesto con fines agrícolas que este gravado con 0% de IVA.

Ejemplo 2: Se compró una bomba agrícola de 6 HP. para la venta, con factura 20589, autorizada por el administrador del local.

Gráfico 39: Ejemplo de Compra de Mercadería 0%

Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 01 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	Nº A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
01/04/2015	1	1.1.3.1.01.02	Mercaderia 0%	805	6,050.00	
01/04/2015	1	2.1.2.1.01.01.0098	Proveedores	805		6,050.00
			P/R mercaderia F 20589. APY			

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Cuadro 18: Políticas Inventarios

POLÍTICAS PARA LA CUENTA INVENTARIOS
Políticas para Inventarios:
<ul style="list-style-type: none">• Revisar la mercadería al momento de su ingreso a bodega, confirmando sus datos con los facturados y esta revisión la validará la identificación del empleado que la realizó.• Codificar la mercadería físicamente de forma legible y se realizará el ingreso al sistema informático con ese código.• Realizar los ingresos de mercadería a través de las facturas de compra luego de haber sido revisadas.• Confirmar con el administrador posterior al ingreso, los precios de venta al público.• Verificar que el saldo de las mercaderías en sistema, sea el mismo que existe físicamente.• Realizar un inventario físico de mercaderías como mínimo cada dos meses.• Realizar un inventario sorpresivo, por lo menos cada tres meses de un grupo específico de productos, para confirmar la buena dirección y operación de la bodega.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la cuenta Inventarios:

Adicionales a los ejemplos anteriores según los gráficos 33, 38 y 39 que contemplan cuando se realiza una venta o compra de mercadería en las que la cuenta inventarios se ve afectada, también existen casos en los que consecuencia de un ajuste de inventarios físico, existirán ingresos y egresos de mercadería, que aprobará el propietario y direccionarse a la cuenta Otros Gastos Operacionales.

Cuadro 19: Políticas Nómina

POLÍTICAS PARA NÓMINA	
Políticas	
	<ul style="list-style-type: none">• Verificar que todo anticipo al personal sea aplicado dentro del mismo mes que fue realizado, y con el visto bueno del administrador o del gerente general.• Emitir un documento del sistema informático y firmarlo ambas partes, entrega y recepción del anticipo.• Archivar el documento firmado en el folder segregado para los anticipos del personal, clasificado por nombre de empleado y fecha.• Emitir el día 15 de cada mes un anticipo del 40% del sueldo de cada empleado como pago quincenal. Elaborado por el asistente contable, validado por el administrador y autorizado por el gerente general.• Emitir el Rol de Pagos de fin de mes el día previo a su pago para revisión del administrador, emisión de cheque y autorización del gerente general.• Verificar que los empleados notifiquen si realizan un préstamo al IESS para su respectiva aplicación dentro del rol.• Realizar préstamos a largo plazo al personal solo con la autorización exclusiva del gerente general y registrar en el sistema contable una vez realizada, para firma de ambas partes especificando plazos y valores de cobro.• Registrar la contratación y salida de los empleados realizada por el gerente general y contar con los avisos de entrada, contrato y demás documentación tal como lo exige la Ley en coordinación del asistente contable con el contador externo.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Instructivo para la cuenta Nómina:

En este caso la empresa emite un anticipo en la quincena del 40% g del sueldo de cada empleado y se descuenta en el rol de pagos al final de cada mes,

En el rol final se contemplan los aportes patronales que es el 12.15%, los aportes personales por 9.45%, fondos de reserva por 8.33%, décimo tercer y décimo cuarto sueldo proporcionales al tiempo de ingreso a la empresa y horas extras si las hubiere.

Ejemplo 1: Se emite la nómina para el pago de roles del mes de abril.

Gráfico 40: Ejemplo de Nómina

Repuestos y Accesorios Alcivar LIBRO DIARIO AL 31 DE ABRIL DE 2015 EN DOLARES AMERICANOS						
Fecha	N° A	Cod	Nombre de cuenta	Referencia	Debe	Haber
31/04/2015	46	5.1.01.01	Administrador		354.00	
31/04/2015	46	5.1.01.02	Asistente Contable		354.00	
31/04/2015	46	5.1.01.03	Mecanico		354.00	
31/04/2015	46	5.1.01.04	Servicios Generales		354.00	
31/04/2015	46	5.1.02.05	Decimo 13er y 14to.		236.00	
31/04/2015	46	5.1.02.06	Fondos de reserva		117.95	
31/04/2015	46	5.1.02.01	Aportacion patronal IESS		172.04	
31/04/2015	46	5.1.02.02	Vacaciones		59.00	
31/04/2015	46	2.1.07.01	Aporte personal IESS			132.40
31/04/2015	46	2.1.07.02	Aporte patronal IESS			172.04
31/04/2015	46	2.1.02.01	Vacaciones por Pagar			59.00
31/04/2015	46	1.1.23.01	Anticipo a Administrador			141.60
31/04/2015	46	1.1.23.02	Anticipo aAsistente Contable			141.60
31/04/2015	46	1.1.23.03	Anticipo aMecanico			141.60
31/04/2015	46	1.1.23.04	Anticipo aServicios Generales			141.60
31/04/2015	46	1.1.1.2.01	Banco Bolivariano			1,071.15

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

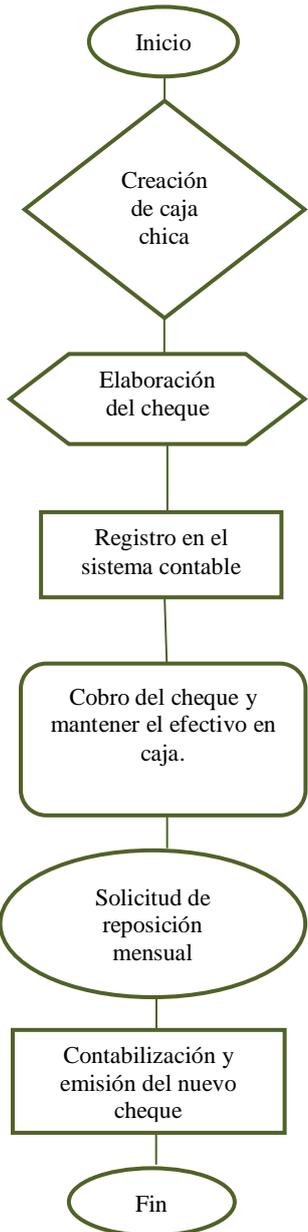
Cuadro 20: Políticas Contabilidad

POLÍTICAS PARA EL ÁREA CONTABLE	
Políticas	
	<ul style="list-style-type: none">• Coordinar las actividades del área contable con el Contador externo y entregar la información dentro de los plazos establecidos.• Revisar el correo electrónico de dominio de la empresa, para el descargue diario de la documentación electrónica que se recibe por parte de proveedores y clientes como facturas de compra, notas de débito, notas de crédito, retenciones y demás comunicaciones inherentes a la gestión contable.• Ingresar las compras de mercadería, posterior a la revisión y codificación por parte del personal de bodega. Emitir la retención correspondiente y pasarla de forma digital vía correo electrónico, hasta que sea entregada físicamente al representante de ventas del proveedor.• Ingresar gastos y retenciones, previa revisión de la documentación recibida por el administrador. Posterior a la revisión final de gastos periódica por parte del gerente general.• Realizar todos los ingresos al sistema concernientes a la Nómina, como prestamos, anticipos, quincena, IESS.• Emitir cheques para pagos a Proveedores, empleados y otros de acuerdo a instrucciones de la gerencia general.• Revisar el archivo de facturas de compras.• Emitir anexos transaccionales y registrarlos en la página web del SRI dentro de los plazos correspondientes.• Coordinar con proveedores la emisión de facturas, notas de crédito/debito, pagos, anulaciones, descuentos, etc.• Realizar asientos de Ajuste y asientos de Cierre en coordinación con el contador externo.• Entregar reporte mensual con información del sistema informático y coordinación para la correcta emisión de los estados financieros directamente del sistema informático de la Matriz.• Entregar reporte trimestral con información de la Sucursal, tomada del sistema informático y coordinación para la correcta emisión de los estados financieros directamente del sistema informático.• Mantener al día el sistema de cuentas por pagar.• Realizar inventarios físicos.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.7.4 Procedimientos

Gráfico 41: Procesos Caja Chica

		LÍNEA DE PROCESOS	
APERTURA y REPOSICIÓN DE CAJA CHICA			
Actividad: proceso para uso de caja chica.	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
	<p>Toma de decisión</p> <p>Elaboración del cheque.</p> <p>Registrar en el sistema contable la apertura de caja chica.</p> <p>Cobro del cheque por el valor asignado para caja chica.</p> <p>Reunir todas las facturas que se han cancelado con caja chica.</p> <p>Registro en el sistema y emisión del nuevo cheque de reposición.</p>	<p>Gerente</p> <p>Asistente Contable</p> <p>Asistente Contable</p> <p>Administrador</p> <p>Asistente Contable</p> <p>Asistente Contable/ Gerente</p>	<p>Acta de entrega</p> <p>Talón de Cheques</p> <p>Sistema Informático</p> <p>Estado de Cuenta</p> <p>Facturas</p> <p>Sistema Informático</p> <p>Talón de Cheques</p>

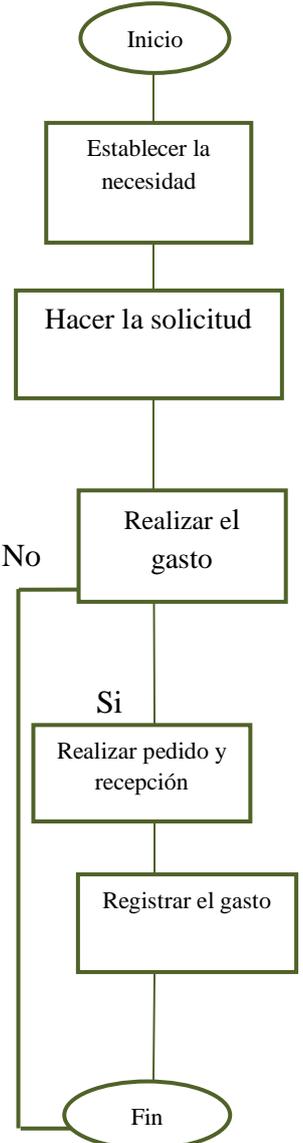
Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico 42: Procesos de Cobranzas

		LÍNEA DE PROCESOS	
COBRANZAS			
Actividad: Proceso para registrar cobranzas.	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
	<p>Generar la factura de venta.</p> <p>Cobro durante el plazo definido.</p> <p>Registrar el ingreso en el sistema contable.</p> <p>Depositar en el plazo de 24 horas hábiles.</p> <p>Registrar el número de papeleta de depósito en sistema.</p>	<p>Ventas</p> <p>Administrador</p> <p>Administrador</p> <p>Administrador</p> <p>Asistente Contable</p>	<p>Sistema Informático</p> <p>Sistema Informático</p> <p>Sistema Informático</p> <p>Papeleta de depósito.</p> <p>Sistema Informático</p>

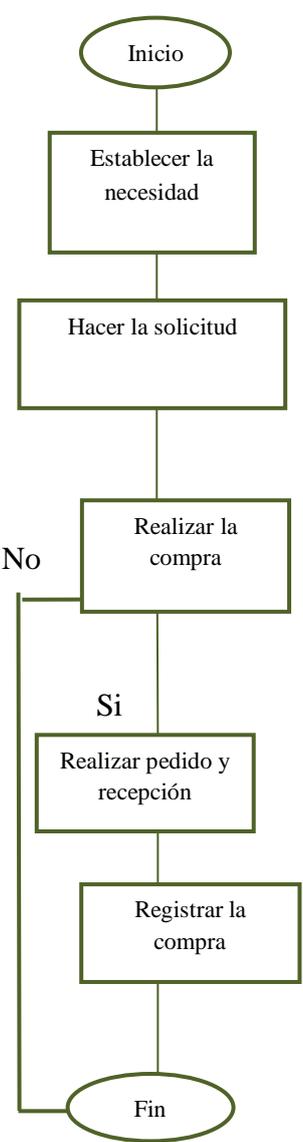
Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico 43: Proceso Gastos

		LÍNEA DE PROCESOS	
GASTOS			
Actividad: Procedimiento para realizar un gasto.	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
 <pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> A[Establecer la necesidad] A --> B[Hacer la solicitud] B --> C{Realizar el gasto} C -- Si --> D[Realizar pedido y recepción] D --> E[Registrar el gasto] E --> Fin([Fin]) C -- No --> Fin </pre>	<p>Requerimiento del bien/servicio</p> <p>Solicitud verbal</p> <p>Tomar la decisión de hacer o no la compra.</p> <p>Realizar el respectivo pedido y recepción.</p> <p>Se registra y da trámite para el pago del gasto</p>	<p>Personal de cada área</p> <p>Administrador /Gerente</p> <p>Administrador /Gerente</p> <p>Administrador /Gerente</p> <p>Asistente Contable</p>	<p>Solicitud Verbal</p> <p>Factura</p> <p>Sistema Informático</p>

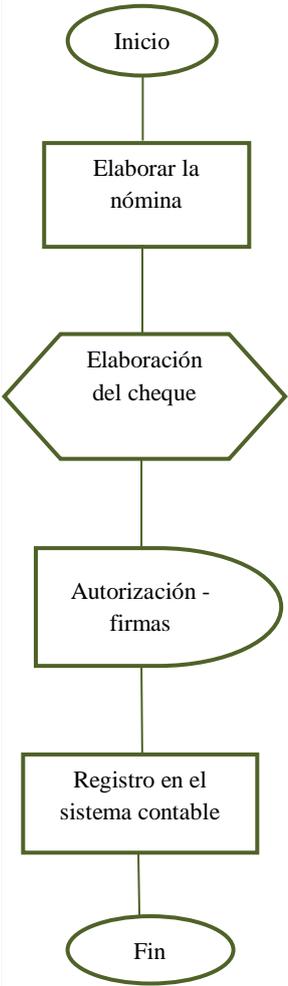
Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico 44: Proceso Compras

		LÍNEA DE PROCESOS	
COMPRAS			
Actividad: Procedimiento para realizar una compra.	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
 <pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> A[Establecer la necesidad] A --> B[Hacer la solicitud] B --> C{Realizar la compra} C -- No --> B C -- Si --> D[Realizar pedido y recepción] D --> E[Registrar la compra] E --> Fin([Fin]) </pre>	<p>Requerimiento de la mercadería</p> <p>Solicitud verbal</p> <p>Tomar la decisión de hacer o no la compra.</p> <p>Realizar el respectivo pedido y recepción.</p> <p>Se registra el ingreso de la factura</p>	<p>Personal de ventas</p> <p>Administrador /Gerente</p> <p>Administrador /Gerente</p> <p>Administrador /Gerente</p> <p>Asistente Contable</p>	<p>Solicitud Verbal</p> <p>Factura</p> <p>Sistema Informático</p>

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico 45: Proceso de Nómina

		LÍNEA DE PROCESOS	
EMISIÓN DE NÓMINA			
Actividad: Proceso para emisión de Nómina	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
	<p>Elaboración de la nómina</p> <p>Elaboración del cheque.</p> <p>Autorización de nómina y firma de cheque.</p> <p>Registrar en el sistema contable.</p>	<p>Asistente Contable</p> <p>Asistente Contable</p> <p>Administrador /Gerente</p> <p>Asistente Contable</p>	<p>Quincena/ Fin de mes</p> <p>Sistema Informático y Rol de pago</p> <p>Sistema Informático y Talón de Cheques</p> <p>Sistema Informático</p>

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Gráfico 46: Proceso Inventarios

		LÍNEA DE PROCESOS	
INVENTARIOS			
Actividad: Proceso para realizar inventarios físicos.	DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	SOPORTE
	Generar los listados de inventarios a fecha.	Administrador	Sistema Informático
	Conteo en bodega del inventario.	Administrador	Sistema Informático
	Registrar el inventario real.	Asistente Contable	Hoja de datos
	Realizar el informe de diferencias encontradas entre el conteo físico y el sistema.	Asistente Contable	Informe
	Realizar el ajuste de diferencias encontradas	Asistente Contable - Propietario	Sistema Informático
	Fin		

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.8 CAPACITACIÓN PERIÓDICA

Se pone a disposición de la gerencia general el siguiente plan de capacitaciones para los cinco empleados que intervienen activamente en la Gestión Contable de la empresa, costo individual por persona:

Tabla 35: Plan de Capacitaciones

PLAN DE CAPACITACIONES – AÑO 2015			
Empresa: Repuestos y Accesorios Alcívar			
Modalidad de Capacitación:	Talleres		
Participantes:	Gerentes, Administradores y Empleados		
Objetivo: Optimizar los conocimientos, capacidades y aptitudes del personal que desarrolla alguna actividad que afecte a la gestión contable con una capacitación periódica para la utilización de la información que generan los estados financieros de Repuestos y Accesorios Alcívar.			
Lugar	Oficina Matriz, Edificio Alcívar.		
Tema	Subtemas	Horas	Recurso
Utilización de Sistemas Informáticos	Dominio de paquete office	15	\$ 45,00
	Ingreso de información en sistema informático		
Gestión Administrativa	Organización de Tareas	5	\$ 70,00
	Logística		
	Utilización Eficiente de Archivo		
Gestión Contable	Contabilidad Básica	30	\$ 100,00
	Tributación Básica		
Control Interno	Control Administrativo Interno	25	\$ 70,00
	Control Interno Contable		
Servicios al cliente	Mejora en servicios actuales al cliente	10	\$ 35,00
	Captación de nuevos clientes		
TOTAL		85	\$ 320,00

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.9 ASPECTOS DE MODELO COSO I

La función de una evaluación del riesgo al que está expuesta la empresa de no alcanzar sus objetivos es identificar las fuentes y los riesgos de errores o irregularidades en el uso de la información financiera, ya que esta depende de la correcta aplicación de las normas vigentes a las transacciones rutinarias y las normas complejas a las operaciones menos frecuentes, ya que como resultado de estas inobservancias el efecto en los estados financieros sería material.

Las características de un proceso de identificación de riesgos serán las siguientes: Verificar si el proceso existe y está documentado. Verificar si el proceso cubre los objetivos de la información financiera como: existencia y ocurrencia, integridad, valoración, presentación, desglose y comparabilidad. El proceso tendrá en cuenta los efectos de otros tipos de riesgos como operativos, tecnológicos, financieros, legales, medioambientales, etc. En la medida que estos riesgos afecten a los estados financieros.

4.9.1 Cuestionarios Modelo COSO I:

El ambiente es la base para crear un Control Interno Contable, ya que refleja el grado de importancia que la dirección de la empresa le da al Control Interno dentro del área contable, esta evaluación se llevó a cabo, previo a la presentación de las sugerencias y recomendaciones que este manual presenta. Refleja la situación actual de la empresa. Tiene como guía normas establecidas que se detallan en cada cuadro a continuación, que tendrán la siguiente ponderación:

Tabla 36: Puntaje COSO

ESTADO DEL CONTROL	PUNTAJE
Inexistencia	3
Falta de aplicación	2
Efectividad	1

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

El riesgo de acuerdo a la calificación; es el resultado de la división del total de puntos negativos adicionados por el sistema de calificación, dividido por el número de criterios evaluados. Se expresa de forma cualitativa de conformidad a los siguientes parámetros:

RIESGO BAJO: Calificación cualitativa del componente correspondiente al resultado del valor cuantitativo, que sea menor a 0,5.

RIESGO MEDIO: Calificación cualitativa del componente correspondiente al resultado del valor cuantitativo, que se encuentre entre 0,5 a 1.

RIESGO ALTO: Calificación cualitativa del componente correspondiente al resultado del valor cuantitativo, que sea mayor de 1.

La calificación en cada cuadro está representada por la letra C mayúscula, y la puntuación por la letra P.

Tabla 37: Entorno de Control

ENTORNO DE CONTROL			
Entidad:	Repuestos y Accesorios Alcívar		
Alcance:	Gestión Contable		
ASPECTOS CONDICIONANTES	C	P	Observación
1. ¿La Gerencia General muestra interés por la integridad y los valores éticos de los empleados?	2	14,29	
2. ¿Existe un Código de Ética aprobado y difundido por la empresa?	3	21,43	
3. ¿Los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores propiciados por la Empresa?	2	14,29	
4. ¿Existe conocimientos de actos fraudulentos o contrarios a la ética donde se involucren empleados?	2	14,29	
5. ¿Los empleados entienden que si se les sorprende violando las normas éticas sufrirán una sanción?	3	21,43	
6. ¿Existen mecanismos conocidos en la Empresa para la protección de quien denuncie ante la Gerencia algún hecho fraudulento?	2	14,29	
Σ Valores Puntuados	14	100	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Tabla 38: Evaluación de Riesgos

EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Entidad:	Repuestos y Accesorios Alcívar		
Alcance:	Gestión Contable		
ASPECTOS CONDICIONANTES	C	P	Observaciones
1. ¿Existen dentro de la empresa estrategias consistentes con la misión de la entidad?	2	15,38	Existen solo de forma verbal
2. ¿Las estrategias establecidas consideran el marco normativo vigente?	3	23,08	
3. ¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de objetivos?	1	7,69	
4. ¿La empresa ha identificado sus áreas estratégicas y las ha fortalecido para mejorar la calidad de los servicios vinculados con las mismas?	2	15,38	
5. ¿La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo a los cambios en sus objetivos o rendimientos insatisfactorios?	2	15,38	
6. ¿Existen políticas y procedimientos apropiados para la autorización y aprobación de la Gerencia General sobre las operaciones y actividades que desarrolla la entidad?	3	23,08	
Σ Valores Puntuados	13	100	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Tabla 39: Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL			
Entidad:	Repuestos y Accesorios Alcívar		
Alcance:	Gestión Contable		
ASPECTOS CONDICIONANTES	C	P	Observaciones
1. ¿Se revisan los inventarios físicamente cada mes?	3	20,00	
2. ¿Se realizan los cuadros de caja chica en el plazo estipulado en las políticas?	2	13,33	
3. ¿Se realizan las revisiones de caja general el plazo estipulado en las políticas?	3	20,00	
4. ¿Existen revisiones de las cuentas por pagar a proveedores periódicamente?	3	20,00	
5. ¿Existen revisiones de las cuentas por cobrar a clientes periódicamente?	1	6,67	
6. ¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	3	20,00	
Σ Valores Puntuados	15	100	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Tabla 40: Información y Comunicación

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
Entidad:	Repuestos y Accesorios Alcívar		
Alcance:	Gestión Contable		
ASPECTOS CONDICIONANTES	C	P	Observaciones
1. ¿La empresa comparte internamente con sus empleados la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades para el control interno, necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros componentes de Control Interno?	2	40	
2. ¿La Organización socializa externamente con proveedores y clientes, las materias que afecten al funcionamiento de los otros componentes de Control Interno y busca su solución?	3	60	
Σ Valores Puntuados	5	100	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Tabla 41: Actividades de Monitoreo

ACTIVIDADES DE MONITORIZACIÓN			
Entidad:	Repuestos y Accesorios Alcívar		
Alcance:	Gestión Contable		
ASPECTOS CONDICIONANTES	C	P	Observaciones
1. ¿La Organización lleva a cabo evaluaciones continuas e individuales, con el fin de comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando?	3	50	
2. ¿La Organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno?	3	50	
Σ Valores Puntuados	8	100	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.9.2 Evaluación Modelo COSO I:

Tabla 42: Evaluación del Modelo Coso I:

ITEM	COMPONENTE DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO	CRITERIOS EVALUADOS	TOTAL COMPONENTE	CALIFICACIÓN COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO	PONDERACION	PUNTAJE
1	ENTORNO DE CONTROL	6	14	2,33	ALTO	26,42	0,62
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	6	15	2,50	ALTO	28,30	0,71
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	6	13	2,17	ALTO	24,53	0,53
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	2	5	2,50	ALTO	9,43	0,24
5	ACTIVIDADES DE MONITORIZACIÓN	2	6	3,00	ALTO	11,32	0,34
	TOTALES	22	53	12,5		100,00	2,43

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.10 PLAN DE ACCIÓN:

Cuadro 21: Plan de Acción

Problema Principal: “Incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR				
Fin de la Propuesta: Mantener un sistema de control interno eficiente en el área contable en Repuestos y Accesorios Alcívar.			Indicadores:	
Propósito de la Propuesta: Fortalecer la Gestión Contable de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR a través de la presentación de Políticas y Procedimientos Económicos para orientarlos hacia la consecución de sus objetivos			<ul style="list-style-type: none"> • Alto nivel de gestión contable • Elevado nivel de alcance de objetivos 	
Objetivos	Indicadores	Estrategias	Coordinador del Objetivo	Actividades
Orientar la clarificación del estado actual de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR a través de un análisis situacional, para implementar los controles necesarios para la consecución de sus objetivos	Respuesta de la empresa a la aplicación de matrices MEFE, MEFI, FODA propuestas.	Aplicación de las matrices propuestas que evalúan la situación externa e interna de la empresa	Gerencia y empleados de la empresa	Aprobación y socialización de las fortalezas y oportunidades para ser reconocidas y aprovechadas
Facilitar la asignación de responsabilidades y líneas de jerarquía proponiendo una línea de estructura organizacional definida con la finalidad de clarificar los alcances de cada puesto de trabajo.	Índice de cumplimiento de las funciones asignadas por puestos de trabajo.	Hacer uso de la estructura orgánica propuesta	Gerencia y empleados de la empresa	Revisiones periódicas de las funciones por puesto de trabajo para su debida actualización en caso de ser requerida.
Guiar al personal a realizar un registro ordenado y sistemático de todas las actividades que incidan en los recursos económicos de la empresa, a través de la delimitación de objetivos de la gestión contable	Índice de cumplimiento de las Políticas dirigidas a cuentas contables.	Aplicación de las políticas y procesos propuestos para cumplir los objetivos fijados.	Gerencia y empleados de la empresa	Revisiones de las políticas y procedimientos para pulir la información y establecer un manual.
Promover la capacitación periódica de sus empleados que intervienen en el proceso contable para mantenerlos actualizados acerca de las normas nacionales en el área tributaria.	Registro de asistencia a los talleres capacitadores	Ejecución del plan de capacitación para los empleados en temas relacionados a la contabilidad.	Gerencia, Contador Externo y empleados de la empresa	Realizar talleres regulares donde el personal sea actualizado y reforzado sobre temas contables.
Incentivar el control interno de REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR a través de los aspectos que evalúa el modelo COSO I que brinde a la empresa de una seguridad razonable de que sus estados financieros mantienen un nivel de control adecuado.	Puntaje de la Evaluación de la Matriz COSO I	Aplicación de los cuestionarios de evaluación del modelo COSO I propuesto.	Gerencia, Contador Externo y empleados de la empresa	Evaluaciones trimestrales de la Matriz de Evaluación.

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.11 PRESUPUESTO ESTIMADO

El Presupuesto que se detalla comprende un estimado de los gastos a incurrir en el desarrollo de la propuesta:

Tabla 43: Presupuesto de elaboración de la propuesta

No.	Insumo	Valor
1	Esferográficas	8,00
	Lápices	2,50
	Hojas	4,50
	Borradores	2,00
	Subtotal	17,00
2	Computador Portátil	600,00
	Impresiones	43,00
	Hojas	15,00
	Cartuchos de tinta	45,00
	Subtotal	703,00
3	Proyector	60,00
	Varios	15,00
	Traslados	15,00
	Refrigerios	80,00
	Gramatólogo	100,00
	Subtotal	270,00
TOTAL	990,00	

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

Tabla 44: Presupuesto de ejecución de la Propuesta

PRESUPUESTO:		
REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCÍVAR		
Elaboración de la propuesta, planteamiento a la gerencia y capacitaciones:		
CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO TOTAL
1	Utilización del nuevo sistema informático	\$ 225.00
1	Gestión administrativa	\$ 350.00
1	Gestión contable	\$ 500.00
1	Control interno	\$ 350.00
1	Servicio al cliente	\$ 175.00
SUBTOTAL		\$ 1,600.00
Gastos externos para aplicación de la propuesta:		
CANTIDAD	CONCEPTO	COSTO TOTAL
1	Compra de software actualizado que incluya módulos de anexos transaccionales, cálculo de nómina, control del libro banco y rotación de inventario	\$3,000.00
1	Insumos y papelería	\$ 100.00
1	Tratamiento de información	\$150.00
SUBTOTAL		\$ 3,250.00
TOTAL		\$ 4,850.00

Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
 Elaborado por: Irene Mejillones Duran

4.11.1 Análisis Costo-Beneficio:

El Análisis de Costo Beneficio es una herramienta de peso en la toma de decisiones que ayuda a determinar si los recursos que se necesitan para implementar algún proceso, serán rentables desde el punto de vista económico y si existen beneficios para su uso.

En la presente investigación, trata de una empresa que maneja un inventario que sobrepasa los USD 250,000.00 cuyo beneficio se deduce al compararlo con el costo de la implementación del manual de control interno propuesto, cuyo presupuesto estimado es USD \$4850.00; relacionando valores se indica que la aplicación del manual representa el 2% del valor de los inventarios y el , sin contar con el valor de los activos que también evaluará de forma periódica para salvaguardar su buen uso y estado. Si se compara el costo de la propuesta financiada a 6 años con la utilidad gravable del año 2014 que fue USD 15,117.47 se estaría comprometiendo cerca del 6% de la utilidad por año.

Por lo tanto está justificado el costo de la implementación del Manual de Control Interno Contable para Repuestos y Accesorios Alcívar, ya que el éxito de este sistema es minimizar el riesgo de pérdida de activos o inventarios y reflejar los saldos exactos al momento de generar los estados financieros.

4.11.2 Plan de Financiamiento:

Para la ejecución de esta herramienta de control, la empresa requerirá una fuente de financiamiento externa a través de una institución bancaria con quienes ya tiene vínculos comerciales como el Banco del Pacifico, que tiene un producto para mejoras de la organización denominado “Pyme Pacifico” con una tasa de 9.76% hasta 6 años.

El sistema informático a obtener es el rubro de más peso dentro del presupuesto, existe un período de gracia de un año para el financiamiento para un activo fijo intangible dentro de esta alternativa de financiamiento.

CONCLUSIONES

Luego de la exposición de la propuesta para la implementación de una herramienta que formule una planificación idónea para las actividades contables de Repuestos y Accesorios Alcívar, a continuación se detallan las conclusiones finales de este trabajo de investigación.

- Los diagnósticos técnicos de la situación de Repuestos y Accesorios Alcívar, facilitarán la implementación de controles que son necesarios para la consecución de sus metas.
- Las líneas de responsabilidad y niveles jerárquicos de Repuestos y Accesorios Alcívar, se establecerán para lograr que todos los colaboradores conozcan sus alcances y funciones en cada puesto de trabajo, esto facilita la incorporación del nuevo talento humano y disminuye los conflictos laborales.
- Las líneas de procesos como guía para un registro sistemático de las actividades contables de Repuestos y Accesorios Alcívar, se especificarán dentro de los objetivos del área contable.
- La capacitación constante de los intervinientes del proceso contable de Repuestos y Accesorios Alcívar, mantendrá los conocimientos actualizados en relación a las exigencias nuevas y las normas derogadas de las entidades de control nacional.
- El seguimiento de un programa de control interno como COSO I, que ha tenido éxito, usado en todos los niveles administrativos, ayudará a que los estados financieros de Repuestos y Accesorios Alcívar, sean más confiables promoviendo con esto la transparencia del accionar de sus propietarios.

RECOMENDACIONES

Una vez expuestas las conclusiones de este estudio, que tiene la finalidad de proponer la implementación del Manual de Control Interno Contable para Repuestos y Accesorios Alcívar, a continuación se enumeran las recomendaciones finales dirigidas para el Gerente Propietario:

- Se recomienda a la gerencia general evaluar de forma anual las matrices propuestas, con el fin de verificar si los índices varían de forma positiva de un período a otro.
- Revisar de forma semestral, la aplicación y el correcto cumplimiento de las funciones asignadas para cada puesto de trabajo
- Evaluar de forma semestral, la aplicación y el correcto cumplimiento de las políticas asignadas para cada cuenta contable
- Realizar talleres de actualización al personal, evaluar la asistencia y aprovechamiento de los conocimientos impartidos.
- Evaluar de forma anual a través de la matriz COSO I propuesta, con el fin de verificar si el índice de control interno varía de forma positiva o necesita ser modificado de acuerdo a las necesidades progresistas de la empresa.

La aplicación de estas recomendaciones en Repuestos y Accesorios Alcívar, disminuirá significativamente los riesgos de cometer errores por falta de conocimiento de la normativa básica contable y promoverá el orden para el uso de la información económica.

BIBLIOGRAFÍA

- Abolacio Bosch, M. (2013). *PLANIFICACION DE LA AUDITORÍA*. MALAGA, ESPAÑA: ICEDITORIAL.
- Almeida, M. D., Gallardo, V., & Tomaselli, A. (2012). *Gobernabilidad Fiscal en Ecuador*. Santiago de Chile, Chile: United Nations Publications.
- Alvarez Torres, M. (2010). *Manual para elaborar manuales de políticas y procedimientos*. MEXICO: PANORAMA EDITORIAL.
- Amat Salas, O. (2013). *MANUAL DEL CONTROLLER*. PROFIT EDITORIAL.
- Arosemena Marriott, P. (2014). Editorial. *Comercio*, 5.
- Aviles Pino, E. (2009). *Siglo XX*. Guayaquil: Galarza Hoyos.
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno, Teoria y aplicacion practica*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Chiavenato, I. (2011). *PRINCIPIOS DE ADMINISTRACIÓN*. EDITORIAL MANOLE.
- Coopers & Lybrand e Instituto de Auditores Internos . (2009). *Los Nuevos Conceptos del control interno*. Madrid, España: Diaz de Santos, S.A.
- Cuellar Diaz, L. (2012). *CONTABILIDAD, Un enfoque practico*. Bogota, Colombia: ALFAOMEGA.
- Dominguez Gonzalez, E. (2014). *PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD UF0515*. LOGROÑO, ESPAÑA: EDITORIAL TUTOR FORMACION.
- Estupiñan Gaitan, R. (2011). *Administracion de Riesgos ERM y la Auditoria Interna*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones.
- FNCE. (s.f.). FEDERACIÓN NACIONAL DE CONTADORES DEL ECUADOR.
- Fremont E, K., & Rosenzweig, J. (2011). *Administración en las organizaciones: un enfoque de sistema*. McGraw-Hill.
- Gudiño, J. (2009). *GLOSARIO CONTABLE Y FINANCIERO*. BOGOTA COLOMBIA: EDITORIAL CLASICO DIGITAL.
- Lybrand & Coopers. (2011). *Los nuevos conceptos de control Interno. Informe COSO*. España: Oveja Negra.

- Mendez Alvarez, C. (2012). *Metodología, Diseño y desarrollo del proceso de investigación*. Editorial Mc Graw Hill.
- Robbins, S. (2011). *Fundamentos de comportamiento Organizacional*. Naucalpan de Juarez, Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana.
- Robles Miras, M. (2006). *LA CONTABILIDAD Y SU ANÁLISIS*. ESPAÑA: EDICIONES DIAZ DE SANTOS.
- SRI. (01 de 07 de 2015). Servicio de Rentas Internas.
- Tamayo, E., & Lopez, R. (2012). *Gestión del almacén y de las existencias*. EDITEX.
- Tarodo Pisonero, C. (2012). *GESTIÓN CONTABLE*. ESPAÑA: EDITORIAL PARANINFO.
- Urquiza, A. (2005). *Como realizar la tesis o una investigacion*. Riobamba - Ecuador: Gráficas Riobamba.

ANEXOS

ANEXOS 1: CARTA AVAL



CARTA AVAL

En respuesta a la solicitud de la Sra. MEJILLONES DURAN IRENE MARIA, con Cedula de Identidad N° 0916988157, egresada de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, y una vez analizada la propuesta de tema de tesis "MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL AREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCIVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015", se procede a la aprobación de dicha solicitud, comprometiéndome a brindar la apertura, el apoyo y la información necesaria para el desarrollo del respectivo tema de tesis.

Además, autorizo a la Sra. MEJILLONES DURAN IRENE para hacer uso de la información proporcionada por la entidad para los fines pertinentes en la elaboración y publicación de la tesis en su totalidad en el portal de la web de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

ATENTAMENTE,

Ing. Javier Alcívar Mendoza
RUC 0910659002001
Gerente Propietario

AV. 12 Y CALLE 29

LA LIBERTAD TEL 2780191

RUC 0910659002001

ANEXOS 2: GUIA DE OBSERVACIÓN

GUIA DE OBSERVACIÓN		
Entidad:	Repuestos y Accesorios Alcívar	
Alcance:	Gestión Contable	
Instrucciones:	Considerar el desempeño de las actividades contables dentro del accionar diario de las personas que tienen accionar directo en la gestión contable de la empresa.	
Parámetros de medición:	Se marcara las actividades observadas con una puntuación de 5 como excelente, 4 Muy Bueno, 3 Bueno, 2 deficiente, 1 Inexistente. Donde el resultado óptimo a obtener será de 65 puntos y el resultado aceptable 52.	
CRITERIO	RASGOS	PUNTUACION
SISTEMA INFORMÁTICO ONLY SOFT	Emisión de Estado de Situación Financiera	1
	Elaboración de Asientes de Ajuste	1
	Elaboración de Asientes de Cierre	1
	Consulta de kardex mercadería	2
	Consulta de Saldos de Clientes	3
	Consulta de Saldos de Proveedores	3
ADMINISTRACIÓN	Estado de los archivos	3
	Segregación de Funciones Contables	1
CONTROL	Estado de documentación sustentatoria como Facturas, Notas de Crédito, Retenciones	3
	Conciliaciones Bancarias	1
	Inventarios Físicos	1
	Arqueos de caja chica – general	2
	Revisión in situ de herramientas – equipos - activos fijos - vehículos	1
	Totales	23
Observaciones: Se obtuvo un 35% del resultado del resultado que se considera óptimo.		
Evaluado por:	Firma:	Fecha:

ANEXOS 3: CUESTIONARIO CLIENTES



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CUESTIONARIO A CLIENTES SOBRE EL PROYECTO TEMA:

“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCIVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”

Objetivo: Evaluar la incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos a través de la recopilación, comparación, cálculos e interpretación de índices que puedan ser utilizados como indicador para la elaboración de un Manual de Control Interno.

Instructivo:

- 1.- Lea detenidamente cada pregunta y conteste de acuerdo a su percepción personal.
- 2.- Marque con una x una sola respuesta para cada pregunta:

1.- ¿Recibe facturas formales en cada una de sus ventas?

SI	NO
----	----

2.- ¿Aparecen sus datos completos en la facturación?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

3.- ¿Recibe un comprobante de cobro cuando realiza sus cancelaciones?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

4.- ¿Llena una Orden de Pedido cuando el producto no está disponible de forma inmediata?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

5.- ¿En sus facturas se especifica el porcentaje de descuento aplicado?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXOS 4: CUESTIONARIO PROVEEDORES



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



CUESTIONARIO A PROVEEDORES SOBRE EL PROYECTO TEMA:

“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCIVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015”

Objetivo: Evaluar la incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos a través de la recopilación, comparación, cálculos e interpretación de índices que puedan ser utilizados como indicador para la elaboración de un Manual de Control Interno.

Instructivo:

- 1.- Lea detenidamente cada pregunta y conteste de acuerdo a su percepción personal.
- 2.- Marque con una x una sola respuesta para cada pregunta:

1: ¿Entrega Ud. facturas formales en cada una de las compras de la empresa de Repuestos Alcivar?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

2: ¿Utiliza siempre los datos autorizados por el SRI en la facturación a Repuestos Alcivar?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

3: ¿Le solicitan siempre en la empresa Repuestos Alcivar un Comprobante de Cobro cuando estos realizan las cancelaciones?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

4: ¿Emite Ud. una Orden de Pedido para el cliente Repuestos Alcivar cuando hacen requerimientos de mercadería?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

5: ¿En sus facturas emitidas a Repuestos Alcivar especifica el tiempo de crédito otorgado?

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
--------------------------	---------------	--------------------------------	------------	-----------------------

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXOS 5: CUESTIONARIO EMPLEADOS



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



UPSE CUESTIONARIO A TRABAJADORES SOBRE EL PROYECTO TEMA:

“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCIVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”

Objetivo: Evaluar la incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos a través de la recopilación, comparación, cálculos e interpretación de índices que puedan ser utilizados como indicador para la elaboración de un Manual de Control Interno.

Instructivo:

- 1.- Lea detenidamente cada pregunta y conteste de acuerdo a su percepción personal.
- 2.- Marque con una x una sola respuesta para cada pregunta:

1	La mercadería es codificada en:				
	Después de 3 días o mas	Después de 48 horas	El mismo día que se recibe		
2	Las compras son ingresadas en:				
	Después de 3 días o mas	Después de 48 horas	El mismo día que se recibe		
3	Cada usuario ingresa información al sistema con un usuario y clave diferente?				
	No	Desconoce	Sí		
4	Solo el administrador realiza cambio de los precios al momento de la venta?				
	No	Desconoce	Sí		
5	La toma física de inventarios se realiza:				
	Cada Año	Cada semestre	Cada trimestre	Cada mes	Nunca
6	El índice de rotación de inventarios es evaluado:				
	Cada Año	Cada semestre	Cada trimestre	Cada mes	Nunca
7	Se concilian los saldos del mayor con las declaraciones:				
	Cada Año	Cada semestre	Cada trimestre	Cada mes	Nunca
8	Existe un monitoreo de las causas para las declaraciones sustitutivas				
	No	Desconoce	Sí		
9	Con relación a su fecha de emisión, los documentos tributarios están ingresados al sistema después de:				
	Después de 3 días o mas	Después de 48 horas	El mismo día que se recibe		
10	¿La información contable esta lista para ser revisada al cierre de cada mes?				
	No	Desconoce	Sí		
11	¿Los gastos son debidamente soportados con su factura formal y comprobante de retención?				
	No	Desconoce	Sí		
12	¿Se emiten facturas formales de forma inmediata en cada una de las ventas que se realiza?				
	No	Desconoce	Sí		
13	¿Los saldos de inventarios son confirmados antes de emitir los estados financieros?				
	No	Desconoce	Sí		
14	¿Existe un control periódico de las cuentas Caja Bancos?				
	No	Desconoce	Sí		
15	¿En cuántas facturas de gastos locales, no fueron aplicados los comprobantes de retención en un mes?				
	De 30 en adelante	De 20 a 30	De 10 a 20	De 1 a 10	Ninguna
16	¿En las ventas a crédito, se realiza un control de las retenciones que no fueron recibidas en los plazos que dicta la Ley?				
	No	Desconoce	Sí		

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXOS 6: GUÍA DE ENTREVISTA



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



ENTREVISTA SOBRE EL PROYECTO TEMA:

“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL ÁREA CONTABLE EN LA EMPRESA REPUESTOS Y ACCESORIOS ALCIVAR DEL CANTÓN LA LIBERTAD. PROVINCIA DE SANTA ELENA. AÑO 2015”

Objetivo: Evaluar la incidencia de la Gestión Contable en las Políticas y Procedimientos Económicos a través de la recopilación, comparación, cálculos e interpretación de índices que puedan ser utilizados como indicador para la elaboración de un Manual de Control Interno.

Instructivo: Formule la respuesta a cada pregunta que el facilitador le realizará.

- 1.- ¿Cuenta con un departamento contable liderado por un contador de planta y su personal correspondiente?
- 2.- ¿Quién firma sus estados financieros?
- 3.- ¿Cuál es el estado de su sistema informático en uso?
- 4.- ¿Esta dentro de su planificación el mejoramiento o cambio del sistema contable actual?
- 5.- ¿Sus estados financieros son emitidos a través de este sistema?
- 6.- ¿Existe algún inconveniente al no contar con Estados Financieros inmediatos emitidos por un sistema informático?
- 7.- ¿La empresa cuenta con un estudio situacional reciente?
- 8.- ¿Al inicio de labores de un nuevo empleado se le realiza la entrega de un Manual de Funciones y Responsabilidades?
- 9.- ¿Al inicio de labores de un nuevo empleado se le realiza la entrega de un Manual de Políticas y Procedimientos?
- 10.- ¿Posee la empresa un Plan de Capacitación Periódica al personal en conocimientos de la gestión contable?
- 11.- ¿Cuenta la empresa con un modelo de evaluación del Control Interno direccionado al área contable?
- 12.- Considera necesario implementar políticas y procedimientos que permitan la evaluación interna de sus actividades contables?

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

FOTOGRAFÍAS DE LA EMPRESA:

ANEXOS 7: TOMA FRONTAL DEL EDIFICIO ALCÍVAR



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 8: TOMA LATERAL DE TECNICENTRO ALCÍVAR



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 9: ENTREVISTA ING. JAVIER ALCÍVAR MENDOZA



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 10: ENCUESTA A EMPLEADOS



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 11: TOMA PLANTA BAJA DEL ALMACÉN



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 12: VISTA AÉREA DE LA EMPRESA



Fuente: Repuestos y Accesorios Alcívar
Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 13: RUC DE LA EMPRESA

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0910659002001

APELLIDOS Y NOMBRES: ALCIVAR MENDOZA JAVIER FERNANDO

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** ABIERTO **LOCAL:** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 19/11/2012

NOMBRE COMERCIAL: _____ **FEC. CIERRE:** _____

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: _____ **FEC. REINICIO:** _____

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MUEBLES EN GENERAL
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE SUBPRODUCTOS DE MADERA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MADERA
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE MUEBLES EN GENERAL
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO INDUSTRIAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: LA LIBERTAD Parroquia: LA LIBERTAD Ciudadela: 6 DE ENERO Calle: AVDA. 12 Número: S/N
Intersección: CALLE 40 Referencia: FRENTE AL COMERCIAL MEGAVID Carretero: VIA A SANTA ELENA Telefono Trabajo:
042785571 Celular: 0991863579 Email: javieralcivar1@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** CERRADO **LOCAL:** COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 02/09/2000

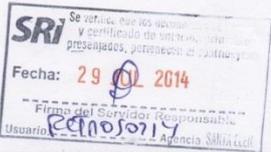
NOMBRE COMERCIAL: _____ **FEC. CIERRE:** 06/08/2002

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: _____ **FEC. REINICIO:** _____

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: LA LIBERTAD Parroquia: LA LIBERTAD Calle: AV. 13 Intersección: CALLE 29 Telefono Domicilio:
042906052





FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

El contribuyente garantiza que los datos suministrados en este documento son ciertos y verdaderos, por lo que asume la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: RCTM050314 Lugar de emisión: LA LIBERTAD/9 DE OCTUBRE/ Fecha y hora: 29/07/2014 10:26:46

Página 3 de 3

SRI.aob.ec

Fuente: SRI

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 14: CONDICIONES PLAN FINANCIAMIENTO

Resumen	Beneficios	Requisitos
<p>Este crédito está dirigido a pequeñas y medianas empresas para el financiamiento de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tasa desde el 9.76%, la cual dependerá del plazo y monto solicitado. • Tasa fija de hasta 2 años para Capital de trabajo, y hasta 1 año para compra de Activos fijos. • Plazo de hasta 2 años para Capital de trabajo, y hasta 6 años para compra de Activos Fijos. • Créditos desde \$3,000 hasta \$1,000,000. • Período de gracia de capital de hasta 1 año para financiamiento de Activos fijos. • Crédito dirigido a personas naturales y jurídicas, clientes y no clientes del Banco. 		

Fuente: Banco del Pacífico

Elaborado por: Irene Mejillones Duran

ANEXOS 15: MARCO LEGAL

Constitución de la República del Ecuador:

La Constitución de la República del Ecuador en su sección VI, RÉGIMEN DE DESARROLLO, Capítulo primero, Principios generales, Art. 276. Número 2, indica que el régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

“Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.”

Así mismo en la Sección quinta, Intercambios económicos y comercio justo, artículo 335 indica que “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.

Art. 336.- El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley.

Art. 337.- El Estado promoverá el desarrollo de infraestructura para el acopio, transformación, transporte y comercialización de productos para la satisfacción de las necesidades básicas internas, así como para asegurar la participación de la economía ecuatoriana en el contexto regional y mundial a partir de una visión estratégica.”

“En todas las instancias y procesos de integración, el Estado ecuatoriano se comprometerá a: Impulsar la integración económica, equitativa, solidaria y complementaria; la unidad productiva, financiera y monetaria; la adopción de una política económica internacional común; el fomento de políticas de compensación para superar las asimetrías regionales; y el comercio regional, con énfasis en bienes de alto valor agregado”

Plan Nacional del Buen Vivir

El Plan Nacional del Buen Vivir en su objetivo número 8, señala que debe “Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible.

El sistema económico mundial requiere renovar su concepción priorizando a la igualdad en las relaciones de poder –tanto entre países como al interior de ellos–, a la (re)distribución y al ser humano, sobre el crecimiento económico y el capital.

Esta nueva concepción, concretará aspectos como la inclusión económica y social de millones de personas, la transformación del modo de producción de los países del Sur, el fortalecimiento de las finanzas públicas, la regulación del sistema económico y la justicia e igualdad en las condiciones laborales

Los instrumentos con los que cuenta el Estado para esta transformación son, principalmente, los recursos públicos y la regulación económica.

El Estado debe orientar los recursos públicos y privados de forma sostenible para generar crecimiento económico y logros en empleo, reducción de pobreza, equidad e inclusión económica.

Mediante las acciones directas y la regulación, el Estado debe minimizar el riesgo sistémico de la economía. Adicionalmente, la inserción estratégica internacional del Ecuador debe enfocarse en construir la soberanía económica regional para mitigar el impacto de escenarios externos de crisis.

“La transformación de la matriz productiva en que confluyan nuevas políticas para el estímulo de la producción local, la diversificación de la economía y una inserción inteligente en la economía mundial, el sometimiento de los capitales a las necesidades populares mediante la implementación de un conjunto de políticas, con enfoque territorial, que modifiquen los esquemas de acumulación, distribución y redistribución y como eje central del proceso de descentralización y reordenamiento, la inversión adecuada de los recursos públicos hacia la potenciación de capacidades, los sectores estratégicos y la promulgación de las economías populares y solidarias.”

El principal reto para el Sector Público es crear un ambiente propicio para generar empleos de calidad y así promover el desarrollo de todos los ecuatorianos.

De acuerdo a los últimos datos del INEC, en septiembre de 2014 el desempleo en Ecuador ha vuelto a caer y se encuentra en el 3,9%, muy por debajo del promedio de América Latina que está en el 6.2% según la CEPAL. Más allá de las cifras oficiales, queremos destacar un problema importante del mercado laboral ecuatoriano: el empleo no adecuado. Actualmente se encuentra en el 48%, es decir, unos 3,4 millones de trabajadores tienen ingresos deficientes o aún buscan otro empleo y obtener mejores ingresos de acuerdo a sus necesidades o aspiraciones.

Así, los ecuatorianos tendremos más oportunidades para crecer y generar nuevos empleos de calidad. De esta forma ganan todos, emprendedores, trabajadores, empresarios y Sector Público. Si gana el comercio, gana todo el país.

Normativa regulatoria:

Las empresas constituidas en el Ecuador, tienen como ente regulador a la Superintendencia de Compañías, quien en su Artículo 20 indica lo siguiente

“Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización

establecidos por la Ley, La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y, Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia”

Se señala a la NIIF 7 que requiere que las entidades revelen información acerca de la relevancia de los instrumentos financieros para la situación financiera y los resultados de una entidad.

Esta información incluye datos sobre la situación financiera de la entidad, desgloses de los activos y pasivos financieros por categoría, información específica cuando se utilice la opción del valor razonable, reclasificaciones, bajas, activos en prenda, derivados implícitos e incumplimientos de condiciones contractuales.

Se dan a conocer los resultados obtenidos por la entidad en el período, que contenga los ingresos, gastos operativos de la actividad principal de la empresa, ganancias y pérdidas, ingresos y gastos por intereses financieros, ingresos derivados de honorarios y pérdidas por deterioro de valor que se hayan reconocido.

ANEXO 16: DETALLE CALCULO DE COSTO BENEFICIO COMPARADO CON LA UTILIDAD

UTILIDAD AÑO 2014	15,117.47
COSTO DE IMPLEMENTACION DE PROPUESTA	4,850.00
INTERES ANUAL	9.76%
NETO A PAGAR ANUAL	\$ 1,105.78
PORCENTAJE COMPROMETIDO DE LA UTILIDAD PARA CUBRIR EL COSTO DE LA PROPUESTA	7%

ABREVIATURAS

AICPA: American Institute of Certified Public Accountants – Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados.

CIF: Costos Indirectos de Fabricación

COSO: Committee of Sponsoring Organizations, of the Treadway – Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas.

FNCE: Federación Nacional de Contadores del Ecuador

FODA: Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

INEC: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

SRI: Servicio de Rentas Internas

MEFE: Matriz de Evaluación de Factores Externos.

MEFI: Matriz de Evaluación de Factores Internos.

NEC: Normas Ecuatorianas de Contabilidad

V.I.: Variable Independiente

V.D.: Variable Dependiente

GLOSARIO

Ambiente de control: El efecto colectivo de varios factores para establecer, realizar o mitigar la efectividad de procedimientos y políticas específicas. Tales factores incluyen filosofía y estilo de operación de la gerencia, estructura organizativa, función del consejo de administración y sus comités, métodos para asignar autoridad y responsabilidad, métodos de control administrativo, la función de auditoría interna, políticas y prácticas del personal, y influencias externas sobre la entidad.

Activo: Es todo lo que posee, todo lo que tiene o ha adquirido una empresa, sociedad o persona y cualquier bien que se pueda medir cuantitativamente expresado en dinero, con la condición de que el bien sea aprovechable. Como tal, el activo tiene sus divisiones, dependiendo del grado de disponibilidad: Inmediata, a mediano o largo plazo.

Actividades de control: Son políticas y procedimientos que ayudan asegurar el cumplimiento de las direcciones de gerencia. Las actividades de control son clasificadas por el SAS-55 como: revisión de desempeño, procesamiento de información, control físico y separación de funciones.

Control Interno: Proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Estratificación: División del universo en distintos sub- universos (Estratos) consistentes en unidades relativamente homogéneas.

Factible: Posible de realizar.

Gestión Administrativa: Conjunto de acciones que los directivos desarrollan sus actividades a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo.

Gestión Contable: Es la aplicación de procedimientos y políticas contables para el registro de hechos económicos con el fin de contribuir a la toma de decisiones de la entidad y mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades administrativas – contables.

Frecuencia: Número de veces que, en una unidad de tiempo de tiempo, se repite un fenómeno periódico.

Metas: Los diferentes propósitos que se deben cumplir para lograr el objetivo. Las metas son fines más específicos que integran el objetivo de la empresa.

Manual: Instrumento administrativo que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática información sobre objetivos, políticas, atribuciones, organización y procedimientos de los órganos de una institución; así como las instrucciones o acuerdos que se consideren necesarios para la ejecución del trabajo asignado al personal, teniendo como marco de referencia los objetivos de la institución.

Sistemática: Que se ajusta a un sistema o conjunto de elementos ordenados

Objetivos: Son el resultado que se espera obtener, y hacia el cual se encaminan los esfuerzos conjuntos.

Políticas: Son guías o lineamientos de carácter general, que indican el marco dentro del cual los empleados de una empresa tomarán ciertas decisiones.

Presupuestos: es un plan que representa las expectativas para un período futuro, expresados en términos cuantitativos tales como dinero, horas trabajadas, unidades producidas, etc.

Procesos: conjunto de actividades mutuamente relacionadas y que al interactuar juntas en los elementos de entrada se convierten en resultados.

