



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

**MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL
LABORATORIO DE LARVAS “MBL” DEL CANTÓN
SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: LADY ELIZABETH ARANEA PINCAY

**TUTORA: ECON. MARGARITA PANCHANA PANCHANA,
MGs.**

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

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

**MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL
LABORATORIO DE LARVAS “MBL” DEL CANTÓN
SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: LADY ELIZABETH ARANEA PINCAY

**TUTORA: ECON. MARGARITA PANCHANA PANCHANA,
MGs.**

**UPSE
LA LIBERTAD - ECUADOR**

2015

La Libertad, 30 de Junio del 2015.

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del trabajo de investigación, “MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE LARVAS “MBL” CANTÓN SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015.”Elaborado por la Srta. Aranea Pincay Lady Elizabeth, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del Título de Licenciada, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la Apruebo en todas sus partes.

Atentamente

.....
Eco. Margarita Panchana Panchana,MGs.

TUTORA

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de titulación o graduación, “MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE LARVAS “MBL” CANTÓN SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015.”, elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académica del autor. No obstante es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, 30 de Junio del 2015

Atentamente

.....
Lady Elizabeth Aranea Pincay

C.I: 0926751249

DEDICATORIA

Dedicado todo este trabajo a Dios, por darme la vida. A mi familia, en especial a mi madre: Mariana Aranea Pincay, a mi esposo: Carlos Ramírez y a mi hija Dayrishan González por brindarme su apoyo incondicional en todo momento.

A la Universidad Estatal Península de Santa Elena, la cual me dio la oportunidad de formarme profesionalmente. Gracias por todos los conocimientos compartidos.

Lady Aranea Pincay

AGRADECIMIENTO

Agradezco, ante todo y en primer lugar a Dios, porque sé que Él me dio las fuerzas suficientes para alcanzar mis sueños y culminar con éxito la elaboración de mi tesis, a mi madre Mariana Aranea Pincay porque me incentivo para lograrlo, a la universidad, porque me dio la oportunidad de terminar mis estudios especializados en la rama de Contabilidad y Auditoría, donde me he formado profesionalmente y del cual me siento orgullosa de pertenecer.

Lady Aranea Pincay

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. Jose Villao Viterí, PHd.
**DECANO DE LA FACULTAD
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

Cpa. Mariela Reyes Tomalá MSc.
**DIRECTORA DE LA CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Econ. Margarita Panchana MGs.
PROFESOR - TUTOR

Econ. Hermelinda Cochea Tomalá MGs
PROFESOR DE ÁREA

José 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
LABORATORIO DE LARVAS “MBL” DEL CANTÓN SALINAS
PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015.”**

Autora: Lady Elizabeth Aranea Pincay.

Tutora: Econ. Margarita Panchana Panchana Mgs.

RESUMEN

La elaboración de este trabajo de investigación forma parte de la creación de un Manual de Control Interno Contable para el Laboratorio de Larvas MBL; con el propósito de coordinar eficientemente cada una de las actividades internas. La metodología utilizada en la investigación permitió conocer los aspectos susceptibles de la empresa y proponer proyectos para el cambio, a través de la utilización de un modelo de control interno de inventarios. Para mantener la efectividad empresarial en el mercado es importante que el control administrativo de los inventarios se lo ejerza mediante el establecimiento de procedimientos efectivos de control interno que fortalezcan la información y a su vez proteja la rentabilidad que es parte integral y el objetivo de los inventarios en la organización. Un adecuado manejo de los inventarios se ha convertido en una herramienta estratégica que permitirá evitar problemas relacionados con la programación y planeación de las ventas, de esta manera se establecerá un sistema de control de inventarios que promueva un servicio de calidad para así llegar a una rentabilidad eficiente, para ello se conducirá bajo un sistema contable integrado con un modelo de inventarios que mantendrá información oportuna. Por lo expuesto anteriormente, es vital recomendar una alternativa de cambio que satisfaga las necesidades del cliente interno y externo, con lo cual mejorará la imagen empresarial del negocio e incrementará el posicionamiento de las ventas y su rentabilidad

ÍNDICE GENERAL

APROBACIÓN DEL TUTOR.....	iii
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
TRIBUNAL DE GRADO	vii
RESUMEN	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
ÍNDICE DE CUADROS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiii
ÍNDICE DE ANEXOS Y FOTOGRAFÍAS	xiii
INTRODUCCIÓN	1
MARCO CONTEXTUAL	2
1. TEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
2. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	2
2.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
2.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA	4
3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
3.1 OBJETIVO GENERAL.....	5
3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	5
4. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA	6
5. HIPÓTESIS Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	9
5.1 HIPÓTESIS.....	9
5.2 OPERACIONALIZACIÓN	9
VARIABLE INDEPENDIENTE:.....	9
VARIABLE DEPENDIENTE:	9
CAPITULO I.....	12
MARCO TEÓRICO.....	12
1.1 ANTECEDENTES DEL TEMA	12
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	15
1.2. GESTIÓN CONTABLES.....	15
1.2.1. REGISTROS CONTABLES	16
1.2.1.1 Libro Diario.	16
1.2.1.2. Mayores Auxiliares.	17
1.2.2. HECHOS ECONÓMICOS.	17
1.2.2.1 Derecho Monetario	18
1.2.2.2. Obligaciones Monetarias.....	18
1.2.3. TOMA DE DECISIONES	19
1.2.3.1. Acta de Reuniones de Trabajo	20
1.2.3.2. Resolución de Acta de Decisiones de Trabajo.....	20
1.2.4. RENTABILIDAD.....	20
1.2.4.1. ECONÓMICA	21
1.2.4.2. Beneficio Neto	21

1.2.4.3.	Beneficio Antes de Impuesto	22
1.2.5.	FINANCIERA	22
1.2.5.1.	Pago de Intereses.....	22
1.2.5.2.	Pago de Impuestos	23
1.2.6.	CAPITAL.....	23
1.2.6.1.	Fondos Propios.....	23
1.2.6.2.	Reservas	24
1.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	24
	CAPÍTULO II.....	30
	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	30
2.1.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	30
2.2.	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	31
2.3.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	31
	Investigación Aplicada.....	31
	Investigación Descriptiva.....	32
	Investigación de Campo.....	32
2.4.	MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
	Inductivo	32
	Método Analítico	33
2.5.	TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	33
	Entrevista:	34
	Encuesta:	34
2.6.	INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN	35
	Guion de Entrevista.....	35
	Guía de Cuestionario.....	35
2.7.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	36
	Población.	36
	Muestra	36
	CAPÍTULO III.....	38
3.1.	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	38
3.2.	ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA.....	38
3.3.	ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	41
3.4.	COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS	56
3.4.1.	HIPÓTESIS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	56
3.4.2.	INFORME DE DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS	61
3.5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	62
3.5.1.	Conclusiones	63
3.5.2.	Recomendaciones	64
	CAPITULO IV.....	65
	PROPUESTA.....	65
	CARATULA.....	65
4.1.	PRESENTACIÓN.....	66
4.2.	DATOS INSTITUCIONALES	66
4.2.1.	MISIÓN INSTITUCIONAL.....	66

4.2.2. VISIÓN INSTITUCIONAL	66
4.2.3. VALORES INSTITUCIONALES	67
4.3. OBJETIVOS INSTITUCIONALES	67
4.3.1. Objetivo General.....	67
4.3.2. Objetivos Específicos.....	67
4.4. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA	68
4.4.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA	68
4.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL LABORATORIO MBL.....	69
4.6. DESCRIPCIÓN DE PERFIL Y FUNCIONES	70
4.7. Matriz de Evaluación de Factores Internos - MEFI.....	80
Matriz de Evaluación de Factores Externos – MEFE	80
4.8. MODELO DE CONTROL INTRNO BASADO EN COSO	83
PLAN DE CAPACITACIÓN	94
POLITICAS, NORMAS, PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS	95
FLUJOGRAMA CONTROL DE EXISTENCIAS	96
4.9. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE EXISTENCIAS.....	97
INSTRUCTIVO SOLICITUD DE PEDIDO	99
INSTRUCTIVO DE RECEPCIÓN DE BIENES	101
INSTRUCTIVO DE CONSUMO INTERNO	102
INSTRUCTIVO DEVOLUCIÓN A PROVEEDOR	103
4.10. PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA.....	107
4.11. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN DE LA PROPUESTA	108
4.11.1. Conclusión	108
4.11.2. Recomendaciones	108
BIBLIOGRAFÍA	109

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 5 ¿Qué edad tiene?	41
CUADRO N° 6 ¿Cuál es su género?.....	42
CUADRO N° 7 ¿Cuál es el nivel de instrucción formal?	43
CUADRO N° 8: En el libro diario se registra actividades de:	44
CUADRO N° 9: Los mayores auxiliares se llevan a través de procesos:	45
CUADRO N° 10: Los derechos monetarios de la empresa se generan por las siguientes actividades:	46
CUADRO N° 11: Las obligaciones monetarias de la empresa se generan por las siguientes actividades:	47
CUADRO N° 12: Las actas de reunión de trabajo son legalizadas por:	48
CUADRO N° 13: Las Decisiones que se toman en la empresa se refieren a:.....	49
CUADRO N° 14: El beneficios neto 2014 fue:	50
CUADRO N° 15: El beneficio antes de impuestos es el resultado de no tomar en cuenta a:	51
CUADRO N° 16: El pago de intereses corresponden a:	52
CUADRO N° 17: El pago de impuestos se generan por:.....	53
CUADRO N° 18: Los fondos propios con respecto al capital social representan:	54
CUADRO N° 19: Las reservas existentes en su empresa corresponden a:	55
CUADRO N° 20: VARIABLE INDEPENDIENTE.....	57
CUADRO N° 21: VARIABLE DEPENDIENTE	58
CUADRO N° 22: Resumen de los promedios obtenidos	58
CUADRO N° 23: Nueva tabla con las frecuencias esperadas (nie).....	58
CUADRO N° 24: Significado de la Fórmula Grado de Libertad.....	61
CUADRO N° 25: PLAN DE ACCIÓN	105
CUADRO N° 26: PRESUPUESTO DE LA TESIS.....	106
CUADRO N° 27: PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA.....	107

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO N° 1 ¿Qué edad tiene?	41
GRÁFICO N° 2 ¿Cuál es el género?.....	42
GRÁFICO N° 3: ¿Cuál es el nivel de instrucción formal?	43
GRÁFICO N° 4: En el libro diario se registra actividades de:.....	44
GRÁFICO N° 5: Los mayores auxiliares se llevan a través de procesos:.....	45
GRÁFICO N°6: Los derechos monetarios de la empresa se generan por las siguientes actividades:	46
GRÁFICO N° 7: Las obligaciones monetarias de la empresa se generan por las siguientes actividades:	47
GRÁFICO N°8: Las actas de reunión de trabajo son legalizadas por:.....	48
GRÁFICO N° 9: Las Decisiones que se toman en la empresa se refieren a:	49
GRÁFICO N° 11:El beneficio antes de impuestos es el resultado de no tomar cuenta a:	51
GRÁFICO N° 12: El pago de intereses corresponden a:	52
GRÁFICO N° 13: El pago de impuestos se generan por:	53
GRÁFICO N° 14: Los fondos propios con respecto al capital social representan:.....	54
GRÁFICO N°15: Las reservas existentes en su empresa corresponden a:	55
GRÁFICO N° 16: CONTROL DE EXISTENCIAS	98
GRÁFICO N° 17 : PLANIFICACIÓN DE STOCK.....	98
GRÁFICO N° 18 : SOLICITUD DE PEDIDO	99
GRÁFICO N° 19: RECEPCIÓN DE BIENES-BODEGA	102

ÍNDICE DE ANEXOS Y FOTOGRAFÍAS

ANEXO #1: ENCUESTA.....	113
ANEXO # 2: RUC DEL LABORATORIO DE LARVAS “MBL”	116
ANEXO # 3: FORMULARIO DE CAPACITACIÓN	117
ANEXO # 4: CARTA AVAL.....	116
FOTOGRAFÍA: COSECHA	119
FOTOGRAFÍA: CONTEO DE LARVAS.....	119

INTRODUCCIÓN

Este trabajo de investigación se desarrolló en la parroquia Anconcito, se realizó en perspectiva de que se reflejaban una serie de problemas: la ausencia de una gestión contable, la misma que es un sistema que brinda compatibilidad, control, flexibilidad y una relación de manera directa con los costos y beneficios adquiridos, la misma que nos permite realizar los estudios de los bienes, derechos, obligaciones y deudas adquiridas, así como también la delimitación de una información efectiva de los movimientos económicos y financieros del laboratorio.

La importancia de este trabajo de investigación nace con la finalidad de mejorar la problemática existente en el Laboratorio de Larvas “MBL”; fue de gran importancia enfocarme en sus procedimientos actuales, los mismos que son el punto de partida y el principal elemento que mueve a la organización, ya que es fundamental la existencia de inventarios, la misma que describe la cantidad de costes, los cuales deben reconocerse como activos y ser actualizados para tener un saldo de dichos activos.

De acuerdo a lo mencionado el estudio del presente proyecto, se dió solución al problema general, la misma que se refiere a la Incidencia de la gestión contable en la Rentabilidad, con la finalidad de mejorar el control interno dentro del Laboratorio de Larvas “MBL”, beneficiando a los diferentes Laboratorios de Larvas dedicados a la actividad acuícola, en el sector mar bravo de la provincia de Santa Elena, contribuyendo a mejorar su rentabilidad, reduciendo costos. El contexto de este trabajo se compone de cuatro capítulos. En el capítulo I consta la fundamentación teórica referente a las variables, sus dimensiones e indicadores. En el capítulo II se plantea la metodología utilizada, su diseño, modalidad, métodos y técnicas. En el capítulo III consta la tabulación y el análisis.

MARCO CONTEXTUAL

1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Incidencia de la gestión contable en la rentabilidad, mediante entrevistas a directivos y encuestas al personal. Manual de control interno contable para el laboratorio de larvas “MBL” ubicado en el Cantón Salinas Provincia de Santa Elena, año 2015”

2. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

En sus inicios la contabilidad se la realizaba de forma tradicional, nuestro antepasados recolectaban semillas, cazaban, sembraban, para tener en épocas de escases, distribuyendo partes entre sus miembros, en aquellas épocas se practicaba el trato comercial, denominado “trueque”, intercambiando sus bienes por otros.

Hoy en día la relación comercial a que se hace referencia en el párrafo anterior, ha evolucionado, existiendo la necesidad de ampliar de forma sustancial los objetivos y posibilidades de la contabilidad de costes convencional siendo su evolución la Gestión Contable, la cual es un sistema de información bien planificado y diseñado que permite llevar un registro de la actividad financiera y comercial de la empresa, mediante el cual se maneja de forma eficiente la documentación y el funcionamiento esencial de una empresa.

Existen empresas que se mantienen con la ideología de seguir en el pasado, haciendo caso omiso de que estamos en un mundo cambiante y que la evolución se

hace presente en toda situación, por lo que se ha visto la problemática de no poder alcanzar los objetivos propuestos. El Laboratorio de Larvas “MBL”, está ubicada en el Cantón Salinas de la parroquia Anconcito sector diablíca de la Provincia de Santa Elena, siendo 20 los miembros que laboran en esta. El laboratorio “MBL”, se crea iniciando sus actividades operacionales en Diciembre del año 2000. Siendo único accionista: El señor Buste Looor Narciso Misael, el mismo que es Gerente propietario de la empresa, cuenta con un departamento para la realización de sus actividades. Dentro del Laboratorio se ha venido presentando falencias en cuanto al control de sus inventarios, provocando desajustes del mismo, esto debido a que no cuentan con un manual de control interno para esta área.

No existe normativas internas en el control de inventario, por la misma que se presentan insatisfacciones laborales, ya que los empleados se quejan por no tener los insumos necesarios para alimentar a los nauplios, no cuenta con disponibilidad de adquirir los materiales necesarios, ya que ellos tienen que hacer el pedido en ese momento, con el riesgo de que estos insumos no lleguen a tiempo, debido a esto la mayoría de las ocasiones tienen que prestar o comprar con un valor superior al que cuesta en los laboratorios cercanos, por motivo de que en bodega no existe inventario suficiente para abastecer la corrida (tiempo en que los nauplios se convierten en larvas).

Se ha dado el caso de tener pérdida en la producción, ya que se considera necesario tener que sacrificar un porcentaje de la producción, por no haber comida suficiente para todas las piscinas, este problema se ha dado en varias ocasiones por la noche, ya que en ese momento no se puede adquirir los alimentos por los proveedores y los laboratorios cercanos se encuentran cerrados. A partir de estos precedentes es que se origina el presente tema de investigación: ¿Cómo incide la Gestión Contable en la Rentabilidad del Laboratorio de Larvas “MBL” del Cantón Salinas de la Provincia de Santa Elena, año 2014?

El Manual de Control Interno sirve de ayuda para todas las empresas indistintamente de la actividad a que se dediquen, debido a que todas necesitan de un modelo a seguir.

2.1 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Incidencia de la gestión contable en la rentabilidad del laboratorio de larvas “MBL” del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena?

2.2 SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

Para la elaboración de esta investigación fue muy importante dar respuestas a las siguientes preguntas:

1. ¿Cómo inciden los registros contables utilizados en la economía del laboratorio de larvas “MBL”?
2. ¿Cómo inciden los hechos económicos generados por la actividad en la parte financiera del laboratorio de larvas “MBL”?
3. ¿Cuál es el efecto de la toma de decisiones sobre el capital del laboratorio de larvas “MBL”?
4. ¿Cree usted necesario la elaboración de un manual de control interno contable para el laboratorio de larvas “MBL”?

3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 OBJETIVO GENERAL

El laboratorio de larvas tiene como objetivo general de la investigación el siguiente:

Evaluar la incidencia de la gestión contable en la rentabilidad, mediante entrevistas a directivos y encuestas al personal, direccionadas a la elaboración de un manual de control interno contable para el Laboratorio de Larvas “MBL del Cantón Salinas.

3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Diagnosticar la incidencia de los registros contables utilizados en la economía del laboratorio de larvas “MBL”, mediante encuestas dirigidas al personal.
2. Analizar la incidencia de los hechos económicos generados por la actividad en la parte financiera, mediante encuestas dirigidas al personal del laboratorio de larvas “MBL”.
3. Valorar la incidencia de la toma de decisiones sobre el capital, mediante encuestas dirigidas a los directivos del laboratorio de larvas “MBL”.
4. Determinar la viabilidad de la elaboración de un manual de control interno contable mediante, encuestas dirigidas a directivos y personal del laboratorio de larvas “MBL”

4. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

Las empresas en la actualidad se vuelven cada vez más exigentes en cuanto al modo de competir. Estas organizaciones están adoptando varias técnicas, basados en el control interno, ya que se vuelve cada vez más importante en las organizaciones debido a que existe la imperiosa necesidad de controlar el uso de los recursos, definir y aplicar medidas para prevenir riesgos, detectarlos a tiempo y corregir los eventos no deseados que se presenten y puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, a fin de alcanzar el éxito a corto, mediano y largo plazo con la intención de establecerse metas que permitan el alcance de lo proyectado, claramente enfocados a cumplir con los objetivos; elementos que conjugados comprometen tanto a empleados como a directivos del laboratorio de larvas "MBL".

La necesidad de elaborar un manual de control interno contable en una empresa, ya que permitirá evaluar los riesgos, definir las actividades y sobre todo monitorear de cada paso a seguir en bodega, permitirá usar las herramientas informáticas de forma adecuada, creando bases de datos por los productos, registrando todas las entradas y salidas de la mercadería que describan las características de los productos y así obtener un reporte inmediato y exacto a nivel gerencial, se nuestra guía para las compras necesarias para abastecer el depósito; este reporte proporcionará información referente a la mercadería existente disponible para la producción, el análisis de esta información permitirá conocer el estado económico real de la empresa y los elementos involucrados que son necesarios para el crecimiento de ésta.

Para el desarrollo de esta investigación también se hizo una justificación desde tres puntos de vista:

Teórica, metodológica y práctica.

Teórico

Esta investigación busca a través de la aplicación de la teoría y los conceptos básicos del manual de control interno contable, hallar las explicaciones a los contextos internos que se presentan en el laboratorio de larvas "MBL".

La justificación teórica del estudio se halla basada en los principios teóricos referenciales sobre el manual de control interno contable, cuyo objetivo es tener mayor beneficio, la misma que radica en contar con una bodega ordenada, sistematizada, que permita utilizar informes adecuados como comprobantes de ingresos y egresos prenumerados automáticamente y el mismo permita que se distribuyan en el laboratorio, evitando la compra de materiales de poco uso.

Metodológico.

Esta investigación forjó la aplicación de nuevas estrategias que permitan corregir las falencias que han venido sucediendo dentro del laboratorio como lo son: pérdida de inventarios, falta de conocimiento de las funciones, pérdidas en la producción; ya que éstos son algunos de los factores que en la actualidad están afectando la rentabilidad del laboratorio.

Se tiene en cuenta la utilidad metodológica que consiste en lograr los objetivos planteados en el estudio. Para ello es de vital importancia emplear la metodología adecuada, que considere los métodos, técnicas e instrumentos válidos; más eficaces para el procesamiento de los datos obtenidos en la investigación. La investigación que se va a realizar requiere técnicas de recolección de datos enfocado en los

empleados del laboratorio de larvas "MBL", con el fin de observar las variables y relacionarlas entre sí.

Práctico.

Esta investigación propone al problema planteado una estrategia de acción que permita de manera eficiente y eficaz un control interno del laboratorio de larvas "MBL".

Por otra parte, en cuanto a su alcance, esta investigación abrirá nuevos caminos para las empresas que presenten situaciones similares a la que aquí se plantea, sirviendo como marco referencial a estas.

Este estudio es fundamental realizarlo puesto que el control interno forma parte de la actividad acuícola ecuatoriana, la misma que constituye parte de nuestro legado cultural y ha sido grandes fuentes de empleo y generadores de divisas para el país. Este trabajo desea contribuir a directivos y empleados del Laboratorio de larvas "MBL", a que reflexionen sobre la importancia de la gestión contable en la rentabilidad del laboratorio. Su aplicación es viable ya que permite una correcta toma de decisiones concordando con los objetivos y políticas del laboratorio.

Así mismo permite conocer cómo es visualizada el control interno contable, si su filosofía es comprendida y compartida por su personal, qué problemas de control enfrentan, cómo funcionan las distintas relaciones que se establecen entre el personal y sus directivos. Se desea que los resultados que se muestren en esta investigación sean de utilidad para proveer tanto a los directivos como a los

colaboradores de las mismas, de datos e instrumentos guías que generen un manual de control interno contable adecuado que facilite y agilite el trabajo dentro de las mismas generando así un impacto positivo y de acorde a las necesidades que se requiera.

5. HIPÓTESIS Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

5.1 HIPÓTESIS

Incidencia de la gestión contable en la rentabilidad del laboratorio de larvas “MBL” ubicado en el Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena.

5.2 OPERACIONALIZACIÓN

La operacionalización de la hipótesis, hizo posible la identificación de las variables independiente y dependiente, dimensiones (características) de cada una de ellas, conjuntamente con sus indicadores, los cuales fueron cuestionados para evaluarlos cualitativamente y medirlos cuantitativamente, esta desagregación de cada una de las variables fue la guía de estudio de los procesos y su control interno, porque revelaron todo lo relacionado a las actividades que se realizan para cumplir con los controles implementados, así también conoció el nivel de incidencia que tuvo la gestión contable (VI) en la rentabilidad (R) del laboratorio de larvas “MBL”.

VARIABLE INDEPENDIENTE:

Gestión Contable.

VARIABLE DEPENDIENTE:

Rentabilidad.

CUADRO N°1: Variable Independiente: Gestión Contable

HIPÓTESIS	VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
La Incidencia de la Gestión Contable en la rentabilidad del Laboratorio de Larvas "MBL" del Cantón Salinas Provincia de Santa Elena.	Gestión Contable	La gestión contable en una empresa es la que permite llevar un registro y el control sistemático de todas las operaciones financieras que se realizan en la misma.	Registros Contables	Libro Diario	¿Considera usted que en el libro diario se registra actividades de? a) Adquisición de Bienes. b) Adquisición de Servicios. c) Ventas de Bienes. d) Venta de Servicios.	Encuesta
				Mayores Auxiliares	Los mayores auxiliares se llevan a través de procesos: a) Anuales, b) Automatizados. c) Ambos. d) Ninguno.	
			Hechos Económicos	Derecho Monetario Según Facturas de Ventas	Los derechos monetarios de la empresa se generan por las siguientes actividades: a) Venta de Bienes. b) Venta de Servicios c) Venta de Bienes con Tarifa 12% d) Ventas de Bienes con Tarifa 0%.	
				Obligación Monetaria Según Facturas de Compras	Las obligaciones de la empresa se generan por las siguientes actividades: a) Adquisición de Bienes. b) Adquisición de Servicios. c) Adquisición de Bienes con Tarifa 12% d) Adquisición de Bienes con Tarifa 0%.	
			Toma de Decisiones	Acta de Reunión de Trabajo	Las actas de reunión de trabajo son legalizadas por: a) Accionistas. b) Gerente y Contador. c) Todas las Anteriores d) ninguno.	
				Resolución de Acta de Decisiones de Trabajo	Las Decisiones que se toman en la empresa se refieren a: a) Análisis de contratación de personal b) convenios con proveedores c) convenios con clientes d) niveles de producción.	

Fuente y Elaboración: Lady Aranea

CUADRO N°2: Variable Dependiente: Rentabilidad

HIPÓTESIS	VARIABLE DEPENDIENTE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	INSTRUMENTOS
La Incidencia de la Gestión Contable en la rentabilidad del Laboratorio de Larvas "MBL" del Cantón Salinas Provincia de Santa Elena.	Rentabilidad	La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios.	Económica	Beneficio Neto	El beneficio neto 2014 fue: a) 95% Superior al Objetivo Meta. b) 80% Objetivo Meta. c) 70% Debajo del Objetivo Meta. d) Ninguno de los Anteriores.	Encuesta
				Beneficio Antes de Impuesto	El beneficio antes de impuestos es el resultado de no tomar en cuenta a: a) Amortización. b) Intereses. c) Impuestos. d) Todas las Anteriores.	
			Financiera	Pago de Intereses	El pago de intereses corresponde a: a) Préstamos. b) Transferencias Interbancarias c) Tarjetas de Crédito d) Ninguna de las Anteriores	
				Pago de Impuestos	Los pagos de impuestos se generan por: a) Retención de IVA. b) Impuestos Prediales. c) Impuesto a la Renta. d) Todos los Anteriores.	
			Capital	Fondos Propios	los fondos propios con respecto al capital social representan: a) 100% b) 80% c) 50% d) 20%	
				Reservas	Las reservas existentes en su empresa corresponden a: a) Reservas por Acciones Propias b) Reservas Estatutarias c) Todas las Anteriores d) ninguna	

Fuente y Elaboración: Lady Aranea

CAPITULO I

MARCO TEÓRICO

1.1 ANTECEDENTES DEL TEMA

En el desarrollo habitual de sus actividades mercantiles y comerciales, las empresas siempre han tenido la necesidad de registrar sus operaciones de modo que pudieran tener un control sobre ellas a la vez que un resumen histórico de su evolución. (Manuel Abolacio Bosch, 2009) Menciona en su libro:

“La creciente complejidad que desde siglos han ido experimentando los mercados y los entornos económicos propició la homogeneización en la forma de llevar a cabo estos registros, más aun cuando las empresas dejaron de ser familiares y pasaron a recibir capitales de inversores que colocaban su dinero en espera de futuras remuneraciones por la buena marcha de las empresas de las que eran accionistas.

Todo ello hacía necesario la existencia de sistema de registros estandarizados y que pudieran ser conocidos por todos los agentes que participan en la actividad empresarial.” (pág. 14)

Siendo de total importancia llevar de manera ordenada la gestión contable en el laboratorio de larvas “MBL”, para alcanzar las metas propuestas.

El trabajo, como uno de los factores de producción, viene hacerla actividad económica de producción que desarrolla en individuo de acuerdo a sus propias capacidades, preparación y experiencia, adquiridas en el contexto de las

oportunidades de educación que ofrece la sociedad económica y de acuerdo también a las necesidades de producción del sector productivo y del mercado de la sociedad económica. (Jaime H. Molina, 2007) Menciona:

“La rentabilidad de trabajo es el salario o ingreso de capital, o en especie, que recibe el individuo como remuneración a cambio de su trabajo-inversión productivo que ha aprobado a la producción por medio de una empresa; o es la cantidad o estipendio que percibe en retribución de los servicios profesionales o de oficios prestados. Esta viene a constituir el beneficio de la producción, como todo tipo de rentabilidad en relación a los factores de producción-inversión de capital, trabajo o tecnología o del bien productivo tierra, desarrollados o empleados en la producción para cualquiera de los mercados primarios o secundarios, del modo que son concebidos dentro de la economía de asociación de mercados de este proyecto económico.” (pág. 174)

El desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Obligando de forma indirecta a crear nuevos métodos de control interno y por su puesto a la actualización de los profesionales que tienen a cargo esta directriz, siendo participes de estos, los directivos y trabajadores en general y no solamente a los contadores y auditores. Al respecto (Damaris, 2010) En su libro de Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles sostiene:

“A finales del siglo XIX, 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 esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a 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" (pág. 34)

Se hace de gran importancia tener un buen sistema de control interno en el sector camaronero (Laboratorio de Larvas), ya que en los últimos años nace la necesidad de medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centran en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello depende para mantenerse en el mercado, es bueno resaltar que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de formular factores administrativos de la organización, donde se observe los resultados de una eficiente gestión, acciones que fortalecen la planificación, donde se considera procedimientos y para la presente investigación se ha analizado los controles.

Control Interno, es una herramienta compuesta por una gran variedad de métodos y acciones, elaborada por la alta dirección de la organización, con el fin de asegurar la razonabilidad la información financiera, la fidelidad de los registros contables, promoviendo la eficiencia operacional, adhiriéndose estrictamente a las directrices enmarcadas por la dirección con el fin de alcanzar los objetivos de la organización. (Fonseca Luna, 2010) En su libro *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* nos dice:

“El Control Interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración” (pág. 15)

Por lo antes citado podemos definir que considero mucho lo que menciona Fonseca Luna en su libro, ya que estoy muy de acuerdo cuando dice que es el plan de

organización y todos los métodos y procedimientos, los mismos que contribuyen de forma directa a tener un control estricto en la organización, ya sean estos para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera. Santa Elena es una provincia de la costa de Ecuador creada el 7 de noviembre de 2007.

Su capital es la ciudad de Santa Elena. En esta provincia se encuentran alrededor de 87 laboratorios de Larvas, en la actualidad presentan una significativa presencia de falencias en control, específicamente en el área de inventarios. El Laboratorio de Larvas “MBL”, está ubicada en el Cantón Salinas - Mar Bravo - Sector Diablica. El mismo que ha venido presentando deficiencia en cuanto al control de sus recursos, generando desajustes esto debido a que no cuentan con un manual de control interno para esta área.

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

1.2.GESTIÓN CONTABLES.

Dentro de los registros contables del laboratorio de larvas “MBL” se emiten informes contables o financieros para el exclusivo uso interno, es decir, no se presentan a terceros sino que sirven como herramientas de gestión y de control, normalmente se usan para hacer seguimientos presupuestarios y detectar posibles desvíos de manera tal que se puedan tomar las medidas correctivas pertinentes, esta contabilidad, a diferencia de la de presentación, es mucho menos formal y mucho más detallada, por otro lado, mientras que la contabilidad de presentación emite un informe por año (EE.FF), la contabilidad de gestión emite informe con mucha menor frecuencia, en muchos casos mensuales, bimestrales o trimestrales, (Gestión Org, 2013)En su página web menciona:

“Un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización. La gestión contable permite llevar un registro y un control de las operaciones financieras que se llevan a cabo en la organización. Se trata de un modelo básico que es complementado con un sistema de información que ofrece compatibilidad, control y flexibilidad, acompañado con una correcta relación de coste y beneficio. La gestión, innovación y la tecnología han entrado de lleno”. (pág. 22)

Las similitudes entre ambas contabilidades son que las dos emiten información para la toma de decisiones y son elaboradas usando las mismas normas contables, la aplicación es de gran utilidad para el laboratorio ya que se tienen buenas relaciones con la sociedad.

1.2.1. REGISTROS CONTABLES

El registro contable es el detalle de todas aquellas cuentas que generan ingreso o salida de dinero del patrimonio de una empresa. Cada nuevo registro contable implica un movimiento de recursos que se registra en él debe (la salida) o en el haber (el ingreso). (Ismael Granados, 2011) En su libro define:

“Registro contable es un conjunto orgánico de registros o documentos destinados a la anotación de los hechos traducidos en fórmulas contables” (pág. 96)

1.2.1.1 Libro Diario.

En el libro diario se registran todos los hechos y operaciones contables identificadas técnicamente como asientos contables, los cuales se ordenan por fecha de creación,

siendo este el más importante de la empresa. Al respecto Según (Eladio Pascual Pedreño, 2010) dice:

“Se llama libro diario a aquel destino a recoger la totalidad de los asientos contables realizados por la empresa. Recoge día a día, como su nombre lo indica, las operaciones realizadas por la empresa en forma de asiento. Tales asientos estarán colocados por orden cronológico, señalando la fecha en que se realzo la operación, y se le asigna a cada uno de los asientos un numero de orden correlativo”. (pág. 12)

1.2.1.2. Mayores Auxiliares.

Son los registros en donde se realiza en análisis o detalle de las cuentas colectivas, que la empresa va generando diariamente por la actividad a la que se dedica, es de gran importancia, ya que nos presenta los saldos reales de la existencia de inventarios en la organización. El análisis que se realiza de las cuentas colectivas es para conocer en forma detallada los movimientos que integran una cuenta de mayor, los cuales son los documentos en los que se asientan los registros en forma analítica, se utilizan en las cuentas corrientes como: bancos, deudores diversos, clientes, proveedores, acreedores, etc. a estas cuentas se les denomina como colectivas o personales (Charles T. Horngren, 2013) En su libro nos menciona que:

“los mayores auxiliares es un registro de cuentas que incluyen detalles de los saldos individuales, cuyo total aparece en una cuanta del mayor general” (pág. 90)

1.2.2. HECHOS ECONÓMICOS.

Son los que se relacionan con actividades que los hombres desarrollan, no aisladamente si no como miembros de grupos humanos, lo cual nos autoriza

calificarlos de sociales, los mismos que despliegan. Se trata de hechos cuantificables, medibles y reducibles a números. (Jose Avila, 2009) Los define:

“los hechos económicos son aquellos que se relacionan con actividades que los hombres desarrollan, no aisladamente, sino como miembro de grupos, por lo cual se les califica de sociales”. (pág. 40)

1.2.2.1 Derecho Monetario

Dentro del laboratorio de larvas “MBL” se origina un derecho monetario al momento en que se realiza la venta, transferencia de bienes que genera un ingreso, siendo esta la actividad que proporciona los ingresos de la empresa, cabe mencionar que es un conjunto de normas jurídicas que regulan la acuñación, valor, circulación, cambio, etc., de la moneda como instrumento de pago (Jose Avila, 2009) que en su libro mención:

“Es el conjunto de normas jurídicas aplicables al dinero en una comunidad determinada, esta comunidad puede ser un estado o un conjunto de estados” (pág. 6)

En el laboratorio se generan por concepto de ventas ya al vender se convierte en un derecho de cobro por la entrega de larvas de camarón.

1.2.2.2. Obligaciones Monetarias

Surgen por operaciones de compra de bienes materiales (Inventarios), servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos o contratación de

inversiones en proceso, pagaderas a menor de doce meses, son consideradas transacciones que dan origen a registros de corto plazo. (MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR, 2014) Hace referencia:

“Los hechos económicos que representen obligaciones a entregar recursos monetarios, independientemente de su erogación inmediata o futura, se reconocerán en la instancia del devengado y serán registrados acreditando las cuentas del subgrupo Cuentas por Pagar, de acuerdo con la naturaleza de la transacción; las contra cuentas definirán el gasto de gestión, el costo de producción o de inversión, el incremento del Activo o la Disminución del Pasivo en que se hubiere incurrido, según los casos las que tendrán asociación presupuestaria, a efecto de registrar la ejecución de los gastos del Presupuesto. (pág. 3)

1.2.3. TOMA DE DECISIONES

Es fundamental en cualquier actividad humana. En este sentido, todos somos tomadores de decisiones, es el proceso de razonamiento constante y focalizado en temas específicos. Se puede incluir a éste varias disciplinas como la filosofía del conocimiento pero sobre todo la creatividad. (Jairo Amaya Amaya, 2010) Menciona en su libro que:

“La toma de decisiones es el proceso mediante el cual se realiza una elección entre las opciones o formas para resolver diferentes situaciones de la vida en diferentes contextos: a nivel laboral, familiar, personal, sentimental o empresarial (utilizando metodologías cuantitativas que brinda la administración). La toma de decisiones consiste, básicamente, en elegir una opción entre las disponibles, a los efectos de resolver un problema actual o potencial (aun cuando no se evidencie un conflicto latente). (pág. 3)

Este uno de los factores que hay que tener bien en cuenta al momento de establecer algún tipo de decisiones ya que la producción de larvas no debe dejar de producirse.

1.2.3.1. Acta de Reuniones de Trabajo

Son un respaldo de las sesiones habidas en el laboratorio de larvas “MBL”, se hacen de gran importancia ya que toda decisión tomada queda plasmada, con consentimiento de los accionistas. (Enrique Justin Herrera, 2015), establece:

“Se denomina acta al documento que durante una reunión es escrito por una persona presente en la misma, y a través de la cual se registran a que sus temas que han sido tratados, como así también las conclusiones o acuerdos que han resultado adoptados luego de dicha reunión”. (pág. 12)

1.2.3.2. Resolución de Acta de Decisiones de Trabajo

Documento que describe el análisis y resultado de una controversia o acuerdo de un determinado tema del cual se exponen puestos importantes como estrategias, evaluaciones, mecanismos y decisiones que mejoren la administración del laboratorio de larvas “MBL” (Literaria, 2015) En su página web comparte:

“El acta de resolución de trabajo es un documento probatorio de hechos que han sucedido en la realidad y que sirven de base o sustento para nuevas acciones, como puede ser para la expedición de resoluciones, envío de circulares, oficios y otros”. (pág. 56)

1.2.4. RENTABILIDAD

La rentabilidad es la capacidad que tienen las actividades para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando produce mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando compra más por ende entrega mayores ingresos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos. (Hector Alberto Faga, 2012) En su libro comparte:

“Rentabilidad es sinónimo de ganancia, utilidad, beneficio. Se trata de un objetivo valido para cualquier empresa, ya que a partir de la obtención de resultados positivos ella puede mirar con optimismo no solo su presente, que implica la supervivencia, sino también su futuro: es decir, el desarrollo de la organización en el tiempo.” (pág. 12)

1.2.4.1.ECONÓMICA

La economía es la ciencia, que versa sobre los actos humanos, en la búsqueda de satisfacer sus infinitas necesidades, por medio de productos escasos. Debido al hecho, que tiene relación, con los actos humanos, tenemos que clarificar, que la economía, es una ciencia social, del cual (Gerardo Esquivel Michael Parkin, 2010) En su libro menciona:

“La economía es la ciencia social que estudia tanto las elecciones que toman los individuos, las empresas, los gobiernos y las sociedades para encarar la escases, como los incentivos que influyen y justifican esas elecciones.” (pág. 2)

Dicho esto, podemos decir, que la economía, es una de las actividades más fundamentales en el mundo de hoy. No es que antiguamente no lo fuera, pero por medio del desarrollo meteórico que ha vivido la población mundial, es que la economía, lo rige casi todo.

1.2.4.2.Beneficio Neto

Corresponde a las ganancias de la empresa, la misma que es el resultado después de restar todos sus gastos y haber cancelado todos sus impuestos habidos en los ejercicios fiscales. Siendo este la ganancia que la empresa ha generado por el transcurso de su actividad en un periodo determinado.

1.2.4.3. Beneficio Antes de Impuesto

Es aquella utilidad depurada de todo concepto operativo y financiero, a la que sólo le falta la aplicación de los impuestos para proceder a ser distribuida. Cuando se determina la utilidad de una empresa, el último concepto que se aplica es un indicador del resultado de explotación de una empresa sin tener en cuenta los ingresos y costes financieros, que dependen de la forma en que está financiada la empresa y los tipos de interés y sin tener en cuenta el impuesto sobre sociedades que puede variar entre distintos países.

1.2.5. FINANCIERA

Financiera en la rama contable es lo que hace es procurarle a aquellos individuos particulares o empresas que se acercan en busca de su ayuda, ya sea préstamos de dinero en efectivo o facilidades de pago, la misma que mide la capacidad financiera de la empresa, siendo este el que influye en los costes de producción de todas las ramas de la economía nacional.

1.2.5.1. Pago de Intereses

El pago de intereses se aplica en todo tipo de operaciones financieras y son unos de los valores más considerados a la hora de realizar transacciones económicas a corto, mediano y largo plazo. En este caso es debido a préstamos existentes en la misma que se paga una tasa es el porcentaje aplicado a la hora de realizar el pago de intereses.

1.2.5.2.Pago de Impuestos

Un impuesto es un tributo que se paga a las Administraciones Públicas y al Estado para soportar los gastos públicos. Estos pagos obligatorios son exigidos tanto a personas físicas, como a personas jurídicas, en este caso solo se hace presente el pago de impuesto a la renta.

1.2.6. CAPITAL

Capital es una abstracción contable: son los bienes y derechos (elementos patrimoniales del Activo) menos las deudas y obligaciones (Pasivo), todo de lo cual es titular el capitalista. Así se dice que se capitaliza una empresa o se amplía capital cuando aumenta su Activo o disminuye su Pasivo o se incorporan nuevas aportaciones de socios o se reduce el endeudamiento con terceros.

1.2.6.1.Fondos Propios

Los fondos propios de la empresa representados por las aportaciones de los socios es la que permite estar preparados para atravesar situaciones difíciles sin tener que pasar por graves contratiempos y que afecten de manera directa a la empresa. En términos generales, engloban las aportaciones realizadas por parte de los socios o propietarios al capital, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, que no tengan la consideración de pasivos y la conocida como autofinanciación o resultados acumulados, al tratarse de recursos financieros generados por la propia unidad económica.

1.2.6.2.Reservas

Son los beneficios que la empresa ha obtenido de actividad generadora de ingresos, que no han sido distribuidos entre sus propietarios. Pero este concepto solamente es válido desde una perspectiva amplia, ya que se puede hacer una subdivisión de las distintas clases de reservas en función de su origen.

1.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Trabajo y seguridad social

La Constitución enmarca los derechos que benefician al trabajador en todo su ámbito (Constitución del Ecuador, 2008) menciona:

“Art. 33.- El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras en pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y desempeño de un trabajo saludable y libremente escogida o aceptada”. (pág. 152)

Sistema económico y política económica

La Constitución enmarca al trabajo y su producción como la forma de organización. (Constitución del Ecuador, 2008) Hace referencia:

“Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre las comunitarias, cooperativas, empresariales, públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas. (pág. 151)

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentara la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.” (pág. 151)

Trabajo y producción

La Constitución enmarca al trabajo y su producción. (Constitución del Ecuador, 2008)Hace referencia:

“Art. 283.- El medio económico es social y solidario: recata al ser humano como sujeto y fin: aspirando a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en conformidad con la naturaleza: y tiene por esencia garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que viabilicen el buen vivir.” (pág. 140)

CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN COMERCIO E INVERSIÓN 2011

Título II: De la Producción del Trabajo Productivo Digno

El código respalda al trabajador, para defender sus derechos con respecto a su salario (Registro Oficial Organo del Gobierno del Ecuador, 2010)Hace referencia:

“Art. 9.-Componentes del Salario Digno.- Única y exclusivamente para fines de cálculo, para determinar si un trabajador recibe el salario digno mensual, se sumaran los siguientes componentes:

- a. El sueldo o salario mensual;
- b. La decimotercera remuneración dividida para doce, cuyo periodo de cálculo y pago estará acorde a lo establecido en el Art. 111 del Código de Trabajo;
- c. La decimocuarta remuneración dividida para doce, cuyo periodo de cálculo estará acorde a lo señalado en el Art. 113 del código de trabajo;
- d. El monto de la Participación del trabajador en utilidades de la empresa de conformidad con la ley, divididas para doce.” (pág. 12)

Título III: De la Generación de un Sistema de Innovación, Capacitación Técnica y Emprendimiento

El código enmarca en uno de sus artículos las técnicas y emprendimiento que la entidad adopta (Registro Oficial Organo del Gobierno del Ecuador, 2010) Hace referencia:

“Art.11.- Sistema de Innovación, Capacitación y Emprendimiento.- El consejo Sectorial de la Producción, anualmente, diseñara un plan de capacitación técnica, que servirá como insumo vinculante para la planificación y priorización del sistema de innovación, capacitación y emprendimiento, en función de la Agenda de Transformación Productiva y el Plan Nacional de Desarrollo.” (pág. 6)

Título III: De los Incentivos para el Desarrollo Productivo

El código enmarca en uno de sus artículos normas referentes a incentivos y desarrollo económico del sector ((Registro Oficial Organo del Gobierno del Ecuador, 2010) Hace referencia:

“Art. 23.- De los Incentivos.- Los incentivos de orden tributario que reconoce esta normativa se incorporan como reformas a las normas tributarias pertinentes, como consta en las disposiciones reformativas al final de este Código.” (pág. 8)

NORMATIVA COSO

Normas de Control Interno (COSO).

Método por el cual se evalúa todas aquellas actividades realizadas por el laboratorio, para dar posibles soluciones y evitar riesgos mayores que afecten al mismo. (Coopers & Lybrand, 2010) En su informe menciona:

“El Control Interno es un asunto efectuado por el concejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, planteado con el objetivo de facilitar un grado de seguridad razonable en cuanto a la obtención de objetivos dentro de las siguientes:

Eficacia y eficiencia de las operaciones.

Fiabilidad de la información financiera.

Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.” (pág. 16)

NEC

En Ecuador se han emitido 27 Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que, conjuntamente con las demás leyes, principios y reglamentos, regularán el registro y control contable, la elaboración y presentación de estados financieros. A continuación se presentan varias NEC con referencia a las NIC y de las cuales enfocaremos los necesarios para el desarrollo de esta investigación.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2 (NIC2) INVENTARIOS

Costos de adquisición

(International Accounting Standards Board Board (IASB), 2007) Hace mención:

”El costo de adquisición de los inventarios comprenderá tomara en cuenta el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean redimibles posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos claramente imputables a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para establecer el costo de adquisición.” (pág. 6)

Costos de transformación

Los costos incurridos por la producción del laboratorio, debido a la transformación.
(International Accounting Standards Board Board (IASB), 2007) Hace referencia:

“Los costos de transformación de los inventarios percibirán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. Asimismo comprenderán una repartición sistemática de los costos indirectos de producción.” (pág. 7)

Valor neto realizable

(International Accounting Standards Board Board (IASB), 2007) Dice:

“El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído obtener a través de su venta o uso.” (pág. 12)

Reconocimiento como un gasto

(International Accounting Standards Board Board (IASB), 2007) Menciona:

“Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los propios se reconocerá como gasto del periodo en el que se registren los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta lograr el valor neto realizable, así como todas las restante pérdidas en los inventarios, será registrado en el periodo en que suceda la rebaja o la pérdida.” (pág. 12)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología de investigación es la que se puntualiza los métodos de una forma clara y sencilla para la elaboración de un tema de investigación.

2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación ayuda a responder a todas las preguntas e incógnitas que se tiene, por ende permite que una hipótesis sea analizada de manera desmesurada, contribuye al logro de los objetivos de todo investigador, en este caso me permitió medir y describir el problema que existe en el Laboratorio de Larvas “MBL”, además de analizar exhaustivamente la problemática conjuntamente con la posible solución identificada como manual de control interno contable (propuesta). (Nieves Martínez López, 2008), que en su libro cita:

“El diseño de investigación constituye el plan general del investigador para obtener respuestas a sus interrogantes o comprobar la hipótesis de investigación. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que el investigador adopta para generar información exacta e interpretable. El diseño de investigación estipula la estructura fundamental y especifica la naturaleza global de la intervención (pág. 56)

Con la mira de identificar la problemática por la que está pasando el laboratorio, se desarrolló el extracto de conocimientos, a todos aquellos que están inmersos en el trabajo de investigación.

2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Las modalidades de investigación que utilicé en el desarrollo de este trabajo de fue la investigación de campo. (Alba Marín Villada, 2007) Define:

“Investigación de campo esta clase de investigación se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.”

Para poder realizar este estudio tomé en consideración la investigación de campo, puesto a que ofrece la guía necesaria que garantice lo que estoy analizando dentro del laboratorio “MBL”. (pág. 82)

El trabajo a ejecutarse está considerado como un proyecto realizable en rectitud de que permite contar las conclusiones del análisis relacionado mediante los resultados de la entrevista a los directivos de la empresa Laboratorio “MBL” y de las encuesta aplicada a los trabajadores para proseguir con la abstracción de la indicaciones que le provea la mejora de sus funciones.

2.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Investigación Aplicada

La investigación aplicada se centra fundamentalmente entre relaciones que tienen los sectores acuícolas y la población del cual está rodeada, es aquí donde se detalla la problemática de alguna área afectada, es necesario este tipo de investigaciones, ya que si no se la utiliza se bloquea al sector en mención.

Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva son los que demuestran hechos reales y de suma importancia para el interesado, ya que arroja una definición correcta del entorno al cual se está estudiando (Alba Marín Villada, 2007) Sostiene:

“Investigación descriptiva; con este tipo de investigación se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus particularidades y propiedades. Sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Esta forma de investigación requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, con el fin de responder los cuestionamientos del objeto que se investiga.” (pág. 87)

Investigación de Campo.

Identificada como una de las más importantes, ya que demuestra las inconsistencias de algún tema en específico, técnica que ayuda a dar posibles soluciones, es aplicable a través de encuestas (María Moreno Bayardo, 2009) Manifiesta:

“La investigación de campo, es la que recaba datos, se recurre directamente a las personas, prueba la efectividad de un método o material que se pone en práctica”. (pág. 42)

2.4. MÉTODOS DE LA INVESTIGACIÓN

Inductivo

Este método parte de los aspectos particulares a generales, siendo el más utilizado. Para el autor (Cesar Bernal Torres, 2008)el método inductivo consiste en:

“Método inductivo es el concepto que se maneja para obtención de soluciones que parten de hecho aceptados particularmente como válidos, para alcanzar una conclusión, cuya aplicación sea de forma universal.” (pág. 56)

Antes lo mencionado este método representa un instrumento importante para el desarrollo de la investigación, siendo este el método utilizado en el laboratorio de larva “MBL”

Método Analítico

El método analítico consiste en desfigurar el objeto de estudio para hallar cada parte de forma profunda; se utilizó este método para conocer más de cerca las instalaciones y la organización del laboratorios de larvas “MBL”, y conocer sobre la problemática por la cual está pasando el laboratorio, consiguiendo constituir el origen y los posibles orígenes de cada uno de ellos, con el fin de hallar las soluciones a estos inconvenientes encontrados. Para el autor (Cesar Bernal Torres, 2008)define:

“El método analítico es un proceso cognoscitivo, que consiste en descomponer un objeto de estudio separado cada una de las partes del todo para estudiarlas en forma individual” (pág. 56)

2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

La técnica en investigación es un instrumento donde podemos encontrar inquietudes del área donde se está investigando, facilitó el procesamiento de la información recopilada. (Deymor B. Centty Villafuerte, 2010) Define:

“Las técnicas de investigación son procedimientos metodológicos y sistemáticos que se encargan de operativizar e implementar los métodos de Investigación y que tienen la facilidad de recoger información de manera inmediata, las técnicas son también una invención del hombre y como tal existen tantas técnicas como problemas susceptibles de ser investigados”. (pág. 89)

Antes lo expuesto, las técnicas utilizadas para el desarrollo del trabajo de investigación son las que se mencionan a continuación:

Entrevista:

La entrevista es una técnica de la cual intervienen las partes interesadas que de forma oral, comparten asuntos relacionados con el tema de investigación a tratarse, (Deymor B. Centty Villafuerte, 2010) en su libro define:

“Es una conversación por lo cual se quiere averiguar datos específicos sobre la información requerida. Incluye la opción de selección previa a quien o quienes se va a realizar”. (pág. 90)

Encuesta:

La encuesta es una técnica donde se conoce las condiciones por la cual se encuentra el determinado objeto de estudio. (Vidal Díaz de Rada Iguzquiza, 2010) Define:

“La encuesta es una búsqueda sistemática de información en la que el investigador pregunta a los investigados sobre los datos que se desea obtener”. (pág. 13)

Se diseñó el correspondiente cuestionario compuesto por preguntas concernientes al trabajo de investigación, hechas al personal (directivo y empleado) del Laboratorio de Larvas “MBL” y otro dirigido al personal externo (proveedores), de la Parroquia Anconcito. Se presentó varias alternativas de respuesta, todas adaptables y acordes a la realidad, permitiendo tener información relevante de las actividades, los procedimientos del departamento de inventarios y el respectivo control interno.

2.6. INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Guion de Entrevista

El guion que recolecta los datos, con el fin de saber la problemática por la cual atraviesa el laboratorio de larvas, para luego proporcionar los procedimientos necesarios para mejorar su desempeño Según (Juan Carlos Arango, 2012) define que:

“El guion de entrevistas es el componente principal de la entrevista, consiste en un listado de preguntas, con las cuales el investigador pretende levantar datos de la realidad social”. (pág. 65)

Guía de Cuestionario

Son interrogantes relacionados y ordenados que permiten al encuestado dar respuestas puntuales a preguntas que se le realiza, claro está que para ello hay que elaborarlas de acuerdo al tema de estudio y lo que se desea mejorar. Según autor (CEO, 2009) Menciona:

“El cuestionario es un formulario con un listado de preguntas estandarizadas y estructuradas que se han de formular de idéntica manera a todos los encuestados”. (CEO, pág. 3)

2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

Población.

Es un todo, lo cual representa u concluyente el objeto de estudio. (Mario Tamayo, 2010) En su libro indica:

“La población o universo es la conjunto del fenómeno en en el cual los elementos de población tienen una particularidad usual, la cual se asimila y da origen a los datos de la información. (pág. 173)

La población sujeta a la presente investigación son los miembros del departamento administrativo, proveedores y empleados, habiendo así 75 personas que representan la población del Laboratorio de Larvas “MBL”.

CUADRO N°3: POBLACIÓN

POBLACIÓN	
ITEMS	N°
DIRECTIVOS	5
EMPLEADOS	15
PROVEEDORES	55
TOTAL	75

Fuente: Laboratorio de Larvas “MBL”

Elaboración: Lady Aranea Pincay

Muestra

Es un subconjunto, extraído de la población (mediante técnicas de muestreo), cuyo estudio sirve para inferir características de toda la población, siendo esta la representación de la población y a la cual se le aplicaron los instrumentos de investigación. La definición de este autor se acerca mucho a lo que yo pienso. (Mario Tamayo, 2010) Define:

“La muestra es un subconjunto de la población. Una muestra representativa es una muestra que recoge todas las características relevantes de la población”. (pág. 173)

Formula Estadística de la Muestra

N: Tamaño de la población. N=75.

P: Posibilidad de que ocurra un evento. P=0,5.

Q: Posibilidad de no ocurrencia de un evento. Q=0,5.

E: Error, se considera el 5%. E=0,5

Z: Nivel de confianza. Z=1,96.

POBLACIÓN FINITA

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

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 75}{0.05^2(75 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5}$$

$$n = \frac{72,03}{1,08 + 0,96}$$

$$n = \frac{72,03}{1,15}$$

$$n = 63$$

Con los datos de la población la fórmula se obtiene como muestra 63 personas, a las cuales se le hará la encuesta, a continuación se presenta:

CUADRO N°4: MUESTRA

MUESTRA	
ITEMS	N°
DIRECTIVOS	5
EMPLEADOS	13
PROVEEDORES	46
TOTAL	63

Fuente: Laboratorio de Larvas “MBL”

Elaboración: Lady Aranea Pincay

CAPÍTULO III

3.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

La entrevista fue dirigida a los directivos, como al Dr. Misael Buste Loor (Gerente), Polivio Quispe Icaza (Contador) Shirley Buste (Administradora) Marianela Aguirre (Asistente Administrativo) y Alberto Bayas (Biólogo) del Laboratorio de larvas “MBL”.

3.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

3.2.1. Entrevista a directivos.

¿Existe comunicación con los empleados dentro del Laboratorio?

De parte de los empleados no existe comunicación alguna, ya que se manejan directamente con el biólogo, quien desempeña el rol de intermediarios ante el personal.

¿Imparte usted algún tipo de capacitación a los empleados para evaluar su desempeño laboral?

Específicamente a todo el personal no, pero si a los que están inmersos directamente con las larvas, o sea los biólogos.

¿Cuenta usted con una descripción de funciones para los responsables de cada una de las áreas dentro del laboratorio?

No. El biólogo es el que se encarga de direccionar al personal operativo, muchas veces ellos ya saben cómo se maneja dentro del laboratorio.

¿El laboratorio cuenta con el personal suficiente para cumplir con todas las tareas que se desempeñan?

Si, ya que nos maneja con una producción moderada, solo contratamos personal por horas cuando cosechamos.

¿Dispone el Laboratorio con los recursos necesarios para la producción?

En cuanto a los recursos necesarios, no cuenta con disponibilidad económica, y por otro lado ya que por no haber bodeguero en ocasiones se presenta escases de insumos para las larvas, esto no permite que se faciliten el trabajo dentro del Laboratorio, lo que hace que ocurran gastos adicionales.

¿Considera usted que la implementación de un manual de control interno contable, generará un impacto positivo a la rentabilidad del Laboratorio de larvas “MBL”?

El accionista contestó que si cree necesario la elaboración de un manual de control interno contable para el Laboratorio, le sería de gran ayuda para direccionar a todo

el Laboratorio y no tener que incurrir en gastos adicionales, debido a la inexistencia de atribuciones.

3.2.2. Entrevista a Proveedores.

¿Qué tanto cree usted que conoce los productos que comercializa?

Los conozco muy bien, ya que llevo varios años trabajando con los productos que comercializo y si se ingresa un producto nuevo a nuestro stock me capacito para saber los componentes del mismo.

¿Conoce usted todas las características, propiedades y beneficios de los productos que comercializa?

Por su puesto, por ello manifiesto que me capacito para conocer bien el producto, y por ende recomendarlo sin ninguna restricción a mis clientes.

¿Considera usted que comercializa productos de calidad?

Sí, mi empresa trabaja únicamente con productos de alta calidad para satisfacción de nuestros clientes y consecuentemente ser preferencia en el mercado.

¿Considera usted que el servicio que brinda a sus clientes es el apropiado?

Si, ya que siempre estamos a las órdenes de nuestros clientes, para muestra empresa el cliente siempre tiene la razón.

3.3 ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA.

El análisis efectuado del Laboratorio de Larvas “MBL” nos dio como resultado lo siguiente:

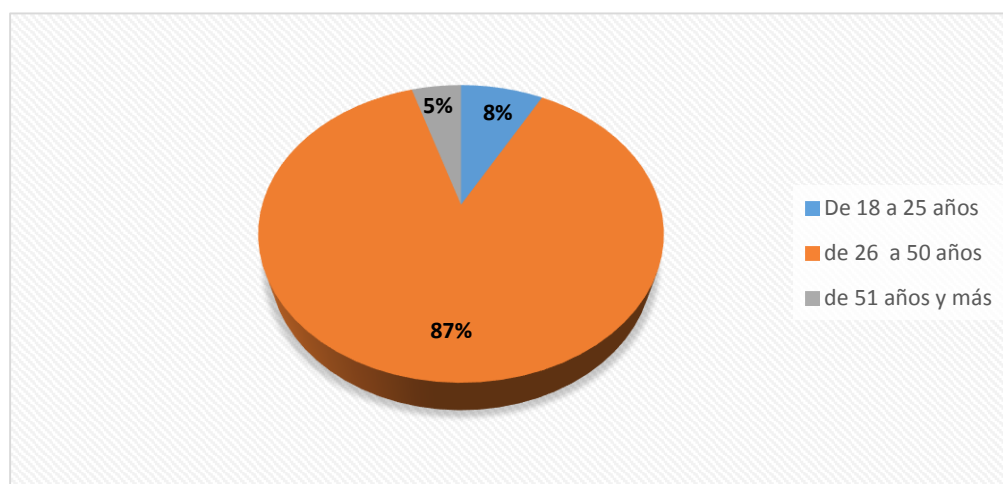
TABLA N°1: Determinación de edades

¿Qué edad tiene?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
1	De 18 a 25 años	5	8%
	De 26 a 50 años	55	87%
	De 51 años y más	3	5%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 1: Determinación de edades



Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio “MBL” el 87% tienen edades comprendidas de 26 a 50 años, el 8% están en el rango de 18 a 25 años y un 5% de 51 años y más. Cabe mencionar que se encuentra más personal con edades entre 26 y 50, ellos son los que representan en un porcentaje más elevado que las otras edades.

TABLA N° 2 Conocimiento de género

¿Cuál es su género?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
2	Femenino	45	71%
	Masculino	18	29%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 2: Conocimiento de género



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" el 71% que laboran son de género Masculino y el 29% Femenino. La mayoría del personal que labora en el laboratorio de larvas "MBL", son de género masculino, cabe indicar que por la actividad que realizan es necesario personal de género masculino.

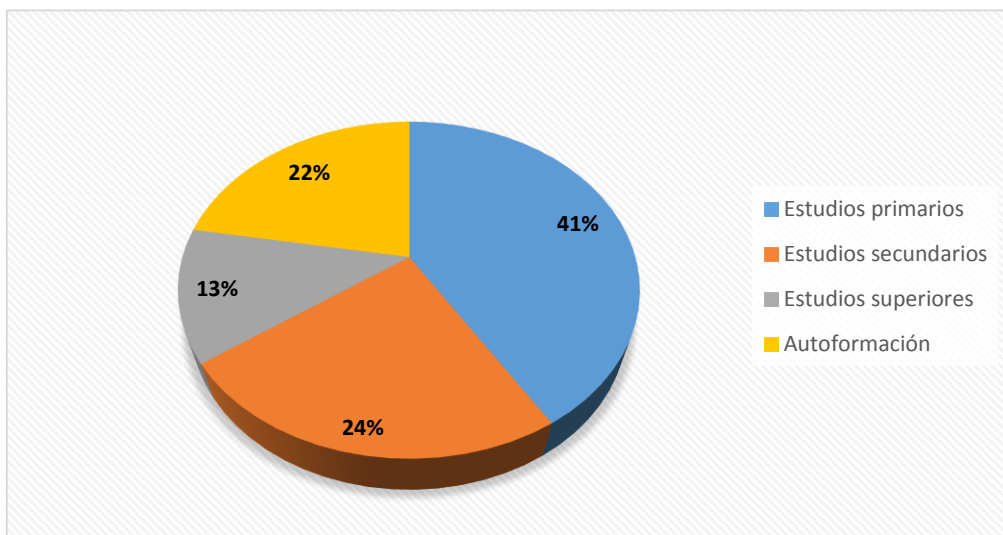
TABLA N° 3 Nivel de estudios

¿Cuál es el nivel de instrucción formal?			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
3	Estudios primarios	26	41%
	Estudios secundarios	15	24%
	Estudios superiores	8	13%
	Autoformación	14	22%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 3: Nivel de estudios



Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio “MBL” un 41% tiene un nivel de instrucción Primario, el 24% secundario, el 22% tienen autoformación y el 13% estudios superiores. Es decir que en su mayoría los empleados tienen una instrucción educativa de la primaria.

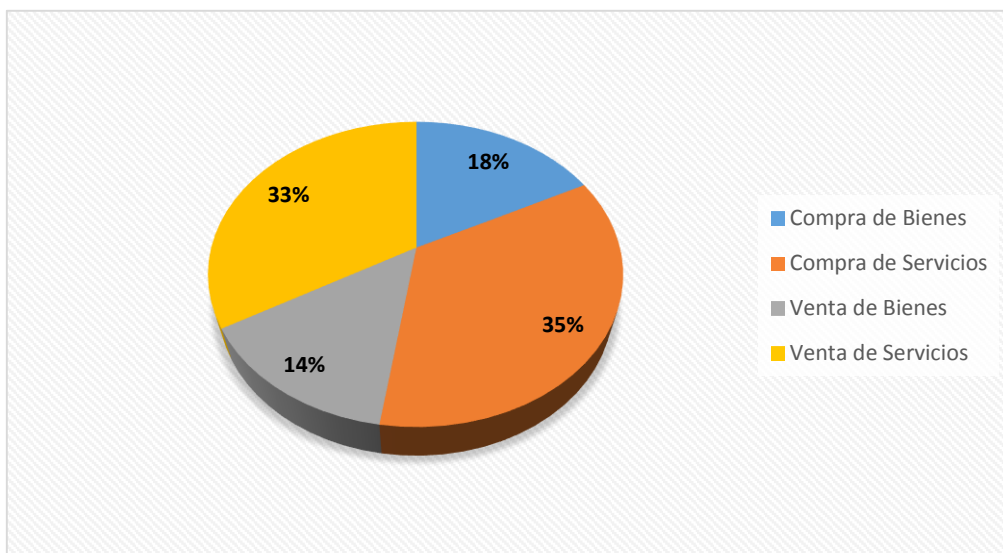
TABLA N° 4: Determinación de actividades

En el libro diario se registra actividades de:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
4	Compra de Bienes	11	18%
	Compra de Servicios	22	35%
	Venta de Bienes	9	14%
	Venta de Servicios	21	33%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 4: Determinación de actividades



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" un 35% tiene conocimiento de que en el libro diario se registran las actividades de compra de servicios, el 33% sabe que es por venta de servicios, el 18% menciona que es por compra de bienes y un 14% respondió que es por la venta de bienes.

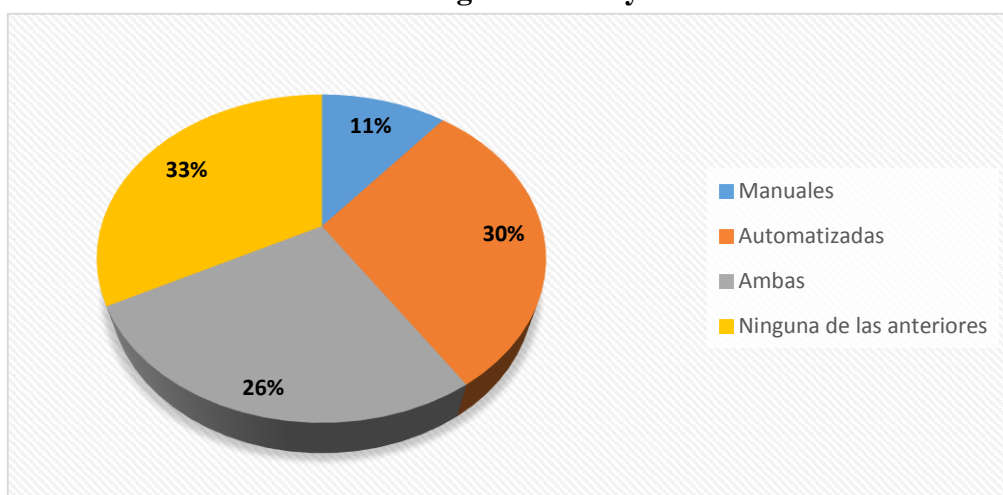
TABLA N°5: Registro de mayores auxiliares

Los mayores auxiliares se llevan a través de procesos:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
5	Manuales	16	10,9%
	Automatizadas	22	29,9%
	Ambas	13	26,5%
	Ninguna de las anteriores	12	32,7%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 5: Registro de mayores auxiliares



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

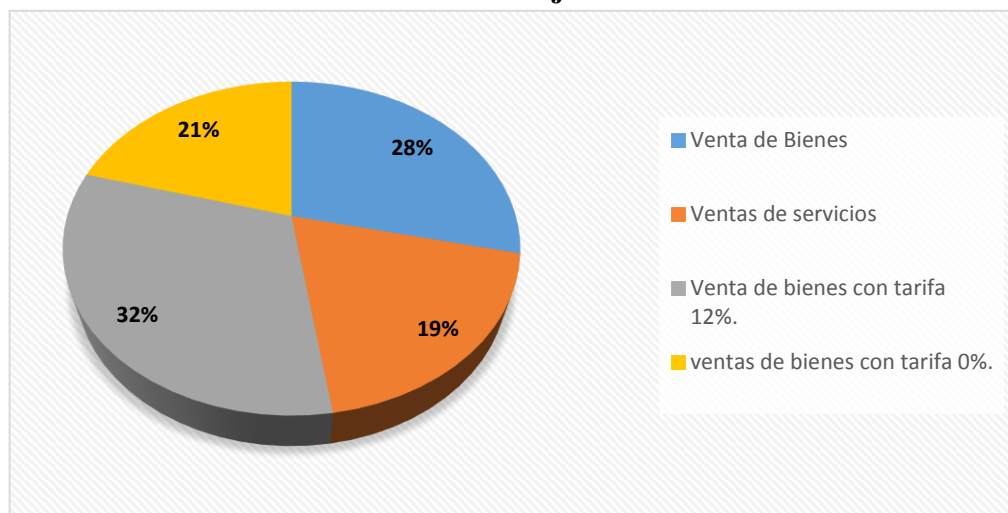
Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" un 32,7% contestó que no se llevan ningún tipo de procesos para registrar los mayores auxiliares, el 29,9% dice que se llevan a través de procesos automatizados, el 26,5% que se aplican manualmente y automatizados y el 10,9% manualmente.

TABLA N° 6: Actividades sujetas a derecho monetario

Los derechos monetarios de la empresa se generan por las siguientes actividades:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
6	Venta de Bienes	18	28,57%
	Ventas de servicios	12	19,05%
	Venta de bienes con tarifa 12%.	20	31,75%
	Ventas de bienes con tarifa 0%.	13	20,63%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"
Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N°6: Actividades sujetas a derecho monetario



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"
Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" un 31,75% contestaron que los derechos monetarios se generan por actividades de venta de bienes con tarifa de 12%, el 28,57% que se generan por la venta de bienes, el 20,63% por actividades de venta de bienes con tarifa 0% y el 19,05% por ventas de servicios.

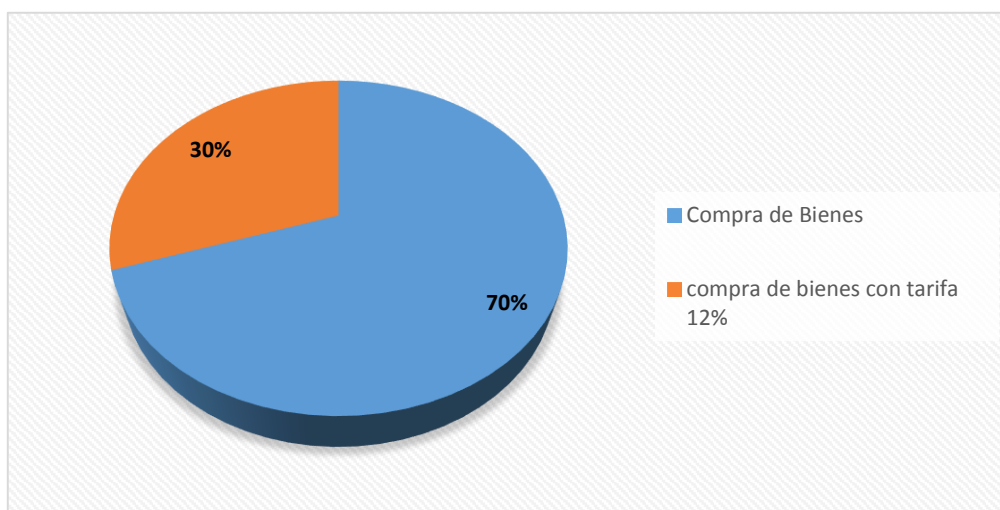
TABLA N° 7: Determinación de obligaciones monetarias

Las obligaciones monetarias de la empresa se generan por las siguientes actividades:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
7	Compra de Bienes con tarifa 0%	44	70%
	Compra de bienes con tarifa 12%	19	30%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 7: Determinación de obligaciones monetarias



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" un 70% contestaron que las obligaciones monetarias se generan por la compra de bienes con tarifa 0%, por ser de gran necesidad para la producción de larvas de camarón y el 30% por la compra de bienes con tarifa 12%.

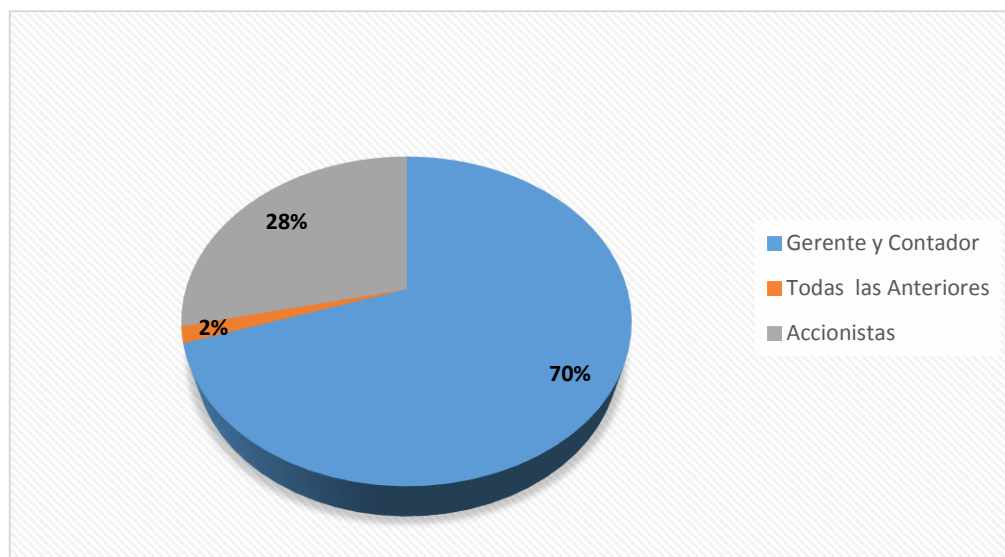
TABLA N° 8: Legalidad de actas de reuniones

Las actas de reuniones de trabajo son legalizadas por:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
8	Gerente y Contador	44	69,8%
	Accionistas	1	1,6%
	Todas las Anteriores	18	28,9%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N°8: Legalidad de actas de reuniones



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

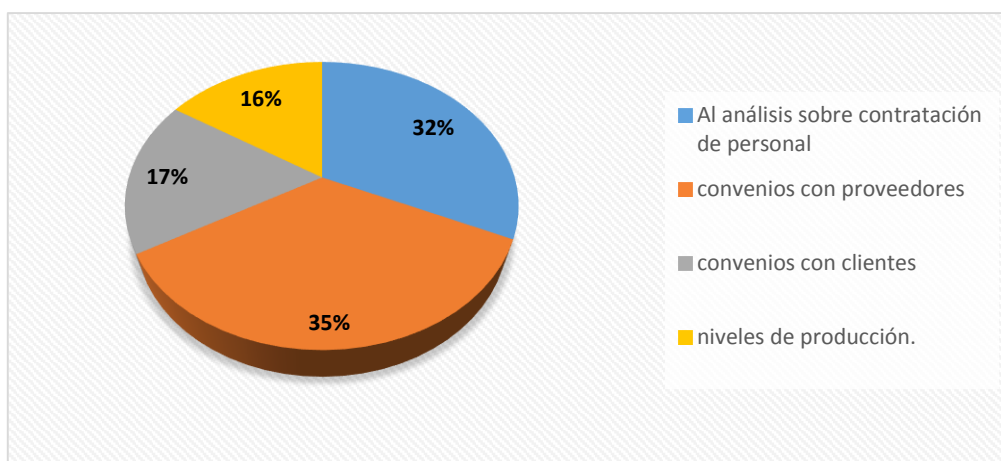
Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" el 69,8% tienen conocimiento que el gerente y contador son los que legalizan las actas de reuniones, el 28,9% que son los accionistas y un 1,6% dicen que las legalizan el gerente, contador y accionistas. Se está dando más participación al contador.

TABLA N° 9: Referencias de decisiones

Las Decisiones que se toman en la empresa se refieren a:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
9	Al análisis sobre contratación-despido de personal.	20	32%
	convenios con proveedores	22	35%
	convenios con clientes	11	17%
	TOTAL	10	16%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"
Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 9: Referencias de decisiones



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"
Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas del laboratorio de larvas "MBL" puedo mencionar que el 35% dicen que las decisiones que se toman dentro del laboratorio son las que se refieren a convenios con proveedores, el 32% por concepto del análisis sobre contratación-despido de personal, el 16% a lo que se refiere niveles de producción y el 17% a convenios con clientes.

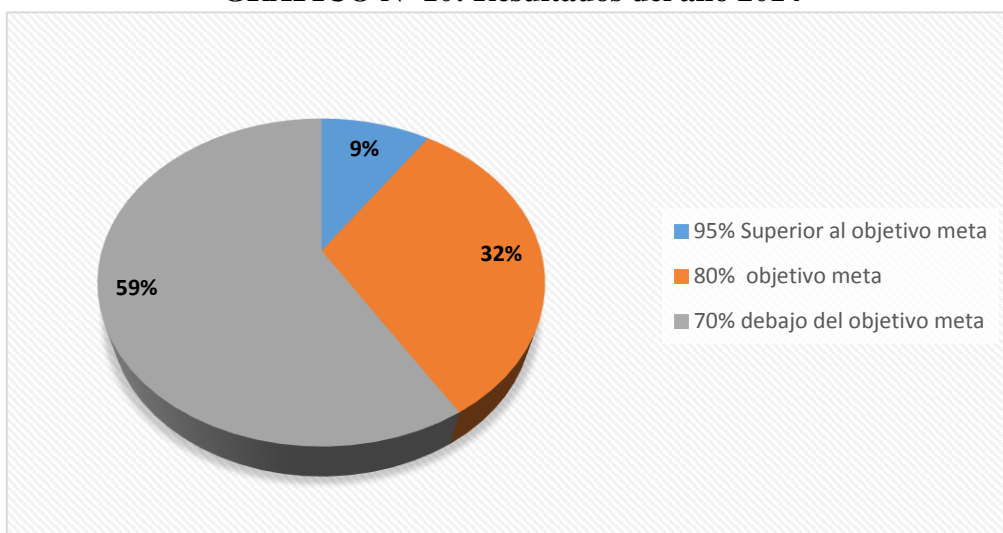
TABLA N° 10: Resultados del año 2014

El beneficios neto 2014 fue:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
10	95% Superior al objetivo meta	6	10%
	80% objetivo meta	20	32%
	70% debajo del objetivo meta	37	59%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 10: Resultados del año 2014



Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

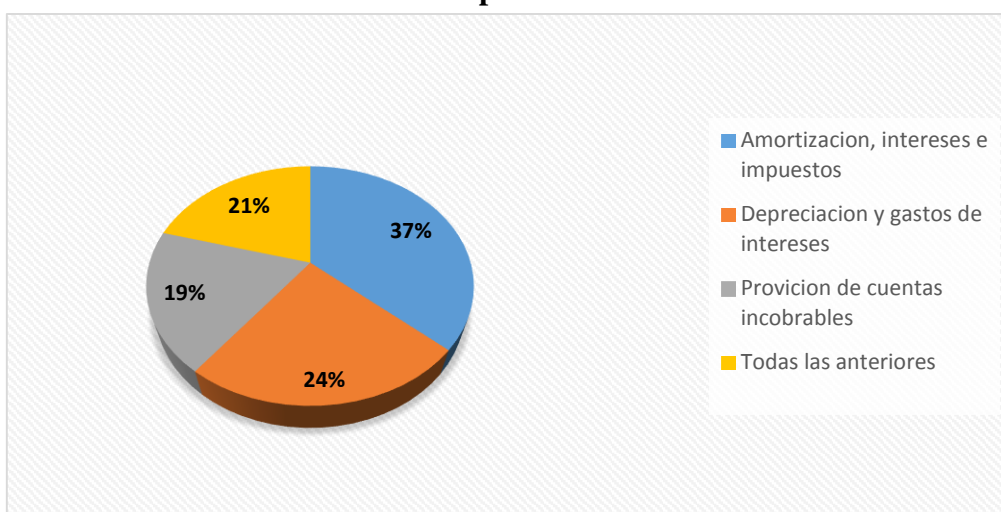
Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio “MBL” el 59% manifestó que la empresa tuvo como beneficio neto en el 2014 del 70% debajo del objetivo meta que sería el 80%, el 32% que se generó un 80% que es el objetivo meta y el 9% que fue superior al objetivo meta propuesto por el laboratorio.

TABLA N° 11: Cuentas importantes al efectuar el beneficio antes de impuestos

El beneficio antes de impuestos es el resultado de no tomar en cuenta a:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
11	Amortización, intereses e impuestos	23	37%
	Depreciación y gastos de intereses	15	24%
	Provisión de cuentas incobrables	12	19%
	Todas las anteriores	13	21%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”
Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 11: Cuentas importantes al efectuar el beneficio antes de impuestos



Fuente: Laboratorio de larvas “MBL”
Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

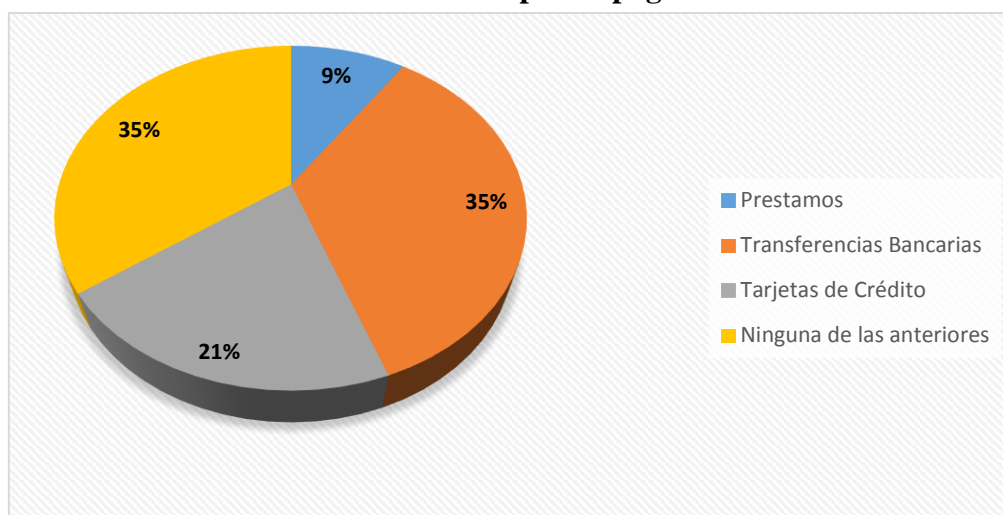
Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio “MBL” el 37% manifestaron que el beneficio antes de impuesto es el resultado de no tomar en cuenta a las amortizaciones, intereses e impuestos, el 24% por las depreciaciones y gastos de intereses, el 21% dicen que por las amortizaciones, intereses, impuestos, depreciación, gastos de intereses y provisión, y el 19% por provisiones de cuentas incobrables.

TABLA N° 12: Concepto de pago de intereses

El pago de intereses corresponden a:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
12	Prestamos	6	9,5%
	Transferencias Bancarias	22	34,9%
	Tarjetas de Crédito	13	20,6%
	Ninguna de las anteriores	22	34,9%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"
Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 12: Concepto de pago de intereses



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"
Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" el 35% manifestó que el pago de interés corresponde a transferencias bancarias, el 35% que no se pagan por ninguna de las anteriores o sea préstamos, tarjetas de crédito, transferencias bancarias, el 21% es lo que se refiere a tarjeta de créditos y el 9% es correspondiente a préstamos.

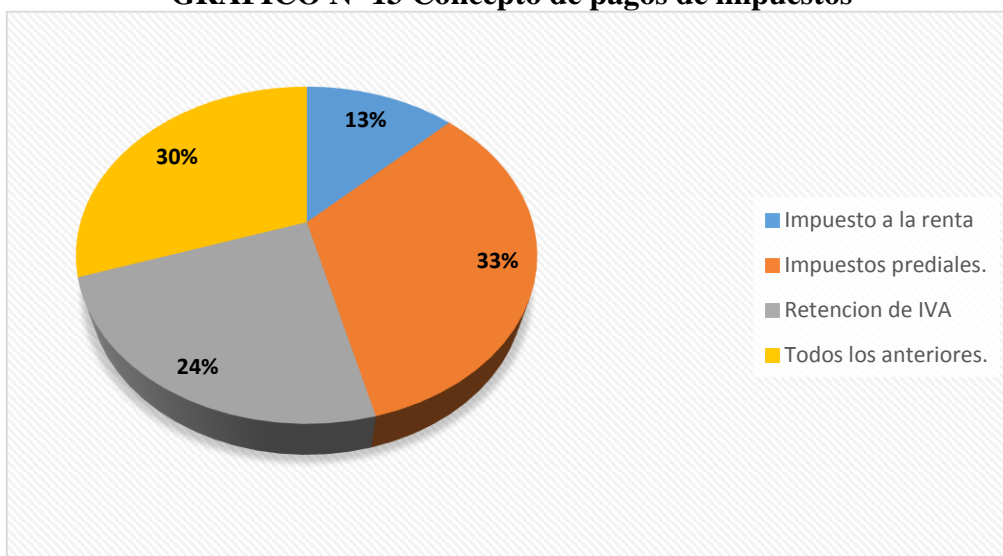
TABLA N° 13: Concepto de pago de impuestos.

El pago de impuestos corresponden a:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
13	Impuesto a la renta	8	13%
	Impuestos prediales.	21	33%
	Retención de IVA	15	24%
	Todos los anteriores.	19	30%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 13 Concepto de pagos de impuestos



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" el 33% dieron respuesta de que el pago de impuestos es generado por impuestos prediales, el 30% es por impuesto a la renta, impuestos prediales y retención IVA, el 24% por pagos de retención de IVA, y el 13% a impuesto a la renta.

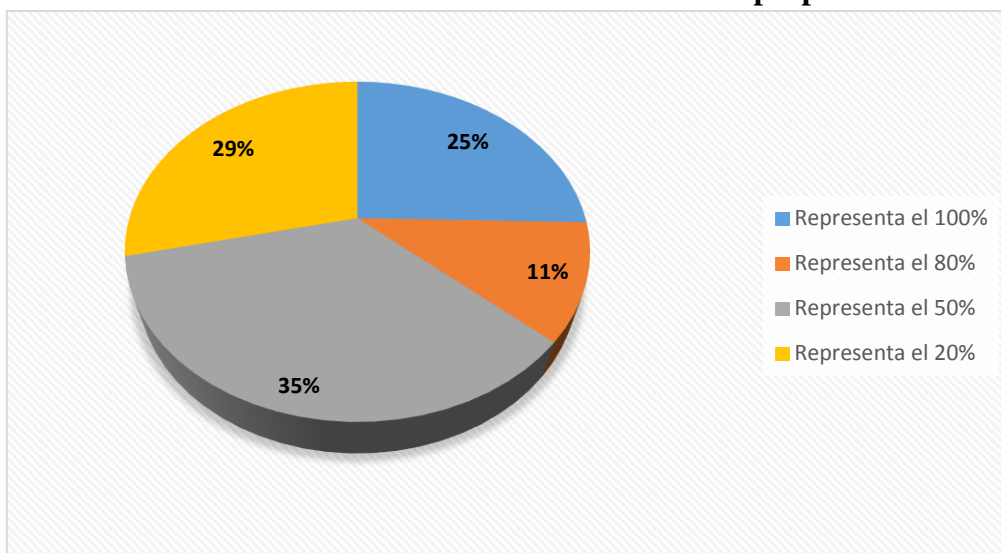
TABLA N° 14: Identificación de fondos propios

Los fondos propios con respecto al capital social representan:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
14	Representa el 100%	16	25%
	Representa el 80%	7	11%
	Representa el 50%	22	35%
	Representa el 20%	18	29%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 14: Identificación de fondos propios



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Del total de las personas encuestadas puedo mencionar que de los empleados del Laboratorio "MBL" un 35% dijeron que los fondos propios son representados en un 50% de su capital, el 29% que representa el 20% de su capital, el 25% que representa el 100% y el 11% al 80%.

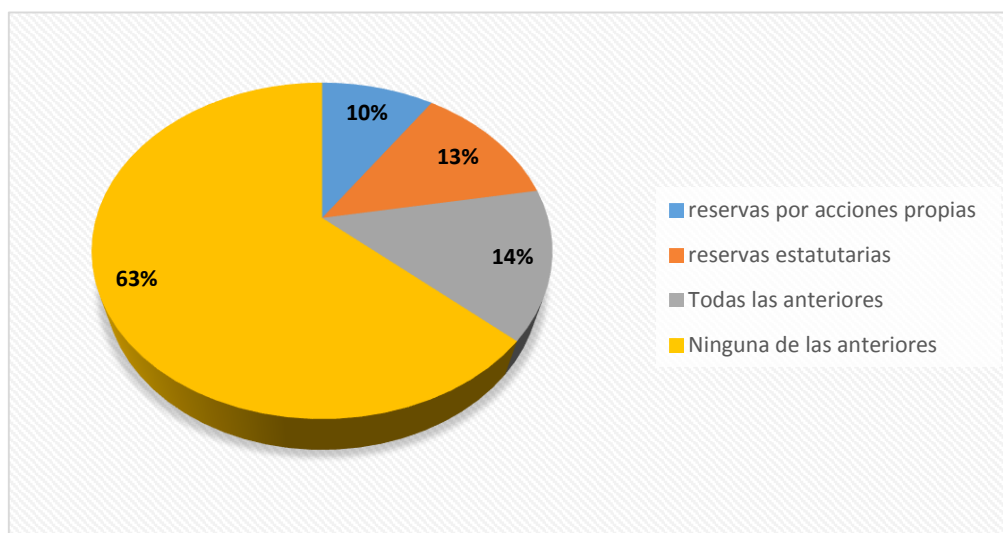
TABLA N° 15: Existencias de reservas en la empresa

Las reservas existentes en su empresa corresponden a:			
ÍTEM	ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
15	reservas por acciones propias	6	9,52%
	reservas estatutarias	8	12,70%
	Todas las anteriores	9	14,29%
	Ninguna de las anteriores	40	63,49%
	TOTAL	63	100%

Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N°15 Existencias de reservas en la empresa



Fuente: Laboratorio de larvas "MBL"

Elaborado: Lady Aranea Pincay

Análisis

Con respecto a las reservas que registra la empresa, la información estadística que antecede, informa que del total de los empleados del Laboratorio "MBL" consultados, un 63% contestó que estas no se refieren a reservas por acciones propias, reservas estatutarias, el 14% son las que se refieren a reservas por acciones propias y por reservas estatutarias, el 13% a reservas estatutarias y el 10% por reservas por acciones propias.

3.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS

3.4.1. HIPÓTESIS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

HI: La gestión contable y su incidencia en la rentabilidad del Laboratorio de Larvas “MBL” del Cantón Salinas Provincia de Santa Elena.

Para la comprobación de la hipótesis se empleó la técnica estadística denominada Chi Cuadrada

La técnica utilizada para el estudio fue útil porque permitió obtener datos confiables, orientó conocer que la gestión contable incidió en la rentabilidad del Laboratorio de Larvas “MBL” del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, para que haya un buen manejo de los recursos existentes.

En la investigación se analizaron las dos variables y se la correlacionaron entre sí. La variable “**Gestión Contable**” presentó seis indicadores, siendo los siguientes:

- ✓ Libro Diario.
- ✓ Mayores Auxiliares.
- ✓ Derecho Monetario Según Facturas de Venta.
- ✓ Obligación Monetaria Según Facturas de Compras.
- ✓ Acta de Reunión de Trabajo.
- ✓ Resolución de Acta de Decisiones de Trabajo.

La variable “**Gestión Contable**” fue evaluada para comprobar su incidencia en la rentabilidad del Laboratorio de Larvas “MBL”, y en función de los resultados confirmar el problema preliminar, el cual requiere una alternativa de solución, siendo ésta la viabilidad elaborar de un manual de control interno contable.

Con respecto a la variable dependiente “**Rentabilidad**”, se miden seis indicadores, los cuales son:

- ✓ Beneficio Neto.
- ✓ Beneficio Antes de Impuesto.
- ✓ Pago de Intereses.
- ✓ Pago de Impuestos.
- ✓ Fondos Propios.
- ✓ Reservas.

Estos indicadores evidencian la dependencia de la variable Rentabilidad de la variable independiente Gestión Contable.

Para calcular la frecuencia absoluta esperada, primeramente se plantean los indicadores de la variable independiente en la tabla y se le asigna valor a cada una de ellas.

CUADRO N° 20: VARIABLE INDEPENDIENTE

INDICADOR VARIABLE	GESTIÓN CONTABLE		TOTAL
	SI	NO	
Libro Diario.	20	43	63
Mayores Auxiliares.	22	41	63
Derecho Monetario Según Facturas de Venta.	38	25	63
Obligación Monetaria Según Facturas de Compras.	44	19	63
Acta de Reunión de Trabajo.	18	45	63
Resolución de Acta de Decisiones de Trabajo.	30	33	63
PROMEDIO:	172/6=29	206/6=34	378/6=63

Fuente: Encuestados

Elaborado por: Aranea Lady

CUADRO N° 21: VARIABLE DEPENDIENTE

INDICADOR VARIABLE	RENTABILIDAD		TOTAL
	SI	NO	
Beneficio Neto.	37	26	63
Beneficio Antes de Impuesto.	40	23	63
Pago de Intereses.	41	22	63
Pago de Impuestos.	44	19	63
Fondos Propios.	40	23	63
Reservas.	40	23	63
PROMEDIO:	242/6=40,3	136/6=22,67	378/6=63

Fuente: Encuestados

Elaborado por: Aranea Lady

CUADRO N° 22: Resumen de los promedios obtenidos

VARIABLE		SATISFACTORIO	INSATISFACTORIO	TOTAL
1	V.I: Gestión Contable	28,67	34,33	63
2	V.D: Rentabilidad	40,33	22,67	63
Total promedio		69/2=34,50	57/2=2,50	127/63

Fuente: Encuestados

Elaborado por: Aranea Lady

Agregando la Frecuencia esperada (nie), la tabla se muestra de la siguiente manera:

CUADRO N° 23: Nueva tabla con las frecuencias esperadas (nie)

VARIABLE		SATISFACTORIO		INSATISFACTORIO		TOTAL
1	INDEPENDIENTE	nio=	28,67	nio=	34,33	63
		nie=	34,50	nie=	28,50	
2	DEPENDIENTE	nio=	40,33	nio=	22,67	63
		nie=	34,50	nie=	28,50	
TOTAL		69	69	57	57	123

Fuente: Encuestados

Elaborado por: Aranea Lady

Lo próximo es calcular las frecuencias absolutas esperadas para cada celda, mediante el uso de la siguiente fórmula:

Donde:

n_{io} =Frecuencia absoluta observada

n_{ie} =Frecuencia absoluta esperada

T_{niof} =Total de las frecuencias absolutas en la fila

T_{nioc} =Total de las frecuencias absolutas en la columna

n =Tamaño de la muestra

Una vez obtenidas las frecuencias esperadas, se procede a aplicar la fórmula para encontrar la n_{ie} (frecuencia absoluta esperada), para cada una de las variables.

V.I.1: 28,50

V.I.2: 34,50

V.D.1: 28,50

V.D.2: 34,50

Luego de haber obtenido las frecuencias absolutas esperadas para cada variable, se procede a determinar el valor de la chi cuadrada, mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

$$\chi^2 = \frac{(n_{io} - n_{ie})^2}{n_{ie}}$$

Significado de la Formula Chi Cuadrado

X^2 = Chi cuadrada

n_{io} = Frecuencias absolutas observada

n_{ie} = Frecuencias absolutas esperada

Una vez obtenidas las frecuencias esperadas, se aplicó la fórmula de la Chi Cuadrada.

Desarrollo:

$$VI 1 = X^2 = \frac{(n_{io} - n_{ie})^2}{n_{ie}}$$

$$VI 1 = X^2 = \frac{(28,67 - 34,50)^2}{34,50} = 0,99$$

$$VI 2 = X^2 = \frac{(34,33 - 28,50)^2}{28,50} = 1,19$$

$$VD 2 = X^2 = \frac{(40,33 - 34,50)^2}{34,50} = 0,99$$

$$VD 2 = X^2 = \frac{(22,67 - 28,50)^2}{28,50} = 1,19$$

Luego:

$$X^2 = 0,99 + 1,19 + 0,99 + 1,19 = 4,36$$

Determinado el valor de la chi cuadrada igual a 4,36 se comparó con su valor teórico a un nivel de confianza del 95%. La comprobación del valor de chi cuadrada calculada con su valor teórico, se realizó mediante el cálculo del grado de libertad para cuadro 2 x 2 al 95% de confianza utilizando la siguiente fórmula.

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

Donde:

CUADRO N° 24: Significado de la Fórmula Grado de Libertad

gl =	Grados de libertad
f =	Filas
c =	Columnas del cuadro

Entonces:

$$X^2= 1$$

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

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

$$gl= (1) (1) = gl = 1 = 3.841$$

Finalmente se utilizó la tabla de valores de C2A a niveles de confianza 95% y 99%, para ubicar el valor de la chi cuadrada teórica en el grado de libertad uno y nivel de confianza 95%. El valor encontrado es 3.841.

3.4.2. INFORME DE DEMOSTRACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Los datos arrojados fueron 4,36, superando el teórico $gl = 1 =$ al 95% = 3.841 lo que significa que la H_i es adaptable a la población experimentada, por ello se confirma que la gestión contable incidió negativamente en la rentabilidad del Laboratorio de Larvas “MBL” de Anconcito, por lo que amerita contar con el instrumento Manual de Control Interno Contable, y mejorar la rentabilidad, eficacia y eficiencia de los controles con los que se realizan las actividades.

3.5. CONCLUSIONES

1. Con la aplicación del instrumento de investigación se detectó que dentro del laboratorio de larvas “MBL” el personal no conoce la actividad a la que se dedica y no tiene los conocimientos necesarios para llevar un registro contable en el libro diario.
2. No se lleva ningún tipo de control dentro de la bodega de existencias en cuanto a las adquisiciones y consumos de materiales e insumos por los limitados conocimientos del personal encargado de esta área.
3. No se identifican bien las actividades generadoras de derecho monetario dentro del laboratorio, ya que la larva vendida no es con recargos del 12%, más bien es con el 0%.
4. Dentro del laboratorio no se tienen bien definida la delegación de funciones, ya que solo el gerente y el contador son los que legalizan las actas de reuniones, las mismas que deberían ser legalizadas por accionistas.
5. Las decisiones que se toman dentro del laboratorio no son las adecuadas, ya que las hacen mediante convenios con proveedores, mas no con los que están dentro de la organización.
6. No se obtuvo en el año 2014 el objetivo meta que el laboratorio de larvas esperaba, siendo este el 80% y el beneficio que se generó fue del 70% por debajo del objetivo meta.
7. El laboratorio de larvas considera sus beneficios antes de impuestos, las depreciaciones y gastos de intereses, rubros que no deberían ser tomar en

cuenta, más bien tendrían que considerar a las amortizaciones, intereses e impuestos.

8. El laboratorio de larvas incurren en gastos de intereses adicionales, por cuanto a los movimientos que se realizan con tarjetas de crédito.

9. No se aplican ningún tipo de reservas por acciones propias y reservas estatutarias, las mismas que por lo menos en la parte estatutaria debería de existir que es un porcentaje libre de retenciones.

3.6. Recomendaciones

1. Capacitar al personal que labora en el área de bodega en cuanto al manejo y control de las existencias aportando con el instructivo correspondiente al área en específico.
2. Instruir al personal en cuanto a la forma de ventas de las larvas de camarón, facilitando la tabla de precios existentes en el laboratorio.
3. Definir los estatutos del laboratorio donde se especifique que las actas de reuniones sean legalizadas por parte de los accionistas.
4. Establecer dentro de las políticas del laboratorio que las tomas de decisiones sean realizadas para beneficio de todos los que conforman la organización.
5. Establecer procedimientos que contribuyan al logro de los objetivos trazados del laboratorio con respecto al mejoramiento del beneficio neto.
6. Direccionar al personal de aquellas cuentas que se deben considerar o no al momento de plasmar el beneficio antes de impuestos.
7. Sugerir nuevos mecanismos para realizar las compras ya que al hacerlas con tarjetas de crédito se genera muchos gastos.
8. Recomendar que se aplican las reservas estatutarias por lo cuanto es un porcentaje libre de retención.
9. Implementar un manual de control interno contable que dirija al personal en cuanto a la actividad económica del laboratorio y a sus procesos contables.

CAPITULO IV

PROPUESTA



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

LABORATORIO DE LARVAS “MBL”

**MANUAL DE CONTROL INTERNO
CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE
LARVAS “MBL”**

AUTORA: LADY ELIZABETH ARANEA PINCAY

AÑO 2015

4.1. PRESENTACIÓN

El presente trabajo muestra el diseño de un manual de control interno contable, para concientizar lo importante que es el control interno dentro de una organización, proporcionando que exista una adecuada administración de los recursos para lograr así la eficiencia y eficacia de la gestión contable. Este trabajo suscitó del problema encontrado en el laboratorio de larvas “MBL” del Cantón Salinas y de la información obtenida previamente a la entrevista y las encuestas efectuadas a directivos, empleados y proveedores. En el contenido se describe la justificación para la propuesta, objetivo general y específico de la entidad, su misión, visión, estructura organizacional, los procesos habilitantes con las que cuenta, las funciones, atribuciones de los directivos, empleados y proveedores del laboratorio de larvas “MBL” del Cantón Salinas.

4.2. DATOS INSTITUCIONALES

4.2.1. MISIÓN INSTITUCIONAL

Procesar y mercantilizar larvas de camarón, mediante la aplicación de métodos de control y calidad para estar en armonía con el medio ambiente y satisfacción empresarial.

4.2.2. VISIÓN INSTITUCIONAL

Ser líderes en el mercado acuícola, mediante la satisfacción a clientes, empleados y participantes, con larvas de calidad, para un crecimiento empresarial como personal que beneficie a todos los involucrados.

4.2.3. VALORES INSTITUCIONALES

Valores del laboratorio de larvas MBL son:

1. **Respeto:** Es sustancial mantener el respeto necesario dentro del laboratorio.
2. **Compromiso:** de acuerdo a las responsabilidades cumplir dentro del laboratorio.
3. **Servicio al cliente:** Buen trato, satisfacción a las necesidades del cliente.
4. **Honradez:** actuar de acuerdo a las normas morales, siempre expresando la verdad y justicia.

4.3. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

4.3.1. Objetivo General

Ofrecer al sector camaronero larvas de camarón certificadas, mediante la aplicación de normas basadas por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), fortaleciendo al crecimiento económico empresarial de la zona dedicada a la crianza y comercio del camarón.

4.3.2. Objetivos Específicos.

1. Brindar larvas de camarón de calidad, para satisfacción de clientes.
2. Salvaguardar el medio ambiente del sector Mar Bravo, mediante proyectos sustentables y sostenibles, proyectando así una buena imagen de nuestra ciudad.

3. Contribuir a la mejora de la calidad de vida de la población del sector de Mar Bravo.
4. Abrir mercado internacional mediante las exportaciones de larvas de camarón.

4.4. OBJETIVO GENERAL DE LA PROPUESTA

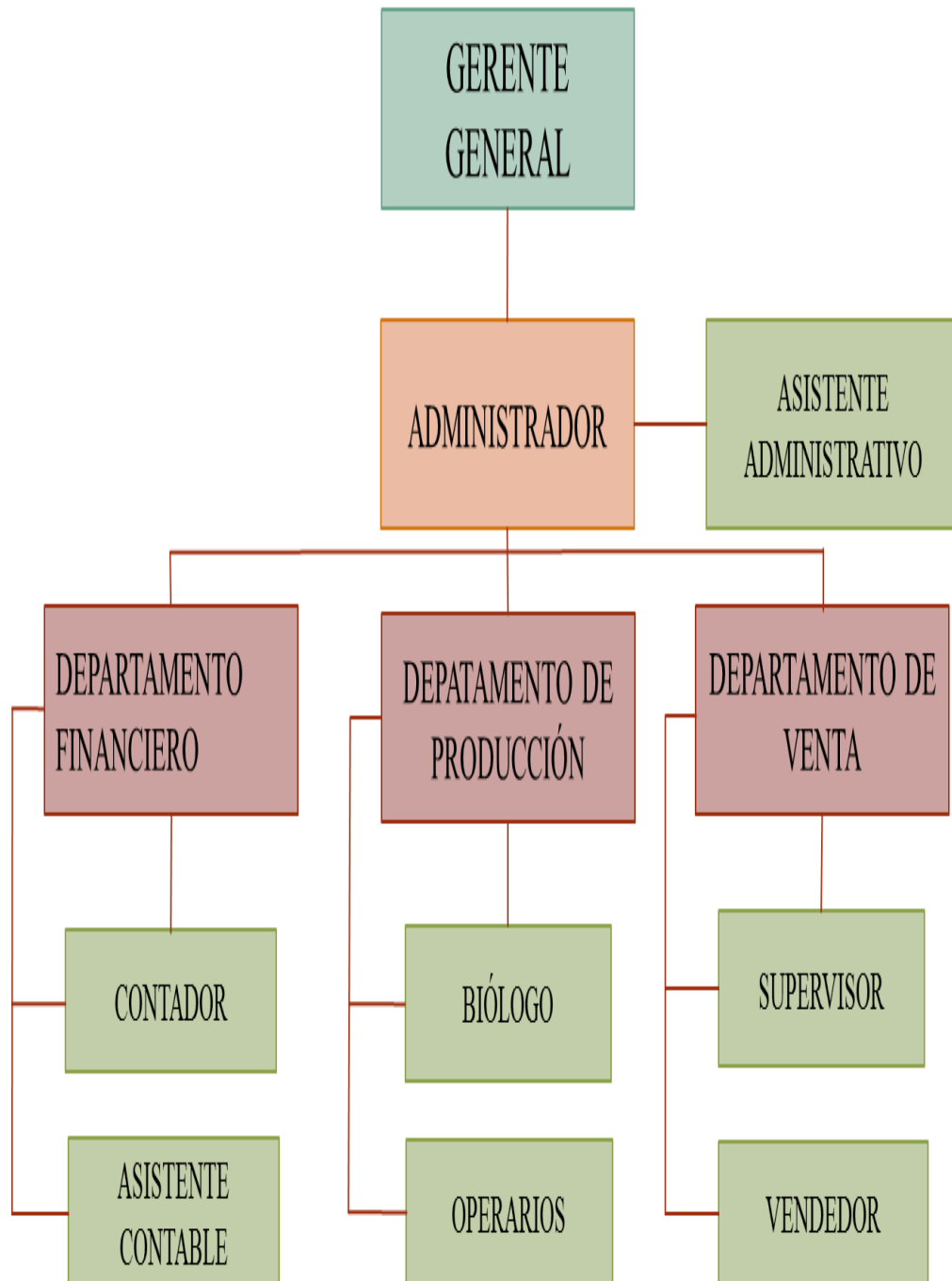
Fortalecer la gestión contable del laboratorio de larvas “MBL” a través de directrices y lineamientos el control interno, que permita el adecuado registro, almacenamiento, entrega y otros movimientos del inventario.

4.4.1. OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA PROPUESTA

1. Direccionar al fortalecimiento del proceso administrativo, mediante la representación gráfica de la estructura organizacional, descripción de perfiles y funciones de cada área.
2. Orientar la preparación de diagnósticos situacionales periódicos, mediante la ilustración de la matriz (FODA) y Pensamiento Estratégico (Objetivos, Misión, Visión, Valores).
3. Propiciar la evaluación del control de los bienes adquiridos, a través de la presentación de fichas e instructivos.
4. Promover el desarrollo profesional del personal del Laboratorio, a través de sugerencias al gerente sobre planes de capacitaciones.
5. Sugerir la medición del alcance de los objetivos trazados, a través de la formulación de políticas, normas, procedimientos, y otros.

4.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL LABORATORIO MBL

GRÁFICO N° 16 Estructura Organizacional del Laboratorio MBL.



Fuente: Laboratorio de Larvas "MBL"
Elaborado por: Aranea Pincay Lady

4.6. DESCRIPCIÓN DE PERFIL Y FUNCIONES

GERENTE GENERAL

DESCRIPCIÓN

Es aquella persona que tiene su propia personalidad, formación, experiencia y capacidades que le hacen siempre diferente a los demás; está a cargo de la dirección o coordinación del laboratorio para cumplir con el objetivo y la misión que promueve la organización.

PERFIL

Poseer la capacidad de identificar oportunidades, analizar recursos y evaluar ideas para implementar proyectos para el laboratorio.

FUNCIONES

- ✓ Designar todas las posiciones gerenciales.
- ✓ Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- ✓ Planear y desarrollar metas con objetivos anuales y entregar las proyecciones de dichas tareas para la aprobación de los gerentes corporativos.
- ✓ Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y sus análisis se están ejecutando correctamente.
- ✓ Tomar decisiones acertadas y oportunas.
- ✓ Optimizar los recursos de la empresa

ASISTENTE DE GERENCIA

DESCRIPCIÓN

Es responsable de ejecutar labores de apoyo vinculados con actividades secretariales de la dependencia asignada.

PERFIL

Tiene la capacidad de ejercer procesos administrativos.

Excelente presentación personal

Responsable y dedicada.

Receptiva y Servicial

Buen manejo de las relaciones interpersonales.

Dinámica y activa.

FUNCIONES

- ✓ Preparar, tramitar, y controlar la documentación de gerencia general.
- ✓ Convocar a sesiones o reuniones.
- ✓ Coordinar las funciones y actividades del mensajero interno en la entrega de documentos.
- ✓ Mantener en orden la documentación pertinente a su función.
- ✓ Colaborar para el cumplimiento de los objetivos trazados por la Gerencia.
- ✓ Supervisar la recepción, registro y despacho de documentos.
- ✓ Asistir en la organización y archivo de documentos
- ✓ Mantener actualizada informaciones y datos de la gerencia
- ✓ Registrar agenda de reuniones, y llamadas telefónicas.-
- ✓ Controlar el suministro del material gastable y de oficina

DEPARTAMENTO FINANCIERO.

DESCRIPCIÓN

Es responsable de la planificación, ejecución e información financieras. Generalmente reporta directamente al director ejecutivo del laboratorio.

PERFIL

- ✓ Supervisar y aprobar gestión contable
- ✓ Análisis financiero de proyectos y situación de la compañía.
- ✓ Manejo de cuenta bancos.
- ✓ Presentación de estados financieros.
- ✓ Declaración y demás obligación tributarias.
- ✓ Pagos de sueldos.
- ✓ Ser organizado y meticuroso.
- ✓ Estar apegado a las normas, reglas.
- ✓ Carácter adecuado para liderar al equipo de trabajo.
- ✓ Disposición para relacionarse correctamente con sus superiores.

FUNCIONES

- ✓ Mantenimiento y mejora de la calidad de los procedimientos y protocolos financieros en el laboratorio.
- ✓ La fijación de la estructura de capital.
- ✓ Responsable y catalizador de las nuevas actuaciones financieras que se van a llevar a cabo.
- ✓ Realizar planes de financiación.
- ✓ Elaborar programación presupuestaria

CONTADOR

DESCRIPCIÓN

Se entiende por Contador la persona natural que está facultada para dictaminar sobre los estados financieros, realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general.

PERFIL.

Tiene la capacidad de elaborar la información contable y financiera que permita mantener al día los informes y estados financieros de la empresa para asesorar en las inversiones que orienten la superación del laboratorio y propender al desarrollo de proyectos viables.

FUNCIONES

- ✓ Generación y análisis de estados financieros
- ✓ Determinación de costos y presupuestos.
- ✓ Elaborar estados financieros
- ✓ Revisar ajustes presupuestarios
- ✓ Brindar asesoría financiera a gerencia
- ✓ Calcular índices financieros
- ✓ Controlar las partidas presupuestarias
- ✓ Contemplar provisiones para cuentas incobrables
- ✓ Preparar informes económico-financieros oportunamente
- ✓ Mantener al día el pago de impuestos
- ✓ Fomentar la cultura tributaria entre los colaboradores
- ✓ Orientar las nuevas inversiones
- ✓ Diseñar proyectos de inversión financiera

ASISTENTE CONTABLE

DESCRIPCIÓN

Es aquel empleado que realiza las labores enmendadas por el contador como los de gastos generales, gastos de ventas, costos de fabricación.

PERFIL

Podrá clasificar, codificar y registrar cuentas en estados financieros establecidos en la empresa.

FUNCIONES

- ✓ Revisar y comparar lista de pagos, comprobantes, cheques y otros registros con las cuentas respectivas.
- ✓ Archivar documentos contables para uso y control interno.
- ✓ Elaborar y verifica relaciones de gastos e ingresos.
- ✓ Elaborar los registros contables pertinentes.
- ✓ Manejar los sistemas informáticos de contabilidad
- ✓ Aplicar utilitarios en la elaboración de informes
- ✓ Conservar la información contable-financiera
- ✓ Clasificar, preparar, codificar y registrar cuentas, facturas de acuerdo con procedimientos establecidos, usando sistemas manuales y computarizados.
- ✓ Procesar, verificar y preparar balance de prueba, registros financieros y otras transacciones como: cuentas por pagar, cuentas por cobrar, e ingresar datos en libros auxiliares o aplicación computarizada.
- ✓ Elaborar comprobantes de ingreso y egreso.

DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN.

DESCRIPCIÓN

Este departamento se encarga de planificar, organizar, coordinar, controlar y verificar la producción y el cumplimiento de los procesos en los periodos de tiempo programados.

PERFIL

Responsable de prever, organizar, integrar, dirigir, controlar y retroalimentar las operaciones de las áreas productivas garantizando el cumplimiento de los planes de producción, con un eficiente manejo de recursos y dentro de los estándares de productividad y calidad establecidos.

FUNCIONES

- ✓ Controlar el proceso de maduración y reproducción
- ✓ Verificar la talla y crecimiento de las larvas
- ✓ Revisar los stocks de alimento de nauplios y larvas
- ✓ Motivar la productividad de los colaboradores
- ✓ Mantener una comunicación interdepartamental fluida, con el fin de informar sobre el desarrollo de la producción, productos y entidades fabricadas, plantear las mejoras que tengan lugar; mejorando así la calidad de los productos, los tiempos de producción y disminución de los costos.

BIÓLOGO

DESCRIPCIÓN

Es la persona encargada de hacer los estudios y procesos para la reproducción de los nauplios y las larvas en los Laboratorios “MBL”, además de coordinar los ciclos de alimentación de las especies para garantizar el cuidado y generar seguridad en la producción.

PERFIL

Profesional de formación tanto académica como de servicio y producción, responde a las exigencias del desarrollo regional y nacional mediante su gestión y actividad en los campos de la investigación básica de los procesos esenciales de la vida, entendiéndose esto en todas sus facetas, es decir que tiene la responsabilidad de investigar los procesos evolutivos de los seres vivos con su ambiente, así como las técnicas más apropiadas para el uso de los recursos naturales, esencialmente los renovables tendiendo al desarrollo sustentable y buscando su perpetuidad.

FUNCIONES

- ✓ Estudios de impacto ambiental
- ✓ Gestión de espacios naturales
- ✓ Control y depuración de aguas residuales
- ✓ Planificación y ordenación del territorio
- ✓ Conocer las normativas ambientalistas
- ✓ Promover el tratamiento adecuado de los desechos
- ✓ Supervisión de la producción acuícola

OPERARIOS

DESCRIPCIÓN

Es la persona encargada de mantener el proceso de producción mediante el seguimiento para lograr que el laboratorio tenga un producto de calidad.

PERFIL

Responsable de prever, organizar, integrar, dirigir, controlar y retroalimentar las operaciones de las áreas productivas garantizando el cumplimiento de los planes de producción, con un eficiente manejo de recursos y dentro de los estándares de productividad y calidad, establecidos.

Responsable del mantenimiento del clima laboral adecuado, y responsable directo del análisis, planeación y ejecución de planes que implican nuevos proyectos de producción.

FUNCIONES

- ✓ Realizar inspecciones generales de los procesos.
- ✓ Organizar el orden del lugar de trabajo.
- ✓ Gestionar y controlar el área de trabajo.
- ✓ Programar totalmente el mantenimiento autónomo implantado.
- ✓ Cuidar los implementos de trabajo.
- ✓ Apoyar el desarrollo de actividades cotidianas.
- ✓ Controlar todo el proceso
- ✓ Velar con el buen uso de los insumos y materiales.
- ✓ Retroalimentar las operaciones del área.

DEPARTAMENTO DE VENTAS

DESCRIPCIÓN

Es el departamento que se encarga en planificar y dirigir la estrategia de venta de larvas de camarón.

PERFIL

El perfil de personal del departamento de venta debe estar compuesto por las siguientes características: debe tener perseverancia, empatía, optimismo, seguridad en sí mismo, honestidad, puntualidad, saber escuchar.

SUPERVISOR

DESCRIPCIÓN

Es el que supervisa la calidad del trabajo, el rendimiento, la moral y el desarrollo de buenas actitudes de sus trabajadores.

PERFIL

Tiene como objetivo mejorar la productividad de los empleados.

FUNCIONES

- ✓ Preparar los Pronósticos de Ventas
- ✓ Preparar los Pronósticos de Gastos
- ✓ Buscar y elegir otros Canales de Distribución y Venta
- ✓ Capacitarse y buscar asesoramiento en tareas específicas.
- ✓ Capacitar la fuerza de venta.

VENDEDOR

DESCRIPCIÓN

Un vendedor es aquella persona que tiene encomendada la venta de la comercialización de larvas de camarón.

FUNCIONES

- ✓ Preparar planes y presupuestos de ventas, de modo que debe planificar sus acciones y las del departamento, tomando en cuenta los recursos necesarios y disponibles para llevar a cabo dichos planes.
- ✓ Establecer metas y objetivos.
- ✓ Reclutar y seleccionar al personal apropiado para estos trabajos
- ✓ Evaluar el desempeño en ventas.
- ✓ Establecer un nexo entre el cliente y la empresa.
- ✓ Contribuir activamente a la solución de problemas de su área.
- ✓ Integrarse a las actividades de mercadotecnia.

4.7. Matriz de Evaluación de Factores Internos - MEFI

A través de la elaboración de esta matriz se logrará identificar y conocer cada una de las debilidades, así como también las diversas fortalezas que el laboratorio de larvas “MBL presenta:

Cuadro 25: Matriz de Evaluación de Factores Internos – MEFI

Factores críticos para el éxito	Peso	Calificación	Ponderado
FORTALEZAS			
Gran cantidad de demanda de los productos	0,16	4	0,64
Excelente calidad del producto que ofrece el laboratorio.	0,24	4	0,96
DEBILIDADES			
Poca Capacitación	0,40	1	0,40
Escasa Comunicación	0,20	1	0,20
TOTAL	1		2,20

Fuente: Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI)

Elaborado por: Lady Aranea Pincay

Al realizar el análisis MEFI se comprobó un total ponderado de 2,20, lo que significa que el laboratorio de larvas “MBL presenta debilidades internamente y necesita de un manual de control interno contable que le ayude a fortalecer su gestión interna.

Matriz de Evaluación de Factores Externos – MEFE

Para determinar y conocer la posición estratégica externa del laboratorio de larvas “MBL”, es preciso realizar la Matriz:

Cuadro 26: Matriz de Evaluación de Factores Externos - MEFE

Factores críticos para el éxito	Peso	Calificación	Ponderado
OPORTUNIDADES			
Ser proveedor de otras empresas del sector.	0,25	3	0,75
Expansión a nuevos mercados.	0,15	4	0,60
AMENAZAS			
Alto grado de competencia	0,20	1	0,20
Nuevos aranceles al producto	0,18	1	0,18
Impacto por los fenómenos naturales	0,22	1	0,22
TOTAL	1		1,95

Fuente: Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI)

Elaborado por: Lady Aranea Pincay

Los resultados obtenidos son de 1,95, el cual indica que las estrategias del laboratorio de larvas “MBL” se encuentran en una industria poco atractiva y presenta graves amenazas externas.

4.7.1. ANÁLISIS SITUACIONAL FODA

Cuadro 27: Análisis FODA

	FORTALEZAS	DEBILIDADES
Análisis Interno	<ol style="list-style-type: none"> Gran cantidad de demanda de los productos. Excelente calidad del producto que ofrece el laboratorio. 	<ol style="list-style-type: none"> Poca capacitación. Poca comunicación.
	OPORTUNIDADES	AMENAZAS
Análisis Externos	<ol style="list-style-type: none"> Ser proveedor de otras empresas del sector. Expansión a nuevos mercados. 	<ol style="list-style-type: none"> Alto grado de competencia. Nuevos aranceles al producto. Impacto por los fenómenos naturales.

Fuente: Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI)

Elaborado por: Lady Aranea Pincay

Las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas mencionadas, se consideran como las más principales ante la sociedad. A continuación se presenta las estrategias que ayudan a alcanzar el objetivo propuesto anteriormente.

CUADRO N° 28: Matiz Estratégica FODA

MATRIZ FODA	FORTALEZAS	DEBILIDADES
LABORATORIO DE LARVAS “MBL”	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gran cantidad de demanda de larvas. 2. Excelente calidad del producto que ofrece el laboratorio. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Poca capacitación. 2. Escasa comunicación.
OPORTUNIDADES	ESTRATEGIA (F.O)	ESTRATEGIA (D.O)
<ol style="list-style-type: none"> 1. Ser proveedor de otras empresas del sector. 2. Expansión a nuevos mercados. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Aumentar la cosecha de larvas satisfaciendo la demanda de larvas. 2. Promover la imagen de del laboratorio “MBL” usando a sus clientes satisfechos como porta voz de la excelente calidad de lavas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Incrementar la productividad, y Cultura Organizacional, asentado en planes de capacitación, constante para los colaboradores. 2. Motivar a los empleados para participen en la toma de decisiones y por ende sean comunicativos.
AMENAZAS	ESTRATEGIA (F.A)	ESTRATEGIA (D.A)
<ol style="list-style-type: none"> 1. Alto grado de competencia. 2. Nuevos aranceles al producto. 3. Impacto por los fenómenos naturales. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Mantener la calidad de los productos llegar a nuevos clientes y evitar introducción de nuevos competidores. 2. Innovación tecnológica para que exista más eficiencia y eficacia en la empresa. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establecer canales de comunicación para fortalecer las relaciones comerciales. 2. Estipular un contrato de venta donde se implemente una cláusula que haga referencia a que si hay cambio en los precios se respetaran las alzas y bajas de los mismos. 3. Tener un seguro que respalde al laboratorio.

Fuente: Matriz de Evaluación de Factores Internos (MEFI)

Elaborado por: Lady Aranea Pincay

4.8. CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO

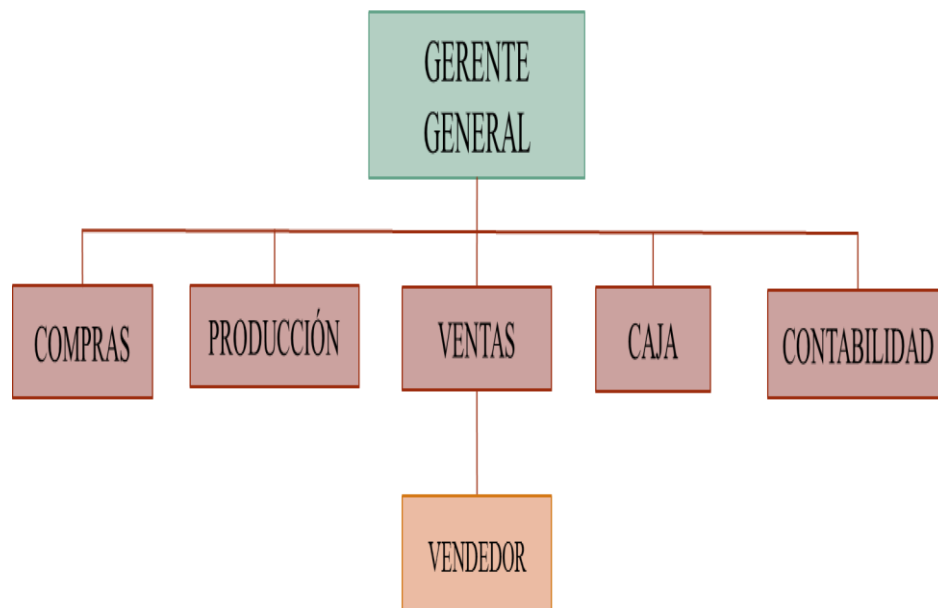
Ambiente de Control.

Proceso integrado a las actividades que el laboratorio de larvas “MBL” realiza, diseñado por los directivos y empleados, con el objeto de proporcionar una garantía razonable, para el logro de los objetivos.

Estructura organizacional

La estructura organizacional es la que debe definir claramente las competencias y responsabilidades de cada miembro del laboratorio, para así alcanzar los objetivos y metas de la institución.

El laboratorio tendrá como organización administrativa la siguiente:



Fuente: Laboratorio de Larvas “MBL”
Elaborado por: Aranea Pincay Lady

Principios de responsabilidad.

Los directivos deben asignar responsabilidad y funciones en forma clara, y por escrito la descripción de sus funciones, los aspectos importantes para que haya un buen desempeño laboral. Esta descripción se menciona en este capítulo como una de las propuestas.

Políticas para la contratación y administración del recurso humano.

- ✓ La contratación de personal se realizará mediante la presentación de hoja de vida que deberá contener por lo menos los datos personales, experiencia en el área a laborar, antecedentes laborales y referencias.
- ✓ El personal deberá asistir a las capacitaciones impartidas por la empresa que ayuden a la consecución de los objetivos, en temas contables.
- ✓ Se llevará un control de asistencia mediante libro para verificar la permanencia en el lugar de trabajo y la puntualidad de los empleados, el cual firmarán todos los días a la hora de entrada y salida.
- ✓ Efectuar cada mes la rotación en el personal de producción de manera que todos tengan conocimiento del tratamiento que se le da a las larvas de camarón, para así evitar atrasos en la producción.

4.8.1. EVALUACIÓN DE RIESGOS

Es la evaluación de la magnitud del riesgo en el laboratorio, se puede evitar pérdida o daño que lleguen a ocurrir en el laboratorio.

Establecimiento y comunicación de objetivos.

Objetivos establecidos en las diferentes áreas:

Compras:

- ✓ Adquirir los alimentos de nutrición para larvas de camarón de mejor calidad.
- ✓ Reducir los costos de adquisición de compra, mediante realización y análisis de cotizaciones y así aprovechar ofertas y descuentos.
- ✓ Salvaguardar la mercadería recibida.
- ✓ Hacer los pedidos de mercadería en las cantidades y el tiempo apropiado.

LABORATORIO DE LARVAS "MBL" EVALUACION DE CONTROL INTERNO AÑO 2015

No	Pregunta	Equivalente	Comentarios
	Control interno		
1	¿El departamento cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?	Incipiente	
2	¿Las compras se basan en requisiciones, puntos de re-orden máximos y mínimos?	Básico	
3	¿Existen manuales específicos de las políticas y procedimientos para el área o unidad encargada del control de inventarios?	Incipiente	
4	¿Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de inventarios?	Incipiente	
5	¿Se realizan constataciones físicas periódicas?	Básico	
	Riesgos de control	Equivalente	Comentarios
1	¿Existe una segregación adecuada de las funciones de autorización custodia y registro?	Incipiente	
2	¿Se registran diariamente los movimientos de los inventarios del laboratorio?	Incipiente	

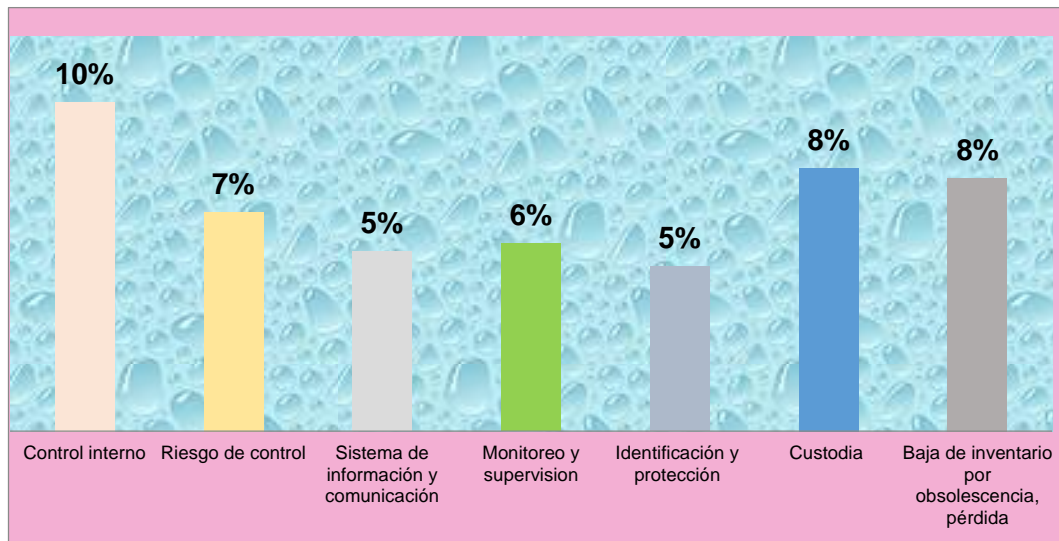
	Sistema de información y comunicación	Equivalente	Comentarios
1	¿Se preparan reportes de recepción del inventario?	Incipiente	
2	¿El Bodeguero sustenta con documentos suficientes (acta), su conformidad con los bienes que ingresan?	Incipiente	
3	¿El Bodeguero acredita con documentos de los bienes que egresan?	Incipiente	
	Monitoreo y Supervisión	Equivalente	Comentarios
1	¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?	Incipiente	
2	¿Se ha tomado acciones por faltante entre los saldos de los informes y los saldos físicos?	Incipiente	
	Identificación y protección	Equivalente	Comentarios
1	¿Se mantiene una codificación que permita el fácil acceso, identificación, organización y protección de los inventarios del laboratorio?	Incipiente	
2	¿Todos los bienes presentan su codificación en una parte visible, que permita fácilmente identificarlos?	Incipiente	
	Custodia	Equivalente	Comentarios
1	¿Se aplican los controles internos que permitan detectar si estos bienes son utilizados para otros fines para los que no fueron adquiridos?	Incipiente	
2	¿Existe normativa interna que permita designar los custodios de los bienes, que establezca procedimientos de conservación, seguridad y mantenimiento?	Incipiente	

	Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto	Equivalente	Comentarios
1	¿Se dieron de baja los inventarios que por diversas causas han perdido utilidad para el laboratorio?	Básico	
2	¿La entidad dispone de reglamentación interna actualizada que regule el proceso para la baja de los bienes que han perdido su utilidad?	Incipiente	
3	¿La Baja de los inventarios se lo realiza oportunamente?	Básico	

RIESGO O RAZONABILIDAD

Normativa	%de Riesgo o razonabilidad	Riesgo	Razonabilidad
Control interno	10%	Bajo	Alto
Riesgo de control	7%	Bajo	Alto
Sistema de información y comunicación	5%	Bajo	Alto
Monitoreo y supervisión	6%	Bajo	Alto
Identificación y protección	5%	Bajo	Alto
Custodia	8%	Bajo	Alto
Baja de inventario por obsolescencia, pérdida, robo o hurto.	8%	Bajo	Alto
Promedio	7%	Bajo	Alto

GRÁFICO N 29: EVALUACIÓN DE RIESGOS



Fuente: Laboratorio de Larvas "MBL"

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

Controles de Operación:

Compras:

Los procedimientos que se describirán a continuación están dirigidos a salvaguardar todas las compras de inventario y otros que realiza el laboratorio; labor que será realizada por el encargado de compras quien al mismo tiempo será el encargado de la bodega.

Procedimientos de Control Interno:

1. Los pedidos de mercadería deben ser efectuados mediante requisición y órdenes de compra.
2. Deben solicitarse cotizaciones a diferentes proveedores antes de realizar cada compra.

3. Verificar que los insumos adquiridos no estén vencidos ni en malas condiciones y que sean las cantidades solicitadas.
4. Debe mantenerse un control para las cuentas por pagar a proveedores.
5. El espacio físico asignado a bodega debe cumplir con las condiciones mínimas necesarias para que los insumos permanezcan en buen estado.
6. Registrar en hojas de inventario el ingreso de mercadería.
7. Ordenar los productos de manera que puedan ser localizados fácilmente.
8. Anotar en las tarjetas de inventario la salida de materia prima, entregando original a contabilidad para su respectiva valorización.

Producción:

Transformar productos con la más alta calidad.

Evitar desperdicios de materia prima y materiales.

Producir larvas de acuerdo a la solicitud de los clientes.

Ventas:

Cumplir o exceder las metas de ventas.

Lograr el margen de ganancia proyectado.

Cumplir con los pedidos efectuados por los clientes.

Establecer promociones de venta en local.

Satisfacer las necesidades del cliente.

Estos objetivos debe comunicarse a los empleados de cada área mediante la publicación en las instalaciones del laboratorio, a fin de que todos conozcan hacia donde se dirige la empresa, el propietario además deberá verificar y actualizar el cumplimiento de los mismos. Además debe establecer ideas rectoras que le indiquen donde está el laboratorio y hacia dónde se dirige, lo cual se conoce como misión y visión de la institución, propuesta en este capítulo.

4.8.2. ACTIVIDADES DE CONTROL

Diseño de controles de operación.

Producción:

Debido a la naturaleza perecedera de las larvas de camarón, éste no pasa por bodega para mantener existencias, ya que es comercializado inmediatamente, cuando alcanza el tamaño solicitado.

Procedimientos de Control Interno:

- ✓ El espacio físico asignado para la producción de larvas debe estar distribuido de tal forma que no ocurran accidentes de trabajo.
- ✓ Documentar el proceso de alimentación de las larvas.
- ✓ Documentar la temperatura y salinidad de los tanques.

Ventas:

El procedimiento de esta área está orientada a establecer controles de salida de larvas de camarón.

Procedimientos de Control Interno:

- ✓ Depositar el efectivo ingresado, en la cuenta corriente del laboratorio, luego de ser reconocido por el gerente.
- ✓ Elaborar la factura correspondiente a la venta de larvas, especificando su tamaño.
- ✓ Diseñar controles de información financiera y administrativa.

Caja:

El efectivo es el activo más líquido de un negocio y comprende el conjunto de valores con que cuenta la empresa para satisfacer sus necesidades de operación en forma inmediata, por lo cual se necesita contar con procedimientos de control interno que garanticen el buen uso de los fondos que dispone la empresa.

Procedimientos de Control Interno:

- ✓ Separar las funciones de autorización, ejecución, custodia y registro de caja.
- ✓ Restringir el acceso de las personas que intervienen en caja, a los registros contables que controlan la actividad del negocio.
- ✓ Clasificar los comprobantes de ingresos y egresos y establecer el saldo de efectivo al final del día.
- ✓ Depositar los ingresos completos y exactos en la cuenta bancaria destinada para el efecto, por los menos 3 veces en la semana.
- ✓ Todos los gastos deben ser aprobados y autorizados por el propietario.

Caja Chica:

La creación de este fondo fijo, representa un elemento de control para la administración del laboratorio, ya que contribuye a tener en claro cómo se está usando este rubro.

Procedimientos de control interno:

- ✓ Crear un fondo de caja chica para efectuar pagos menores a \$ 100.00.
- ✓ Nombrar por escrito a una persona para el manejo de la caja chica.
- ✓ El encargado del fondo debe contar con vales de caja chica prenumerados, los cuales utilizarán en los casos en que se entregue dinero para realizar gastos, contra la presentación de los documentos respectivos.

Contabilidad:

Estos están enfocados a que las operaciones del laboratorio se registren mediante un sistema contable que permita mostrar la situación económica y financiera, sirviendo de base al propietario para la toma de decisiones.

Procedimientos de Control Interno:

- ✓ Establecer y mantener un sistema contable dentro del marco de las disposiciones legales aplicables.
- ✓ Registrar las operaciones dentro del periodo en que ocurran.
- ✓ Efectuar conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias para verificación de saldos o disponibilidades.
- ✓ Elaborar reporte quincenales de ingresos y egresos

Inventarios:

Comprenderá el conjunto de bienes tangible tangibles existente, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (Materia prima y materiales).

Procedimientos de control interno:

- ✓ Registrar mediante tarjeta, la entrada y salida de los materiales de bodega, utilizando el método de inventarios Primeras Entradas Primeras Salidas
- ✓ Las requisiciones de materiales deberán hacerse al propietario mediante petición escrita.
- ✓ El encargado, debe verificar la requisición y existencia de lo solicitado.
- ✓ El encargado, debe entregar el material a la persona que lo solicitó.
- ✓ El encargado, debe firmar la requisición en señal de entregado
- ✓ La persona que solicitó el material, firma el recibido de la requisición y es devuelta al encargado para su archivo.

4.8.3. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Estructuración de métodos y registros.

Los sistemas de información que se desarrollen en el laboratorio pueden ser computarizados, manuales o una combinación de ambos, orientados a la consecución de objetivos y metas.

Identificación de información suficiente y relevante.

Se utilizarán diversos canales de comunicación entre los que figuran: páginas web, radio, reuniones, comités y eventos de capacitación.

4.8.4. ACTIVIDADES DE MONITOREO.

Evaluación de calidad de funcionamiento de los controles internos.

Los directivos ejercerán supervisión constante sobre el desarrollo de los procesos, transacciones y operaciones, con el propósito de asegurar que las labores se realicen de conformidad con lo planeado.

Los encargados de cada área determinarán la efectividad del sistema de control interno propio, al menos una vez al mes, y los resultados serán comunicados a los directivos.

Identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para el laboratorio de larvas “MBL”


Cuando los responsables designados a cada área detecten alguna deficiencia o desviación en la gestión o en el control interno, deberán determinar las causas y las opciones disponibles para solventarlas y adoptar oportunamente la que resulte más adecuada de acuerdo a los objetivos y recursos del laboratorio.

PLAN DE CAPACITACIÓN

PLAN DE CAPACITACIONES -2015						
Institución: LABORATORIO DE LARVAS "MBL"						
Modalidad de Capacitación:	Taller					
Participantes:	Departamento Administrativo y Financiero.					
OBJETIVO	TEMA	SUBTEMAS	HS.	RESPONSABLE	RECURSO	LUGAR
Dar a conocer los temas relacionados a la Contabilidad, y así lograr que los asistentes de las capacitaciones conozcan y aprendan los conceptos básicos de la contabilidad y puedan ser aplicados en la empresa contribuyendo así a la tomar decisiones.	Contabilidad Básica	Objetivo de la Contabilidad	15	Gestión de los Directivos	\$ 40,00	Sala de Juntas
		Áreas de intervención de la Contabilidad				
		Clasificación de Empresas				
	Normas Básicas de Contabilidad	NIC 1 Presentación de Estados Financieros	10			
		NIC 2 Inventarios				
	Ecuación Contable	Activos	20			
		Pasivos				
		Patrimonio				
	Asociación de Ingresos y Gastos	Definición de Ingresos y Egresos	15		\$ 20,00	
		Importancia de Ingresos y Egresos				
Identificación de Ingresos y Egresos						
TOTAL					\$ 110,00	

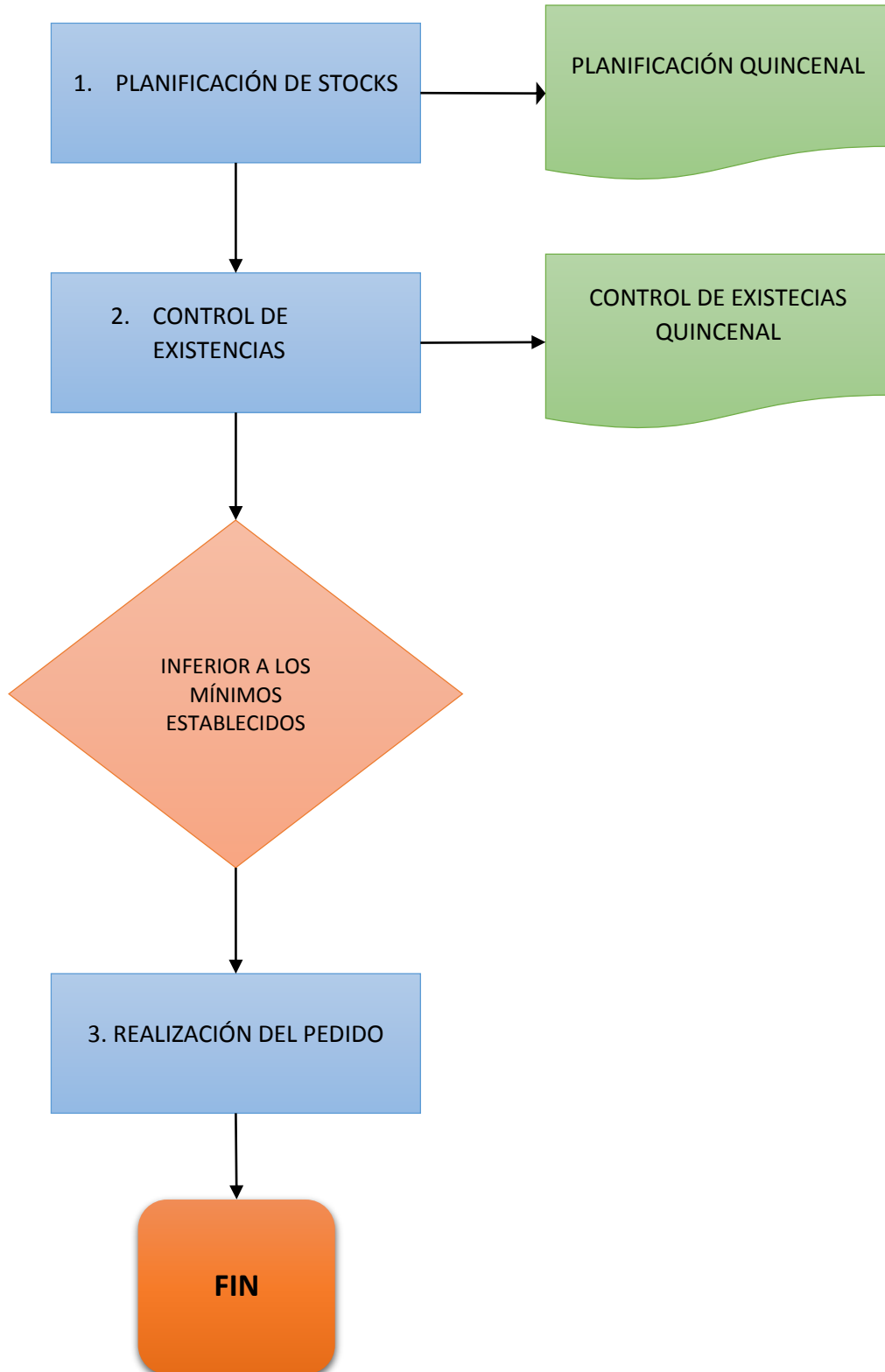
Elaborado por: Lady Aranea Pincay

POLÍTICAS, NORMAS, PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS

 <p>LABORATORIO DE LARVAS "MBL"</p>
PROCEDIMIENTOS- NORMAS- POLÍTICAS
OBJETIVOS:
A) Comprobar que los bienes considerados como Existencias y recursos materiales, realmente existan.
B) Verificar que las adiciones de Existencias, hayan sido capitalizados apropiadamente.
RESPONSABILIDADES
Responsable de bodega: Determinación de las cantidades mínimas a almacenar, teniendo en cuenta las necesidades temporales, Realizar el control de existencias.
ENTRADAS
El proceso da comienzo con la necesidad de asegurar que existe disponible en bodega la cantidad mínima de existencias para asegurar la prestación del servicio por parte del comercio o tienda.
SALIDAS
La finalización del proceso es con el material en bodega en cantidad y número necesario, y correspondiéndose con las Existencias que constan en el programa de gestión de inventario.
NORMAS
<ol style="list-style-type: none">1. Los bienes que constituyan el patrimonio del laboratorio "MBL", tendrán una codificación permanente que los diferencie de cualquier otro bien.2. La codificación se realizará asignando y aplicando al bien un grupo de números a través del cual se le clasificará e identificará. Dicha identificación se realizará con placas o láminas adherentes, las cuales deben estar ubicadas en lugares visibles.3. Sólo el personal autorizado deberá tener acceso a los bienes de la entidad, el mismo que deberá asumir la responsabilidad por su buen uso, conservación y custodia, de ser el caso.
POLÍTICAS
<ol style="list-style-type: none">1. Definir el nivel deseado de inversión en inventarios.2. Mantener los niveles del inventario físicos tan cerca como sea posible de lo planificado.3. La función del control de inventarios es mantener un balance entre los costos del inventario y el nivel de servicio a clientes internos y externos.
RESPONSABLE:


Elaborado por: Lady Aranea Pincay

FLUJOGRAMA CONTROL DE EXISTENCIAS



Elaborado por: Lady Aranea Pincay

4.9. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE EXISTENCIAS

 <p>LABORATORIO DE LARVAS "MBL"</p> <p>PROCEDIMIENTOS- NORMAS- POLÍTICAS</p>
PLANIFICACIÓN DE STOCK
El bodeguero, con periodicidad como mínimo quincenal, planificará las existencias mínimas necesarias dependiendo de la demanda estimada por parte del cliente. También cambiarán con la época los stocks mínimos necesarios para el desarrollo de la actividad.
CONTROL DE EXISTENCIAS
El personal designado por parte del Responsable de Servicio revisará que las unidades que figuran como existencias en el programa de gestión, se correspondan con las que se encuentren realmente en la bodega, según formato "Control de Existencias". Se cuidará especialmente el conteo del número de unidades para conseguir una actualización efectiva del material disponible. En caso de que se detecte una desviación, se analizarán las causas para poder subsanarlas, si procede. Asimismo, el personal designado para la realización del control de existencias se asegurará que las instalaciones destinadas al almacenamiento de mercancía cumplan los requisitos exigibles, especialmente en cuanto a orden, limpieza y condiciones de higiene. En caso de que alguna de las condiciones expuestas anteriormente no se cumpla, se registrará en el formato "Control de Existencias".
REALIZACIÓN DE PEDIDO
Mínimo establecido Cuando durante la realización del control de existencias se detecte que la cantidad de mercancía de un tipo en concreto es inferior a la cantidad mínima definida en el registro "Planificación de stocks", se comunicará al Gerente. El Responsable de realizará el pedido según procedimiento.
REVISIÓN DE LA PLANIFICACIÓN
Al finalizar el año, como mínimo, por parte de la Gerencia, se analizará si las cantidades previstas inicialmente en el formato "Planificación de stocks" se ajustan a la realidad o es necesario modificarlas, lo cual se realizará en la siguiente planificación.
RESPONSABLE:

Elaborado por: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 16: CONTROL DE EXISTENCIAS



Control de Existencias en el Inventario

Producto	cantidad maxima	cantidad mínima	Método
Referencia	Reglamento de la empresa	Reglamento de la empresa	Promedio ponderado

FECHA	DETALLE		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
	CONCEPTO	FRA NO	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	VR. TOTAL	CANTIDAD	VR. UNITARIO	TOTAL
	Costos				\$ -			\$ -			

Fuente: Proceso de investigación
 Diseñado por: Lady Aranea Pincay

GRÁFICO N° 17: PLANIFICACIÓN DE STOCK

 Planificación de Stock				
TEMPORADA	CÓDIGO DE MERCADERÍA	NOMBRE DE MERCADERÍA	CANTIDAD MÍNIMA	OBSERVACIONES

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

INSTRUCTIVO SOLICITUD DE PEDIDO

INSTRUCTIVO	
Nombre de la Forma	SOLICITUD DE PEDIDO
Objetivo	Sirve para que cada área elabore su pedido de acuerdo con sus necesidades diarias.
Sistema o procedimientos	PROCEDIMIENTOS DE BODEGA
Origen Dependencia, Solicitante	DEPENDENCIA,SOLICITANTE
Elaboración y tantos	COMPUTARIZADO, ORIGINAL Y COPIA
Distribución	ORIGINAL DE BODEGA, COPIA A LA UNIDAD SOLICITANTE
Usuarios	TODAS LAS DEPENDENCIAS ORGANIZATIVAS
Tamaño y confección	CARTA FORMA IMPRESA SIN PRENUMERAR (4)HOJAS
DATOS A LLENAR	
Fecha	FECHA, MES Y AÑO EN QUE SE ELABORA LA SOLICITUD
Código de dependencia	ANOTAR EL CODIGO DEL AREA ORGANIZATIVA
Dependencia solicitante	NOMBRE DEL AREA QUE SOLICITA EL PEDIDO
Código de artículo	ANOTAR EL CODIGO DEL ARTICULO
Unidad de medida	UNIDAD DE MEDIDA DEL ARTICULO
Descripción	DESCRIPCION DEL ARTICULO SOLICITADO
Cantidad solicitada	ANOTAR LA CANTIDAD A REQUERIRSE BIMESTRALMENTE
Cantidad aprobada	LA APRUEBA LA GERENCIA O EL RESPONSABLE DE CADA DEPARTAMENTO DE ACUERDO CON LA NECESIDAD DEL BIEN Y JUSTIFICACIÓN DEL USO DEL ARTICULO
Responsable Dependencia	FIRMA Y SELLO DEL JEFE DEL DEPARTAMENTO
Autorizado	FIRMA Y SELLO DEL FUNCIONARIO FACULTADO PARA AUTORIZAR LAS SOLICITUDES DE PEDIDO

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

GRÁFICO N° 18: SOLICITUD DE PEDIDO

SOLICITUD DE PEDIDO				
Fecha: _____		Código de Departamento: _____		
Departamento solicitante: _____		Cantidad: _____		
CÓDIGO DE ARTÍCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	SOLICITADA	APROBADA
Responsable del Departamento		Autorizado		

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

INSTRUCTIVO DE RECEPCIÓN DE BIENES

INSTRUCTIVO	
Nombre de la Forma	ENTRADAS A BODEGAS
Objetivo Esta forma es el documento que controla el ingreso de los artículos a la Bodega	
Sistema o procedimientos	PROCEDIMIENTOS DE BODEGA
Origen	BODEGA
Elaboración y tantos	AUTOMATIZADA, ORIGINAL Y TRES COPIAS
Distribución	ORIGINAL A CONTABILIDAD, COPIA A BODEGA Y COPIA PROVEEDOR
Usuarios	BODEGA, CONTABILIDAD, COMPRAS
Tamaño y confección	CARTA FORMA IMPRESA SIN PRENUMERADA
DATOS A LLENAR	
Número	NUMERACION CONSECUTIVA, ASIGNADA POR EL SISTEMA
Fecha	DIA, MES Y AÑO EN QUE SE REALIZA EL INGRESO
Proveedor	SE ANOTA EL NOMBRE LEGAL DE PROVEEDOR
Código de artículo	ANOTAR EL CODIGO CORECTO DEL ARTICULO SEGÚN CATALOGO
Descripción de materiales	ANOTAR EL NOMBRE CORRECTO DEL ARTÍCULO CONFORME AL
Unidad de medida	ANOTA LA UNIDAD DE MEDIDA DEL ARTICULO
Cantidad recibida	ANOTAR LA CANTIDAD QUE ESTA INGRESANDO A BODEGA ,
Unidad de medida	SEGÚN FACYURA Y ORDEN DE COMPRA
Cantidad recibida	FIRMA Y SELLO DEL JEFE DEL DEPARTAMENTO
Costo unitario	ANOTAR EL PRECIO UNITARIO QUE CONSTA DE ENTERO Y SEIS DECIMALES COMO MÁXIMO
Entregado por	NOMBRE Y FIRMA DE LA PERSONA QUE ENTREGA LA NERCADERIA A LA BODEGA

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

GRÁFICO N° 19: RECEPCIÓN DE BIENES-BODEGA

RECEPCIÓN DE BIENES					
NÚMERO DE ENTREGA: _____		ANTICIPO: _____			
FECHA: _____		PROVEEDOR: _____			
ARTÍCULO	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
ENTREGADO POR:			RECIBIDO POR:		

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

INSTRUCTIVO DE CONSUMO INTERNO

INSTRUCTIVO DE LLENADO		
1	FECHA	Anotar fecha completa
2	DESCRIPCIÓN	Anotar que artículos son consumidos
3	CANTIDAD	Anotar el número de artículos
4	RESPONSABLE	Nombre de la persona que toma el producto.

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

GRÁFICO N° 20: CONSUMO INTERNO

CONSUMO INTERNO			
PROVEEDOR S.A			
FORMATO DE CONSUMO INTERNO			
FECHA	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	RESPONSABLE

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

INSTRUCTIVO DEVOLUCIÓN A PROVEEDOR

INSTRUCTIVO DE LLENADO		
1	N. DOC.	Anotar el número consecutivo de documento que corresponde
2	FACTURA N.	Anotar el número de factura de la cual se está realizando la devolución
3	FECHA DE ENTREGA	Anotar el día-mes-año en el que se está entregando la mercadería al proveedor.
4	FECHA DE LA FACTURA	Anotar la fecha correspondiente a la factura por la devolución.
5	PROVEEDOR	Anotar el nombre del proveedor dueño de la mercadería.
6	N.	Anotar el número consecutivo que corresponde a la entrega de bienes
7	DESCRIPCIÓN	Anotar la descripción general de cada artículo devuelto.

8	PRESENTACIÓN	Anotar el tipo de presentación de la mercadería.
9	CANTIDAD	Anotar el número de artículos devueltos.
10	COSTO UNITARIO	Anotar el costo (en dólares), en que se adquirió la mercadería.
11	COSTO TOTAL	Anotar el importe total(en dólares)
12	OBSERVACIONES	Anotar las causas de la devolución (caducidad, mal estado, etc.)
13	ELABORADO POR	Nombre y firma del jefe de compras
14	AUTORIZADO POR	Nombre y firma del administrador.
15	RECIBIDO POR	Nombre y firma del proveedor.

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

GRÁFICO N° 21: DEVOLUCIÓN A PROVEEDOR

FORMATO DE DEVOLUCIÓN A PROVEEDOR						
N.Doc: __			Fecha de entrega: _____			
Factura: __			Fecha de factura: _____			
Proveedor: _____						
N	DESCRIPCIÓN	PRESENTACIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	OBSERVACIONES
ELABORADO POR:		AUTORIZADO POR:		RECIBIDO POR:		
FIRMA		FIRMA		FIRMA		

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

CUADRO N° 25: PLAN DE ACCIÓN

PROBLEMA PRINCIPAL: Incidencia de la gestión contable en la rentabilidad del laboratorio de larvas “MBL” del Cantón Salinas Provincia de Santa Elena, año 2014.				
FIN DE LA PROPUESTA: Garantizar un adecuado control de los inventarios, a través de la eficiente, eficaz y efectiva gestión contable para el logro de los objetivos del Laboratorio de larvas “MBL”, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena.			INDICADORES:	
PROPÓSITO DE LA PROPUESTA: Fortalecer la gestión contable del laboratorio de larvas “MBL” a través de directrices y lineamientos el control interno, que permita el adecuado registro, almacenamiento, entrega y otros movimientos del inventario.			Alto nivel de alcance de los objetivos del Laboratorio de Larvas “MBL”	
			Eficiente gestión contable.	
Objetivos	Indicadores	Estrategias	Coordinador del Objetivo	Actividades
Direccionar al fortalecimiento del proceso administrativo, mediante la representación gráfica de la estructura organizacional, descripción de perfiles y funciones de cada área, para lograr una satisfacción laboral.	Laboratorio de larvas “MBL” con estructura orgánica funcional. Laboratorio de larvas “MBL” con descripción de perfil y funciones	Aplicación de estructura orgánica funcional, propuesta Aplicación de la descripción de perfil y funciones, propuesta.	Miembros del laboratorio de larvas “MBL”	Socializar la propuesta
Orientar la preparación de diagnósticos situacionales periódicos, mediante la ilustración de la matriz (FODA) y Pensamiento Estratégico (Objetivos, Misión, Visión, Valores).	Laboratorio de larvas “MBL” con diagnóstico situacional periódico.	Aplicación de la matriz (FODA) y Pensamiento Estratégico (Objetivos, Misión, Visión, Valores)	Miembros del laboratorio de larvas “MBL”	Aprobar la propuesta
Propiciar la evaluación del control de los bienes adquiridos, a través de la presentación de fichas e instructivos.	Laboratorio de larvas “MBL” con fichas e instructivos.	Aplicación de las fichas e instructivos, propuestos.	Miembros del laboratorio de larvas “MBL”	Oficializar a los involucrados la aprobación de la propuesta y disponer su implementación y ejecución inmediata.
Promover el desarrollo profesional del personal del Laboratorio, mediante la presentación de un cronograma de capacitaciones.	Laboratorio de larvas “MBL” con cronogramas de capacitación.	Ejecutar el plan de capacitación anual propuesto.	Miembros del laboratorio de larvas “MBL”	Implementar y ejecutar la propuesta
Sugerir la medición del alcance de los objetivos trazados, a través de la formulación de políticas, normas, procedimientos, y otros.	Laboratorio de larvas “MBL” con políticas, normas, procedimientos y otros.	Hacer uso de las políticas, normas procedimientos y otros, propuestos.	Miembros del laboratorio de larvas “MBL”	Monitorear y realizar seguimiento a la ejecución del contenido de la propuesta.

Fuente: Propuesta

Elaborado por: Aranea Pincay Lady

CUADRO N° 26: PRESUPUESTO DE LA TESIS

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	P/U	TOTAL
Laptop HP	1	\$ 750,00	\$ 750,00
Cartuchos Tinta Canon 280 Negro y color	2	\$ 25,00	\$ 50,00
Impresora	1	\$ 100,00	\$ 100,00
Resma de Papel A'4	3	\$ 4,50	\$ 13,50
Carpetas	3	\$ 1,25	\$ 3,75
C.D R W	3	\$ 1,50	\$ 4,50
Anillados	5	\$ 1,50	\$ 7,50
Empastado	3	\$ 15,00	\$ 45,00
Internet (Horas)	35	\$ 1,00	\$ 35,00
Movilización	60 Días	\$ 5,00	\$ 300,00
TOTAL			\$1.309.25

Fuente: Valdivian de Acosta (1991)

Elaborado: Lady Aranea Pincay

El presupuesto que se detalla en el cuadro anterior son los gastos en los cuales vamos a incurrir al momento de ejecutar nuestro proyecto de tesis, tales desembolsos serán financiados por el investigador.

4.10. PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA

El laboratorio de larvas “MBL” tendrá que invertir en la aplicación de la propuesta es de 7.489,43, los mismos que se componen de los siguientes rubros:

CUADRO N° 27: PRESUPUESTO DE LA PROPUESTA

PRESUPUESTO DE RECURSOS HUMANOS			
CARGO	CANTIDAD	SUELDO MENSUAL	TOTAL SUELDO
BIÓLOGO	2	420	1.167,66
OPERARIOS	6	380	3.186,22
ASISTENTE CONTABLE	1	354	495,55
TOTAL DE PRESUPUESTO DE RECURSOS HUMANOS			4. 849,43
PRESUPUESTO DE RECURSOS MATERIALES			
DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
ESCRITORIO	1	85	85,00
SILLA DE OFICINA	1	45	45,00
SUMINISTROS DE OFICINA	1	50	50,00
COMPUTADORA	1	800	800,00
IMPRESORA	1	350	350,00
TOTAL DE PRESUPUESTO DE RECURSO MATERIALES		1.330	1.330,00
PRESUPUESTO DE SOFTWARE CONTABLE			
CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
SOFTWARE CONTABLE (DOBRA)	1	1.200	1.200,00
TOTAL DE PRESUPUESTO DE SOFTWARE CONTABLE		1.200	1.200,00
PRESUPUESTO DE CAPACITACIÓN			
CONCEPTO	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
CAPACITACIÓN	1	110	110,00
TOTAL DE PRESUPUESTO DE CAPACITACIÓN		110	110,00
TOTAL DE PRESUPUESTO			7.489,43

Fuente: Propuesta

Elaborado por: Lady Aranea Pincay

4.11. CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN DE LA PROPUESTA

4.11.1. Conclusión

1. El modelo de control orienta al personal a tener conocimiento de cómo llevar un control en cuanto al manejo y tratamiento del inventario.
2. La capacitación del personal tiene un impacto positivo en el logro del objetivo propuesto por el laboratorio.
3. La propuesta de aplicación de directrices y lineamientos de responsabilidades mide el desempeño laboral dentro del laboratorio.
4. El laboratorio, cumplen los objetivos institucionales reflejando las existencias de políticas, normas y procedimientos.
5. La propuesta de hacer convenios con proveedores, mejora la adquisición de materiales a tiempo oportunos y de calidad.

4.11.2. Recomendaciones

1. Analizar la posible elaboración y aplicación del manual del control interno contable.
2. Considerar y aprobar la sugerencia de capacitar al personal del laboratorio “MBL”.
3. Considerar las directrices y lineamientos para la definición de responsabilidades al personal del laboratorio.

4. Considerar y aprobar el manual de control interno contable para el laboratorio de larvas “MBL”. Haciendo énfasis en el pensamiento estratégico propuesto.
5. Analizar la posibilidad de tener convenios con proveedores de materiales, para la producción de larvas de camarón.

BIBLIOGRAFÍA

- Alba Marín Villada. (2007).
- CEO. (2009).
- Cesar Bernal Torres. (2008).
- Cesar Bernal Torres. (2008).
- Charles T. Horngren. (2013).
- Constitución del Ecuador. (2008). *Asamblea Constituyente*. Monte Cristi.
- Coopers & Lybrand. (2010).
- Damaris. (2010). Mexico.
- Deymor B. Centty Villafuerte. (2010).
- Eladio Pascual Pedreño. (2010).
- Enrique Justin Herrera. (2015).
- Fonseca Luna. (2010).
- Gerardo Esquivel Michael Parkin. (2010).
- Gestión Org. (2013).
- Hector Alberto Faga. (2012).
- International Accounting Standards Board Board (IASB). (2007).
- Ismael Granados. (2011).
- Jaime H. Molina. (2007). *Economía Siglo 21: Capital de Asociación de Mercado*. Quito: El Conejo.
- Jairo Amaya Amaya. (2010).
- Jose Avila. (2009).
- Jose Avila. (2009).

Juan Carlos Arango. (2012).

Literaria, C. (2015).

Manuel Abolacio Bosch. (2009). *Gestión Contable*. España: IC Editorial.

María Moreno Bayardo. (2009).

Mario Tamayo. (2010).

Mario Tamayo. (2010).

MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR. (2014).

Registro Oficial Organo del Gobierno del Ecuador. (2010).

Vidal Díaz de Rada Iguzquiza. (2010).

GLOSARIO DE TÉRMINOS

Plan de Acción: Es el momento en que se determinan y se asignan las tareas, se definen los plazos de tiempo y se calcula el uso de los recursos.

Procedimiento: Tarea de emanar. Método de ejecutar algunas cosas.

Ensamblar: Unir, Juntar, ajustar, especialmente piezas de madera.

Pericia: Sabiduría, práctica, experiencia y habilidad en una ciencia.

Aislamiento: Acción y efecto de aislar. Incomunicación, desamparo.

Consolidar: Dar firmeza y solidez a algo... Convertir un crédito o una deuda provisional en definitiva y estable. Reunir, volver a juntar lo que antes se había quebrado o roto, de modo que quede firme.

Nivel: Medida de una cantidad con referencia a una escala determinada.

Etapa: Trocho de camino de un recorrido determinado

Componente: Que compone o entra en la composición de un todo

Jerarquía. Gradación de personas, valores o dignidades.

Abastecer: Proveer de bastimentos, víveres u otras cosas necesarias.

Perpetuo: Que dura y permanece para siempre.

Ensamblar: Unir, juntar, ajustar.

Inventario: Asiento de los bienes y demás cosas pertenecientes a una persona o comunidad, hecho con orden y precisión.

Stock: Cantidad de mercancías que se tienen en depósito.

Devaluar: Rebajar el valor de una moneda o de otra cosa, depreciarla.

Absorber: Consumir enteramente.

Estadística: Rama de la matemática que utiliza grandes conjuntos de datos numéricos para obtener inferencias basadas en el cálculo de probabilidades.

Manual: En las obras de ingenio y en las acciones morales, ejemplar que por su perfección se debe seguir e imitar. Representación en pequeño de alguna cosa.

Oportuno: Que se hace o sucede en tiempo a propósito y cuando conviene.

Estacionalidad: Relación de dependencia con respecto a una estación del año.

Distribuir: Dar a algo su oportuna colocación o el destino conveniente. Entregar una mercancía a los vendedores y consumidores.

Venta: Acción y efecto de vender. Cantidad de cosas que se venden. Contrato en virtud del cual se transfiere a dominio ajeno una cosa propia por el precio pactado.

Producto: Cosa producida.

Eficiencia: Capacidad de realizar algo para conseguir un resultado.

Eficacia: Capacidad de establecer y lograr metas propuestas.

Coordinación: Acción y efecto de coordinar, Relación gramatical que existe entre palabras o grupos sintácticos del mismo nivel jerárquico, de forma que ninguno de ellos esté subordinado al otro.

Proveedor: Persona o empresa que provee o abastece de todo lo necesario para un fin a grandes grupos, asociaciones, comunidades, etc.

Cliente: Persona que utiliza con asiduidad los servicios de un profesional o empresa.

Compra: Acción y efecto de comprar. Permitir el comercio.

ANEXOS



ANEXO #1: ENCUESTA

Instrumento dirigido a directivos y empleados de del laboratorio de larvas “MBL” del Cantón Salinas Provincia de Santa Elena.

Objetivo

El objetivo de esta encuesta, es obtener información fidedigna sobre la gestión contable en la rentabilidad del laboratorio, la misma que se utilizará como indicador para la decisión de elaborar un manual de control interno contable.

Instructivo: Para contestar este instrumento sírvase marcar con una X el casillero que corresponda a la alternativa que crea conveniente considerando los requerimientos siguientes:

Seleccione una sola alternativa. No olvide que de sus respuestas depende el éxito del estudio.

1. ¿Qué edad tiene?

De 0 a 20 años

De 21 a 50 años

De 51 años y más

2. ¿Cuál es su género?

Masculino Femenino

3. ¿Cuál es el nivel de instrucción formal?

Estudios Primarios

Estudios Secundarios

Estudios Superiores

Autoformación

4. En el libro diario se registra actividades de:

- a) Compra de bienes.
- b) compra de servicios.
- c) ventas de bienes.
- d) venta de servicios.

5. Los mayores auxiliares se llevan a través de procesos:

- a) Manuales.
- b) Automatizados.
- c) Ambos
- d) Ninguno.

6. Los derechos monetarios de la empresa se generan por las siguientes actividades:

- a) Venta de bienes.
- b) Venta de servicios.
- c) Venta de bienes con tarifa 12%.
- d) Ventas de bienes con tarifa 0%.

7. Las obligaciones monetarios de la empresa se generan por las siguientes actividades:

- a) Compra de Bienes.
- b) Compra de Servicios.
- c) Compra de bienes con tarifa 12%.
- d) Compra de bienes con tarifa 0%.

8. Las actas de reunión de trabajo son legalizadas por:

- a) Accionistas.
- b) Gerente y contador.
- c) Todas las anteriores.
- d) Ninguno.

9. Las Decisiones que se toman en la empresa se refieren a :

- a) Al análisis sobre contratación de personal.
- b) Convenios con proveedores.
- c) Convenios con clientes.
- d) Niveles de producción.

10. El beneficios neto 2014 fue:

- a) 95% superior al objetivo meta.
- b) 80% objetivo meta.
- c) 70% debajo del objetivo meta.
- d) Ninguno de los anteriores.

11. los fondos propios con respecto al capital social representan:


- a) Representa el 100%
- b) Representa el 80%
- c) Representa el 50%
- d) Representa el 20%

12. Las reservas existentes en su empresa corresponden a:

- a) Reservas por acciones propias
- b) Reservas estatutarias
- c) Todas las anteriores
- d) Ninguna

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO # 2: RUC DEL LABORATORIO DE LARVAS "MBL"



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1303915696001

APELLIDOS Y NOMBRES: BUSTE LOOR NARCISO MISAEL

NOMBRE COMERCIAL: MBL PRODUCCION DE LARVAS DE

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 10/08/1962 **FEC. ACTUALIZACION:** 06/12/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 15/12/2000 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 15/12/2000 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE EXPLOTACION DE CRIADEROS DE LARVAS DE CAMARONES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: SANTA ELENA Cantón: SALINAS Parroquia: ANCONCITO Calle: AV. PRINCIPAL Número: S/N Referencia:
SECTOR LA DIABLICA - JUNTO AL LABORATORIO BRIANAMAR Teléfono: 042948488 Email: mbl_cop_larvas@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: 2 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: REGIONAL LITORAL SUR **CERRADOS:** 0

Adita Lourdes Suárez Bernabe
DELEGADO DEL R.U.C.
Servicio de Rentas Internas
Litoral Sur - Santa Elena



SRI Se verifica que los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados pertenecen al contribuyente

Fecha: **06 D 16 2013**

Firma del Servidor Responsable

Usuario: **ALSBO3013** Agencia: SANTA ELENA


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 87 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: ALSBO3013 Lugar de emisión: LA LIBERTAD 09 DE OCTUBRE Fecha y hora: 06/12/2013 13:30:08

Página 1 de 2



ANEXO # 3: FORMULARIO DE CAPACITACIÓN



ARTO CARNERO, SECTOR LA DIABLICA.
 VICISO BUSTE LOOR
 i.corp_larvas@hotmail.com
 ilalab@gmail.com

CAPACITACIÓN PARA PERSONAL DE LABORATORIO DE LARVAS "MBL"

FORMULARIO

NOMBRE:
 LUGAR Y
 FECHA:
 UNIDAD RESPONSABLE DE LA DETECCIÓN DE NECESIDADES DE CAPACITACIÓN:
 RESPONSABLE DE LA ELABORACIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN:

Nº	TEMAS DE CAPACITACIÓN	UNIDAD ADM.	RÉGIMEN							CARGO	# DE PERSONAS CON DISCAPACIDAD	TOTAL		TOTAL	PERIODO DE EJECUCIÓN DE CURSOS	NACIONAL / INTERNACIONAL	CAPACITACIÓN INTERNA O EXTERNA	No. EVENTOS	TOTAL HORAS
			SP A1	SP A2	SP A3	SP A4	S P	S P	S P			HOMBRES	MUJERES						
														0					
														0					
														0					
														0					
														0					
														0					
														0					
TOTAL			0	0	0	0	0	0	0	0				0					

ELABORADO POR:

AUTORIZADO

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

GERENTE

Elaborado por: Lady Aranea

ANEXO # 4: ROL DE PAGO

CARGO	No.	Sueldo mensual	IESS 9,45%	Fondos de Reserva	Total a recibir	APORTE PATRONAL	Décimo tercero	Décimo cuarto	vacaciones	Total beneficios Sociales	Total
DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN											
BIÓLOGO	1	420,00	39,69	35,00	415,52	46,83	35,00	29,50	17,50	82,00	583,83
BIÓLOGO	1	420,00	39,69	35,00	415,52	46,83	35,00	29,50	17,50	82,00	583,83
OPERARIOS 1	1	380,00	35,91	31,67	375,95	42,37	31,67	29,50	15,83	77,00	531,04
OPERARIOS 2	1	380,00	35,91	31,67	375,95	42,37	31,67	29,50	15,83	77,00	531,04
OPERARIOS 3	1	380,00	35,91	31,67	375,95	42,37	31,67	29,50	15,83	77,00	531,04
OPERARIOS 4	1	380,00	35,91	31,67	375,95	42,37	31,67	29,50	15,83	77,00	531,04
OPERARIOS 5	1	380,00	35,91	31,67	375,95	42,37	31,67	29,50	15,83	77,00	531,04
OPERARIOS 6	1	380,00	35,91	31,67	375,95	42,37	31,67	29,50	15,83	77,00	531,04
TOTAL DE DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN		3.120,00	294,84	260,00	3.086,72	347,88	260,00	236,00	130,00	626,00	4.353,88
DEPARTAMENTO FINANCIERO											
ASISTENTE CONTABLE	1	354,00	33,45	29,50	350,22	39,47	29,50	28,33	14,75	72,58	495,55
TOTAL DE DEPARTAMENTO FINANCIERO		354,00	33,28	29,50	350,22	39,47	29,50	28,33	14,75	72,58	495,55
TOTALES		3.474,00	328,29	289,50	3.436,94	387,35	289,50	264,33	144,75	698,58	4.849,43

Elaborado por: Lady Aranea

FOTOGRAFÍA: COSECHA



FOTOGRAFÍA: CONTEO DE LARVAS





LABORATORIO DE LARVAS

PUNTA CARNERO, 22 DE OCTUBRE 2015

CPA.

MARIELA REYES TOMALÁ
DIRECTORA DE LA CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA
En su despacho

De mis consideraciones

Yo, Misael Buste Loo, con C.I. 1303915696001. En calidad de representante legal del **LABORATORIO DE LARVAS "MBL"** certifico que la Srta. Lady Elizabeth Aranen Pineay estudiante de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, Facultad Ciencias Administrativas de la Carrera Contabilidad y Auditoría, va realizar el tema de tesis: **"MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL LABORATORIO DE LARVAS "MBL" DEL CANTON SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2015"**.

Por lo que me comprometo a brindar la información necesaria para su trabajo de titulación.

Atentamente,



LABORATORIO DE LARVAS
M.B.L.
MISAEEL BUSTE LOOR
GERENTE PROPIETARIO
C.I. 1303915696

Dirección: Punta Carnero-Vía Anconito - Sector La Diablica, Mz 2428 Sobre 1-3
e-mail: mbl.corp_larvas@hotmail.com Teléfonos: 2948044 Cel: 099485394
SALINAS - PROVINCIA SANTA ELENA - ECUADOR



LABORATORIO DE LARVAS

PUNTA CARNERO, 22 DE OCTUBRE 2015

AUTORIZACIÓN

Yo, MISAEL BUSTE LOOR en mi calidad de Representante Legal del **LABOLATORIO DE LARVAS "MBL"**, autorizo a la Srta. Lady Elizabeth Aranea Pincay con C.I. # 0926751249 a desarrollar su tema de tesis "Manual de Control Interno Contable" en la empresa que actualmente dirijo.

Autorizo a la Srta. Aranea Pincay Lady 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.



MISAEL BUSTE LOOR
GERENTE PROPIETARIO
C.I. 1303915696

Dirección: Punta Carnero-Vía Anconcito - Sector La Diablica, Mz 2428 Solar 1-3
e-mail: mbl.corp_larvas@hotmail.com Teléfonos: 2948044 Cel: 099485394
SALINAS - PROVINCIA SANTA ELENA - ECUADOR

CERTIFICADO DE REVISIÓN DE LA REDACCIÓN Y ORTOGRAFÍA

Lcda. Rosa Merejildo Pita MSc.; en Letras y Ciencias de la Educación Superior,
CERTIFICO que he revisado la redacción y ortografía del contenido del Proyecto:

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA EL LABORATORIO
DE LARVAS “MBL” DEL CANTÓN SALINAS PROVINCIA DE SANTA ELENA
AÑO 2015.”**

Elaborado por la Sra. **LADY ELIZABETH ARANEA PINCAY**, con cédula de identidad número
092675124-9 previo a la obtención del título de:

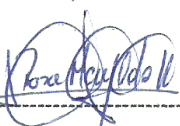
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Para tal efecto he procedido a leer y analizar de manera profunda el estilo y la forma del contenido
del texto:

- 1.- Se denota pulcritud en la escritura en todas sus partes.
- 2.- La acentuación es precisa.
- 3.- Se utilizan los signos de puntuación de manera acertada.
- 4.- En todos los ejes temáticos se evita los vicios de dicción.
- 5.- Hay concreción y exactitud en las ideas.
- 6.- No incurre en errores en la utilización de las letras.
- 7.- La aplicación de los sinónimos y antónimos es correcta.
- 8.- Se maneja con conocimientos y precisión la morfosintaxis.
- 9.- El lenguaje es sencillo y directo por lo tanto de fácil comprensión.

Por lo expuesto y en uso de mis derechos como especialista en Licenciatura en español recomiendo
la VALIDEZ ORTOGRÁFICA del presente proyecto previo a la obtención del título de
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Atentamente,



Lcda. Rosa Merejildo Pita MSc.
CI #0915670855
Reg. Senescyt 1006-11-738517