

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

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE
PARA LA CASA DEL COMPUTADOR, DEL CANTÓN
LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: GENOVEVA KATHERINE GÓMEZ MERO

TUTORA: CPA. MARIELA REYES TOMALÁ

LA LIBERTAD - ECUADOR

2015

**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA**

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

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE,
PARA LA CASA DEL COMPUTADOR, DEL CANTÓN
LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA,
AÑO 2015”**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: GENOVEVA KATHERINE GÓMEZ MERO

TUTORA: CPA. MARIELA REYES TOMALÁ. MSC

LA LIBERTAD – ECUADOR

2015

La Libertad, 15 de Junio de 2015

APROBACIÓN DE TUTORA

En mi calidad de tutora de la tesis de grado, **“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CASA DEL COMPUTADOR, DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”**, elaborado por la Srta. Genoveva Katherine Gómez Mero, egresada de la Escuela de Administración, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber orientado, estudiado y revisado, la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

**C.P.A. MARIELA REYES TOMALÁ, MSC
TUTORA**

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo de titulación o graduación, **“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE, PARA LA CASA DEL COMPUTADOR, DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”**, elaborado por quien suscribe la presente, declara que los datos, análisis, opiniones y comentarios que constan en este trabajo de investigación son de exclusiva propiedad, responsabilidad legal y académico del autor. No obstante es patrimonio intelectual de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

La Libertad, 15 de Junio del 2015

Atentamente,

Genoveva Gómez Mero
C.I.: 2400097461

DEDICATORIA

A Dios, por darme vida y sabiduría para poder culminar mis estudios universitarios con responsabilidad.

A mis padres, por todo el apoyo incondicional, brindado durante todos estos años de estudio, y por estar siempre conmigo apoyándome en todo.

Genoveva

AGRADECIMIENTO

En primer lugar expreso el agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por darme la oportunidad de estudiar

A la C.P.A. por su enseñanzas, paciencia y ayuda en el presente trabajo de investigación.

A mi familia, en especial a mis padres, quienes son parte fundamental en mi vida, y mi fortaleza para salir adelante en toda situación adversa que se ha presentado a lo largo de mi vida académica.

Genoveva

TRIBUNAL DE GRADO

Ing. José Villao Viteri, MBA.
**DECANO FACULTAD
C.C. ADMINISTRATIVAS**

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

CPA. Mariela Reyes Tomalá. Msc.
PROFESORA- TUTORA

Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.
PROFESOR DEL ÁREA

Abg. Joe Espinoza Ayala, MSc.
SECRETARIO GENERAL

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

**“MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CASA DEL
COMPUTADOR, DEL CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”.**

Autora: Genoveva Katherine Gómez Mero

Tutora: CPA. Mariela Reyes Tomalá, MSC

RESUMEN

La investigación se llevó a cabo en la Empresa La Casa del Computador del cantón La Libertad, la misma que tiene como finalidad optimizar los controles internos, contables y administrativos que se realizan diariamente en el área financiera, examinando el efecto que tiene la gestión contable, en la revelación de la información financiera de cada período fiscal, a través de la utilización de una metodología de investigación adecuada, que permita evidenciar lo significativo que representa el no contar con un manual de control interno que ayude al desarrollo de los procesos contables para que se ejecuten de manera ágil y eficaz. En la ejecución de la investigación se pudo constatar que no se han establecido políticas y procedimientos, para llevar un adecuado manejo de los registros contables, sin mencionar la inexistencia de un software contable integrado, que pueda proporcionar informes completos sobre la situación financiera real de la empresa. Durante el proceso investigación se utilizó el método descriptivo, el mismo que nos ayudó a conocer a profundidad y de forma detallada cuales eran las causas y efectos de esta problemática, en el transcurso de la investigación, con el fin de obtener datos reales se procedió a encuestar a todo el personal que forma parte de la empresa La Casa del computador, y a examinar las cuentas más susceptibles que pueden ser vulnerables y objetos de riesgo, obteniendo como resultado que es indispensable la elaboración de un manual de control interno contable con políticas, procedimientos, funciones y responsabilidades a seguir por los empleados, esto conllevaría a que los procesos sean realizados de forma segura y veraz, por lo tanto se obtendría una información financiera confiable y oportuna que permita tomar decisiones adecuadas en beneficio de la empresa y de todo su equipo de trabajo cumpliendo así con todos los objetivos propuestos.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
APROBACIÓN DE TUTORA	ii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
TRIBUNAL DE GRADO	vi
RESUMEN	vii
ÍNDICE GENERAL	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xv
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS	xviii
INTRODUCCIÓN	1
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	1
Tema:	2
Planteamiento del Problema	2
Objetivos:	3
Objetivo General:.....	3
Objetivos Específicos.....	3
Justificación.....	4
Hipótesis.....	4
Ubicación del Problema en un Contexto.....	5
Delimitación de la Investigación	5
Delimitación del Contenido:	5
Delimitación Espacial:	6
CAPÍTULO I.....	9

1.MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO DE GESTIÓN CONTABLE E INFORMACIÓN FINANCIERA	9
1.1.ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO.....	9
1.1.1.Evolución del Control Interno en el Ecuador y en la Provincia de Santa Elena	9
1.1.2.Impacto del control interno en el sector Comercial.....	10
1.2.Control interno.....	11
1.2.1.Definición del control Interno.....	11
1.2.2. Importancia del Control Interno.....	11
1.2.3. Objetivos del Control Interno.....	12
1.2.4. Clases de Control Interno.....	13
1.2.4.1. Control Interno Administrativo.....	13
1.2.4.2. Control Interno Contable.....	13
1.2.5. Manual de Control Interno.....	14
1.2.6. Modelos Control Interno.....	14
1.2.6.1.Modelo micil (marco integrado de control interno para latinoamérica).....	15
1.2.6.2.Modelo coco (criteria of control board).....	15
1.2.6.3.Modelo COSO I (committee of sponsoring organizations of the treadway commission)	16
1.2.7.Componentes de control interno.....	16
1.2.7.1. Ambiente de control.....	17
1.2.7.2. Valoración de Riesgos.....	17
1.2.7.3. Actividades de Control.....	18
1.2.7.4. Información y Comunicación.....	18
1.2.7.5. Monitoreo.....	18
1.2.8. Análisis situacional de la Casa Del Computador.....	19
1.2.9. Gestión contable.....	20
1.2.9.1. Procesos Contables.....	20
1.2.9.2.Contabilización	21
1.2.9.3.Mayorización	21
1.2.9.4. Toma de decisiones.....	21

1.3. Información financiera.....	22
1.3.1.Importancia de la información financiera.....	22
1.3.1.1.Ventajas de la información financiera.....	23
1.3.1.2.Desventajas de la información financiera.....	23
1.3.2. Estados Financieros.....	23
1.3.2.1.Estados de Situación Inicial.....	23
1.3.2.2.Estados de Resultado.....	24
1.3.2.3. Estados de Flujo de Efectivo.....	24
1.3.2.4. Estados de Cambio en el patrimonio.....	24
1.3.3.Características de la Información Financiera.....	25
1.3.3.1.Oportuna.....	25
1.3.3.2.Relevante.....	25
1.3.3.3.Confiable.....	25
1.3.4. Recursos de la Empresa.....	26
1.3.4.1. Recursos Financieros.....	26
1.3.4.2. Recurso Humano.....	26
1.3.4.3. Recursos Tecnológicos.....	26
1.3.4.4. Recursos Materiales.....	26
1.3.5. Índices Financieros.....	26
1.3.5.1. Liquidez.....	27
1.3.5.2. Endeudamiento.....	27
1.3.5.3. Rentabilidad.....	27
1.4 Marco legal.....	28
1.4.1... Constitución de la República del Ecuador.....	28
1.4.2. Plan Nacional del Buen Vivir.....	28
1.4.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.....	29
CAPÍTULO II.....	30
2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	30
2.1.1. Enfoques Cuantitativa.....	30

2.1.2. Investigación Cualitativa.....	30
2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
2.2.1. Por el lugar.....	31
2.2.1.1. Documental-bibliografía.....	31
2.2.2. Por la dimensión.....	31
2.2.2.1. Investigación de campo.....	31
2.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	32
2.3.1. Investigación descriptiva.....	32
2.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	32
2.4.1. Método Inductivo.....	33
2.4.2. Método Deductivo.....	33
2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	33
2.5.1. Observación.....	33
2.5.2. La Entrevista en profundidad.....	34
2.5.3. La Encuesta.....	34
2.6. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	34
2.6.1. Registro de Observación.....	34
2.6.2. Guión de Entrevista.....	35
2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
2.7.1. Población.....	35
2.7.2. Muestra.....	36
2.7.2.1. Muestra por Conveniencia.....	36
2.8. PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	36
2.8.1. Procedimientos.....	36
2.8.2. Procesamientos.....	37
CAPÍTULO III	38
3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	38
3.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA.....	38
3.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA.....	39
3.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	56

3.3.1. Planteamiento de la hipótesis.....	56
3.4.CONFIRMACIÓN DE HALLAZGOS PRELIMINARES.....	59
3.4.1. Análisis foda de contabilidad.....	60
3.4.2.Conclusiones:.....	61
3.4.3.Recomendaciones:.....	62
CAPÍTULO IV.....	63
4. PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA.....	63
4.1.JUSTIFICACIÓN.....	64
4.2. CONTENIDO DEL MANUAL.....	64
4.2.1.Elementos del manual de control interno para la casa del computador.....	65
4.3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA.....	65
4.3.1. Objetivo general.....	65
4.3.2. Objetivos específicos.....	65
4.4.DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL ÁREA CONTABLE	66
4.4.1.Misión.....	66
4.4.2.Visión.....	66
4.4.3..Objetivos del área contable.....	67
4.4.4. Políticas del área de contabilidad.....	67
4.5.ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL ÁREA CONTABLE	68
4.5.1.Funciones del área contable.....	68
4.5.1.1.Contador.....	68
Funciones del Contador.....	68
4.5.1.2. Auxiliar Contable 1.....	69
Funciones del Auxiliar Contable 1.....	70
4.5.1.3. Auxiliar Contable 2.....	70
Funciones del Auxiliar Contable 2.....	69
4.5.2. Políticas de contabilización.....	71

4.5.2.1. Caja chica.....	71
4.5.2.1.1. Políticas de registro de caja chica.....	71
4.5.2.1.2. Procedimiento de caja chica.....	72
4.5.2.1.3. Instructivo de caja chica.....	73
4.5.2.1.4. Matriz para el registro de caja chica.....	74
4.5.2.2. Caja.....	75
4.5.2.2.1. Políticas para caja.....	75
4.5.2.2.2. Procedimiento para caja.....	76
4.5.2.2.3. Instructivo de caja.....	77
4.5.2.2.4. Matriz para el registro de caja.....	78
4.5.2.3. Banco.....	79
4.5.2.3.1. Políticas para banco.....	79
4.5.2.3.2. Procedimiento para banco.....	80
4.5.2.3.3. Instructivo de banco.....	81
4.5.2.3.4. Formato para el registro de banco.....	82
4.5.2.4. Inventarios.....	83
4.5.2.4.1. Políticas para inventario.....	83
4.5.2.4.2. Procedimiento para inventario.....	83
4.5.2.4.3. Instructivo de inventarios.....	84
4.5.2.4.4. Formato para el registro de inventarios.....	85
4.5.2.5. Cuentas por cobrar.....	86
4.5.2.5.1. Políticas para cuentas por cobrar.....	86
4.5.2.5.2. Procedimiento para cuentas por cobrar.....	86
4.5.2.5.3. Instructivo de cuentas por cobrar.....	87
4.5.3. Parámetros de evaluación del desempeño.....	88
4.5.3.1. Indicadores de cumplimiento.....	88
4.5.3.2. Indicadores de Eficiencia.....	88
4.5.3.3. Medición de responsabilidades.....	88
4.5.3.4. Medición del cumplimiento de funciones.....	89
4.5.3.5. Matriz de Evaluación de Funciones.....	91

4.5.4. Plan de acción.....	92
4.5.5. Presupuesto referencial.....	93
4.5.6. Análisis costo beneficio.....	95
4.5.7. CONCLUSIONES.....	96
4.5.8. RECOMENDACIONES.....	97
BIBLIOGRAFÍA.....	98
ANEXOS.....	101

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla # 1: Actualización de conocimientos contables y administrativos. ..	40
Tabla # 2: Gestión contable de la casa del computador	41
Tabla # 3: Misión y visión de la Casa del Computador	42
Tabla # 4: Código de ética o normas de conductas	43
Tabla # 5: Definición de funciones y responsabilidades.....	44
Tabla # 6: Tipo de manual.....	45
Tabla # 7: Implementación del manual de control interno	46
Tabla # 8: Incidencia del manual del control contable en la información ..	47
Tabla # 9: Métodos de cobranzas de la Casa del Computador.....	48
Tabla # 10: Políticas para acceder a un crédito	49
Tabla # 11: Manual de funciones.....	50
Tabla # 12: Información contable para toma de decisiones	51
Tabla # 13: Políticas de inventarios.....	52
Tabla # 14: Identificación de inventario	53
Tabla # 15: Conteo físico de existencias de la empresa.....	54
Tabla # 16: Rendimiento de los empleados.....	55
Tabla # 17: Cálculo del Chi-Cuadrado	58

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro # 1: Operacionalización de la Variable Independiente	7
Cuadro # 2: Operacionalización de la Variable Dependiente	8
Cuadro # 3: Población de la Casa del Computador	35
Cuadro # 4: Frecuencias Observadas.....	57
Cuadro # 5: Frecuencias Esperadas	57
Cuadro # 6: Hallazgos Preliminares.....	59
Cuadro # 7: FODA.....	60

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico # 1: Procesamiento de la Información.....	37
Gráfico # 2: Actualización de conocimientos contables y administrativos .	40
Gráfico # 3: Gestión contable de la casa del computador.....	41
Gráfico # 4: Misión y visión de la Casa del Computador.....	42
Gráfico # 5: Código de ética o normas de conductas.....	43
Gráfico # 6: Definición de funciones y responsabilidades.....	44
Gráfico # 7: Tipo de manual.....	45
Gráfico # 8: Implementación del manual de control interno contable en la empresa la Casa del Computador.....	46
Gráfico # 9: Incidencia del manual del control contable en la información.	47
Gráfico # 10 Métodos de cobranzas de la Casa del Computador.....	48
Gráfico # 11: Políticas para acceder a un crédito.....	49
Gráfico # 12: Manual de funciones.....	50
Gráfico # 13: Información contable para toma de decisiones.....	51
Gráfico # 14: Políticas de inventarios.....	52
Gráfico # 15: Identificación de inventario.....	53
Gráfico # 16: Conteo físico de existencias de la empresa.....	54
Gráfico # 17: Rendimiento de los empleados.....	55

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo # 1: Encuesta al personal de la empresa.....	102
Anexo # 2 Encuesta al personal administrativo y contable.....	104
Anexo # 3: Entrevista.....	107
Anexo # 4: Tabla de distribución del chi-cuadrado.....	109
Anexo # 5: Balance general.....	110
Anexo # 6: Estado de resultado	111
Anexo # 7: CARTA AVAL.....	112
Anexo # 8: Fotos de entrevista - encuesta.....	113

INTRODUCCIÓN

Mediante el presente proyecto se analiza el control interno contable de la Empresa “LA CASA DEL COMPUTADOR”, para determinar las deficiencias que existen en cada uno de los procesos administrativos, financieros y contables que ayudara a mejorar la gestión contable, obteniendo como resultado una información financiera razonable.

La empresa LA CASA DEL COMPUTADOR se encuentra ubicada en el Cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena, específicamente en la Av. 9 de Octubre e Ignacio Guerra junto al Jardín de Infantes el Barquito del Capitán, se dedica a la venta al por mayor y menor de computadoras, impresoras, cámaras de seguridad, a la prestación de servicio técnico en el área de equipos de computación, red y vigilancia.

El control interno de la empresa es deficiente porque no cuenta con un manual de control contable para el área de contabilidad y administración, no posee un registro adecuado del volumen de existencias que mantienen en stock. En el área administrativa no se llevan los controles adecuados en cada una de las operaciones comerciales que se realizan diariamente.

En el Manual de Control Interno se presentan los procesos de las áreas tanto administrativas y contables de la entidad; para cada proceso se presenta una normativa de control, la descripción del procedimiento de ejecución, el correspondiente flujograma y como valor agregado se ha realizado una matriz de evaluación del personal en cada una de sus áreas.

La presente investigación se encuentra dirigida a la elaboración de un Manual de Control Interno contable para la empresa “LA CASA DEL COMPUTADOR”, este modelo estará compuesto por un plan de organización, políticas, métodos y procedimientos adoptados a la empresa, logrando llevar con éxito y eficiencia cada uno de los procesos de gestión contable, para mejorar el desarrollo de sus actividades, con el propósito de cumplir con los objetivos y metas establecidas.

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Tema:

“Incidencia de la gestión contable en la información financiera. Manual de control interno contable para la casa del computador, del Cantón la libertad, provincia de Santa Elena”

Planteamiento del Problema

En la empresa, La Casa del Computador existen muchas deficiencias tanto en el área contable como en el área administrativa, se ha comprobado que no disponen de un manual de control interno, que ayude a mejorar los procesos operativos que se realizan a diario.

Sin duda alguna, uno de los departamentos más importantes dentro de una empresa es el departamento contable porque es el encargado de recopilar, analizar, registrar documentar cada una de las transacciones realizadas por la empresa, así mismo describe oportunamente cada una de las transacciones con suficiente detalle clasificándolas e incluyéndolas en los estados financieros cumpliendo con los Principios de Contabilidad.

En cuanto al área de contabilidad y administración se detallan las siguientes deficiencias:

- No cuenta con un departamento de contabilidad en donde se puedan llevar los controles debidos de los ingresos, egresos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar que se realizan diariamente, por lo tanto, no se puede obtener unos estados financieros que indiquen la situación real de la empresa y así poder tomar decisiones.

- No cuenta con una valoración actualizada de la mercadería. (Inventarios)
- No tienen un control exacto de la existencia de los productos que mantienen en stock tanto en las perchas como en la bodega.
- Declaran las facturas de compras y ventas lo cual no permite saber con exactitud el capital real de la empresa.
- El personal no cuenta con las capacitaciones necesarias de acuerdo a sus áreas.
- Falta de personal calificado para el área administrativa como contable.
- El personal no tiene bien definida cada una de las funciones y obligaciones que debe de cumplir dentro de la empresa lo que impide que tengan el control sobre las operaciones que se realizan a diario.

Debido a esto es necesario implementar el “Manual de Control Interno Contable” que le ayudara a mejorar los controles de cada operación que se realice y que todo sea en base a normas y políticas que contenga este manual logrando que mejore la situación de la empresa.

Acorde a lo mencionado con anterioridad, se propone la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera influye la gestión contable en la Información Financiera, de LA CASA DEL COMPUTADOR, del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015?

Objetivos:

Objetivo General:

Crear un manual de control interno contable a través de un análisis de la situación de la empresa, aplicando modelos de controles internos, que permitan el mejoramiento de la información contable - financiera de la Casa del Computador.

Objetivos Específicos

- ✓ Fundamentar las bases teóricas mediante material bibliográfico que ayude a los procedimientos contables de la casa del computador.

- ✓ Analizar la información financiera mediante un diagnóstico situacional que mejore los procesos contables de la casa del computador.
- ✓ Diseñar los procedimientos contables a través de la observación de normas contables para que la situación financiera sea razonable.

Justificación

El control interno constituye una parte fundamental en cada uno de los procesos que realiza una empresa debido a que ayuda a solucionar problemas contables, financieros y administrativos, logrando que se efectúen los correctivos necesarios en cada una de las operaciones que se desarrollen, con el propósito de cumplir con los objetivos y directrices de desarrollo marcadas por la dirección de la empresa comercial LA CASA DEL COMPUTADOR.

Este manual ayudará a que los encargados de las áreas administrativa y contable puedan obtener soluciones en problemas que se han venido suscitando y exponer alternativas eficientes a la gerencia de la empresa. Además logrará que se mejore el manejo de los inventarios mediante la contratación de personal calificado que cuenten con los conocimientos necesarios de acuerdo al área antes mencionada, también con la implementación de este manual de control se podrán evitar pérdidas o fugas de los productos que se encuentran en bodega y en las perchas.

Cabe recalcar que con este proyecto se beneficiaría a la empresa LA CASA DEL COMPUTADOR, ya que se ha evidenciado la inexistencia de una guía que contenga políticas y procedimientos de Controles Internos para toda el área contable.

Hipótesis

La implementación de un manual de control interno contable mejorará la emisión de la Información Financiera de la Casa del Computador, del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2015.

Ubicación del Problema en un Contexto

La Libertad es una ciudad ecuatoriana de la Provincia de Santa Elena, con una población de 95 942 habitantes (en 2010), es la ciudad más poblada de Santa Elena. Se ubica en el litoral ecuatoriano, al occidente del país, forma parte del conglomerado urbano de la puntilla de Santa Elena, junto con Salinas, Santa Elena, José Luis Tamayo y Ballenita.

La ciudad es el centro económico de la provincia, y uno de los principales del país, alberga grandes organismos culturales, financieros, administrativos y comerciales.

La empresa Comercial LA CASA DEL COMPUTADOR se encuentra ubicada en el Cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena específicamente en la Av. 9 de octubre e Ignacio Guerra junto al Jardín de Infantes el Barquito del Capitán, se dedica a la venta al por mayor y menor de computadoras y a la prestación de servicio técnico en el área de equipos de computación y cámaras de seguridad.

Delimitación de la Investigación

El estudio de investigación estará delimitado y tendrá su alcance, en concordancia a los siguientes parámetros:

Delimitación del Contenido:

Campo: Financiero Contable

Área: Contabilidad - Ventas.

Aspectos: Creación de un manual de Control Interno Contable.

Tema: Incidencia de la gestión contable en la información financiera.
Manual de control interno contable para la Casa del Computador, del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2015.

Delimitación Espacial:

El presente proyecto de tesis se realiza en la empresa LA CASA DEL COMPUTADOR, que se tiene su ubicación en el cantón La Libertad

Delimitación Temporal

El estudio de investigación, está siendo tratado desde Septiembre de 2014 a Junio de 2015.

Formulación del Problema

¿De qué manera influye la gestión contable en la Información Financiera, de LA CASA DEL COMPUTADOR, del Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2015?

Sistematización Del Problema

Con el desarrollo de la investigación se logró dar respuesta a las siguientes interrogantes:

1. ¿Cuál es la base teórica que orienta el estudio del manual de Control Interno contable para la empresa Comercial LA CASA DEL COMPUTADOR?
2. ¿Las técnicas que se emplean para el estudio aseguran el correcto procedimiento del proyecto?
3. ¿La empresa la casa del computador requiere de un manual de control interno contable que mejore la gestión contable?
4. En la casa del computador se ha efectuado un diagnóstico sobre la situación financiera?

Identificación de las Variables

Variable Independiente: Gestión Contable

Variable Dependiente: Información Financiera.

Cuadro # 1: Operacionalización de la Variable Independiente

Variable I.	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumentos
Gestión Contable	Gestión contable es el proceso útil que permite llevar un registro y control contable de todas las operaciones comerciales y financieras que se realizan dentro de una empresa al momento de ejecutar cualquier tipo de transacción basándose en las normas y leyes vigentes, su finalidad primordial es proporcionar información confiable y veraz sobre la situación real de la empresa. Además es 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.	Proceso de Registros Contables	Contabilización	¿Cree Ud. Que la gestión contable implementada en la casa del computador, cuenta con políticas, procedimientos para llevar a cabo cada registro contable?	Encuesta
			Mayorización	¿Cuenta la casa del computador con políticas o parámetros escritos que deben de cumplir las personas para acceder a un crédito?	
			Toma de Decisiones		
		Tipo de Control Interno	Control Interno Administrativo	¿La casa del computador cuenta con un manual de funciones de políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus operaciones contables?	
			Control Interno Contable	¿La casa del computador cuenta con un código de ética o normas de conducta estipuladas por escrito?	
			Manual de Control Interno		
		Modelos de Control Interno	COSO	¿Con qué tipo de manuales cuenta la empresa?	
			MICIL		
			COCO		
		Componentes del Control Interno	Ambiente de control	¿Cree Ud. que la adopción de medidas de Control interno contable contribuirá al mejor rendimiento de los empleados del área contable de la Casa del Computador?	
			Evaluación de Riesgos		
			Actividades de control		
			Información y comunicación.	¿La Casa del computador cuenta con políticas documentadas para el manejo de los inventarios?	
		Casa del Computador	Supervisión y Monitoreo.		
			Análisis Situacional	¿Qué controles utiliza la empresa para identificar los inventarios? ¿Cada que tiempo la persona designado realiza inventario físico de las existencias de productos de la Casa del computador?	
			Volumen de Ventas	Cuáles son los métodos que utiliza la Casa del computador para realizar la cobranza a los clientes?	
Volumen de los Inventarios					
Número de Trabajadores	Las funciones y responsabilidades se encuentran asignadas de forma escrita a todos los trabajadores de la Casa del Computador?	Observación			

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Cuadro # 2: Operacionalización de la Variable Dependiente

Variable D.	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumentos
Información Financiera	Información Financiera es un conjunto de información que produce la contabilidad de la empresa, la misma que es reflejada en los estados financieros, la cual sirve como base fundamental para conocer como son utilizados los recursos de la empresa.	Información Financiera	Importancia	Cree Ud. que el manual de control interno contable incide al momento de obtener una información financiera confiable y razonable?	Observación
			Ventajas		
			Desventajas		
		Estados Financieros	Estado de Situación Inicial		
			Estado de Resultado		
			Estado de Flujo de efectivo		
			Estado de cambios en el Patrimonio		
		Características de la Información Financiera	Oportuna	¿Por qué considera factible la implementación del manual de control interno contable en la empresa la Casa del Computador?	Encuesta
			Relevante		
			Confiable		
		Recursos de la Empresa	Recursos Financieros	¿Cada que tiempo Ud. recibe capacitaciones sobre temas contables y administrativos? ¿Conoce Ud. la misión y visión de la Casa del Computador?	Entrevista
			Recurso Humano		
			Recurso Tecnológico		
			Recursos Materiales		
		Índices Financieros	Liquidez	¿Qué información contable piensa que es la más necesaria para tomar decisiones?	
Endeudamiento					
Rentabilidad					

Fuente: Investigación Directa.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO DE ESTUDIO DE GESTIÓN CONTABLE E INFORMACIÓN FINANCIERA

1.1. Antecedentes del Control Interno

El control interno tiene su origen desde mediados del siglo XVIII, con la Revolución Industrial, iniciada en Inglaterra, se fueron introduciendo de modo creciente las máquinas que eran operadas por varias personas para la producción de artículos industriales, haciéndose cada vez más complejos los procesos en los cuales intervenían más personas y como consecuencia de esto surge la necesidad de controlar las operaciones, además muchos autores concuerdan que el Control Interno, surgió con la partida doble, que funcionaba como una herramienta de control en aquel entonces, y que se mantuvo hasta finales del siglo XIX, se debe de manifestar que aquellos empresarios anteriormente se preocupaban por tener un mecanismo que les facilite tener controladas sus propiedades o patrimonio

De manera general, se puede afirmar que la consecuencia del crecimiento económico de los negocios, implicó una mayor complejidad en la organización y por tanto en su administración, los propietarios de negocios se vieron en la necesidad de controlar cada vez más las operaciones que realizaban sus empleados, de forma que poco a poco implementaron medidas de control.

1.1.1. Evolución del Control Interno en el Ecuador y en la Provincia de Santa Elena

En el Ecuador el control interno ha ido evolucionando paulatinamente, como en muchos países fue adoptado como una medida de detección de fraudes, errores que atrasaban los procesos productivos, en el país se lleva la entidades encargada de realizar los controles externos a las empresa son: La Contraloría General del

Estado, el Servicio de Rentas Internas, la Superintendencia de Compañías, entre otras.

Cabe recalcar que las entidades realizan un control posterior, por ende es muy importante que cada empresa cuente con un sistema de control interno, ya que esta herramienta permitirá realizar controles preventivos y concurrentes y aplicar las debidas correcciones en el momento indicado.

Los sistemas control interno hoy en día se han convertido en una herramienta indispensable para la gerencia, mediante la misma se pueden detectar a tiempo posibles equivocaciones ya sean con o sin intención por parte de los trabajadores en el desempeño de cada una de sus funciones, es por eso que la Contraloría General del Estado ha emitido Normas de control que deben ser acogidas por todas las empresas públicas, o de derecho privado que cuente con recursos estatales. Además se sugiere que es responsabilidad de cada entidad implementar sus propios sistemas de control interno.

1.1.2. Impacto del control interno en el sector Comercial

La implementación de un sistema de control interno depende de la responsabilidad y compromiso de todos los integrantes de la organización, primordialmente de la dirección, en quien recae la obligación de someterlo a una supervisión muy exhaustiva, a fin de poder medir el cumplimiento de lo preestablecido en el sistema.

El control interno ha tenido un gran impacto en este sector, existe un gran número de empresas comerciales se dedican a la compra y venta de productos, siendo la parte fundamental el control interno, mediante el cumplimiento de las políticas y procedimientos se pueda obtener información necesaria para la toma de decisiones, además ayuda a que todos los activos de una empresa sean salvaguardados y que a la vez sean utilizados de una manera correcta y eficiente.

1.2. Control interno

1.2.1. Definición del control Interno

Control interno es un proceso diseñado por ejecutivos que proporciona información razonable para el cumplimiento de los objetivos dentro de una empresa. Para conocer mejor su definición citaremos a los siguientes autores: según (Morales González, 2010) Define al control interno de la siguiente manera:

Control interno es un conjunto de reglas, formatos y reportes que cualquier empresa debe llevar en forma estricta si quiere un sistema de control que le facilite sus operaciones y le traiga como consecuencia una buena contabilidad. (pág. 17)

De acuerdo a su opinión (Muñiz Luis, 2013) Considera que el control interno es:

Control interno es el conjunto de procedimientos necesarios para asegurar el cumplimiento y la eficacia de todas las operaciones que realiza la empresa con su actividad, la validez de todos los informes contables, financieros y el cumplimiento de las normas y leyes de la legislación vigente. (pág. 72)

De acuerdo a criterio personal control interno es un conjunto de métodos, procedimientos y políticas preestablecidas que deben ser aplicados por cada integrante de una organización, siendo el resultado primordial el cumplimiento de los objetivos de la empresa y poder llevar una excelente contabilidad para así poder tomar buenas decisiones dentro la organización.

1.2.2. Importancia del Control Interno

El control interno es de vital importancia en una organización porque establece una estructura estándar sobre los controles que se deben de realizar en cada uno de los procesos que se implementen en cada área, que garantizará un control corporativo en la gestiones que ejecute la entidad el mismo que ayudará al cumplimiento de

los objetivos propuestos, además permite detectar errores en los procesos que se hayan incurridos a fin de poder corregirlos en el momento. De acuerdo al criterio del autor (Lara Arturo, 2012) señala lo siguiente:

La importancia de que el control interno opera a diferentes niveles de efectividad en tres categorías:

Operaciones: está relacionado con la efectividad y eficiencia de la operación de la entidad, incluyendo operaciones y metas de desempeño financiero.

Reporteo: está relacionado con la confiabilidad de la emisión de reportes internos, externos.

Cumplimiento: está relacionado con la adherencia a leyes y reglamentos a la cual la entidad se sujeta. (pág. 28)

1.2.3. Objetivos del Control Interno

El objetivo primordial de un manual de control interno es establecer políticas que permitan prevenir y detectar errores o irregularidades con el fin de disminuir las deficiencias que la empresa tiene para poder fortalecer su funcionamiento. Además ayude a obtener una información financiera confiable logrando el uso eficiente de los recursos, cumpliendo con leyes, normas que regulan y coordinan las actividades operacionales de las empresas.

Objetivos principales:

- Evitar o reducir fraudes
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

Según (Lara Arturo, 2012) considera que: “El objetivo es aquello que se quiere lograr con el control asociado a un riesgo, mismo que previamente ha sido asociado con un objetivo de negocio o estratégico”. (pág. 14)

1.2.4. Clases de Control Interno

Existen varias clases de control interno en una organización, esto depende del área en el que se adapte, el mismo que puede ser clasificado en dos grandes grupos:

1.2.4.1. Control Interno Administrativo

El control Interno Administrativo no se basa directamente en los estados financieros, su propósito primordial es lograr una eficiente organización de los procesos que realice la empresa.

Según (Pombo Jose Rey,, 2013) lo describe de la siguiente manera: “Control Interno Administrativo se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa”. (pág. 542)

La eficiencia de la administración depende de cada uno de los controles que se establecen en el plan de organización que implica a todas las operaciones que se ejecutan diariamente dentro de la empresa.

1.2.4.2. Control Interno Contable

El control interno Contable comprende el conjunto de políticas y procedimientos que se adaptan a las actividades de una empresa los mismos que son realizados por la administración, para así garantizar que la información financiera será razonable y confiable.

Según (Pombo Jose Rey,, 2013) describe lo siguiente: “Control Interno Contable, el objetivo de este control es relacionar cada una de las etapas por las que discurre

una transacción que integra las operaciones que realiza una organización”. (pág. 542)

Además este control ayuda a salvaguardar los activos de la empresa, así mismo controla que las operaciones que se realizan se registren oportunamente y que los estados financieros sean correctos.

1.2.5. Manual de Control Interno

El manual de control interno es un documento que indica todas las políticas y procedimientos que se deben de ejecutar en cada uno los procesos contables, administrativos y financieros que realice una entidad. Por lo tanto, (OCEANO CETRUM, 2015) Define:

El manual de control interno es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual es un documento detallado e integral que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que realizan en una entidad, en todas sus áreas, secciones, departamentos, servicios, etc. (pág. 148)

1.2.6. Modelos Control Interno

En la actualidad las organizaciones se han preocupado por diseñar varios modelos de control interno que ayuden a mejorar los procesos administrativos, financieros y contables, en la investigación se ha considerado tres modelos para posteriormente indicar cuál de ellos es el más adecuado para aplicar a la empresa La Casa del Computador. Dentro de los métodos de control interno se menciona:

- ✓ Modelo MICIL
- ✓ Modelo COCO
- ✓ Modelo COSO

1.2.6.1. Modelo micil (marco integrado de control interno para latinoamérica)

Es un compendium que fue estructurado y a la vez diseñado por auditores externos con el propósito de establecer la veracidad de todos los procesos contables que se ejecutan diariamente en la empresa, este modelo se orienta para facilitar la consecución de los objetivos de la empresa. Según autor (Edgar E Zambrano, 2012) define lo siguiente:

MODELO MICIL: incorpora los componentes y las actividades que vinculan a toda la organización. Las actividades de contexto constituyen las relaciones externas con otras entidades vinculadas por sus operaciones como los accionistas e inversionistas, las instituciones financieras, los organismos gubernamentales relacionados, la competencia y los potenciales usuarios importantes de bienes o servicios producidos, los cuales deben generar valor agregado integral, a su infraestructura, a la gestión y sus procesos financieros. (pág. 17)

Este modelo se basa en estándares de control interno para pequeñas, medianas y grandes empresas, está compuesto por los siguientes componentes:

Componentes del informe micil:

- Ambiente de Control y Trabajo.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión

1.2.6.2. Modelo coco (criteria of control board).

Este modelo es producto de una revisión profunda del Comité de Contadores de Canadá en el año de 1995 sobre el informe COSO, el propósito principal fue crear un modelo más sencillo y comprensible para proporcionar un entendimiento al control. Según (Ramiro Gómez, 2010)

MODELO COCO: El Informe COCO es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un informe más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un informe conciso y dinámico encaminado a mejorar el control, el cual describe y define al control en forma casi idéntica a como lo hace el Informe COSO. (pág. 5)

Este modelo está compuesto por los siguientes componentes:

- Propósito
- Compromiso
- Aptitud
- Evaluación y Aprendizaje

1.2.6.3. Modelo coso I (committee of sponsoring organizations of the treadway commission)

Debido a un mundo económico que existe hoy en día nace la necesidad de integrar tecnologías en la mayoría de los niveles de las áreas administrativas y operativas con el único propósito de ser competentes y responder a las nuevas exigencias del mundo empresarial, es por esto que nace una nueva estructura que es denominada Informe C.O.S.O. (El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). De acuerdo al criterio del autor (Ramiro Gómez, 2010) define lo siguiente:

Modelo COSO I: Es un documento que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes. (pág. 02)

1.2.7. Componentes de control interno

El modelo COSO creado por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway se encuentra compuesto por los siguientes componentes que se detallan a continuación:

1.2.7.1. Ambiente de control

Es el elemento esencial en una administración debido a que se encarga de proporcionar disciplina y estructura dentro de una organización, se basa en el medio en que se desenvuelve la empresa y ésta influye en la conciencia de su gente. Según (Samuel Alberto Mantilla O, 2011) define:

El ambiente de control establece el tono de una organización, tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Además se direcciona por la cultura de la entidad, e interviene en la conciencia de control de su gente. (pág. 25)

En este componente se evalúa lo siguiente:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de competencia profesional.
- Consejo de Administración y Comité de Auditoría.
- La Filosofía de Dirección y el Estilo de Gestión.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas en materia de los recursos humanos.

1.2.7.2. Valoración de Riesgos

Dentro de la evaluación se debe de identificar los riesgos más relevantes que concierne a las actividades que realiza la empresa teniendo en consideración los factores externos e internos que influyen directamente en los objetivos y en las estrategias que se plantean para minimizar el impacto.

Según (Samuel Alberto Mantilla O, 2011) expresa lo siguiente: “Valoración de Riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos”. (pág. 39)

1.2.7.3. Actividades de Control

Las acciones de control son políticas y procedimientos, que son dictadas por organismos de control gubernamentales, para instituciones del sector público y por las máximas autoridades en las empresas privadas, estas políticas ayudan a cumplir con los objetivos para así llevar a cabo todas las acciones necesarias para afrontar cualquier riesgo.

Según (Samuel Alberto Mantilla O, 2011) define: “Son políticas, procedimientos, acciones de las personas para implementar las políticas, para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos”. (pág. 59)

1.2.7.4. Información y Comunicación

Toda entidad debe de contar con un sistema de información pertinente relacionada con las actividades de la empresa, la misma que permita tomar decisiones oportunas para la empresa. Además toda información debe de ser comunicada al grupo de trabajo para que tengan conocimiento sobre las responsabilidades que se deben asumir acorde a los resultados obtenidos. El autor (Samuel Alberto Mantilla O, 2011) define:

La información debe de ser identificada por la administración como relevante para el manejo del negocio. Debe entregársele a la gente que la necesita, en una forma y oportunidad que le permita llevar a cabo su control y sus otras responsabilidades. (pág. 71)

1.2.7.5. Monitoreo

El monitoreo o supervisión es el proceso que ayuda a prevenir las deficiencias que existen en la empresa para así poder corregirlas en el tiempo oportuno. Teniendo en cuenta que este proceso asegura la calidad y efectividad del control interno. (Samuel Alberto Mantilla O, 2011) Define:

El monitoreo asegura que el control interno continua operando efectivamente, este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base del tiempo y realizando las acciones necesarias. (pág. 83)

Después de haber analizado los tres modelos de control interno que se nombraron anteriormente, se ha definido que el modelo de control interno más conveniente para la empresa LA CASA DEL COMPUTADOR es el modelo COSO I, este modelo permitirá obtener un control eficiente sobre cada una de las actividades que se realizan en la empresa obteniendo una información financiera confiable, además permite realizar una evaluación de los riesgos que se presenten para poder corregirlos y que en un futuro no se vuelvan a presentar.

1.2.8. Análisis situacional de la Casa Del Computador

La empresa Comercial LA CASA DEL COMPUTADOR se encuentra ubicada en el Cantón La Libertad de la provincia de Santa Elena específicamente en la Av. 9 de octubre e Ignacio Guerra junto al Jardín de Infantes el Barquito del Capitán, se dedica a la venta al por mayor y menor de computadoras y a la prestación de servicio técnico en el área de equipos de computación y cámaras de seguridad. La empresa actualmente cuenta con un número de empleados de 20 tanto área técnica como administrativa y gerencia tal como se detallan en el cuadro de población.

Esta empresa cuenta con varios departamentos: el área técnica y el departamento administrativo, el principal problema que se detecta es que debido al gran volumen de ventas que la misma mantiene a diario y con la baja de personal en el área administrativa no se lleva un control eficiente en los registros de las operaciones contables, la empresa no cuenta con un manual de políticas y procedimientos que muestren los procesos que se deben realizar. Otro factor importante es que la empresa actualmente sus controles los llevan en planillas de Excel y corre el riesgo de que las mismas puedan ser alteradas o modificadas. Las funciones que maneja cada empleado en área administrativa no se encuentran bien definidas, es por esto que sus controles son deficientes y no se cuenta con

información financiera real de la empresa. Cabe recalcar que la adquisición de inventarios es por volúmenes grandes y por preferencia de nuestros clientes.

1.2.9. Gestión contable

Gestión contable es el proceso útil que permite llevar un registro y control contable de todas las operaciones comerciales y financieras, que surgen al instante de efectuar alguna transacción comercial, basándose en las normas y leyes vigentes, su finalidad primordial es proporcionar información confiable y veraz sobre la situación real de la empresa. Según (Manuel Abolacio Bosch, 2013) define:

Sistema de información contable Es el conjunto de métodos, procedimientos y recursos que las entidades emplean para llevar a cabo el control y el registro de sus actividades comerciales y empresariales, resumirlas a través de informes útiles para el uso por los distintos agentes económicos interesados. (pág. 7)

De acuerdo al criterio del autor se define que la Gestión contable es parte primordial de la contabilidad, la información que se obtenga es muy relevante para los usuarios de la empresa la misma que le permite tomar decisiones oportunas.

1.2.9.1. Procesos Contables

Los procesos contables son todas las operaciones que se realizan dentro de la empresa.

Según (Jorge Jose Varó Carbvonell, 2010) define: “Se entiende por proceso contable los pasos a seguir en el registro de las operaciones que realiza la empresa”. (pág. 77)

De acuerdo al criterio del autor se define que el proceso contable es el ciclo del registro ordenado de todas las operaciones financieras a través de transacciones resumidas en la obtención de los estados financieros, los mismos que permitirán saber la situación real de la empresa.

1.2.9.2. Contabilización

Es la acción de registrar contablemente las operaciones comerciales que se hayan ejecutado ya sea en ventas, compras, pagos, cobros y demás actividades que se ejecuten dentro de la empresa.

Todos los hechos susceptibles que inciden directamente en el patrimonio deben de ser contabilizados y por lo tanto, deben de tener su correspondiente sustento de acuerdo a la transacción que se haya ejecutado teniendo las leyes y normas que están vigentes en el país.

1.2.9.3. Mayorización

Es la acción de trasladar de forma ordenada todos los valores que se hayan registrado en el libro diario distribuyéndolo de acuerdo a su cuenta correspondiente respetando los principios de contabilidad.

Según (Martínez, 2011) define: “Mayorización consiste en pasar los movimientos del libro diario Mayor mediante la colocación de los movimientos periódicos obtenidos frente a cada cuenta para luego balancear las cuentas”. (pág. 132)

1.2.9.4. Toma de decisiones

La toma de decisiones es el proceso que se realiza para resolver diferentes situaciones o conflictos que se presenta en la vida cotidiana. Mediante este proceso se pueden resolver problemas de nivel familiar, personal sentimental o empresarial. Según (Ricky W. Griffin, 2011) define:

La toma de decisiones puede referirse a un acto en específico o a un proceso general. Por lo tanto el proceso de toma de decisiones incluye reorganizar y definir la naturaleza de una situación de decisión, identificar las alternativas, elegir la mejor y ponerla en práctica. (pág. 273)

De acuerdo al criterio del autor se define que la toma de decisiones es muy importante dentro de una organización, mediante este proceso se puede identificar y solucionar problemas específicos.

1.3. INFORMACIÓN FINANCIERA.

La información financiera es el resultado de todo el proceso contable que se ha realizado en la empresa, según (Córdova del Valle Eva, 2012) expresa:

La información financiera que emana de la contabilidad es información cuantitativa expresada en unidades monetarias y descriptiva que muestra la posición y desempeño financiero de una entidad y cuyo objetivo esencial es el de ser útil al usuario general en la toma de sus decisiones económicas. (pág. 54)

Información Financiera es un conjunto de información que produce la contabilidad de la empresa, la misma que es reflejada en los estados financieros, que sirve como base fundamental para conocer como son utilizados los recursos de la empresa.

1.3.1. Importancia de la información financiera

La información financiera es importante porque mediante ella los administradores pueden tomar decisiones de carácter económico y evaluar la situación de la empresa. Según (Miller Torres Mark James, 2011) define lo siguiente:

La importancia de la información financiera que será presentada a los usuarios sirve para que formulen sus conclusiones sobre el desempeño financiero de la entidad. Por medio de esta información y otros elementos de juicio el usuario general podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico sobre la misma. (pág. 2)

1.3.1.1. Ventajas de la información financiera

Entre las ventajas de la información financiera están:

- Permite la comparación de los estados Financieros entre un ejercicio contable y otro.
- Facilita una ayuda primordial a la dirección al evaluar de forma relativamente independiente los sistemas de organización.
- Comunica a los propietarios acerca de la seguridad y rendimiento de sus inversiones.

1.3.1.2. Desventajas de la información financiera

Al no contar con una información financiera que cumpla con las características de confiabilidad, oportunidad y relevancia puede traer desventajas para la empresa:

- Los directivos de la empresa pueden tomar decisiones erróneas.
- Al no contar con información oportuna la empresa puede realizar malas inversiones.
- Los directivos no pueden conocer la situación real de la empresa.

1.3.2. Estados Financieros

Los estados financieros reflejan el resultado de todos los cambios ocurridos dentro de una organización desde el inicio de sus actividades hasta el término de la misma. Son elaborados de acuerdo a las normas vigentes.

Según (Dr. López Regalado, 2012) define: “Los estados financieros son importantes porque se preparan o formulan para llenar requisitos especiales ya sea para obtener préstamos a corto o largo plazo”. (pág. 12)

1.3.2.1. Estados de Situación Inicial

El estado de situación Inicial también conocido como estado de posición financiera este estado da a conocer con que activos, pasivos y patrimonio contable cuenta la entidad en un periodo determinado. Según (Rafael Muñoz Orcera, 2011)

Es un estado financiero que presenta una relación valorada de los elementos del activo, por un lado y de los del pasivo y neto, clasificados todos ellos en masas patrimoniales, que permite conocer la situación económica y financiera de la empresa en una fecha determinada. (pág. 45)

1.3.2.2. Estados de Resultado

Este estado muestra los resultados de la operación durante un tiempo determinado, en el podemos observar cual es el monto de nuestros ingresos, costos y gastos así también como la utilidad neta del ejercicio. Según (Enrique Corona Romero, 2014) define lo siguiente:

Se trata de un documento contable que suministra información acerca de ingresos y gastos del ejercicio, así como de algunos gastos e ingresos correspondientes a ejercicios anteriores, que han sido traspasados desde otras partidas de patrimonio neto y que no se pueden considerar como ingresos o gastos. (pág. 40)

1.3.2.3. Estados de Flujo de Efectivo

El estado de flujo de efectivo reporta sobre las entradas y salidas del efectivo o equivalente de efectivo que se han realizado dentro de la empresa en un periodo contable. Según (Enrique Corona Romero, 2014) define lo siguiente:

El estado de flujo de efectivo informa sobre el origen y la utilización de los activos monetarios representativos de efectivo y otros activos líquidos equivalentes, clasificando los movimientos por actividades, flujo de efectivo de actividades de explotación, de inversión y de financiamiento y las variaciones derivadas de modificaciones del tipo de cambio en moneda extranjera. (pág. 49)

1.3.2.4. Estados de Cambio en el patrimonio

El propósito de este estado es proporcionar información relevante y concentrada en un periodo, para que de esta manera los usuarios puedan evaluar la capacidad de la empresa y evaluar las razones de las diferencias entre la utilidad neta y los

recursos generados por la operación. Según (Núria Arimany, 2010) Definen lo siguiente:

Es un documento contable que da información sobre la riqueza de la empresa, detallando los cambios producidos a nivel patrimonial y haciendo énfasis en el resultado empresarial como resultado global y se encuentra integrado por dos partes: el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado total de cambios en el patrimonio Neto. (pág. 16)

1.3.3. Características de la Información Financiera

Las características de la información financiera consisten en la cualidad de las necesidades del usuario debido a que constituye el punto de partida para la empresa.

1.3.3.1. Oportuna

La información financiera debe emitirse a tiempo antes de que pierda su capacidad de influir en la toma de decisiones.

1.3.3.2. Relevante

La información financiera posee esta cualidad cuando influye en la toma de decisiones económicas de quienes la utilizan y dentro de sus conceptos está el de importancia relativa que debe mostrar los aspectos importantes de la entidad que fueron reconocidos contablemente en la información financiera.

1.3.3.3. Confiable

La información financiera posee esta cualidad cuando su contenido es congruente con las transacciones, transformaciones internas y otros eventos sucedidos y el usuario general la utiliza para la toma de decisiones y dentro de sus conceptos está el de la Información suficiente que debe de incorporarse en los estados financieros.

1.3.4. Recursos de la Empresa

1.3.4.1. Recursos Financieros

El recurso financiero es el dinero que tiene a su disponibilidad y con el que cuenta la empresa. Estos recursos pueden ser propios o ajenos de carácter económico y monetario para el desarrollo de las actividades.

1.3.4.2. Recurso Humano

El recurso humano es el personal que se encuentra capacitado para ejercer las funciones que se le designen de manera eficiente y con responsabilidad. Del recurso humano depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos.

1.3.4.3. Recursos Tecnológicos

Son todas las herramientas tecnológicas con las que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades. Además son instrumentos auxiliares en coordinación con los demás recursos tales como el desarrollo de la tecnología propia, capacitación y sistemas administrativos.

1.3.4.4. Recursos Materiales

Son todos los suministros o bienes tangibles y de propiedad con los que la entidad dispone para el cumplimiento de todas las operaciones, entre ellos están edificios, terrenos, maquinarias vehículos y demás herramientas.

1.3.5. Índices Financieros

Los índices financieros son datos económicos que permiten definir la situación presente, futuro o historia de la empresa. Según (Rincón Soto Carlos Augusto, 2011) define:

Índices financieros como su nombre lo dice, indican un suceso determinado en un contexto que puede ser un resultado del pasado, presente o futuro, un comparativo entre ellos no una meta determinada. Todo indicador debe tener en sí mismo un nivel de comparación que muestre donde es negativo o positivo. (pág. 139)

1.3.5.1. Liquidez

Este ratio permite conocer si la empresa tiene solvencia para cumplir con sus obligaciones a un corto plazo. Según (Irrarázabal C. Aníbal, 2010) define:

Los índices de liquidez miden la capacidad de una empresa de convertir sus activos en caja o de obtener caja para satisfacer su pasivo circulante. Mide la solvencia de una empresa en el corto plazo, es decir su capacidad para cumplir sus obligaciones a un año plazo. (pág. 214)

1.3.5.2. Endeudamiento

Este ratio permite conocer la cantidad y calidad de deuda que mantiene la empresa con sus proveedores, también permite comprobar el suficiente beneficio para soportar las cargas financieras. Según (Sánchez Estella Oscar, 2011) define.

Mide la relación existente entre el pasivo total (fondos ajenos) y el patrimonio netos (fondos propios). Estos ratios estudian la estructura financiera de la empresa, y se utilizan como medida de riesgo financiero, es decir para diagnosticar la cantidad y calidad de la deuda. (pág. 78)

1.3.5.3. Rentabilidad

Este ratio permite conocer si la empresa cuenta con suficientes activos corrientes para hacerles frente a las deudas. Según (Rincón Soto Carlos Augusto, 2011) define:

Este índice nos indica la capacidad de la empresa para producir beneficios, es una de los indicadores más importantes dado que todas las empresas se crean con el fin de producir beneficios económicos lo cual permite que la organización se mantenga en el mercado. (pág. 141)

1.4. Marco legal

El presente trabajo se rige bajo las normativas siguientes: Constitución de la República del Ecuador, Plan Nacional Del Buen Vivir y la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno correspondientemente.

1.4.1. Constitución de la República del Ecuador

De acuerdo a la constitución en el Capítulo Sexto relacionado al trabajo y producción, en la sección primera de las formas de organización de la producción y su gestión en el art. 319, Se reconocen las diferentes manera de integración y conformación, alternativas formales entre las que encontramos las siguientes: grupos comunitarios, cooperativas, empresas públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado motivará mediante la aplicación de las diferente políticas de integración, la participación activa de las organizaciones conformadas formalmente e incentivará a las informales a su conformación legal que oriente el buen vivir de quienes las integran y de la población constantemente.

El respeto de los derechos de la naturaleza y la vigencia de los mismos fomentará la producción oportuna de bienes y servicios satisfaciendo la demanda interna existente, siendo representantes relevantes de la economía local, provincial, nacional y con reconocimiento internacional.

1.4.2. Plan Nacional del Buen Vivir

En concordancia al Plan Nacional del Buen Vivir 2013 – 2017, los objetivos establecidos son de interés general y en el ámbito privado para dar cumplimientos al objetivo 8 que persigue “Consolidar el sistema económico social y solidario, de forma sostenible”, lo hará mediante la inclusión, participación activa de los

actores sociales, construyendo un modelo económico solidario y sostenible en igualdad de condiciones hacia el fortalecimiento de las capacidades de las futuras generaciones.

En la política 8:2 la consolidación del papel del Estado como dinamizador de la producción y regulador del mercado, prevé aplicar y fortalecer mecanismos de control asegurando las cancelaciones de salarios justos, utilidades y por ende el precio idóneo de los bienes y servicios generados en una actividad económica, a su vez, que se maximice el uso del capital aumentando progresivamente y democratizando la inversión.

1.4.3. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

La Ley Orgánica de Régimen Tributaria Interna (LORTI) regula la administración tributaria para todo tipo de contribuyentes, debe ser observada y aplicada en toda organización, grupos formal y las demás que se establecen dentro de su cuerpo legal. El órgano rector de esta ley está el Servicio de Rentas Internas quien velará por su cumplimiento idóneo dentro de cada institución.

En el Capítulo VI, relacionados a la contabilidad y los estados financieros en el art 19, establece las obligaciones y responsabilidades de las personas que llevan contabilidad, declarar impuestos, presentar información referente a los ciclos contables y dar fiel cumplimiento de los diferentes parámetros de gestión tales como: sistema de partida doble para el registro de las transacciones, principios contables de general aceptación con el fin de obtener los respectivos estados de situación financiera para la efectiva toma de decisiones.

Los consolidados de información deberán reflejar los movimientos de dinero, costo, ingresos y gastos, situación real de la empresa mediante la oportuna gestión contable aplicando la respectiva normativa vigente que permita alcanzar los objetivos institucionales.

CAPÍTULO II

2. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El presente manual de control interno contable se desarrolló considerando una investigación tanto de enfoque cuantitativo como cualitativo. En este capítulo se detallan todos los procesos sistemáticos, herramientas e instrumentos que se utilizaron para la recopilación de información de cada una de las personas que forman parte del área contable y administrativa de la empresa.

2.1.1. Enfoques Cuantitativa

Este tipo de investigación cuantitativa fue utilizada en la tabulación de las encuestas que fueron realizadas al personal que forma parte de la Casa del computador, también se utilizó en el cálculo de método del Chi cuadrado. Según (Borrego, 2009) define lo siguiente:

Como la palabra lo indica, la investigación cuantitativa tiene que ver con cantidad y por tanto su medio principal es la medición y el cálculo. En general busca medir variables con referencia a magnitudes. (pág. 29)

2.1.2. Investigación Cualitativa

Este tipo de investigación cualitativa se la utilizó cuando se indagó en la población de la casa del computador, que se buscó saber más a fondo sobre los procesos contables que se aplican actualmente en la empresa. Según (Borrego, 2009) define lo siguiente:

Por su parte, la investigación cualitativa toma como misión recolectar y analizar la información en todas las formas posibles, exceptuando la numérica. Tiende a concentrarse en la exploración de un limitado pero detallado número de casos o ejemplos que se consideran interesantes. (pág. 30)

2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Para este trabajo de investigación se procedió a utilizar las siguientes modalidades de investigación tales como:

- Documental- Bibliográfica
- Investigación de Campo.

2.2.1. Por el lugar

2.2.1.1. Documental-bibliografía

Este tipo de modalidad documental se utilizó en el marco teórico al momento que se realizó la consulta en libros ya escritos de varios autores referente a nuestras variables de investigación. Las variables que se establecieron en este proyecto son:

Variable Dependiente: Información Financiera.

Variable Independiente: Gestión Contable.

De acuerdo al criterio del autor (Socorro Coral calvo Bruzos, 2012) indica lo siguiente:

Se realiza apoyándose en fuentes de carácter documental y se subclasifica en investigación bibliográfica, hemerografica y archivística, la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos como cartas, oficios, etc. (pág. 241)

2.2.2. Por la dimensión

2.2.2.1. Investigación de campo

La investigación de campo fue utilizada en forma directa cuando se aplicó la encuesta a todo el personal que forma parte de la empresa La Casa del

Computador, de esta manera se pudo obtener información de acuerdo con los objetivos del estudio para el desarrollo de este proyecto, también se aplicó cuando se realizó la entrevista a los expertos contables. Según (Fidias G. Arias, 2012) define:

La investigación de campo es aquella que consiste en la recolección de datos directamente de los sujetos investigados, o de la realidad donde ocurren los hechos (datos primarios), sin manipular o controlar la variable alguna, es decir, el investigador obtiene la información pero no altera las condiciones existentes. (pág. 31)

2.3. TIPO DE INVESTIGACIÓN

En el transcurso del tiempo en la investigación se aplican varios procedimientos del método científico acerca de hechos significativos.

Investigación bibliográfica

2.3.1. Investigación descriptiva

Esta investigación trata de analizar cada variable de forma dependiente y también se utilizó para describir cuales eran los componentes del control interno. Según (Calderón Saldaña Jully Pahola, 2010) define a la investigación descriptiva de la siguiente manera:

Este tipo de investigación no tiene hipótesis explícitas. Es la etapa preparatoria del trabajo científico que permite ordenar el resultado de las observaciones de las conductas, las características, los factores, los procedimientos y otras variables de fenómenos o hechos. (pág. 45)

2.4. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Los métodos de investigación es un procedimiento que se realiza para establecer el significado de los fenómenos o hechos que se están estudiando para encontrar, demostrar y aportar un conocimiento.

2.4.1. Método Inductivo

Este método me ayudo en la investigación a formular la hipótesis de La Casa del Computador.

Según (Cegarra Sánchez José, 2012) define: “Consiste en basarse en enunciados singulares, tales como descripciones de los resultados de observaciones o experiencias para plantear enunciados universales, tales como hipótesis o teorías”. (pág. 83)

2.4.2. Método Deductivo

Este método parte desde los principios aceptados como válidos para así poder validar los casos particulares mediante razonamiento lógico.

Según (Lopez Isem Rodolfo, 2010) indica: “El método deductivo consiste en la formulación de hipótesis explicativas de un problema, de la que se deducen racionalmente sus consecuencias e implicaciones”. (pág. 49)

2.5. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Las técnicas de investigación que se utilizaron en el presente tema, Manual de Control Interno Contable para La Casa del Computador, fueron las siguientes:

2.5.1. Observación

Esta técnica de investigación, fue utilizada al momento de visitar la empresa, se tuvo que ser cuidadoso, llevando los controles internos en la empresa, y como es la actitud de los trabajadores al momento de realizar cada una de sus actividades, según (Grande & Abascal, Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial, 2009), lo define como: “la atención, examen e interpretación de unas conductas sin que el investigador intervenga en su desarrollo”

2.5.2. La Entrevista en profundidad

En el estudio se realizó a 5 expertos contables de la Provincia de Santa Elena, con seis preguntas abiertas relacionadas a las variables de investigación y a la propuesta, (Ver Anexo # 3). Según (Grande & Abascal, Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial, 2014) consideran que la entrevista es:

Una técnica cualitativa, primaria, estática, personal y directa que suele aplicarse en investigaciones de naturaleza exploratoria. Una entrevista no es más que una conversación entre dos personas frente a frente, para intercambiar información, ideas, opiniones o sentimientos. (pág. 77)

2.5.3. La Encuesta

La encuesta es la técnica que frecuentemente se usa para todo tipo de investigación, se utilizó dos tipos de encuestas, que fueron aplicadas a todo el personal de La Casa de Computador, según (Arias, 2012)

Se define la encuesta como una técnica que pretende obtener información que suministra un grupo o muestra de sujetos acerca de si mismos, o en relación con un tema en particular (pág. 72)

2.6. INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Los instrumentos de investigación son los medios por los cuales, se obtuvo la información referente a:

2.6.1. Registro de Observación

Esta herramienta fue utilizada para observar el procedimiento de los individuos que son objetos de estudios en la presente investigación, en los cuales están inmersas todas las transacciones que se realizan en la Casa del Computador. En la

que se registrara cada acción observada, así como la duración y datos del observador, se le dará uso solo en las áreas del comportamiento donde puedan valorarse con otros instrumentos.

2.6.2. Guión de Entrevista.

Nuestro guion de entrevista estuvo dirigido directamente a los expertos contables que se han tomado en cuenta para la investigación, para diseñar el instrumento se tomó en consideración el grado de conocimiento de los entrevistados en relación a las variables de investigación y a su experiencia dentro del ámbito contable.

2.7. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.7.1. Población

La población es el total de individuos o elementos que son sujetos de estudios, en la Casa del Computador se tiene una población de 21 personas, además se contó con 5 expertos contables, por lo que se deduce que la población a investigar para el presente estudio estuvo compuesto por 26 elementos, según (Ibañez Peinado, 2014) la población es: “Un conjunto definido y limitado de elementos del universo por medio del cual se desea estudiar alguna inferencia.

Cuadro # 3: Población de la Casa del Computador

Población	n
Gerencia	2
Personal de Administrativo	3
Contador (Externo)	1
Área Técnica de Computadoras	4
Área Técnica de Impresoras	5
Área Técnica de Portátiles	4
Área Técnica de Cámaras de Vigilancia	2
Expertos Contables. (Externos)	5
Total de la Población	26

Fuente: Investigación Directa

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero

2.7.2. Muestra

La muestra es una parte que representa a toda la población en general, en esta investigación debido a que la población es finita no se aplicó fórmula del cálculo de la muestra, y se aplicó la muestra por conveniencia. Según (Ibañez Peinado, 2014), define a la muestra como “Un subconjunto de elementos seleccionados de la población”

2.7.2.1. Muestra por Conveniencia

La muestra por conveniencia en el proyecto de investigación se la utilizó al no contar con una población muy extensa, se seleccionó a todos los individuos, según (Grande & Abascal, Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial, 2014) en este tipo de muestreo “las muestras se seleccionan según el criterio de accesibilidad”. Registrar los criterios por conveniencia.

En representación de que la población es pequeña se tomó que la muestra sea la totalidad de la población, un total de 26 personas incluidos los expertos contables.

2.8. PROCEDIMIENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

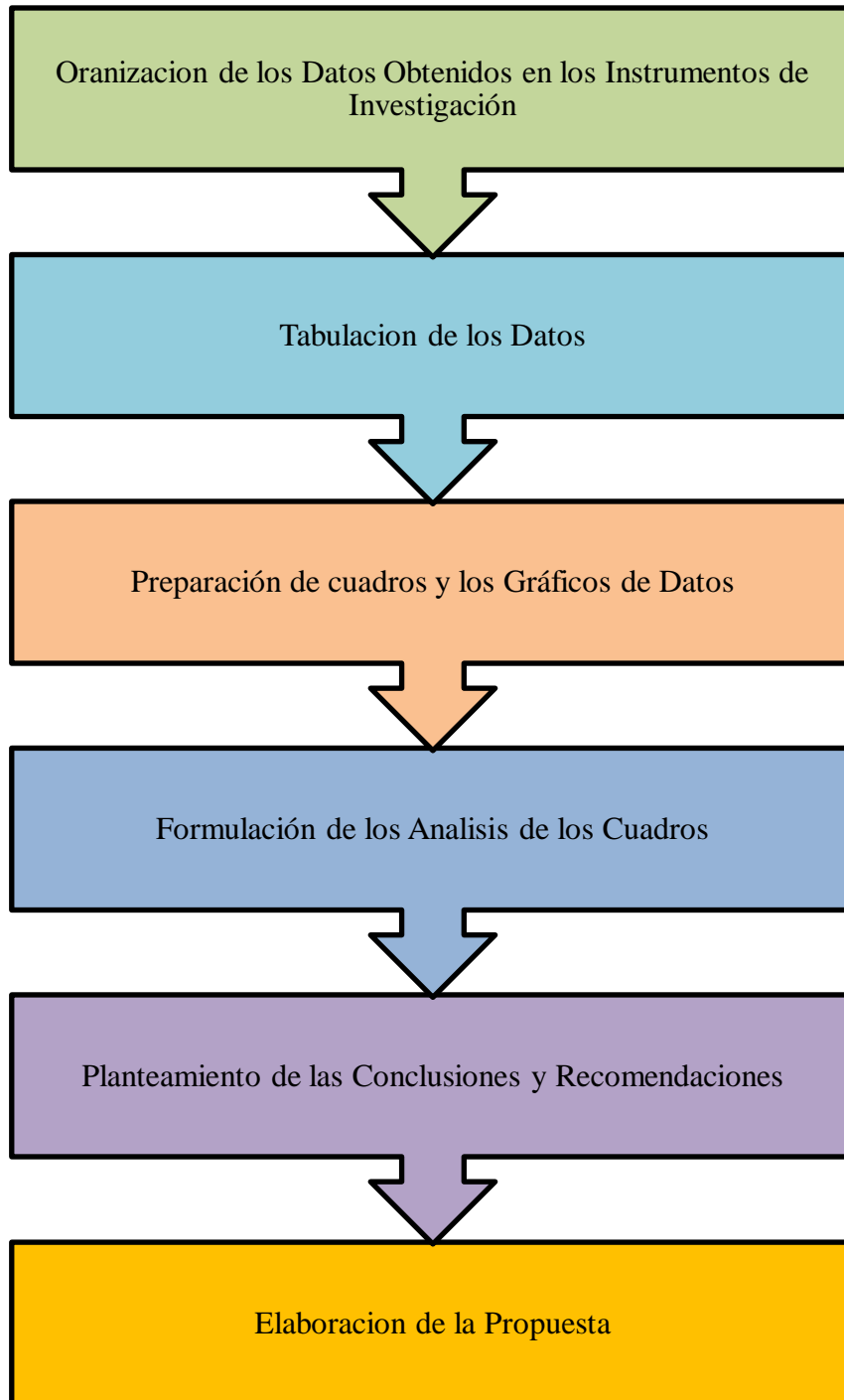
2.8.1. Procedimientos

El procedimiento en la presente investigación estará compuesto por los siguientes indicadores:

- ✓ Esquematización de la estrategia de la investigación.
- ✓ Enunciación de los procedimientos implementados para el desarrollo de la investigación.
- ✓ Formulación de las variables de investigación
- ✓ Esclarecimiento del proceso mediante el cual fueron seleccionados los practicantes del estudio.
- ✓ Elección de los instrumentos que se utilizó para obtener información.
- ✓ Recopilación de datos, mediante los instrumentos de investigación

2.8.2. Procesamientos

Gráfico # 1: Procesamiento de la Información



Fuente: Investigación directa.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

CAPÍTULO III

3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

3.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

En el trabajo de investigación la entrevista fue dirigida a los expertos contable de la provincia de Santa Elena, los análisis de la entrevista que se realizó son los siguientes:

Los entrevistados consideran que un manual de control interno contable contribuirá con muchos beneficios para cualquier empresa que lo implemente, contará con una herramienta base que servirá de guía para los empleados, a su vez ayudará a que se cumplan los objetivos de la empresa.

Los expertos contables considerados en esta entrevista mencionan que existen muchos tipos de manuales, pero que para una empresa es de vital importancia contar con un manual de control interno, y así mismo con un manual de funciones, ya que ambos ayudarán a que los procesos internos se realicen de forma adecuada.

Los entrevistados, referente a la pregunta que trata de las características que debe de cumplir la información financiera, supieron manifestar que toda información que se proporcione a la gerencia o a los encargados de tomar las decisiones debe ser oportuna y confiable, ya que esto permitirá que las decisiones que se tomen sean las correctas en beneficio de la empresa y su personal.

En cuanto a que si una buena gestión contable conlleva a la consecución de los objetivos, los entrevistados coincidieron que es importante que todos los procesos estén enfocados a la consecución de los objetivos, no solamente a la gestión contable.

Los entrevistados manifestaron que un manual de control interno contribuye de manera absoluta a la mejora de los procesos contables, proporcionará pautas de cómo debe ser el tratamiento contable que debe de tener cada cuenta.

Según los entrevistados mencionan que todas las decisiones que se tomen en una institución deben de estar basadas en la información contable, mediante esa información se conoce cuál es la situación monetaria y con qué recursos se cuenta para hacer frente a aquella decisión en el caso que sea de expansión de la empresa.

3.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA

Una vez aplicada la encuesta a la población de la Casa del Computador, se ha podido evidenciar que la mayor parte de la misma, coincide en que la implementación de un manual de control interno contable contribuirá a mejorar la gestión contable con la que cuenta hoy en día la empresa antes mencionada.

En la investigación, se utilizaron dos tipos de encuesta, que fueron aplicadas a todo el personal y para el personal de administración, se obtuvieron los resultados que se muestran a continuación:

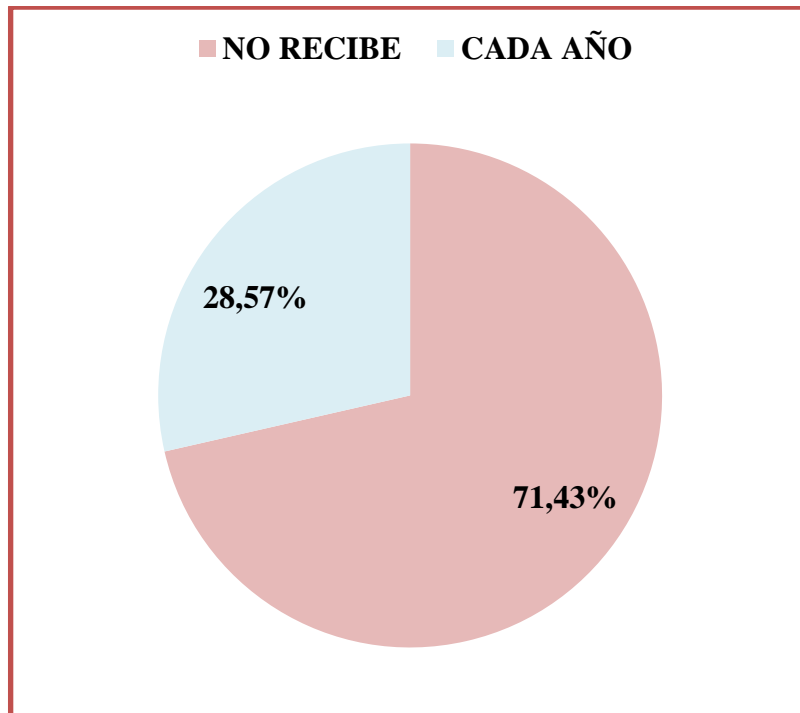
Tabla # 1: Actualización de conocimientos contables y administrativos.

¿Cada que tiempo Ud. recibe capacitaciones sobre temas contables y administrativos?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
1	NO RECIBE	15	71%
	CADA AÑO	6	29%
	Total general	21	100%

Fuente: Encuestas Realizadas en la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 2: Actualización de conocimientos contables y administrativos



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal de la Casa del Computador un 71% determina que no reciben capacitaciones sobre actualización de conocimientos en temas contables y administrativos.

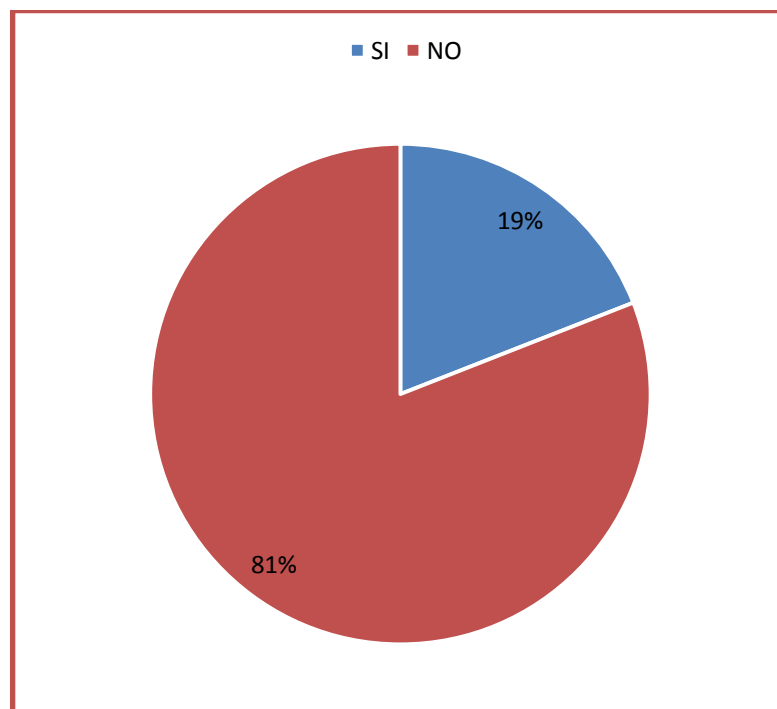
Tabla # 2: Gestión contable de la casa del computador

¿Cree usted que la gestión contable implementada en la Casa del Computador, cuenta con políticas, procedimientos para llevar a cabo cada registro contable?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
2	SI	4	19%
	NO	17	81%
	Total general	21	100%

Fuente: Encuestas Realizadas en la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 3: Gestión contable de la casa del computador



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

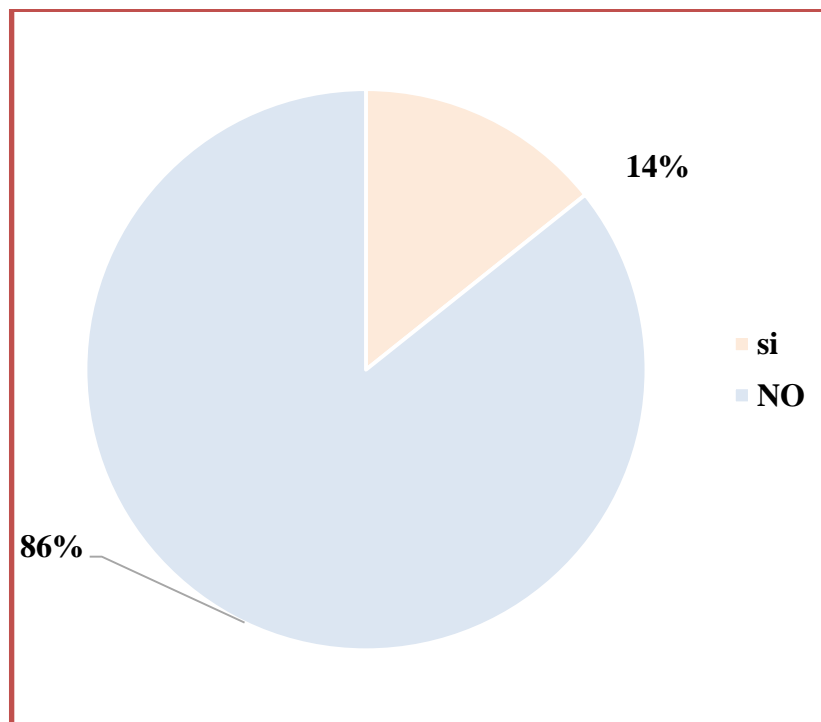
De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal de la Casa del Computador un 81% establece que la Gestión contable implementada no cuenta con políticas y procedimientos que sirvan de guía para realizar los registros contables.

Tabla # 3: Misión y visión de la Casa del Computador

¿Conoce Ud. la misión y visión de la Casa del Computador?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
3	SI	3	14%
	No	18	86%
	Total general	21	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 4: Misión y visión de la Casa del Computador



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

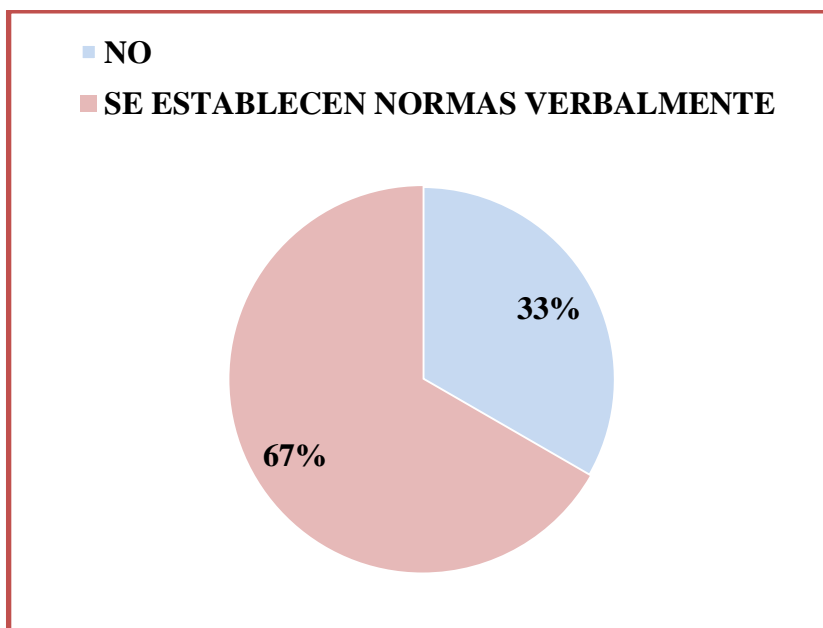
De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal de la Casa del Computador un 86% no conoce la misión y visión de la institución.

Tabla # 4: Código de ética o normas de conductas

¿La Casa del Computador cuenta con un código de ética o normas de conductas estipuladas por escrito?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
4	No	7	33%
	SE ESTABLECEN NORMAS VERBALMENTE	14	67%
	Total general	21	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 5: Código de ética o normas de conductas



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal de la Casa del Computador un 67% determina que las normas de ética solo se han establecido de forma verbal.

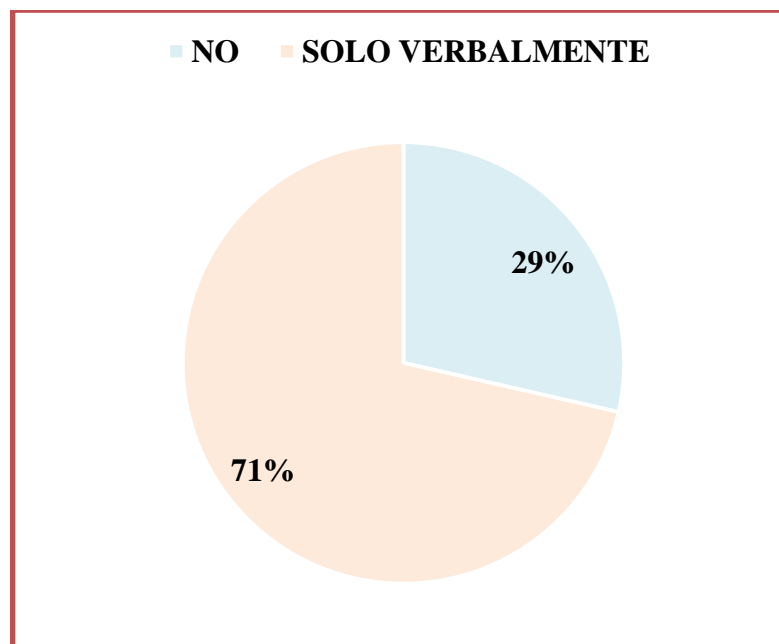
Tabla # 5: Definición de funciones y responsabilidades

¿Las Funciones y responsabilidades se encuentran asignadas de forma escrita a todos los trabajadores de la Casa del Computador?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
5	NO	6	29%
	SOLO VERBALMENTE	15	71%
	Total general	21	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 6: Definición de funciones y responsabilidades



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal de la Casa del Computador un 71% establece que las funciones y responsabilidades solo se encuentran asignadas de forma verbal.

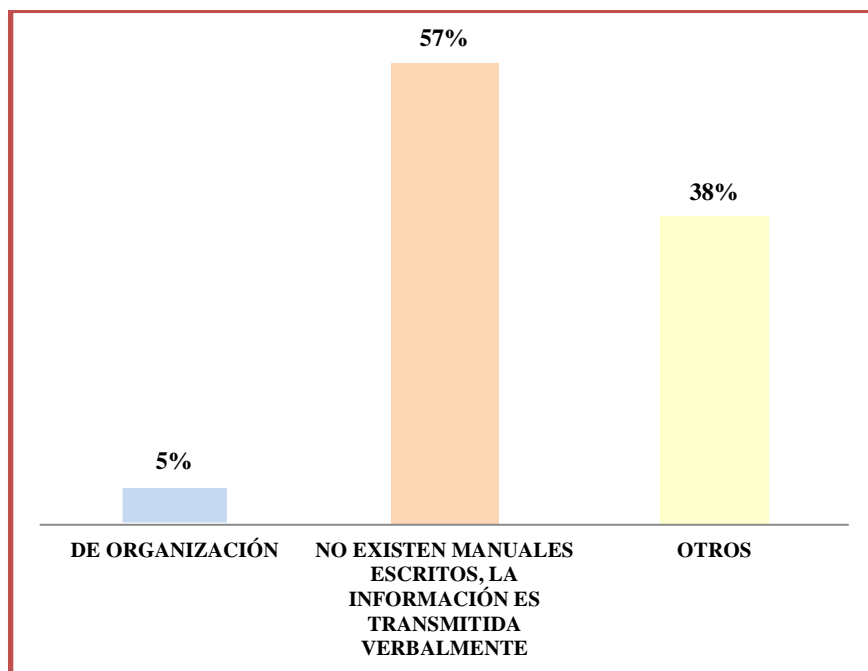
Tabla # 6: Tipo de manual

¿Con qué tipo de manuales cuenta la empresa?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
6	DE ORGANIZACIÓN	1	5%
	NO EXISTEN MANUALES ESCRITOS, LA INFORMACIÓN ES TRANSMITIDA VERBALMENTE	12	57%
	OTROS	8	38%
	Total general	21	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 7: Tipo de manual



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal de la Casa del Computador un 57% considera que la institución no cuenta con manuales escritos porque la información es transmitida de forma verbal.

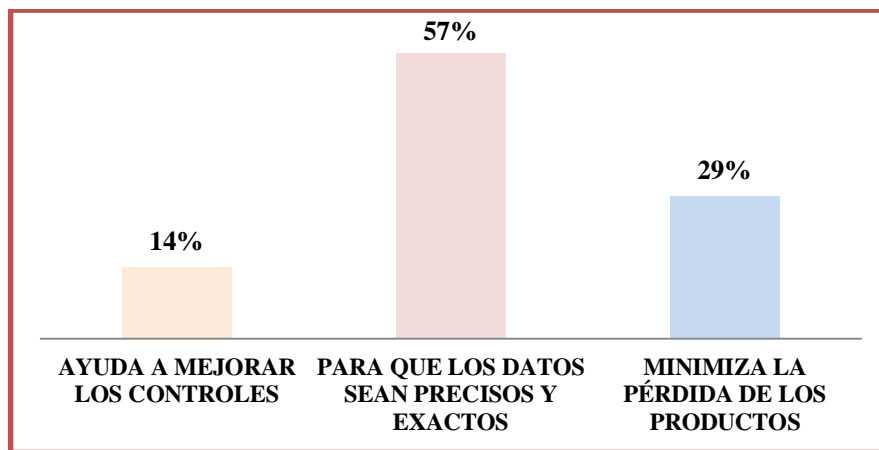
Tabla # 7: Implementación del manual de control interno contable en la empresa la Casa del Computador

¿Por qué considera factible la implementación del manual de control interno contable en la empresa la Casa del Computador?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
7	AYUDA A MEJORAR LOS CONTROLES	1	14%
	PARA QUE LOS DATOS SEAN PRECISOS Y EXACTOS	4	57%
	MINIMIZA LA PÉRDIDA DE LOS PRODUCTOS	2	29%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 8: Implementación del manual de control interno contable en la empresa la Casa del Computador



Fuente: Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 57% considera que la implementación del manual de control interno contable ayuda a que los datos sean precisos y exactos.

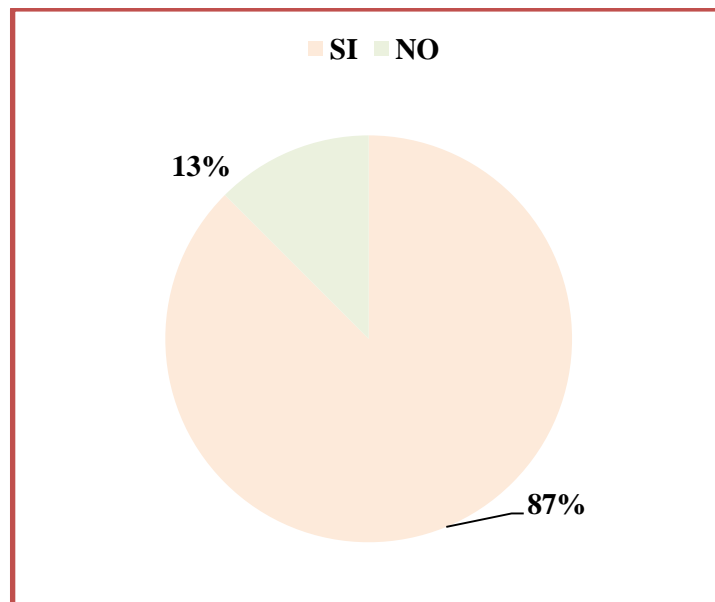
Tabla # 8: Incidencia del manual del control contable en la información

¿Cree Ud. que el manual de control interno Contable incide al momento de obtener una Información financiera confiable y razonable?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
8	SI	6	87%
	NO	1	13%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 9: Incidencia del manual del control contable en la información



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 87% considera que incide mucho un manual de control interno para que la información sea confiable.

Tabla # 9: Métodos de cobranzas de la Casa del Computador

¿Cuáles son los métodos que utiliza la Casa del Computador para realizar la cobranza a los clientes?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
9	VISITAS A DOMICILIO	2	29%
	LLAMADAS TELEFÓNICAS	5	71%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 10 Métodos de cobranzas de la Casa del Computador



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 71% indico que al realizar el cobro de la cartera vencida el medio que utiliza la empresa es llamadas telefónicas.

Tabla # 10: Políticas para acceder a un crédito

¿Cuenta la Casa del Computador con políticas o parámetros escritos que deben de cumplir las personas para acceder a un crédito?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
10	NO	7	100%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 11: Políticas para acceder a un crédito



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 100% manifestó que la institución cuenta con ciertas políticas de créditos pero se encuentran establecidas verbalmente y no están por escrito.

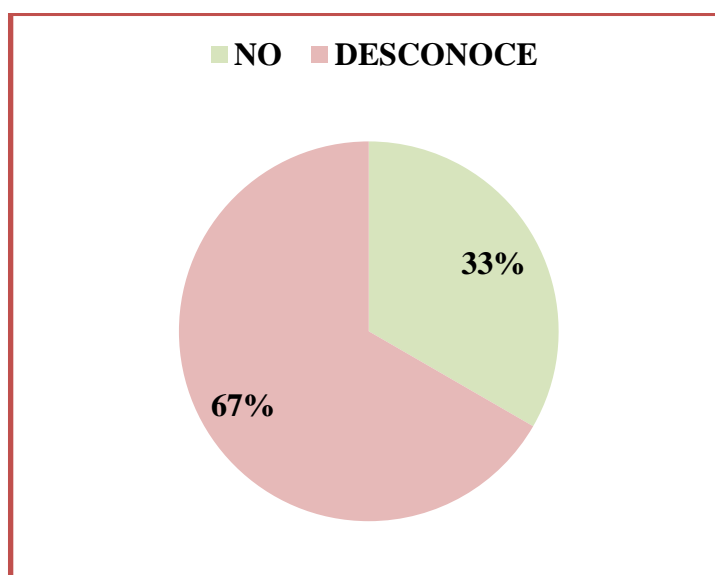
Tabla # 11: Manual de funciones

¿La casa del computador cuenta con un manual de funciones de políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus operaciones contables?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
11	NO	2	33%
	DESCONOCE	5	67%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 12: Manual de funciones



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 67% determina que no cuentan con un manual de políticas y procedimientos para el cumplimiento de las operaciones contables.

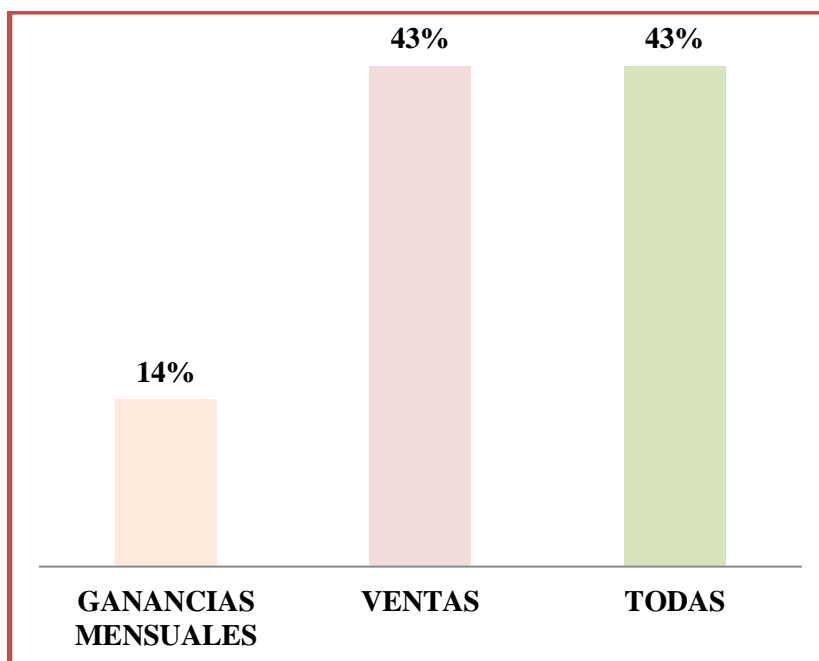
Tabla # 12: Información contable para toma de decisiones

¿Qué información contable piensa que es la más necesaria para tomar decisiones?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
12	GANACIAS MENSUALES	1	14%
	VENTAS	3	43%
	TODAS LAS ANTERIORES	3	43%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 13: Información contable para toma de decisiones



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 43% manifestó que en la información contable más relevante para la toma de decisiones son los informes de ventas, ganancias mensuales, gastos realizados, inventarios, activos e impuestos.

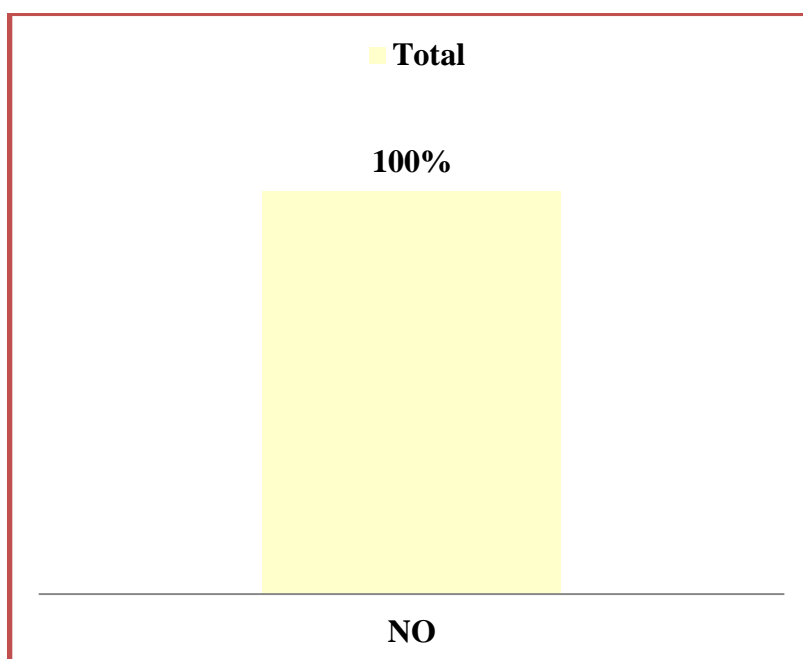
Tabla # 13: Políticas de inventarios

¿La Casa del computador cuenta con políticas documentadas para el manejo de los inventarios?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
13	NO	7	100%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 14: Políticas de inventarios



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 100% determina que la institución no cuenta con políticas documentadas para el manejo de los inventarios.

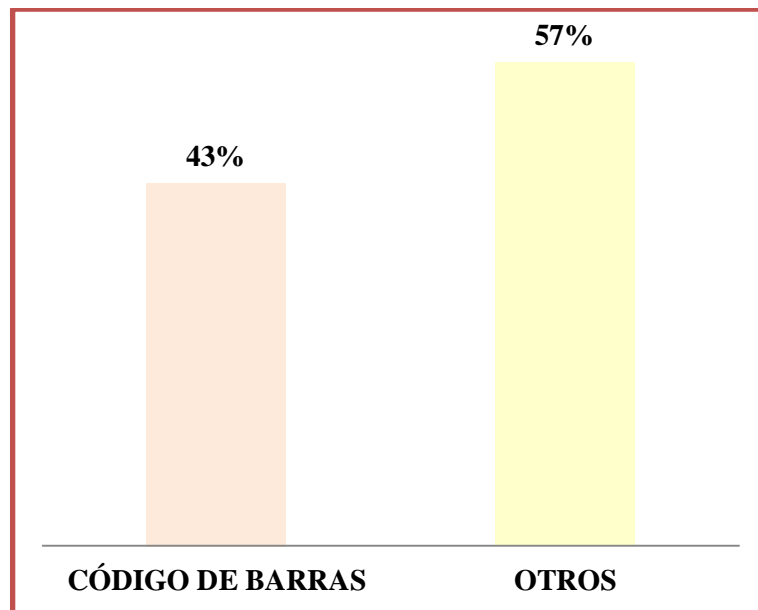
Tabla # 14: Identificación de inventario

¿Qué controles utiliza la empresa para identificar los inventarios?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
14	CÓDIGO DE BARRAS	3	43%
	OTROS	4	57%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 15: Identificación de inventario



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 57% manifestó que el inventario es identificado en su mayor parte por el código de barra.

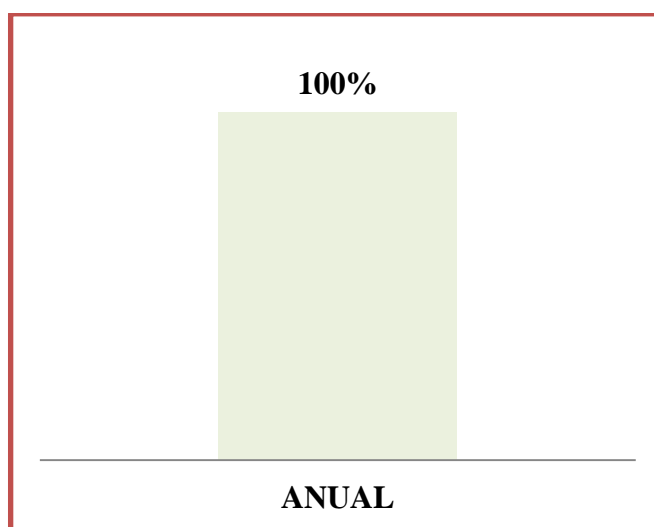
Tabla # 15: Conteo físico de existencias de la empresa

¿Cada que tiempo la persona designada realiza inventario de las existencias de productos de las Casa del Computador?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
15	ANUAL	7	100%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 16: Conteo físico de existencias de la empresa



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 100% manifestó que la persona designada realiza inventarios cada año de todos los productos que se encuentran destinados para la venta.

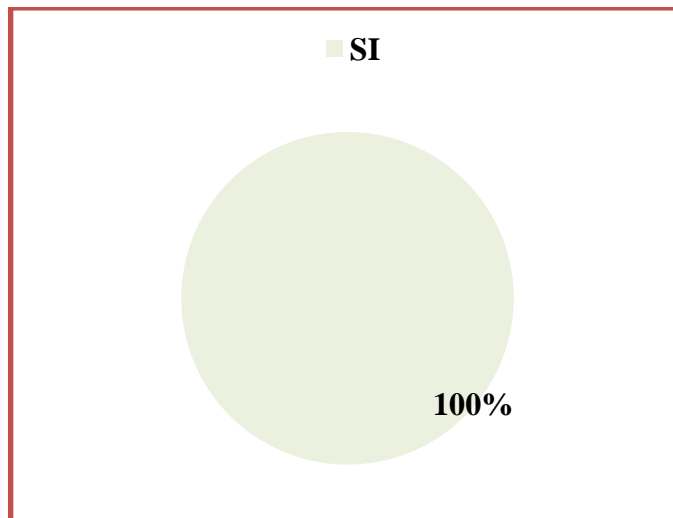
Tabla # 16 Rendimiento de los empleados

¿Cree Ud. que la adopción de medidas de Control interno contable contribuirá al mejor rendimiento de los empleados del área contable de la Casa del Computador?			
Ítem	Valoración	Frecuencia	Porcentaje
16	SI	7	100%
	Total general	7	100%

Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Gráfico # 17: Rendimiento de los empleados



Fuente: Encuestas Realizadas al Personal administrativo y Contable de la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Análisis:

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta al personal administrativo de la Casa del Computador un 100% determina que la adopción de medidas de Control interno contable contribuirá al rendimiento de los empleados del área contable de la empresa.

3.3. COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

En el presente estudio de investigación, se efectuará la justificación de la hipótesis se recurrió a la distribución de los eventos de Chi-Cuadrado, (χ^2) mediante la misma se obtienen las frecuencias observadas y esperadas, para posteriormente realizar el cálculo del Chi-Cuadrado, la siguiente fórmula:

$$\sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

3.3.1. Planteamiento de la hipótesis

En el trabajo de investigación se ha planteado la siguiente hipótesis: “La implementación de un manual de control interno contable incidirá positivamente en la revelación de la Información Financiera de la Casa del Computador, del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2015”

Una vez que se tiene la hipótesis, se procedió a plantear la respectiva hipótesis nula e hipótesis alternativa, quedando ambas de la siguiente manera:

H₀= En la presente investigación se expone que “La implementación de un manual de control interno contable **no** incidirá positivamente en la revelación de la Información Financiera de la Casa del Computador, del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2015”

H_a= En la presente investigación se expone que “La implementación de un manual de control interno contable incurrirá efectivamente en la obtención de la Información Financiera de la Casa del Computador, del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2015”

Las preguntas que se seleccionaron para realizar la prueba del Chi-Cuadrado fueron las siguientes:

- ¿Cree usted que la gestión contable implementada en la Casa del Computador, cuentas con políticas, procedimientos para llevar a cabo cada registro contable?
- ¿Cree Ud. que el manual de control interno contable incide al momento de obtener una información financiera confiable y razonable?

Una vez que se realizó el procesamiento de los datos se procede a elaborar las frecuencias observadas y esperadas, que son las siguientes:

Cuadro # 4: Frecuencias Observadas

ENCUESTAS DIRIGIDAS A:	PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
Todo el personal de la Casa del Computador	¿Cree usted que la gestión contable implementada en la Casa del Computador, cuentas con políticas, procedimientos para llevar a cabo cada registro contable?	4	17	21
Personal Administrativos y Contador	¿Cree Ud. que el manual de control interno contable incide al momento de obtener una información financiera confiable y razonable?	6	1	7
TOTAL		10	18	28

Fuente: Encuestas Realizadas en la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Cuadro # 5: Frecuencias Esperadas

ENCUESTAS DIRIGIDAS A:	PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
Todo el personal de la Casa del Computador	¿Cree usted que la gestión contable implementada en la Casa del Computador, cuentas con políticas, procedimientos para llevar a cabo cada registro contable?	7,50	13,50	21
Personal Administrativos y Contador	¿Cree Ud. que el manual de control interno contable incide al momento de obtener una información financiera confiable y razonable?	2,50	4,50	7
TOTAL		10	18	28

Fuente: Encuestas Realizadas en la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Luego que se conocen las frecuencias del estudio se procedió a realizar la fórmula del chi-cuadrado que se mostró con anterioridad, la aplicación de la fórmula se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla # 17: Cálculo del Chi-Cuadrado

RESPUESTAS	(fo)	(fe)	(fo-fe)	(fo-fe) ²	(fo-fe)/fe
SI	4	7,50	-3,50	12,25	1,63
SI	6	2,50	3,50	12,25	4,90
NO	17	13,50	3,50	12,25	0,91
NO	1	4,50	-3,50	12,25	2,72
TOTAL	28	28			10,16

Fuente: Encuestas Realizadas en la Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Mediante la aplicación de la fórmula se tiene un resultado de chi-cuadrado de 10,16 que servirá para realizar la comparación al momento de decidir que hipótesis aceptar

Para este estudio se ha establecido un grado de confiabilidad del 95%, la significancia equivale al 0,05 con un grado de libertad de 1, lo que nos da la tabla estandarizada de Chi-Cuadrado, un valor de 3.84 (Ver anexo # 4).

Por lo tanto, para la comparación se tiene lo siguiente:

$$10.16 \geq 3.84$$

Como se observa en la comparación, 10,16 es mayor que 3.84, que nos muestra que se debe rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, indica que una implementación de un manual de control interno contable incidirá de manera positiva en la revelación de la Información Financiera.

3.4. CONFIRMACIÓN DE HALLAZGOS PRELIMINARES

Para realizar la confirmación de los hallazgos preliminares, se ha utilizado los estados financieros (Ver anexos de la Casa del computador correspondientes al año 2014, posteriormente se analizó las cuentas más representativas, en base al valor que se obtendrá al multiplicar el total de los ingresos por el coeficiente 0,5%, dando un valor de \$ 1975.03, a continuación se muestra un análisis de los estados financieros:

Cuadro # 6: HALLAZGOS PRELIMINARES

CATEGORÍA	DEFINICIÓN	NOMBRE DE LAS CUENTAS	MONTO	JUSTIFICACIÓN
IMPORTANCIA RELATIVA	La importancia relativa es importante para determinar cuando una partida es la más representativa dentro de la empresa.	VENTAS	\$ 395.004,74	Valores que superan el monto establecido equivalente a \$ 1975,03, calculado por los ingresos totales
		INVENTARIO	\$ 29.625,24	
MATERIALIDAD	Materialidad es el grado de importancia que tiene una partida para que los directivos puedan tomar decisiones respecto al resultado de la misma.	EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	\$ 23.743,36	
		COSTO DE VENTAS	\$ 319.202,49	
RIESGO	Riesgo es considerado como una combinación entre posibilidades de la existencia de errores significativos o irregularidades en los estados financieros y el hecho de que los mismos no sean descubiertos	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	\$ 43.962,81	
		DEPRECIACIONES	\$ 2.745,32	
FRAUDE	Fraude es el acto intencional de la administración, personal o terceros que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros.	CUENTAS POR COBRAR	\$ 2.746,11	

Fuente: Estados Financieros.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Una vez realizado el análisis a cada una de las cuentas más representativas, las mismas son consideradas al momento de implementar las políticas y procedimientos respectivos.

3.4.1. Análisis FODA de contabilidad

Cuadro # 7: FODA

FACTORES INTERNOS	FACTORES EXTERNOS
<p><u>FORTALEZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Recurso Humano profesional. • Disponibilidad de Herramientas y equipos informáticos. • Cuenta con personal a tiempo completo. 	<p><u>OPORTUNIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Que la universidad oferte profesionales de calidad en contabilidad y auditoría. • Existencia de software contables actualizados e integrados con el Servicio de Rentas Internas. • Convenios con instituciones Educativas que permitan a sus estudiantes realizar pasantías en nuestra institución.
<p><u>DEBILIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • No contar con un sistema contable completo que contenga todos los módulos contables. • No contar con información financiera confiable sobre la situación real de la Casa del Computador. • Deficiencia en el manejo de la Gestión contable por falta de personal. • Falta de personal capacitado para el manejo financiero de la empresa. 	<p><u>AMENAZAS</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Nuevas reformas en las normas vigentes de contabilidad. • Sanciones por incumplimiento de la normativa tributaria. • Nuevas disposiciones en la normativa vigente sobre los impuestos.

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

3.4.2. Conclusiones:

Una vez aplicado los instrumentos de investigación, encuesta, entrevista, además de la comprobación de la hipótesis, se han formulado las siguientes conclusiones:

- Al aplicar la encuesta al personal de la Casa del Computador se puede concluir que en su mayoría manifiestan que la institución no cuenta con un manual de control interno contable que les indique cada uno de los procesos que deben de realizar el desarrollo de sus actividades.
- No cuentan con un manual de funciones establecido para el personal en su mayoría cada una de las responsabilidades se las establecen verbalmente, por tal razón, el empleado no puede cumplir con eficiencia sus actividades.
- No cuentan con un sistema contable que les brinde una información financiera razonable la misma que servirá para la toma de decisiones, también carece de procedimientos y procesos que se deben realizar contablemente.
- El presente trabajo de titulación se enfoca principalmente en ayudar al Departamento Contable a analizar la realidad financiera de la Casa del Computador y proponer un manual de control interno contable que les ayude al mejoramiento de cada uno de los procesos de la misma.

3.4.3. Recomendaciones:

- Se recomienda fortalecer el control interno de la Casa del Computador, aplicando cada una de las políticas y procedimientos que se establecen en el manual, que les ayudad a fortalecer el desarrollo de cada uno de los procesos.
- Establecer un manual de funciones en donde conste por escrito cada una de las responsabilidades y obligaciones que tiene el empleado con la empresa.
- Contar con un sistema contable que contenga todos los módulos contables para que de esta manera toda la información que se genere en cada una de las operaciones sea registrada contablemente en la misma, obteniendo al final una información financiera razonable y confiable.
- Implementar el manual de control interno contable que se está proponiendo para que el departamento contable pueda cumplir a cabalidad con cada uno de los procesos financieros de la empresa.

CAPÍTULO IV

MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CASA DEL COMPUTADOR, DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015.

4. PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA

El manual de control interno es una herramienta técnica de gestión administrativa que permite registrar de forma oportuna y sistemática la información financiera orientada a la mejora continua de la Casa del Computador, mediante procesos de trabajos efectivos diseñados a través de flujogramas (diagramas de flujos), coordinando las acciones del talento humano hacia el logro de los objetivos de la empresa.

Esta propuesta contribuye a la solución de la problemática de la Casa del Computador proporcionando políticas y procedimientos, instructivos, funciones y objetivos en base al área contable para lograr que la información financiera sea confiable y exacta.

La presente propuesta se proyecta al compromiso del talento humano hacia el fortalecimiento de la labor institucional con procesos eficientes y eficaces aplicados oportunamente, mejorando significativamente la organización, el manual incluye además la evaluación del control interno de los procesos contables logrando evidenciar las desviaciones de las acciones que afectan la entrega de la información financiera, confiable, real y oportuna para la toma de decisiones idóneas. Con la aplicación del presente manual se busca formalizar los procedimientos contables, definir las estrategias y aplicar las políticas generales y específicas de gestión empresarial.

4.1. JUSTIFICACIÓN

El manual de control interno contable permite al gerente, administrador o al encargado del área contable cumplir y hacer cumplir las disposiciones y acciones establecidas dentro de la estructura orgánica funcional, proceso que involucra a cada miembro de la institución, diseñado a brindar información financiera necesaria y relevante.

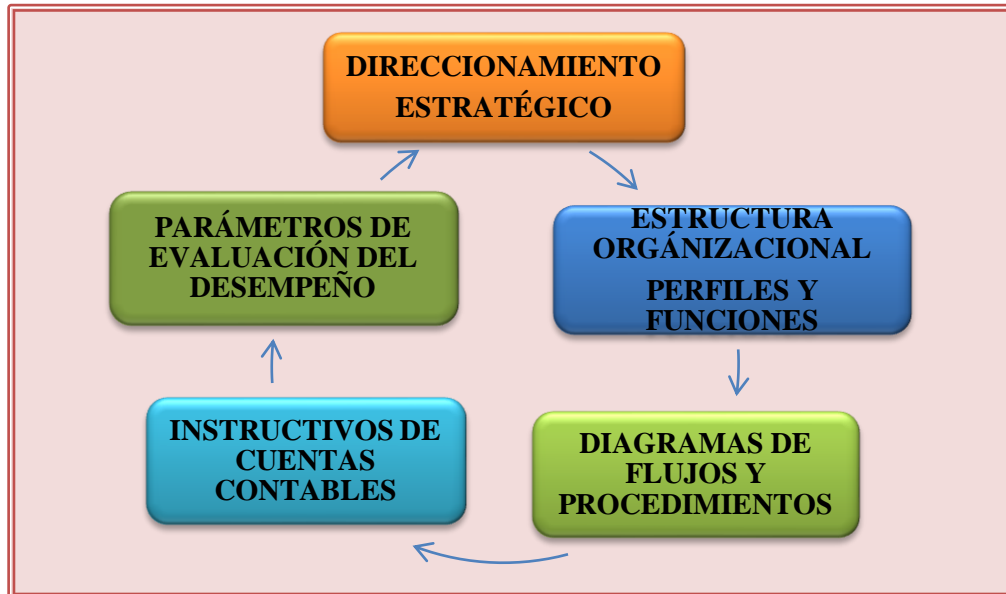
Con la finalidad de mejorar la gestión institucional se ha diseñado un manual de control interno basado en el informe COSO, el mismo que contiene direccionamiento estratégico; misión, visión, objetivos y políticas de gestión, incluye un esquema organizacional con sus respectivos perfiles de puestos y funciones a realizar, políticas y lineamientos destinados a conducir adecuadamente las operaciones y actividades del área contable, instructivos y formatos para las cuentas contables representativas.

Posteriormente se ha diseñado una matriz de evaluación orientado al mejoramiento de las capacidades del talento humano de la Casa del Computador. Con la aplicación del respectivo manual se proyecta a contrarrestar la problemática existente que impide el alcance de las metas institucionales, concientizando y comprometiendo al personal de la institución a la observancia y cumplimiento de las políticas, procedimientos diseñados para el departamento contable y sus colaboradores.

4.2. CONTENIDO DEL MANUAL

A continuación se presenta el contenido del manual de control interno para el área de contabilidad de la Casa del Computador, basado fundamentalmente en los criterios del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treatway Commision).

4.2.1. Elementos del manual de control interno para la casa del computador



Fuente: COSO I, Informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treatway Commission.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.3. OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

4.3.1. Objetivo general

Fortalecer la gestión contable institucional para mejorar la emisión de información financiera de la Casa del Computador.

4.3.2. Objetivos específicos

- Definir el direccionamiento estratégico mediante el análisis situacional comprometiendo al talento humano al alcance de los objetivos de la Casa del Computador.
- Mejorar la gestión del talento humano de la unidad contable a través del diseño una estructura orgánica funcional garantizando el adecuado desempeño institucional.

- Mejorar los métodos de registro contable mediante la aplicación de procedimientos orientados a la obtención de información financiera oportuna para la respectiva toma de decisiones.
- Controlar los movimientos financieros mediante la aplicación de Instructivos de contabilización proporcionando información financiera y oportuna.
- Definir mecanismos de control a través de la aplicación de parámetros de evaluación del desempeño que permita la medición del alcance de los objetivos del área contable de la organización.

4.4. DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO DEL ÁREA CONTABLE

4.4.1. Misión

Instrumentar operaciones, técnicas, normas, sistemas y procedimientos necesarios con alto sentido de responsabilidad, suministrando información financiera oportuna a la alta dirección, que asegure la incorporación de mejores prácticas contables de gestión, políticas y normas, orientados al cumplimiento de los objetivos de la Casa del computador.

4.4.2. Visión

Ser referente de la gestión administrativa y financiera con métodos idóneos, liderando los procesos automatizados que faciliten el registro de información contable, generando estados financieros eficiente y eficaz fortaleciendo la gestión institucional.

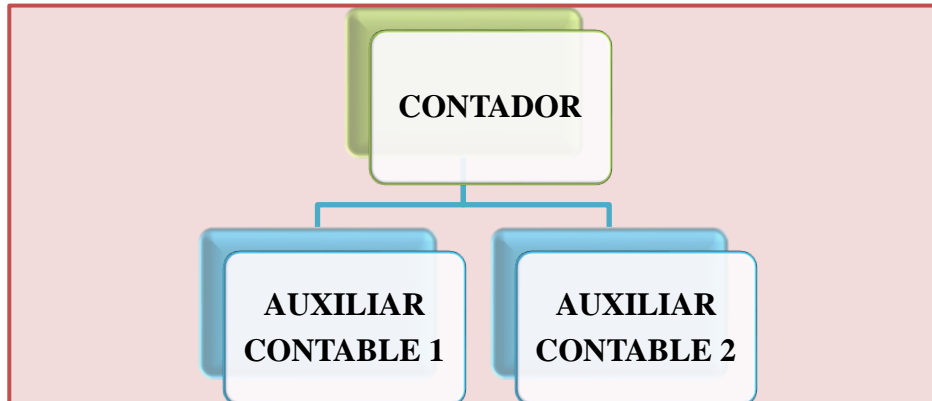
4.4.3. Objetivos del área contable

- Proporcionar a la Casa del Computador la respectiva información financiera confiable mediante la aplicación de procedimientos de gestión que permita a la Gerencia tomar decisiones adecuadas y de los objetivos propuestos.
- Optimizar los controles de los registros contables mediante resultados consolidados de ingresos y gastos para la respectiva toma de decisión de la alta gerencia.
- Proporcionar una imagen clara de la situación financiera real de la Casa del Computador con el cumplimiento de control interno.
- Desarrollar un sistema de evaluación y retroalimentación al talento humano del área contable con el fin de fortalecer las capacidades y potencializarlos hacia el alcance de los objetivos globales.

4.4.4. Políticas del área de contabilidad

- Toda transacción contable debe ser registrada en el instante y debe anexar toda la documentación que sustente el desarrollo de la misma.
- Los estados financieros deben ser presentados a tiempo a la gerencia de la empresa para que se pueda realizar el análisis sobre la situación financiera.
- Las declaraciones se deben de realizar mensualmente al servicio de rentas internas y la persona encargada de esta función debe de cumplir a cabalidad con sus funciones.

4.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DEL ÁREA CONTABLE



Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.1. Funciones del área contable

Para el área contable se han definido los respectivos perfiles y funciones que debe cumplir el personal:

4.5.1.1. Contador

Perfil

Para ser considerado candidato idóneo a cubrir la plaza de trabajo de contador dentro de la Casa del computador debe cumplir los siguientes requisitos:

- Tener Título de Tercer nivel de Contador Público Autorizado (CPA)
- Edades entre 23 y 26 años
- Experiencia en el área financiera y contable mínimo 1 año

Funciones del Contador

- Procesar, codificar y contabilizar los diferentes comprobantes por concepto de activos, pasivos, ingresos y egresos, mediante el registro

numérico de la contabilización de cada una de las operaciones, así como la actualización de los soportes adecuados para cada caso, a fin de llevar el control sobre las distintas partidas que constituyen el movimiento contable y que dan lugar a los balances y demás reportes financieros.

- Interpretar los Estados financieros y emitir opiniones para mejorar la situación financiera de la empresa.,
- Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de La Casa del Computador que exijan los entes de control y mensualmente entregar al Gerente, un balance de comprobación.
- Verificar que todas las facturas emitidas estén bien realizadas y que los datos fiscales cumplan con todas las formalidades requeridas.
- Registrar todas las transacciones en un sistema contable computarizado para poder obtener información actualizada y confiable
- Llevar el control de todos los libros contables y conciliaciones bancarias.
- Realizar declaraciones mensualmente al servicio de Rentas Internas.
- Cumplir y hacer cumplir todas las recomendaciones contables, administrativas emitidas por la Gerencia.
- Cumplir con la normativa vigente.
- Velar por los intereses de la Casa del Computador.

4.5.1.2. Auxiliar Contable 1

Perfil:

Para ser considerado candidato idóneo a cubrir la plaza de trabajo de auxiliar contable 1 en la Casa del computador debe cumplir los siguientes requisitos:

- Tener Título de Tercer nivel de Contador Público Autorizado (CPA).
- Edades entre 22 y 26 años.
- Experiencia en el área financiera y contable mínimo 1 año

Funciones del Auxiliar Contable 1

- Clasificar, preparar, codificar y registrar cuentas, facturas de acuerdo a los procedimientos establecidos mediante un sistema manual y computarizado.
- Elaboración de comprobantes de ingresos y egresos.
- Calcular costo de mercadería en base a cotizaciones y lista de precios.
- Emitir análisis sobre los estados financieros.
- Mantener archivo y sistema de registro actualizados, completar informes y responder preguntas de clientes.
- Realizar ajustes considerando los objetivos organizacionales.

4.5.1.3. Auxiliar Contable dos

Perfil:

Para ser considerado candidato idóneo a cubrir la plaza de trabajo de auxiliar contable en la Casa del computador debe cumplir los siguientes requisitos:

- Tener Título de Tercer nivel de Contador Público Autorizado (CPA).
- Edades entre 22 y 26 años.
- Experiencia en el área financiera y contable mínimo 6 meses.

Funciones del Auxiliar Contable 1

- Realizar conciliaciones bancarias.
- Registrar asientos de depósitos.
- Registrar asientos contables.
- Colaborar con actividades a fines.
- Mantener actualizado el auxiliar de cuentas a cobrar empleados.
- Aplicar de asientos de cierre.
- Revisar las facturas de proveedores contra recibos de mercadería.
- Revisar diariamente el flujo de efectivo, con la información bancaria y contable pertinente

4.5.2. Políticas de contabilización

4.5.2.1. Caja chica

Objetivo

Establecer normas que regulen el manejo del fondo destinado a Caja chica. La caja chica se considerará el fondo en efectivo con el que cuente la empresa, para cubrir los gastos menores de \$ 50.00 que pueden presentarse en el transcurso del día. Será un fondo fijo con reposición de determinada por el nivel de actividad no mayor a cuatro reposiciones mensuales.

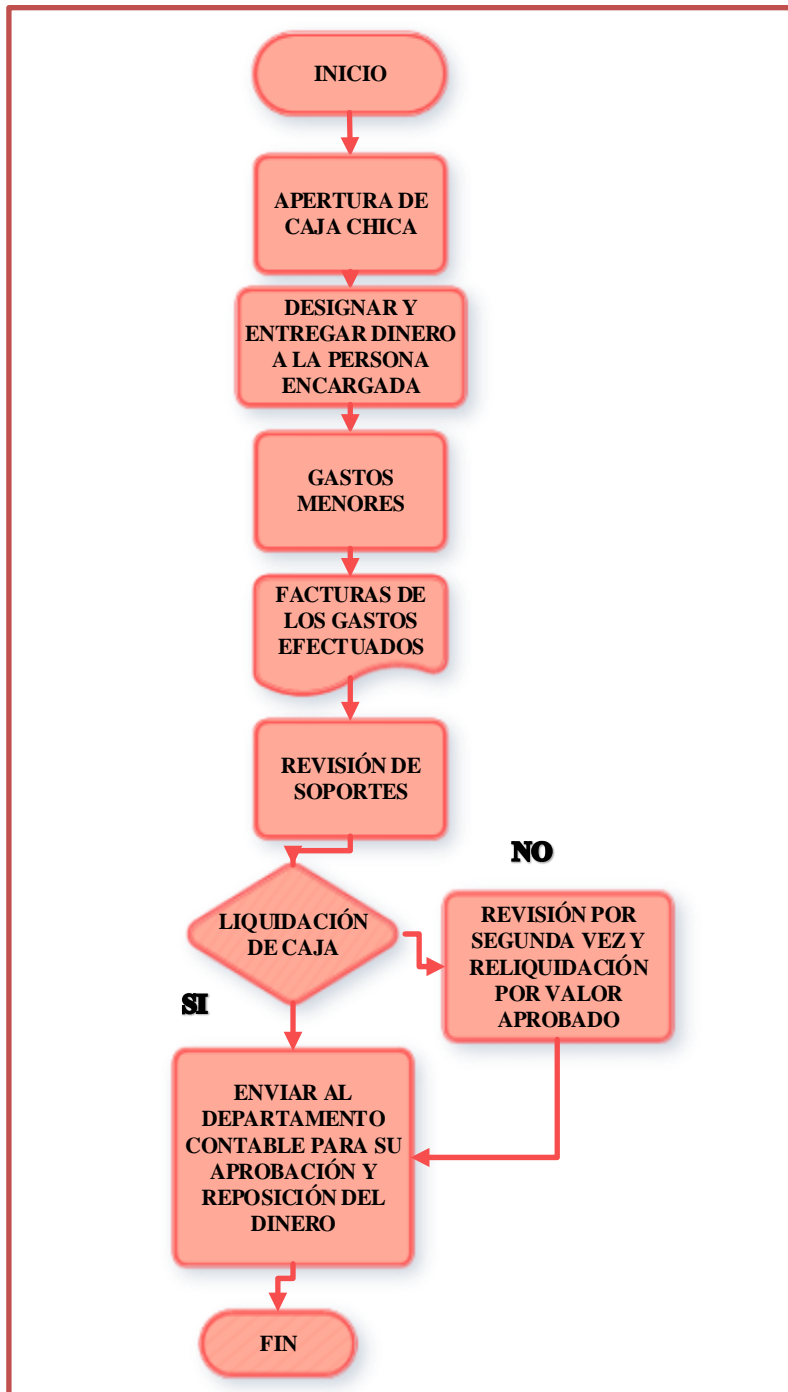
4.5.2.1.1. Políticas de registro de para caja chica

- El valor asignado para caja chica será de \$ 150.00
- El fondo de caja chica será manejado por el auxiliar contable.
- Las reposiciones de caja chica, solamente se realizarán cuando los gastos hayan superado el 70% del total del fondo.
- Todo gasto que se realice debe tener su respectivo comprobante de respaldo.
- El área contable realizará arqueos de caja de forma continua.
- Se prohíbe utilizar los fondos de Caja Chica para anticipos de sueldos, o gastos mayores a 40.00 dólares.
- Todos los comprobantes de Caja Chica al momento de la reposición deben tener los respaldos con sus respectivos justificativos.
- Toda reposición del fondo de Caja Chica, se efectuará mediante un comprobante de egreso, respaldado por un comprobante de reposición de caja chica con un orden numérico de todos los valores de Caja Chica debidamente aprobados.

Procedimientos

- Egresos de caja chica
- Reposición de Fondos de Caja Chica
- Arqueos de Caja Chica

4.5.2.1.2. Procedimiento de para caja chica




Fuente: Genoveva Gómez Mero
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

Instructivo de caja chica

ASIENTOS CONTABLES DE CAJA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-2-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Fondos de Caja Chica		\$ 100	
	Plan de cuentas	Banco de Pichincha			\$ 100
		P/R: APERTURA DE CAJA CHICA			
ASIENTO CONTABLE DE REPOSICIÓN DE CAJA CHICA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX/XX/XX	Plan de cuentas	-3-			
	Plan de cuentas	Gastos		\$ 80	
	Plan de cuentas	XXXX	\$ 20		
	Plan de cuentas	XXXX	\$ 50		
	Plan de cuentas	XXXX	\$ 10		
	Plan de cuentas	Caja Chica			\$ 80
		P/R: REPORTE DE GASTOS DE CAJA CHICA			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-4-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Caja Chica		\$ 80	
	Plan de cuentas	Banco de Pichincha			\$ 80
		P/R: REPOSICIÓN DE CAJA CHICA			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-5-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	CXC a Empleados		\$ 10	
	Plan de cuentas	Caja Chica			\$ 10
		P/R: POR FALTANTE DE DINERO EN CAJA CHICA			

Fuente: Genoveva Gómez Mero.
 Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.2.1.3. Matriz para el registro de caja chica



LA CASA DEL COMPUTADOR
FRANCO DÍAZ GUAMAN
 La Libertad, Av, 9 de Octubre e Ignacio Guerra, esquina edificio
 Ruiz, diagonal a CLP
 Telf. 042 780451 – Cel. 094948821
 yova5567@hotmail.com

ARQUEO DE CAJA CHICA

FECHA DE ARQUEO _____

NOMBRE DEL RESPONSABLE _____

N° DE ARQUEO _____

Siendo las ____ del día ____ de _____ de _____ se presentó ante _____ persona responsable del manejo del fondo de Caja Menor de _____; el responsable de la Oficina _____ con el fin de proceder a elaborar el arqueo de Caja Menor, encontrando las siguientes situaciones: _____

CONTEO DEL EFECTIVO					
BILLETES			MONEDAS		
<i>Denominación</i>	<i>Cant.</i>	<i>Valor</i>	<i>Denominación</i>	<i>Cant.</i>	<i>Valor</i>
TOTAL BILLETES (1)		\$ -	TOTAL MONEDAS (2)		

REVISIÓN DE SOPORTES				
<i>Rubro Presupuestal</i>	<i>Fecha</i>	<i>Pagado a</i>	<i>Concepto</i>	<i>Valor</i>
TOTAL (3) TAL (3)				

Total Caja Menor			
<i>Conteo de Efectivo (1) + (2)</i>	\$ -	<i>Saldo según libros FGP-25</i>	\$ -
<i>(+) Reembolsos Pendientes</i>		<i>(+) Reembolsos Pendientes</i>	\$ -
<i>(+) Vales definitivos (3)</i>	\$ -	<i>(+) Vales definitivos (3)</i>	\$ -
Total Arqueo de Caja	\$ -	Total Arqueo de Caja	\$ -

El dinero en efectivo fue contado en presencia de _____ de manejo de la Caja Menor y se le devolvió a entera satisfacción a las ____ horas del ____ de ____ de ____.

PREPARADO

REVISADO POR

FECHA:

Fuente: Genoveva Gómez Mero.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

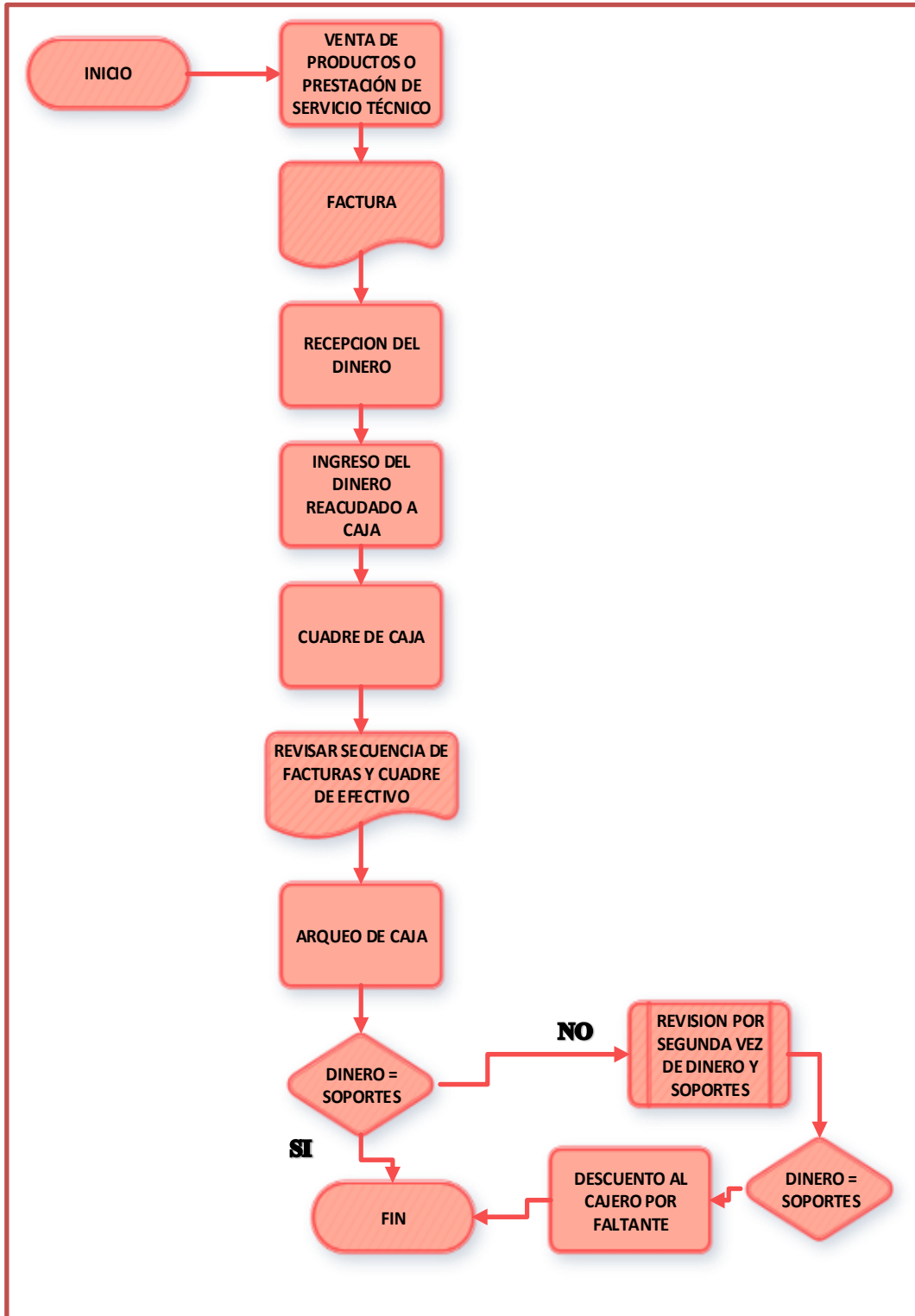
4.5.2.2. Caja

La caja se considera al dinero en efectivo que ingrese por venta de servicios de atención técnica o la venta de algún producto, que pueden presentarse en el transcurso del día

4.5.2.2.1. Políticas para caja

- El valor de la venta debe ser depositado al día siguiente en la cuenta bancaria.
- Por ningún motivo se tomará dinero de esta cuenta.
- El gerente designará a una persona de facturación que realice los cuadros de caja
- De existir faltantes, ese valor será cargado a una cuenta por cobrar al empleado.
- El área contable tendrá la obligación de realizar arqueos de caja de forma sorpresiva al término del día.

4.5.2.2.2. Procedimiento para caja



Fuente: Genoveva Gómez Mero.
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.


4.5.2.2.3. Instructivo de caja

ASIENTOS CONTABLES DE CAJA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-5-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Caja General		\$ 500	
	Plan de cuentas	Venta de Mercadería			\$ 500
		P/R: VENTA DE MERCADERÍA			
ASIENTOS CONTABLES DE CAJA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-6-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Caja General		\$ 300	
	Plan de cuentas	Servicios de Mantenimiento			\$ 300
		P/R: SERVICIOS DE MANT. A COMPUTADORAS			
ASIENTOS CONTABLES DE CAJA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-7-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Banco de Pichincha		\$ 800	
	Plan de cuentas	Caja General			\$ 800
		P/R: DEP. A LA CTA BCO. DE PICHINCHA			

Fuente: Genoveva Gómez Mero.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.2.2.4. Matriz para el registro de caja

	<p>LA CASA DEL COMPUTADOR FRANCO DÍAZ GUAMAN La Libertad, Av, 9 de Octubre e Ignacio Guerra, esquina edificio Ruiz, diagonal a CLP Telf. 042 780451 – Cel. 094948821 yova5567@hotmail.com</p>				
ARQUEO DE CAJA GENERAL					
FECHA DE ARQUEO _____ NOMBRE DEL RESPONSABLE _____ N° DE ARQUEO _____					
Siendo las ____ del día ____ de _____ de _____ se presentó ante _____ persona responsable del manejo del fondo de Caja Menor de _____; el responsable de la Oficina _____ con el fin de proceder a elaborar el arqueo de Caja Menor, encontrando las siguientes situaciones: _____					
CONTEO DEL EFECTIVO					
BILLETES			MONEDAS		
<i>Denominación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Valor</i>	<i>Denominación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Valor</i>
TOTAL BILLETES (1)		\$ -	TOTAL MONEDAS (2)		
CONTEO DEL EFECTIVO					
BILLETES			MONEDAS		
<i>Denominación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Valor</i>	<i>Denominación</i>	<i>Cantidad</i>	<i>Valor</i>
TOTAL BILLETES (1)		\$ -	TOTAL MONEDAS (2)		
Total Caja Menor					
Conteo de Efectivo (1) + (2)		\$ -	Saldo según libros FGP-25		\$ -
(+ Reembolsos Pendientes			(+ Reembolsos Pendientes		\$ -
(+ Vales definitivos (3)		\$ -	(+ Vales definitivos (3)		\$ -
Total Arqueo de Caja		\$ -	Total Arqueo de Caja		\$ -
Valor Total Fondo _____					
TOTAL DE DOCUMENTOS EMITIDOS _____					
Observaciones El dinero en efectivo fue contado en presencia de: _____					
PREPARADO POR _____		REVISADO POR _____		FECHA: _____	

Fuente: Genoveva Gómez Mero.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

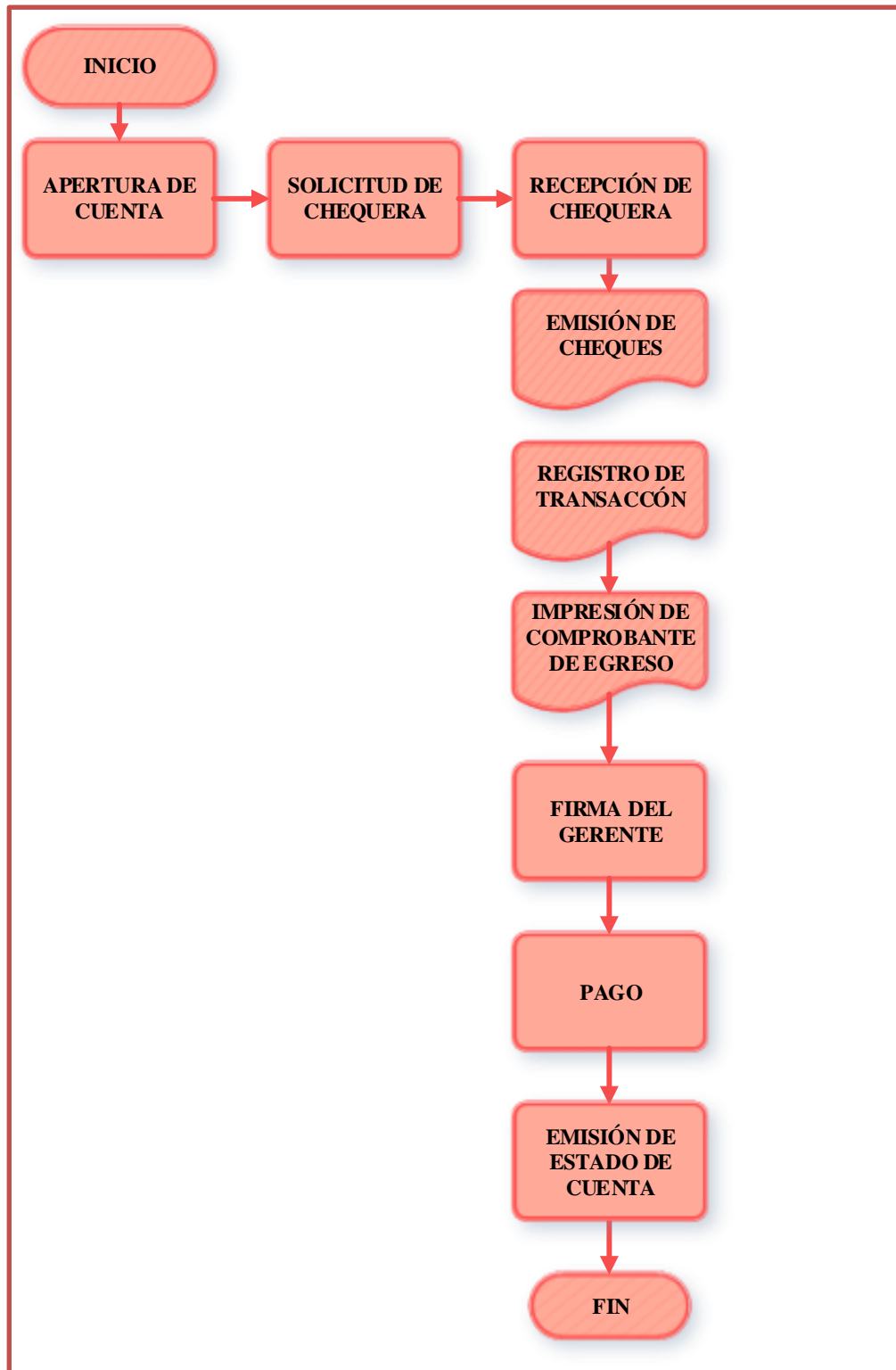
4.5.2.3. Banco

Banco representa todo el dinero de la empresa, que reposa en una institución financiera, se utiliza para realizar los diferentes tipos de pagos

4.5.2.3.1. Políticas para banco

- Los cheques solo serán emitidos por el gerente.
- El contador deberá asignara a uno de los auxiliares realizar la conciliación bancaria.
- Por ningún motivo se girará un cheque, sin que antes se revise el comprobante de egreso.
- Los cheques que no se hayan cobrados por un lapso de tiempo de 20 días se procederá anularlos.
- El gerente es el único que puede autorizar la emisión y firma de un cheque.

4.5.2.3.2. Procedimiento para banco



Fuente: Genoveva Gómez Mero.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.


4.5.2.3.3. Instructivo de banco

ASIENTOS CONTABLES DE CAJA					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-9-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Banco de Pichincha		\$XXX	
	Plan de cuentas	Caja General			\$ XXX
		P/R: DEP. A LA CTA. BANCARIA			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX/XX/XX	Plan de cuentas	-10-			
	Plan de cuentas	CXP		\$XXX	
	Plan de cuentas	Banco de Pichincha			\$XXX
		P/R: PAGO A PROVEEDORES			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-11-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Banco de Pichincha		\$XXX	
	Plan de cuentas	Caja General			\$ XXX
		P/R: DEP. BANCARIO			

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.2.3.4. Formato para el registro de banco

	<p>LA CASA DEL COMPUTADOR FRANCO DÍAZ GUAMAN La Libertad, Av. 9 de Octubre e Ignacio Guerra, esquina edificio Ruiz, diagonal a CLP Telf. 042 780451 – Cel. 094948821 yova5567@hotmail.com</p>		
<p>CONCILIACIÓN BANCARIA</p> <p>FECHA DE CONCILIACIÓN: _____</p> <p>CONCILIACIÓN N° DE CUENTA: _____</p> <p>BANCO: _____</p> <p>CIUDAD: _____</p> <p>TIPO DE CUENTA: CORRIENTE <input type="checkbox"/> AHORROS <input type="checkbox"/> FONDO COMÚN <input type="checkbox"/></p>			
<p>SALDO SEÚN LIBROS</p>			
<p>Menos: Cheque girados y entregados pero pendientes de cobro ante la entidad bancaria pertinente.</p>			
Beneficiario	No. Cheque	Fecha en que se giró (según contabilidad)	Valor
TOTAL			
<p>Más: Notas de créditos bancarios que figuran en los extractos aumentando el saldo de extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.</p>			
Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor	
TOTAL			
<p>Menos: Notas de débitos bancarios que figuran en los extractos disminuyendo el saldo en extracto pero que todavía se hallan pendientes de registrar en la contabilidad.</p>			
Concepto	Fecha en que apareció en el extracto	Valor	
TOTAL			
TOTAL SALDO SEGÚN EXTRACTO			
_____ PREPARADO POR	_____ REVISADO POR	FECHA:	

Fuente: Casa del Computador.
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

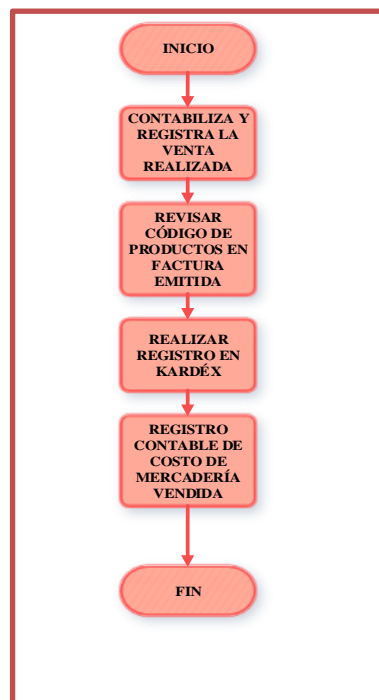
4.5.2.4. Inventarios

Se considera inventario a todos los artículos con lo que cuenta la casa de computador para poner a la venta al público en general.

4.5.2.4.1. Políticas para inventario

- Para realizar los pedidos de inventarios se solicitará mínimo dos cotizaciones a proveedores.
- Se elegirá comprarle a quien ofrezca el mejor beneficio, tanto en precio como en plazos de pago.
- El inventario será valorado por el método promedio ponderado.
- El único encargado de establecer los precios de los productos es el gerente
- Se realizará constataciones físicas de inventarios al menos una vez al año
- Toda compra de inventario deberá ser registrada en el sistema contable en el momento en el que se realice la compra, de forma que el mantendrá actualizada la base de datos.

4.5.2.4.2. Procedimiento para inventario



Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.2.4.3. Instructivo de inventarios

ASIENTOS CONTABLES DE INVENTARIOS					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-9-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Mercadería		\$XXX	
	Plan de cuentas	Banco de Pichincha			\$ XXX
		P/R: COMPRA DE MERCADERÍA			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-10-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas				
	Plan de cuentas	Costo de Venta		\$XXX	
	Plan de cuentas	Mercadería			\$XXX
		P/R: COSTO DE VENTA			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-11-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Caja General		\$XXX	
	Plan de cuentas	Mercadería			\$ XXX
		P/R: DEV. DE MERCADERÍA			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-12-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	Mercadería		\$XXX	
	Plan de cuentas	Caja General			\$XXX
		P/R: DEV. DE MERCADERÍA			

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

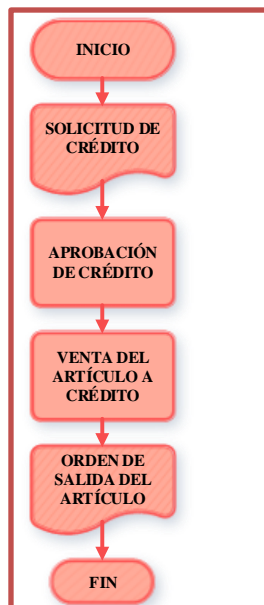
4.5.2.5. Cuentas por cobrar

Se considera a todo el dinero que terceras personas adeudan a la empresa.

4.5.2.5.1. Políticas para cuentas por cobrar

- Los montos y plazo máximos para un crédito serán de 30 días máximo.
- La persona que requiera un crédito llenará una solicitud de datos personales e información básica.
- El departamento de contabilidad llevará un control estricto a la cartera vencida, a fin de que la misma no siga incrementando.
- En el caso de que algún empleado, desee solicitar un crédito, el departamento de contabilidad deberá analizar la capacidad de pago del empleado, y si este no posee ninguna deuda pendiente de pago.

4.5.2.5.2. Procedimiento para cuentas por cobrar



Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.2.5.3. Instructivo de cuentas por cobrar

ASIENTOS CONTABLES DE CUENTAS POR COBRAR					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-9-			
XX/XX/XX	Plan de cuentas	CXC Clientes		\$XXX	
	Plan de cuentas	Venta de Mercaderías			\$ XXX
		P/R: VENTA DE MERCADERÍA			
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XX/XX/XX	Plan de cuentas	-10-			
	Plan de cuentas	Caja General		\$XXX	
	Plan de cuentas	CXC Clientes			\$XXX
		P/R: COSTO DE VENTA			

Fuente: Casa del Computador.

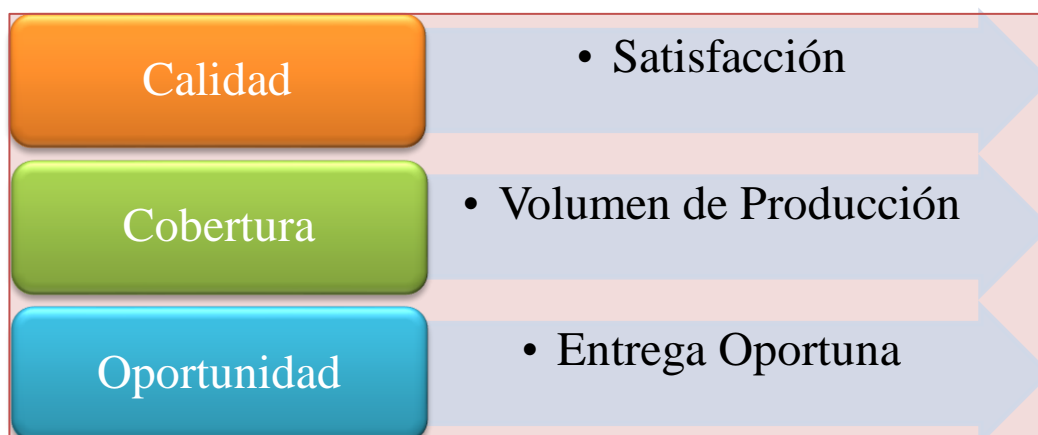
Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.3. Parámetros de evaluación del desempeño

El control interno deber medir el fiel cumplimiento de las acciones del talento humano institucional, a través del cumplimiento de parámetros para el alcance de los objetivos institucionales.

Para lograr resultados positivos de gestión se pretende dar cumplimiento a los indicadores definidos a continuación:

4.5.3.1. Indicadores de cumplimiento



Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.3.2. Indicadores de Eficiencia

Para lograr resultados positivos de gestión se pretende dar cumplimiento a los indicadores definidos a continuación:

- Acciones realizadas por los auxiliares contables 1 y 2.
- Calidad de servicio al cliente.
- Responsabilidad y compromiso al aplicar sus labores.

4.5.3.3. Medición de responsabilidades

El cumplimiento de las metas institucionales posee una herramienta efectiva orientando al control eficiente de las acciones contable con énfasis en los objetivos organizacionales.

1.- ¿La responsabilidad del encargado de contabilidad ejecuta su labor encaminada al fortalecimiento de la gestión institucional?

SI ___ NO ___

2.- La responsabilidad se aplica en función de los procedimientos establecidos?

	%
Siempre	___
De vez en cuando	___
Nunca	___

La responsabilidad por el alcance del objetivo (resultado esperado), corresponde a al gerente institucional y miembros del área contable.

4.5.3.4. Medición del cumplimiento de funciones

La responsabilidad del procesamiento y obtención de información financiera para la respectiva toma de decisiones gerencial, recae básicamente en el accionar del personal del área contable y respectivos colaboradores, talento humano perteneciente a la Casa del Computador, institución objeto de estudio.

Medir y evaluar las acciones es un elemento esencial dentro de la institución, con el fin de establecer correctivos a las desviaciones significativas encontradas, se pretende medir el alcance de los objetivos establecidos en la organización.


Datos a considerar en la matriz de evaluación:

- Nombre de la persona a evaluar
- Fecha de evaluación

- Cargo a Evaluar
- Funciones u objetivo a evaluar
- Escoger la valoración de acuerdo a la siguiente escala:
 - Excelente
 - Muy Bueno
 - Bueno
 - Regular
 - Deficiente

- Resultado de la evaluación
- Firma de Responsabilidad
- Observación

4.5.3.5. Matriz de Evaluación de Funciones

 MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FUNCIONES LA CASA DEL COMPUTADOR FRANCO DÍAZ GUAMÁN La Libertad, Av9 de Octubre e Ignacio Guerra, esquina edificio Ruiz, diagonal a CLP Telf. 042780451 – Cel. 094948821 Yova5567@hotmail.com									
Fecha	Cargo	Nombre	Funciones	Escala de Valoración					Firma de Responsabilidad
				Óptimo	Muy Bueno	Bueno	Regular	Deficiente	
Observación:									

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.4. Plan de acción

Problema Principal: La incidencia de la Gestión Contable en la información financiera de la Casa del Computador del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena.				
Fin de la propuesta: Garantizar la efectiva gestión contable mediante la implementación de una herramienta funcionaria para el talento humano del área contable de la Casa del Computador que garantice la aplicación de políticas y procedimientos contables.				INDICADOR: Eficiente gestión contable
Propósito de la propuesta: Fortalecer la gestión contable mediante el diseño de un manual de control interno contable que garantice información financiera oportuna de la Casa del Computador del Cantón La Libertad.				
Coordinadora del Proyecto: Genoveva Gómez Mero.				
OBJETIVOS	INDICADORES	ESTRATEGIAS	RESPONSABLE	ACTIVIDADES
Definir el direccionamiento estratégico mediante el análisis situacional comprometiendo al talento humano al alcance de los objetivos de la Casa del computador.	Misión Visión Objetivos Políticas	Direccionamiento Estratégico	Gerente Contador	- Aprobación del direccionamiento estratégico. - Aplicación del Direccionamiento estratégicos
Mejorar la gestión del talento humano de la unidad contable a través del diseño una estructura orgánica funcional garantizando el adecuado desempeño institucional.	Estructura Organizacional Perfiles funciones	Diseño de la estructura organizacional	Gerente Contador	- Aprobación de la estructura orgánica funcional. - Aplicación de la estructura orgánica funcional.
Mejorar los métodos de registro contable mediante la aplicación de procedimientos orientados a la obtención de información financiera oportuna para la respectiva toma de decisiones.	Diagramas de Flujos	Diseño de procedimientos para el área contable	Gerente Contador Auxiliares de Contabilidad	- Aplicación oportuna de los procedimientos.
Controlar los movimientos financieros mediante la aplicación de Instructivos de contabilización proporcionando información financiera y oportuna.	Instructivo de registro contable	Matrices de contabilización	Gerente Contador Auxiliares de Contabilidad	- Aplicación de las matrices de contabilización. - Registrar los movimientos contables en los instructivos de registros.
Definir mecanismos de control a través de la aplicación de parámetros de evaluación del desempeño que permita la medición del alcance de los objetivos del área contable de la organización.	Matrices de seguimiento y evaluación del desempeño	Diseño de las Matrices de seguimiento y evaluación del plan de capacitación	Gerente Contador Auxiliares de Contabilidad	Aplicación de la matriz de evaluación del desempeño. - Capacitación

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero.

4.5.5. Presupuesto referencial

Para poder implementar este manual de control interno contable se debe de incurrir en costos que su presupuesto asciende a \$1288,10 a continuación se detallan todos los recursos que se necesitan para el desarrollo de esta propuesta:

Presupuesto de recursos humanos

RECURSOS HUMANOS	
DETALLE	TOTAL
Actualización de Conocimientos	300,00
Capacitación	350,00
Auxiliar Contable	852,52
Total	\$ 1.502,52

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero

Presupuesto de Materiales

RECURSOS MATERIALES			
DETALLE	CANTIDAD	P. UNIT.	TOTAL
Escritorio	2	120,00	240,00
Sillas Giratoria	2	50,00	100,00
Archivadores	4	100,00	400,00
Resmas de Hojas	5	4,50	22,50
Esferos	6	0,40	2,40
Folders	6	3,50	21,00
Grapadora	4	1,25	5,00
Carpetas	25	0,35	8,75
Perforadoras	3	1,30	3,90
Total			\$ 803,55

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero

Presupuesto de Recurso Tecnológico

RECURSO TECNOLÓGICO			
DETALLE	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	TOTAL
Computadora de Escritorio	2	680,00	1.360,00
Impresora Laser	2	385,00	770,00
Software Contable	1	2.500,00	2.500,00
Licencia del Sistema	1	450,00	450,00
Soporte Técnico	1	100,00	100,00
Total	7		\$ 5.180,00

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero

Presupuesto de Socialización del Manual

PRESUPUESTO DE SOCIALIZACION DEL MANUAL	
DESCRIPCION	COSTO
Break para los asistentes	20,00
Impresión del Manual	30,00
Total	\$ 50,00

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero

Presupuesto General

PRESUPUESTO GENERAL	
DESCRIPCION	COSTO
Recursos Tecnológicos	5.180,00
Recursos Materiales	803,55
Recursos Humanos	1.502,52
Socialización del manual de control interno contable	50,00
Total	\$ 7.536,07

Fuente: Casa del Computador.

Elaborado por: Genoveva Gómez Mero

4.5.6. Análisis costo beneficio

La inversión en recursos tecnológicos será de \$ 5.180,00 el mismo que servirá para que el personal pueda cumplir con sus funciones con eficiencia, en recursos humanos se estableció un costo de \$ 1502.52 que servirá para contratar al personal que realizara las constataciones físicas de inventarios, conciliaciones bancarias, arqueos de cajas sorpresivos, control de cuentas por cobrar, que la información será registrada de manera oportuna, en recursos materiales se estableció un valor de \$ 803.55 los mismo que servirán para que el personal pueda cumplir con su trabajo.

El monto general de Costo beneficio asciende a un valor de \$ 7.536,07 el mismo que servirá para cumplir con los objetivos de la empresa.

4.5.7. CONCLUSIONES

- El Manual de Control interno Contable para la Casa del Computador servirá como una guía en el cumplimiento de las funciones del personal, en él se detalla de forma clara todas las actividades básicas que se realizan en la empresa, permitiendo obtener una información contable eficiente, eficaz y razonable.
- El Proceso contable actual de la empresa tiene muchas deficiencias porque no cuentan con software contable que ayude a mejorar el registro y desarrollo de las operaciones que se realizan diariamente en la empresa.
- Mejorar los métodos de registro contable mediante la aplicación de procedimientos orientados a la obtención de información financiera para una adecuada gestión contable.
- Los Instructivos de contabilización proporcionarán información financiera razonable a la gerencia, al área financiera y al departamento contable para una adecuada gestión.
- La empresa no cuenta con una adecuada segregación de funciones en el departamento contable y administrativo, esto es por la inexistencia de un orgánico funcional.

4.5.8. RECOMENDACIONES

Al gerente de la Casa del Computador se recomienda lo siguiente:

- Aplicar el Manual de Control interno contable mediante el compromiso constante del talento humano hacia el alcance de los objetivos de la organización, practicando la misión, visión, objetivos y políticas para la idónea gestión institucional.
- Considerar la estructura orgánica funcional propuesta que permite el adecuado ejercicio de funciones del área financiera y contable, además capacitar al personal sobre los beneficios que tiene el control interno para la empresa generando un compromiso en su aplicación y ejecución.
- Aplicar los procedimientos sistemáticos diseñados a la obtención de la información financiera para la toma de decisiones y el mejoramiento del registro contable.
- Emplear los Instructivos de contabilización de información financiera para obtener estados financieros consolidados para una adecuada gestión contable.
- Aplicar los parámetros de control y evaluación de desempeño orientado a la medición oportuna del alcance de los objetivos del área contable, definiendo correctivos a las diferentes desviaciones significativas que impide el logro de las metas.

BIBLIOGRAFÍA

Arias, F. G. (2012). El proyecto de Investigación . Caracas: EPISTEME C.A.

Borrego, M. (2009). DOSSIER DE METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. EL CID EDITORAPUNTES.

Calderón Saldaña July Pahola. (2010). METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION CIENTÍFICA EN POSTGRADO.

Cegarra Sánchez José. (2012). LOS METODOS DE INVESTIGACION . MADRID: DIAZ SANTOS ALBAZANZ,2.

Córdova del Valle Eva. (2012). ADMINISTRACION FINANCIERA. Obtenido de SUAYED:

Dr. López Regalado. (10 de Julio de 2012). Estados Financieros. Obtenido de Estados Financieros: <http://es.slideshare.net/oscarlopezregalado/estados-financieros-13599576>

Edgar E Zambrano. (02 de 10 de 2012). Scribd. Obtenido de Scribd: <http://es.scribd.com/doc/97573871/Deber-Modulo-auditoria-de-control-interno#scribd>

Enrique Corona Romero. (2014). Analisis de Estados Financieros Individuales y Consolidados. Madrid: UNED.

Fidias G. Arias. (2012). EL PROYECTO DE INVESTIGACION. CARACAS: EPISTEME C.A.

Grande, I., & Abascal, E. (2009). Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial (Decima ed.). Madrid: ESIC EDITORIAL.

Grande, I., & Abascal, E. (2014). Fundamentos y Técnicas de Investigación Comercial (Doceava ed.). Madrid: ESIC EDITORIAL.

Ibañez Peinado, J. (2014). Metodos Técnicas e instrumentos de la Investigación Criminologica. Madrid: DYKINSON S.L.

Irrázabal C. Aníbal. (2010). Contabilidad fundamentos y usos. CHILE: EDICIONES UNIVERSIDAD CATAOLICA DE CHILE.

Jorge Jose Varó Carbvonell. (2010). Contabilidad CFGM de Gestión Administrativa. San Vicente: Editorial Club Universitario .

Lara Arturo. (2012). Toma el Control de tu Negocio. LID Editorial Empresarial 2012.

Lopez Isem Rodolfo. (2010). FILOSOFIA Y CIUDADANIA, METODOLOGÍA. España: SECRETARÍA GENERAL TÉCNICA. CENTRO DE PUBLICACIONES.

Manuel Abolacio Bosch. (2013). Gestion Contable. IC EDITORIAL.

Martínez, Á. M. (2011). Contabilidad General. Colombia: ECOE EDICIONES.

Miller Torres MARK James. (23 de 08 de 2011). CONCEPTOS GENERALES DE CONTABILIDAD. Obtenido de CONCEPTOS GENERALES DE CONTABILIDAD

Morales Gonzalez, P. (2010). Manual de Control Interno y contable del agente aduanal. Plaza y Valdés, S.A. de C.V.

Muñiz Luis. (2013). Como implantar y evaluar un sistema de control de Gestion. Profit Editorial I. S. L. 2013.

Núria Arimany, V. C. (2010). ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIKO NETO Y ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO. BARCELONA: ACCID.

OCÉANO CETRUM. (2015). Manual de Control Interno. OCDE.

Pombo Jose Rey, . (2013). Contabilidad y fiscalidad. España: Ediciones paraninfo, SA.

Rafael Muñoz Orcera. (2011). Contabilidad Financiera. Madrid: UNION DE EDITORIALES (UNE).

Ramiro Gómez, M. G. (22 de 06 de 2010). Taringa. Obtenido de Taringa:

Ricky W. Griffin. (2011). Administración. CENGAGE LEARNING.

Rincón Soto Carlos Augusto. (2011). COSTO PARA PYME. BOGOTA: ECO EDICIONES.

Samuel Alberto Mantilla O. (2011). CONTROL INTERNO INFORME COSO. En CONTROL INTERNO INFORME COSO (pág. 331). BOGOTA: ECOE EDICIONES.

Sánchez Estella Oscar. (2011). ANALISIS CONTABLE Y FINANCIERO. España: EDICIONES PARANINFO S.A.

Socorro Coral calvo Bruzos. (2012). Modalidad de Investigacion . Madrid: Universidad Nacional de Educacion a Distancia.

ANEXOS

Anexo # 1: Encuesta al personal de la empresa

Instrumento dirigido al todo el personal de la Empresa Comercial La Casa del Computador del Cantón La Libertad, de la Provincia de Santa Elena.

El objetivo de esta encuesta, es obtener información fidedigna sobre el control interno que se realiza en la Casa del Computador, la misma se utilizará como indicador para la decisión de Diseñar un Manual de Control Interno Contable para la Casa del Computador, que permita mejorar los procesos contables.

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 su respuesta depende el éxito de nuestro estudio.

ENCUESTA # 1	
1. ¿Cada que tiempo Ud. recibe capacitaciones sobre temas contables y administrativos?	
DOS MESES	
SEIS MESES	
CADA AÑO	
NO RECIBE	
OTRO	
2. ¿Cree usted que la gestión contable implementada en la Casa del Computador, cuenta con políticas, procedimientos para llevar a cabo cada registro contable?	
SI	
NO	
3. ¿Conoce Ud. la misión y visión de la Casa del Computador?	
SI	
NO	
4. ¿La casa del computador cuenta con un código de ética o normas de conducta estipuladas por escrito?	
SI	
NO	
SE ESTABLECIERON NORMAS VERBALMENTE	

5. Las funciones y responsabilidades se encuentran asignadas de forma escrita a todos los trabajadores de la Casa del Computador?	
SI	
NO	
SE ESTABLECIERON VERBALMENTE	

6. ¿Con qué tipo de manuales cuenta la empresa?	
DE ORGANIZACIÓN	
DE DESCRIPCIÓN DE PUESTOS	
DE POLÍTICAS Y NORMAS	
DE PROCEDIMIENTOS	
OTROS	
NO EXISTEN MANUALES ESCRITOS, LA INFORMACIÓN ES TRANSMITIDA VERBALMENTE	

LUGAR Y FECHA

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo # 2 Encuesta al personal administrativo y contable

Instrumento dirigido al Personal Administrativo, Contador y Auxiliar Contable, de la Empresa Comercial La Casa del Computador del Cantón La Libertad, de la Provincia de Santa Elena.

El objetivo de esta encuesta, es obtener información fidedigna sobre la gestión contable, que se realiza en La Casa del Computador, la misma se utilizará como indicador para la decisión de Diseñar un Manual de Control Interno Contable para La Casa del Computador, que permita mejorar los procesos contables.

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 de nuestro estudio.

ENCUESTA # 2	
1. ¿Por qué considera factible la implementación del manual de control interno contable en la empresa la Casa del Computador?	
AYUDA A MEJORAR LOS CONTROLES	
MEJORA LOS CONOCIMIENTOS DE LOS PROCESOS	
PARA QUE LOS DATOS SEAN EXACTOS Y CONFIABLES	
MINIMIZA LA PÉRDIDA DE PRODUCTOS	
NO CONTESTO	
2. ¿Cree Ud. que el manual de control interno contable incide al momento de obtener una información financiera confiable y razonable?.	
SI	
NO	
3. ¿Cuáles son los métodos que utiliza la Casa del computador para realizar la cobranza a los clientes?	
VISITAS A DOMICILIO	
LLAMADAS TELEFÓNICAS	
OTROS	
4. ¿Cuenta la casa del computador con políticas o parámetros escritas que deben cumplir las personas para acceder a un crédito?	
SI	
NO	

DESCONOCE	<input type="checkbox"/>
-----------	--------------------------

5. La casa del computador cuenta con un manual de funciones de políticas y procedimientos para el cumplimiento de sus operaciones contables?	
SI	
NO	
DESCONOCE	

6. ¿Qué información contable piensa que es la más necesaria para tomar decisiones?	
GANACIAS MENSUALES	
VENTAS	
GASTOS REALIZADOS	
ACTIVOS	
IMPUESTOS	
INVENTARIOS	
TODAS LAS ANTERIORES	

7. La Casa del computador cuenta con políticas documentadas para el manejo de los inventarios?	
SI	
NO	
SE ESTABLECIERON VERBALMENTE	

8. ¿Qué controles utiliza la empresa para identificar los inventarios?	
ETIQUETA EN LOS PRODUCTOS	
CÓDIGO DE BARRAS	
OTROS	

9. ¿Cada que tiempo la persona designada realiza inventario físico de las existencias de productos de la Casa del computador?	
MENSUALMENTE	
SEMESTRAL	
ANUAL	
OTRO	

10. ¿Cree Ud. que la adopción de medidas de Control interno contable contribuirá al mejor rendimiento de los empleados del área	
--	--

contable de la Casa del Computador?	
SI	
NO	

LUGAR Y FECHA.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo # 3: Entrevista

Instrumento dirigido a expertos contables de la Provincia de Santa Elena.

El objetivo de esta encuesta, es obtener información fidedigna sobre la contabilización y control de las operaciones financieras, que se realizan en una empresa, la misma se utilizará como indicador para la decisión de Diseñar un Manual de Control Contable para La Empresa Comercial La Casa del Computador, que permita mejorar los procesos contables.

INSTRUCTIVO: Para contestar este instrumento sírvase en contestar de acuerdo a su conocimiento sobre el tema a tratar.

- 1. Mencione ¿Cuáles son los beneficios que le genera a una empresa contar con un manual de control interno?**

- 2. ¿Qué tipos de manuales son los que usted conoce? Detalle.**

- 3. Mencione ¿Por qué dentro de una empresa la información financiera debe de ser oportuna y confiable?**

- 4. Cree Ud. que una eficiente gestión contable conlleva a consecución de los objetivos institucionales. Explique.**

5. Mencione: La aplicación de un manual de control interno mejora la gestión contable de una empresa.

6. Mencione ¿Por qué es necesario que las decisiones estén basadas en la información financiera?

LUGAR Y FECHA

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN


Anexo # 4: Tabla de distribución del chi-cuadrado

Grados de libertad	15.99													Z _α
	0.995	0.99	0.975	0.95	0.9	0.75	0.5	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005	
$\frac{\pi}{\phi}$	x ²													$\frac{\pi}{\phi}$
1	3.83E-05	1.57E-04	9.82E-04	3.93E-03	1.58E-02	0.102	0.455	1.323	2.71	3.84	5.02	6.63	7.88	1
2	1.00E-02	2.01E-02	5.06E-02	0.103	0.211	0.575	1.386	2.77	4.61	5.99	7.38	9.21	10.60	2
3	7.17E-02	0.115	0.216	0.352	0.584	1.213	2.37	4.11	6.25	7.81	9.35	11.34	12.84	3
4	0.207	0.297	0.484	0.711	1.064	1.923	3.36	5.39	7.78	9.49	11.14	13.28	14.86	4
5	0.412	0.554	0.831	1.145	1.610	2.67	4.35	6.63	9.24	11.07	12.83	15.09	16.75	5
6	0.676	0.872	1.237	1.635	2.20	3.45	5.35	7.84	10.64	12.59	14.45	16.81	18.55	6
7	0.989	1.239	1.690	2.17	2.83	4.25	6.35	9.04	12.02	14.07	16.01	18.48	20.3	7
8	1.344	1.647	2.18	2.73	3.49	5.07	7.34	10.22	13.36	15.51	17.53	20.1	22.0	8
9	1.735	2.09	2.70	3.33	4.17	5.90	8.34	11.39	14.68	16.92	19.02	21.7	23.6	9
10	2.16	2.56	3.25	3.94	4.87	6.74	9.34	12.55	15.99	18.31	20.5	23.2	25.2	10
11	2.60	3.05	3.82	4.57	5.58	7.58	10.34	13.70	17.28	19.68	21.9	24.7	26.8	11
12	3.07	3.57	4.40	5.23	6.30	8.44	11.34	14.85	18.55	21.0	23.3	26.2	28.3	12
13	3.57	4.11	5.01	5.89	7.04	9.30	12.34	15.98	19.81	22.4	24.7	27.7	29.8	13
14	4.07	4.66	5.63	6.57	7.79	10.17	13.34	17.12	21.1	23.7	26.1	29.1	31.3	14
15	4.60	5.23	6.26	7.26	8.55	11.04	14.34	18.25	22.3	25.0	27.5	30.6	32.8	15
16	5.14	5.81	6.91	7.96	9.31	11.91	15.34	19.37	23.5	26.3	28.8	32.0	34.3	16
17	5.70	6.41	7.56	8.67	10.09	12.79	16.34	20.5	24.8	27.6	30.2	33.4	35.7	17
18	6.26	7.01	8.23	9.39	10.86	13.68	17.34	21.6	26.0	28.9	31.5	34.8	37.2	18
19	6.84	7.63	8.91	10.12	11.65	14.58	18.34	22.7	27.2	30.1	32.9	36.2	38.6	19
20	7.43	8.26	9.59	10.85	12.44	15.45	19.34	23.8	28.4	31.4	34.2	37.6	40.0	20
21	8.03	8.90	10.28	11.59	13.24	16.34	20.3	24.9	29.6	32.7	35.5	38.9	41.4	21
22	8.64	9.54	10.98	12.34	14.04	17.24	21.3	26.0	30.8	33.9	36.8	40.3	42.8	22
23	9.26	10.20	11.69	13.09	14.85	18.14	22.3	27.1	32.0	35.2	38.1	41.6	44.2	23
24	9.89	10.86	12.40	13.85	15.66	19.04	23.3	28.2	33.2	36.4	39.4	43.0	45.6	24
25	10.52	11.52	13.12	14.61	16.47	19.94	24.3	29.3	34.4	37.7	40.6	44.3	46.9	25
26	11.16	12.20	13.84	15.38	17.29	20.8	25.3	30.4	35.6	38.9	41.9	45.6	48.3	26
27	11.81	12.88	14.57	16.15	18.11	21.7	26.3	31.5	36.7	40.1	43.2	47.0	49.6	27
28	12.46	13.56	15.31	16.93	18.94	22.7	27.3	32.6	37.9	41.3	44.5	48.3	51.0	28
29	13.12	14.26	16.05	17.71	19.77	23.6	28.3	33.7	39.1	42.6	45.7	49.6	52.3	29
30	13.79	14.95	16.79	18.49	20.6	24.5	29.3	34.8	40.3	43.8	47.0	50.9	53.7	30
40	20.7	22.2	24.4	26.5	29.1	33.7	39.3	45.6	51.8	55.8	59.3	63.7	66.8	40
50	28.0	29.7	32.4	34.8	37.7	42.9	49.3	56.3	63.2	67.5	71.4	76.2	79.5	50
60	35.5	37.5	40.5	43.2	46.5	52.3	59.3	67.0	74.4	79.1	83.3	88.4	92.0	60
70	43.3	45.4	48.8	51.7	55.3	61.7	69.3	77.6	85.5	90.5	95.0	100.4	104.2	70
80	51.2	53.5	57.2	60.4	64.3	71.1	79.3	88.1	96.6	101.9	106.6	112.3	116.3	80
90	59.2	61.8	65.6	69.1	73.3	80.6	89.3	98.6	107.6	113.1	118.1	124.1	128.3	90
100	67.3	70.1	74.2	77.9	82.4	90.1	99.3	109.1	118.5	124.3	129.6	135.8	140.2	100
Z _α	-2.58	-2.33	-1.96	-1.64	-1.28	-0.674	0.000	0.674	1.282	1.645	1.96	2.33	2.58	Z _α

Anexo # 5: Balance general

AÑO 2014		AÑO 2014	
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVOS CORRIENTES		PASIVOS CORRIENTES	
EFFECTIVO Y EQUIV. DE EFFECTIVO	23.743,36	CUENTAS POR PAGAR	1.914,75
CUENTAS POR COBRAR -CLIENTES	2.746,11	PRÉSTAMOS BANCARIOS	4.601,79
(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRAB	339,46	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	6.516,54
CRÉDITO TRIBUTARIO	2.320,02		
INVENTARIO	29.625,24		
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	58.095,27	PASIVOS NO CORRIENTES	0,00
ACTIVOS NO CORRIENTES		TOTAL PASIVOS	
MUEBLES Y ENSERES	10.008,81		6.516,54
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.329,00	PATRIMONIO	84.560,26
VEHÍCULO	28.625,00	CAPITAL	56.373,66
(-) DEP. ACUM DE PROPIEDAD PLANTA	10.981,28	UTILIDAD	28.186,60
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	32.981,53		
TOTAL ACTIVOS	91.076,80	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	91.076,80

Anexo # 6: Estado de resultado

 LA CASA DEL COMPUTADOR FRANCO DIAZ GUAMAN <i>La Libertad, Av. 9 de Octubre e Ignacio Guerra, esquina edificio Ruiz, diagonal a CLP</i> <i>Telf. 042780451 - Cel. 094948821</i> <i>yova5567@hotmail.com</i>	
ESTADO DE RESULTADO	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014	
INGRESOS	395.004,74
VENTAS 12%	<u>395.004,74</u>
COSTO DE VENTAS	319202,49
GANANCIA (PÉRDIDA)	75.802,25
GASTOS	42.641,55
SUELDOS POR PAGAR	31.339,60
BENEFICIOS SOCIALES	3.311,03
IESS POR PAGAR	5.245,60
DEPRECIACION	<u>2.745,32</u>
UTILIDAD ANTES DE PART. TRABAJ.	33.160,70
15 % TRABAJADORES	<u>4.974,11</u>
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA	28.186,60

Anexo # 7: CARTA AVAL



LA CASA DEL COMPUTADOR
GEOVANNY FRANCO DIAZ GUAMÁN
RUC: 1103188007001

Ventas de computadoras, accesorios, partes y piezas de computadoras
Servicio de instalación, mantenimiento y reparación de equipos de computación.

Oficio No. RHH-008-2015
La Libertad, Junio 30 de 2015

CPA,
Mariela Reyes Tomalá, MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
En su despacho.-

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, le doy a conocer que como Gerente Propietario de La Casa del Computador ubicada en el cantón La Libertad me comprometo a otorgar la debida información para que la Srta. Genoveva Gómez Mero, con C.I. # 240009746-1, realice su trabajo de investigación con el tema: "INCIDENCIA DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA. MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA CASA DEL COMPUTADOR, DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015"

Particular que comunico, para fines pertinentes.

Atentamente,

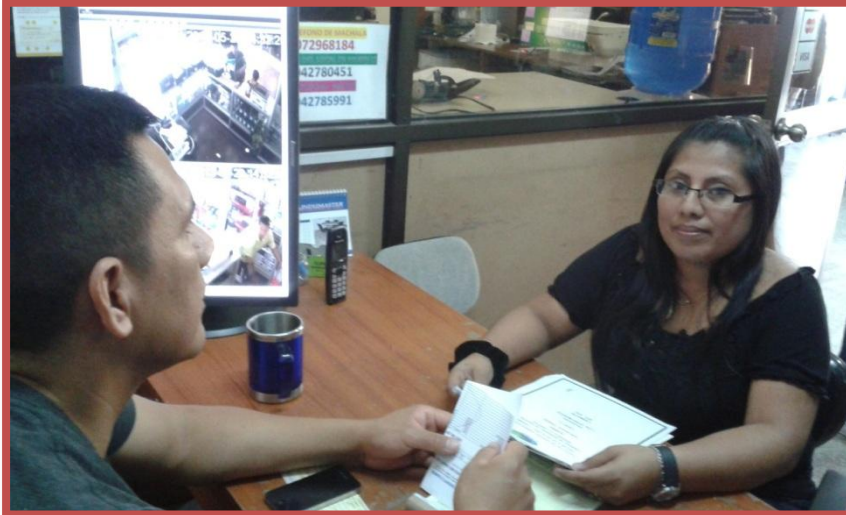
Geovanny Franco Díaz Guamán
GERENTE GENERAL DE LA CASA DEL COMPUTADOR

E. o. Autor
Firma

Discusión Matris, Av. 9 de Octubre e Ignacio Guzmán
La Libertad - Ecuador
Tel: 042780001 - 042780451
yova567@hotmail.com

Anexo # 8: Fotos de entrevista - encuesta

Entrevista con el Gerente de la casa del Computador.



. Detalle de las deficiencias que existe en su empresa.

