



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto Previo a La Obtención del Título de TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
CONTABLE DEL TALLER DE FABRICACIÓN DE
ACCESORIOS PLÁSTICOS “TAFACPLAST”**

PROPUESTA:

**Elaboración de una guía de Control Interno en el Área
Contable de “TAFACPLAST”.**

Autoras: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Asesor Pedagógico: Msc. Simón Alberto Illescas Prieto
Asesor Técnico: Ing. Manuel Antonio Larrochelli Muñíz

Guayaquil, Abril del 2011



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL ASESOR

En mi calidad de Asesor del Proyecto de Investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que he analizado el Proyecto de Investigación con el Tema **IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DEL TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS “TAFACCPLAST”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a **¿Qué incidencia tiene la implementación de Control Interno en el Área Contable del Taller de Fabricación de Accesorios Plásticos “TAFACCPLAST”, en la ciudad de Portoviejo, de la Provincia de Manabí, al periodo fiscal 2011?**

El mismo que consideramos debe ser aceptado por unir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por los Egresados:

Estupiñán Adrián Luz María 0925762007

Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús 0921774063

**Msc. Simón Alberto Illescas Prieto
ASESOR**

DECLARACIÓN DE AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El tema de este proyecto de investigación no existe en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología ni en ninguna otra universidad.

La investigación de esta proyecto, está diseñado para ser aplicado en el Taller de Fabricación de Accesorios Plásticos “TAFACCPLAST”, de acuerdo al estudio realizado para la implementación de control interno en el área contable, la cuál se encarga de administrar los recursos que el taller dispone, además del cumplimiento de la normas contables, actuando bajo los estatutos legales y velar por la correcta conducción de la misma que constituye un factor primordial para el crecimiento, desarrollo y un mejor control del taller.

Este proyecto es factible debido a que su base de proceso puede ser aplicado en entidades que atraviesen por situaciones similares a la de “TAFACCPLAST” y servirá como herramienta de consulta.

Estupiñán Adrián Luz María
C.I. # 0925762007

Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús
C.I. # 0921774063

DEDICATORIA

Este proyecto esta dedicado a Dios por ser quien guía mi camino, a mi Padrino José Paz por darme su apoyo incondicional, a mi Madre Lucila Adrián que con sus consejos y amor ha sabido guiarme por el mejor camino a mis hermanos Klever y Julia por la motivación a seguir adelante con mis estudios.

A mi esposo Georgi Loor e hija Leslie por el amor que me brindan cada día, y por comprenderme en aquellos momentos que por estar en clases no pude estar con ellos, este proyecto es de ustedes los adoro.

Estupiñán Adrián Luz María

Con amor dedico este proyecto primeramente a Dios que cada día me ilumina y bendice mi vida, a mis padres Carlos Tumbaco e Iris Lara quienes me han apoyado siempre, dandome motivación y las fuerzas para continuar, a mis hermanos Carlos y Ginesis, a mi trabajo por darme la oportunidad para cumplir mis metas y tenerme la paciencia y comprensión, al amor de mi vida por alentarme a diario para que se cumpla mi objetivo.

Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

AGRADECIMIENTO

Damos nuestro agradecimiento a todos los maestros del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología por impartirnos sus sabias enseñanzas y conocimientos en las aulas de clases, agradecemos al Sr. Ider Arturo Mendoza Chávez y a todo el personal del TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS “TAFACCPLAST” por toda la cooperación brindada durante el desarrollo de este proyecto.

De manera especial al Msc. Simón Alberto Illescas Prieto por toda la orientación que nos brindo en cada tutoría para la elaboración de nuestro proyecto y de esta manera culminar con éxito nuestra carrera.

Estupiñán Adrián Luz María

Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DEL TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS “TAFACPLAST” EN EL AÑO 2011.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDOS:	PÁGINAS
Carátula_____	i
Carta de aceptación_____	ii
Declaración de autoría_____	iii
Dedicatoria_____	iv
Agradecimiento_____	v
Índice General_____	vi
Índice de Gráficos_____	xi
Índice de Cuadros_____	xiii
Índice de Anexos_____	xv
Resumen_____	xvi
Abstract_____	xvii
Introducción_____	01

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema_____	03
Situación conflicto_____	04
Causas del problema y consecuencias_____	04
Delimitación del problema_____	05
Formulación del problema_____	06
Determinación del problema_____	06

Evaluación del Problema_____	06
Objetivos_____	07
Justificación_____	08

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Antecedentes del estudio_____	11
Fundamentación filosófica_____	11
Origen del Pragmatismo_____	12
Definición del pragmatismo_____	13
Filosofía del Pragmatismo_____	14
Fundamentación teórica_____	15
Control Interno_____	15
Tipos de control interno_____	16
Control interno contable_____	16
Control interno administrativo_____	17
Proceso del control interno_____	17
Las personas_____	18
Seguridad razonable_____	18
Objetivo_____	19
Componentes del Control interno_____	19
Eficacia del control interno_____	22
Entorno del control interno_____	22
El control interno en el marco de la empresa_____	22
Objetivos del Control interno_____	23
Elementos del Control Interno_____	23
Sub-elementos del Control Interno_____	24
Componentes del Control Interno_____	24

Sistema de Control Interno	24
Elementos del sistema de Control Interno	25
Procedimientos para mantener un buen Control Interno	26
Algunos procedimientos del Control Interno	27
Limitaciones del Control Interno	28
Área contable	29
Concepto de Contabilidad	29
Objetivo general de la contabilidad	30
Objetivos específicos de la contabilidad	30
Importancia	32
Fundamentación Legal	33
Ley de regimen tributario interno	33
Base imponible	33
Contabilidad estados financieros	34
Normas sobre declaración y pago	34
Retención en la fuente	39
Declaración y pago del IVA	39
Código tributario	40
Del domicilio tributario	41
Preguntas a contestar	41
Variables de investigación	42
Variable independiente	42
Variable dependiente	43
Definiciones conceptuales	43

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Metodología	51
-------------	----

Método	53
Principales métodos de investigación	54
Método Deductivo	54
Método Inductivo	55
Método Científico	56
Modalidad de la investigación	56
De campo	56
Bibliográfica	57
Población y Muestra	58
Fórmula de Muestra	58
Población	58
Muestra	61
Técnicas e instrumentos de recolección de datos	63
Observación	63
Entrevista	63
Encuesta	64
Técnica usada en esta investigación	65
Operacionalización de las variables	65-66

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis e interpretación de resultados	67
Encuesta dirigida al personal que labora en “TAFACCPAST”	8-79
Preguntas a defender	80
Conclusiones y Recomendaciones	
Conclusiones	82
Recomendaciones	83

CAPÍTULO V

LA PROPUESTA

Justificación	84
Fundamentación Legal	85
Fundamentación Contable	87
Principios contables	88
Fundamentación en lo Financiero	89
Funciones básicas	89
Responsabilidades de la Fundamentación	89
Herramientas para el fundamento financiero	90
Objetivos	90
Objetivos generales	90
Objetivos específicos	90
Importancia	91
Logo del taller	92
Croquis del taller	93
Factibilidad	94
Factibilidad técnica	94
Factibilidad económica	94
Factibilidad Operativa	95
Estudio de Factibilidad	95
Plan de ejecución	97
Descripción de actividades	98
Cronograma	99
Impacto	100
Evaluación	101 - 113
Bibliografía	114 - 115

ÍNDICE DE GRÁFICOS

PÁGINAS

Gráfico No. 1

Control _____ 5

Gráfico No. 2

Relación entre Objetivos y Componentes _____ 21

Gráfico No. 3

Relación de empresa, contabilidad y decisiones de los directivos _____ 32

Gráfico No. 4

Género de los encuestados _____ 67

Gráfico No. 5

Años de trabajo de los encuestados _____ 68

Gráfico No. 6

Nivel de estudio de los encuestados _____ 69

Gráfico No. 7

Conocimiento Financiero del Taller _____ 70

Gráfico No. 8

Fiabilidad de información Financiera _____ 71

Gráfico No. 9

Ineficiencia en manejo de Documentos_____72

Gráfico No. 10

Contratación de un Contador _____73

Gráfico No. 11

Problemas de liquidez en el Taller_____ 74

Gráfico No. 12

Conocimientos de Controles Internos _____75

Gráfico No. 13

Implementación de Controles Internos _____76

Gráfico No. 14

Asesoría legal y Contable_____ 77

Gráfico No. 15

Existencia de Control Interno_____78

Gráfico No. 16

Mejoras por Control Interno_____79

ÍNDICE DE CUADROS

PÁGINAS

Cuadro No. 1

Población de “TAFACCPLAST” _____ 60

Cuadro No. 2

Operacionalización de las variables _____ 65

Cuadro No. 3

“Áreas de TAFACCPLAST” _____ 65

Cuadro No. 4

Género de los encuestados _____ 67

Cuadro No. 5

Años de trabajo de los encuestados _____ 68

Cuadro No. 6

Nivel de estudio de los encuestados _____ 69

Cuadro No. 7

Conocimiento Financiero del Taller _____ 70

Cuadro No. 8

Fiabilidad de información Financiera _____ 71

Cuadro No. 9

Ineficiencia en manejo de Documentos _____ 72

Cuadro No 10

Contratación de un Contador _____ 73

Cuadro No. 11

Problemas de liquidez en el Taller _____ 74

Cuadro No. 12

Conocimientos de Controles Internos _____ 75

Cuadro No. 13

Implementación de Controles Internos _____ 76

Cuadro No. 14

Asesoría legal y Contable _____ 77

Cuadro No. 15

Existencia de Control Interno _____ 78

Cuadro No. 16

Mejoras por Control Interno _____ 79

ÍNDICE DE ANEXOS

Páginas

ANEXO 1

Carta de Aceptación de Investigación _____ 116

ANEXO 2

Formato de Encuesta _____ 118

ANEXO 3

Croquis de TAFACCPLAST _____ 120

ANEXO 5

Logo de TAFACCPLAST _____ 122



AUTORAS: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

ASESOR: Msc. Simón Alberto Illescas Prieto

RESUMEN

La actividad de “TAFACCPLAST” es la fabricación de accesorios plásticos de PVC de manera artesanal. Debido a la falta de una buena planificación y organización en el Área contable ha generado grandes inconvenientes y muchas falencias en este departamento como datos contables con poca credibilidad, egresos de dinero y no hay registros que justifiquen estos gastos, por todo lo expuesto anteriormente hemos visto la necesidad de implementar Controles Internos en el taller para que las operaciones de este tenga buenos resultados. La modalidad de investigación de este proyecto es de campo, ya que se la realizó en el mismo lugar donde se generan todas las operaciones, y para el desarrollo de esta investigación se han utilizado como técnica la observación y como instrumento la encuesta por medio de un cuestionario aplicado al personal operativo, administrativo y directivos de este taller para conocer como está organizado el departamento contable y el grado de interes de los directivos acerca de la implementación de controles internos para mejorarlo. Con la implementación de Controles Internos mejorará la productividad y ayudará a la prevención de irregularidades, optimizando los registros contables y los movimientos que en este taller se realicen, logrando que el taller cumpla con los objetivos deseados.

CONTROL INTERNO

ÁREA CONTABLE



AUTORAS: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

ASESOR: Msc. Simón Alberto Illescas Prieto

ABSTRACT

The activity "TAFACCPLAST" is the manufacture of PVC plastic accessories are handmade. Due to the lack of good planning and organization in the accounting area has created major problems and many shortcomings in this department as accounting data with little credibility, expenditures of money and no records to justify those costs, what we have seen above the need to implement internal controls in the workshop so that the operations of this has good results. The kind of research of this project is to field as it is performed in the same place where all transactions are generated, and the development of this research technique has been used as an instrument of observation and survey by a questionnaire given to operational staff, administration and management of this workshop to learn how the accounting department is organized and the degree of interest of managers on the implementation of internal controls to improve it. With the implementation of internal controls will improve productivity and help to prevent irregularities, optimizing the accounting records and movements in this workshop will be conducted, making the workshop meets the desired objectives

INTERNAL CONTROL

ACCOUNTING AREA

INTRODUCCIÓN

Para la obtención del título de Tecnólogo en Contabilidad y Auditoría, entregado por el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología es necesario realizar un proyecto investigativo.

Esta investigación se desarrollará en el Taller de Fabricación de Accesorios Plásticos “TAFACCPLAST”, la cual carece de controles interno en el área contable.

El señor Ider Arturo Mendoza Chávez responsable directo del Taller, empezó sus actividades desde el año 2001 hasta la actualidad.

Este Taller especializado en la fabricación de accesorios plásticos de PVC de manera artesanal, tiene varios inconvenientes debido a la falta de procedimientos de control interno dentro del área contable, por lo que encontramos los siguientes inconvenientes: falta de ingreso de facturas, desorden al momento de realizar pagos a proveedores, no llevan un registro de los gastos, no tienen un control de las retenciones, falta de registros de las ventas, ni control de la cuenta caja-banco.

Otros de los inconvenientes que tiene “TAFACCPLAST” es la falta de un Contador fijo por lo que no se llevan registros de los movimientos que se realizan dentro del taller, al no tener la persona encargada de realizar estos planes de organización el taller no tiene datos exactos de liquidez.

En el Capítulo I, realizamos el Planteamiento del problema, analizamos la situación conflicto, se valoran las causas y efectos que se producen, su

delimitación, formulación y evaluación del problema, objetivos generales y específicos, la justificación e importancia.

En el Capítulo II, encontramos los antecedentes, basándonos en las diferentes fundamentaciones, teórica, filosófica y legal; se presenta el soporte teórico relacionado al Control Interno y Área Contable.

En el Capítulo III, damos a conocer la metodología que se va aplicar, los tipos de investigación escogida, describiremos la operacionalización de la variable independiente y dependiente, proporcionando las técnicas empleadas para la recolección de la información mediante la encuesta y entrevista que se realiza al personal del taller y expondremos la operacionalización de las variables.

En el Capítulo IV, veremos el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de la encuesta y entrevista mediante presentación gráfica, análisis de las preguntas de investigación, además de las conclusiones y recomendaciones.

En el Capítulo V, realizaremos la propuesta y justificación de los Controles que deben implementarse.

Mediante un croquis daremos a conocer donde está ubicado el Taller. Siendo este un proyecto factible ya que puede ser aplicado.

Describimos la propuesta con todas las actividades y recursos a utilizarse para que el resultado sea efectivo.

Con un cronograma de trabajo detallaremos todas las actividades desarrolladas hasta la culminación de este proyecto.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

“TAFACCPLAST”, está ubicado en la ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabí en el Km. 3 ½ vía Santa Ana, Calle Paulo Emilio Macías Sabando Mz 3 Sl. 1. La actividad de “TAFACCPLAST” es la fabricación de accesorios plásticos de PVC de manera artesanal.

Su misión es brindar al público un producto de primera calidad a bajo costo, por lo que cuenta con personal capacitado.

Uno de los problemas que presenta “TAFACCPLAST” es que en el área de contabilidad existe desconocimiento de todos los movimientos de dinero, ya que esta en sociedad de dos hermanos por lo que el dinero es tomado y no hay registros que justifiquen estos gastos.

El negocio no posee reportes exactos de las compras de materiales directos para la producción, mucho menos un control de las ventas.

Las ventas de productos que “TAFACCPLAST” realiza son muy buenas, pero no dan la liquidez real debido a la gran cantidad de anticipos que se ha realiza para gastos personales de los socios, debido a que no cuenta con normas internas y peor aún no existe control interno en el área contable del negocio.

SITUACIÓN CONFLICTO

El problema de "TAFACCPLAST" se origina debido a que no dispone de un Contador fijo para que ejecute planes de organización, registros, autorizaciones y aprobaciones de las operaciones que se realicen.

Al no tener control y planificación en el área contable de "TAFACCPLAST" esto da como resultado que los procesos contables no sean confiables.

CAUSAS DEL PROBLEMA Y CONSECUENCIAS

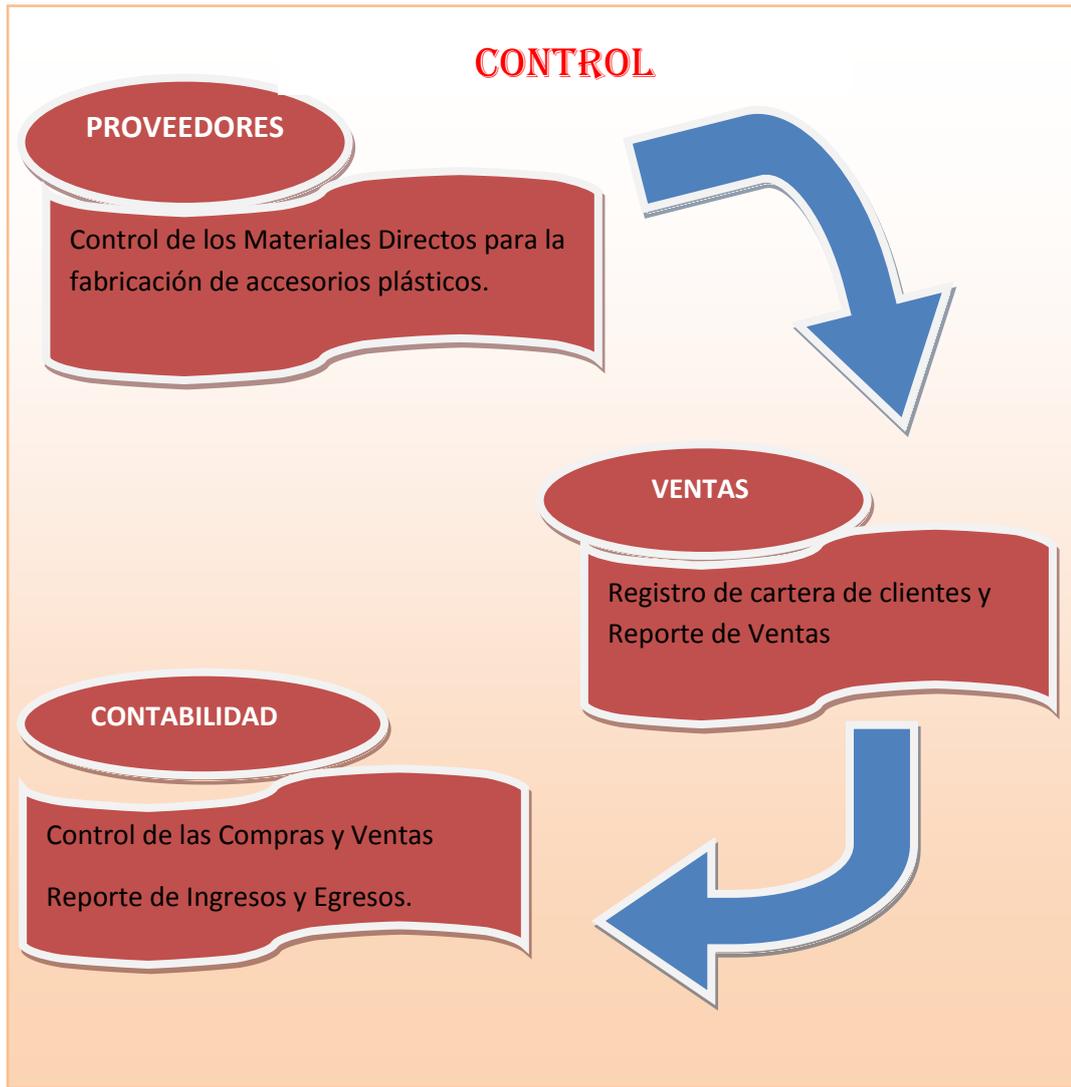
Los Estados Financieros bien elaborados dan la confiabilidad y se convierten en los principales sistemas de información para que los socios tomen decisiones para las proyecciones a futuro.

Debido a la falta de un Contador en este negocio no se realizan los procedimientos contables, por lo que no existe un registro real de todos los ingresos o egresos que el negocio realizaba, debido a esto no tenemos la información necesaria para saber cuál ha sido la rentabilidad.

Durante los últimos años los Ingresos de este negocio han sido realmente buenos pero, al no tener registro de los cobros por los accesorios plásticos no tenemos un valor exacto.

Mediante este Control Interno, se disminuye el riesgo de desembolsos indebidos de fondos, para ofrecer la seguridad de no contraer obligaciones sin la aprobación del contador.

Gráfico No. 1



Elaborado: Estupiñán Adrián Luz María

DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Contable – Financiero

ÁREA: Contabilidad

ASPECTOS: Control Interno / Área Contable.

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Qué incidencia tiene la implementación de Control Interno en el Área Contable del Taller de Fabricación de Accesorios Plásticos “TAFACCPLAST”, en la ciudad de Portoviejo, de la Provincia de Manabí, al periodo fiscal 2011?

Las variables que intervienen en este problema son:

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Área Contable

DETERMINACIÓN DEL TEMA

Implementación de control interno en el área contable del taller de fabricación de accesorios plásticos “TAFACCPLAST.

EVALUACIÓN DEL PROBLEMA

Los aspectos generales que se han considerado para la evaluación del problema son los siguientes:

Delimitado.- Determinación precisa de los límites de algo, es decir descripción del tema y su definición en términos de tiempo, espacio y población. Al no existir control en el área contable, da como resultado que la información no sea confiable y a no tener los valores reales en los estados financieros.

Claro.- Pondremos en práctica un sistema de control de fácil adaptación en el área contable para manejar los ingresos y gastos, de esta manera tendremos mejor control para la administración del negocio.

Concreto.- El presupuesto debe ser adecuado, con el único propósito de que los servicios contables resulten eficaces para la economía de la empresa.

Relevante.- Al tener un sistema contable y de control interno, permite evaluar los movimientos del área de contabilidad y a su vez poder entregar un informe transparente todos los meses.

Original.- Al tener la necesidad de un mejor control de los ingresos y gastos, se implementa el Control Interno en el área contable de "TAFACCPLAST".

Factible.- Una vez implementado en Control, los responsables deben cumplir con las metas específicas mediante la ejecución de este sistema en sus actividades asignadas.

OBJETIVOS

Objetivo General.-

- Aplicar en "TAFACCPLAST" el Control Interno en el Área Contable, para que la información sea transparente, confiable y poder obtener mejor rentabilidad.

Objetivos Específicos.-

- Detectar el grado de deficiencia que existe en el departamento.
- Definir el trabajo de todas las personas, cada una con sus funciones.
- Fomentar el interés por el trabajo efectivo.
- Desarrollar una guía para realizar un excelente trabajo.
- Reestructurar el área contable, con el fin de obtener resultados de calidad.

JUSTIFICACIÓN

La razón que nos motiva a realizar la presente investigación es debido que desde hace varios años se debió implementar un sistema de Control Interno - Contable para que la información sea transparente, confiable y poder obtener mejor rentabilidad, además de prevenir fraudes, errores en principios y normas contables.

El principal problema del negocio, es que no posee información rápida y oportuna dificultando la labor, la misma que dificulta la toma de decisiones, afectando el desempeño general del negocio por lo que no se

puede alcanzar los objetivos deseados, es decir que por estos retrasos se ocasionan pérdidas económicas significativas y son los problemas que actualmente pasan en el negocio.

Es importante mencionar que el control interno en las empresas, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir eficiencia y productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades que ellas realizan, pues de ello depende que la empresa se mantenga en el mercado.

Conscientes que los Controles Internos desarrollan un papel muy importante dentro del área contable de este negocio, hemos analizado que deben existir controles adecuados para mejorar la eficiencia tanto en los clientes como en los proveedores.

La implementación de este sistema se lo realiza con la finalidad de evaluar y actualizar los procesos y organización productiva de este negocio para que nos permita superar las deficiencias que tiene este departamento por eso es de suma importancia que una empresa este actualizada, tanto en el control interno como en lo tecnológico en todas sus áreas, para poder ser competitivos en el mercado.

La importancia de tener un buen sistema de control interno es para poder controlar las actividades que se realizan en esta área, pues esto nos da Estados Financieros Fiables y a su vez llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos ya que en una empresa se lleva a cabo todo tipo de transacciones que se puedan expresar en términos monetarios y deben ser registrados en los libros de contabilidad, al implementar los Control Interno en todas las operaciones

contables del negocio nos conducirá a conocer la situación real de la misma y por ello es importante tener una buena planificación capaz de verificar que los controles se cumplan.

Teniendo control de los materiales directos que se usan para la elaboración de los accesorios plásticos podremos saber la cantidad exacta de nuestra producción.

De la misma forma con un buen reporte de las ventas la persona encargada del cobro podrá tener mejor coordinación y podrá entregar registros exactos de dinero, y así el Contador podrá saber con exactitud el saldo de ingresos y gastos.

Es necesario realizar cambios en la organización y hacer el seguimiento necesario porque existen falencias que deben corregirse en busca de optimizar el desarrollo de las operaciones y lograr el buen desempeño del negocio.

El aprobarse la implementación del sistema de control será beneficioso para el desarrollo y crecimiento de la empresa. Sin embargo es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, eficaz y adaptable. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. Un sistema de Control es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad de las cifras, sino que evalúa el nivel de eficiencia operacional de los procesos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

ANTECEDENTES DEL ESTUDIO

Cumpliendo con las exigencias que requiere esta Universidad para elaboración del proyecto, se determino que no existe investigación del tema en la Universidad Estatal de Milagro, ni en ninguna otra universidad de Guayaquil.

FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

El desarrollo del marco filosófico de esta investigación se basa en el Pragmatismo, ya que esta considera que la teoría guía a la acción, es decir en el caso de aplicación de controles internos en el área contable la teoría sería las normas y políticas contables que deben cumplirse.

Las sociedades en el ámbito mundial como estatal se han visto convulsionadas por las grandes transformaciones y cambios que se vienen dando en todos los campos del saber que están obligados a modificar los paradigmas acerca del control interno y su relación con los procesos productivos y los problemas en los que se debate la sociedad, no solo en el presente sino también en las generaciones futuras.

Puede decirse que la filosofía establece la secuencia de pasos que conducen a la solución de un problema de Cobranzas, y este radica en dar una mejor organización a la Empresa.

El pragmatismo consiste en reducir "lo verdadero a lo útil" negando el conocimiento teórico en diversos grados; para los más radicales sólo es verdadero aquello que conduce al éxito individual, mientras que para otros, sólo es verdadero cuando se haya verificado con los hechos.

Según la página Web: <http://www.wikipeda/pragmatismo.com>

El intelecto es dado al hombre, no para investigar y conocer la verdad, sino para poder orientarse en la realidad. El conocimiento humano recibe su sentido y su valor de este su destino práctico. Su verdad consiste en la congruencia de los pensamientos con los fines prácticos del hombre, en que aquellos resulten útiles y provechosos para la conducta práctica de éste.

En el caso de esta investigación, el problema es la ausencia de controles internos en el área contable del taller y sus valores son la elaboración de una guía que se implementarán en "TAFACCPLAST".

ORIGEN DEL PRAGMATISMO.

El pragmatismo es una escuela filosófica nacida en los Estados Unidos a finales del siglo XIX por Charles Sanders Peirce y William James. Se caracteriza por la insistencia en las consecuencias como manera de caracterizar la verdad o significado de las cosas.

El pragmatismo se opone a la visión de que los conceptos humanos y el intelecto representan el significado real de las cosas, y por lo tanto se

contrapone a las escuelas filosóficas del formalismo y el racionalismo. También el pragmatismo sostiene que sólo en el debate entre organismos dotados de inteligencia y con el ambiente que los rodea es donde las teorías y datos adquieren su significado. Rechaza la existencia de verdades absolutas, o lo que es lo mismo, significados invariables; las ideas son provisionales y están sujetas al cambio a la luz de la investigación futura.

El pragmatismo, como corriente filosófica, se divide e interpreta de muchas formas, lo que ha dado lugar a ideas opuestas entre sí que dicen pertenecer a la idea original de lo que es el pragmatismo. Un ejemplo de esto es la noción de practicidad: determinados pragmatismos se oponen a la practicidad y otros interpretan que la practicidad deriva del pragmatismo. Esta división surge de las nociones elementales del término pragmatismo y su utilización. Básicamente se puede decir que, ya que el pragmatismo se basa en establecer un significado a las cosas a través de las consecuencias, se basa en juicios a posterioridad y evita todo prejuicio. Lo que se considere práctico o no depende del considerar la relación entre utilidad y practicidad.

La palabra pragmatismo (pragmatism) proviene del vocablo griego *pragma* que significa acción. Para los pragmatistas la verdad y la bondad deben ser medidas de acuerdo con el éxito que tengan en la práctica. En otras palabras, el pragmatismo se basa en la utilidad, siendo la utilidad la base de todo significado.

DEFINICIÓN DEL PRAGMATISMO.

Pragmatism (del inglés pragmatism); sust. m. Tendencia filosófica según la cual el único criterio de validez de cualquier teoría científica, ética o religiosa debe basarse en los efectos prácticos de la misma: el

pragmatismo ha sido una de las tendencias más discutidas en el ámbito de la filosofía de la ciencia actual.

FILOSOFÍA DEL PRAGMATISMO.

El término "pragmatismo" fue introducido en la filosofía por Charles Sanders Peirce, quien fue el primero en dar una idea de en qué consistía el método pragmático, en sendos artículos publicados en 1877 y 1878. William James, al dar su propia versión de este método, remitió a uno de esos artículos de Peirce y, por su cuenta, conectó el significado del término Pragmatism con el vocablo griego pragma ("acción").

El pragmatismo de William James (1907):

“Si resulta que las ideas religiosas tiene valor para la vida real, desde el punto de vista del pragmatismo, serán verdades precisamente por ser útiles en este sentido. (Pág.2)”

William James nació el 11 de enero de 1842, en Nueva York, Estados Unidos - 26 de agosto de 1910, en New Hampshire, Estados Unidos) fue un filósofo estadounidense con una larga y brillante carrera en la Universidad Harvard, donde fue profesor de psicología. Fue hermano mayor del famoso escritor Henry James.

Escritos:

- ❖ “Principios de la Psicología” (1890)
- ❖ “Las variedades de la experiencia religiosa” (1902),
- ❖ “Pragmatismo”(1907)
- ❖ ¿Existe la conciencia? (1904)
- ❖ “Un universo pluralista” (1909)

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

CONTROL INTERNO

El Control Interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión contable y administrativa de la empresa.

El control interno según la pagina Web:

<http://www.mercadotendencias.com/informe-coso-definicion-de-control-interno/>

“El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- **Eficiencia y eficacia de la operatoria.**
- **Fiabilidad de la información financiera.**
- **Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.**

Según Cook and Winkle en el Tomo I de "Auditoría" Tercera Edición. (1989) define el Control Interno como un sistema:

El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y

comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas. (Pág. 4).

TIPOS DE CONTROL INTERNO

Control Interno Contable.- Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la con-fiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

1. la custodia de los activos o elementos patrimoniales;
2. salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos —constituyan una imagen fiel— de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa.

Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

El control interno según Catácora en el libro de enciclopedia de la Auditoria Agosto de (1998) dice:

“Con relación al Contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables. (Pág.8)”

Control interno administrativo: no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El control administrativo según James A. Cashin, Pauñ D. Neuwirth y Jhon F. Levy en el libro de Enciclopedia de la Auditoria, mayo (2004) dice:

“El control Administrativo incluye un plan de organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones por parte de la dirección. (Pág. 278)”.

PROCESO DEL CONTROL INTERNO

El control interno constituye una serie de acciones que se interrelacionan y se extienden a todas las actividades de una organización, éstas son inherentes a la gestión del negocio (actividades de una entidad). El control interno es parte y está integrado a los procesos de gestión básicos: planificación, ejecución y supervisión, y se encuentra entrelazado con las actividades operativas de una organización. Los controles internos son más efectivos cuando forman parte de la esencia de una organización, cuando son "incorporados" e "internalizados" y no "añadidos".

La incorporación de los controles repercute directamente en la capacidad que tiene una organización para la obtención de los objetivos y la búsqueda de la calidad. La calidad está vinculada a la forma en que se gestionan y controlan los negocios, es por ello que el control interno suele ser esencial para que los programas de calidad tengan éxito.

LAS PERSONAS

El control interno es llevado a cabo por las personas miembros de una organización, mediante sus acciones. Son las personas quienes establecen los objetivos de la organización e implantan los mecanismos de control.

Cada persona o miembro de una organización posee una historia y conocimientos únicos, como así también difieren sus necesidades y prioridades del resto. Esta realidad sin duda afecta y por otra parte se ve afectada por el control interno.

SEGURIDAD RAZONABLE.

El control interno por muy bien diseñado e implementado que esté, sólo puede brindar a la dirección un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de los objetivos de la organización, esto se debe a que los objetivos se ven afectados por limitaciones que son inherente al sistema de control interno, como ser:

- ❖ Decisiones erróneas.
- ❖ Problemas en el funcionamiento del sistema como consecuencia de fallos humanos.
- ❖ Colusión entre 2 o más empleados que permita burlar los controles establecidos.

OBJETIVO

Toda organización tiene una misión y visión, éstas determinan los objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos. Los objetivos se pueden establecer para el conjunto de la organización o para determinadas actividades dentro de la misma.

Los objetivos se pueden categorizarse:

- ❖ **Operacionales:** utilización eficaz y eficiente de los recursos de una organización. (Por ej. Rendimiento, Rentabilidad, Salvaguarda de activos, etc.
- ❖ **Información financiera:** preparación y publicación de estados financieros fiables.
- ❖ **Cumplimiento:** todo lo referente al cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Del sistema de control interno puede esperarse que proporcione un grado razonable de seguridad acerca de la consecución de objetivos relacionados con la fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes.

Cabe aclarar que alcanzar los objetivos operacionales (por ejemplo el rendimiento sobre una inversión determinada, lanzamiento de nuevos productos, etc.) no siempre está bajo el control de una organización, dado que éste no puede prevenir acontecimientos externos que puedan evitar alcanzar las metas operativas propuestas. El control interno sólo puede aportar un nivel razonable de seguridad sobre las acciones llevadas a cabo para su alcance.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

El control interno consta de cinco componentes que se encuentran interrelacionados entre sí:

- ❖ **Entorno de control:** el personal es el núcleo del negocio, como así también el entorno donde trabaja.

- ❖ **Evaluación de riesgos:** toda organización debe conocer los riesgos a los que enfrenta, estableciendo mecanismos para identificarlos, analizarlos y tratarlos.

- ❖ **Actividades de control:** establecimiento y ejecución de las políticas y procedimientos que sirvan para alcanzar los objetivos de la organización.

- ❖ **Información y comunicación:** los sistemas de información y comunicación permiten que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones

- ❖ **Supervisión:** Para que un sistema reaccione ágil y flexiblemente de acuerdo con las circunstancias, deber ser supervisado.

Dada la interrelación y dinamismo existente entre los diferentes componentes mencionados, nos permite inferir que el sistema de control interno no es un proceso lineal y en serie donde un componente influye exclusivamente al siguiente, sino que es un proceso interactivo y multidireccional, donde cualquier componente influye en el otro.

La relación entre los objetivos (lo que la organización se esfuerza por conseguir) y los componentes (necesarios para cumplir con los objetivos) se ve ilustrada a través de la siguiente matriz.

Como podemos ver en la matriz, existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que la entidad se esfuerza por conseguir, y los

componentes, que representan lo que se necesita para cumplir dichos objetivos. Además el control interno es relevante para la totalidad de la entidad o para cualquiera de sus unidades o actividades.

Gráfico No. 2



FUENTE: <http://www.mercadotendencias.com/definicion-de-control-interno/>

Para graficar la idea, podemos mencionar el siguiente ejemplo: "La información y comunicación es necesaria para las 3 categorías de objetivos: gestionar eficazmente las operaciones, preparar los estados financieros y verificar que se están cumpliendo las leyes y normas. Por otra parte los 5 componentes son necesarios para poder lograr eficazmente, por ejemplo, los objetivos operacionales.

El control interno es importante para la empresa en su totalidad o para cada una de sus partes (filiales, divisiones, unidades de negocio y actividades funcionales, como por ejemplo compras), de esta forma uno puede centrar su atención, por ejemplo, al entorno de control para una categoría de objetivo para una determinada división de una organización.

EFICACIA DEL CONTROL INTERNO

El control interno puede considerarse "eficaz" cuando la dirección tiene una seguridad razonable de que:

- ❖ Disponen de la información adecuada sobre hasta que punto se están logrando los objetivos operacionales de la organización
- ❖ Los estados financieros son preparados de forma fiable.
- ❖ Se cumplen las leyes y normas aplicables.

ENTORNO DEL CONTROL INTERNO

El entorno de control tiene una incidencia generalizada en las actividades de la organización, influye sobre las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y en la supervisión. Obviamente la cultura organizacional influye sobre el entorno de control.

La base fundamental del entorno de control está determinada por el personal y su nivel de concientización sobre éste, es por ello que las organizaciones se esfuerzan por tener recursos competentes e inculcan un sentido de integridad y control.

EL CONTROL INTERNO EN EL MARCO DE LA EMPRESA

Contra mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes.

Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones mas es necesario se hace la existencia de un sistema de control interno estructurado.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

- ❖ La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- ❖ Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- ❖ Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- ❖ Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- ❖ Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.- Todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran:

- ❖ Planeación.
- ❖ Organización.
- ❖ Procedimientos.
- ❖ Personal.
- ❖ Autorización.
- ❖ Sistema de información.
- ❖ Supervisión.

SUB-ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

Estos son los objetivos y planes perfectamente definidos con las siguientes características:

- ❖ Posibles y razonables.
- ❖ Definidos claramente.
- ❖ Útiles.
- ❖ Aceptados y usados.
- ❖ Flexibles.
- ❖ Comunicado a todo el personal.
- ❖ Controlables.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

- ❖ Ambiente de control.
- ❖ Valoración de riesgos.
- ❖ Actividades de control.
- ❖ Información y comunicación.
- ❖ Monitoreo

El control interno se basa en la protección a través de todos los instrumentos pertinentes, la cobertura adecuada de las posibles contingencias y la verificación de los sistemas de preservación y registro.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO:

El sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos.

Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

De acuerdo al libro: Como simplificar los trabajos contables de H. Bourgeois, segunda edición. 2005, dice:

“El control interno debe permitir el control recíproco de los trabajos, de manera que se pueda reducir el riesgo de error y fraude. (Pág.126)”

ELEMENTOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

- ❖ Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
- ❖ Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- ❖ Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- ❖ Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- ❖ Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- ❖ Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.

- ❖ Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.
- ❖ Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
- ❖ Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- ❖ Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- ❖ Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.

En resumen el ambiente de control, el sistema contable, los controles internos, contables y administrativos.

PROCEDIMIENTOS PARA MANTENER UN BUEN CONTROL INTERNO

- ❖ Delimitación de responsabilidades.
- ❖ Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- ❖ Segregación de funciones de carácter incompatible.
- ❖ Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- ❖ División del procesamiento de cada transacción.
- ❖ Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- ❖ Rotación de deberes.
- ❖ Pólizas.
- ❖ Instrucciones por escrito.
- ❖ Cuentas de control.
- ❖ Evaluación de sistemas computarizados.

- ❖ Documentos pre numerados.
- ❖ Evitar uso de efectivo.
- ❖ Uso mínimo de cuentas bancarias.
- ❖ Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- ❖ Orden y aseo.
- ❖ Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- ❖ Gráficas de control.
- ❖ Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- ❖ Actualización de medidas de seguridad.
- ❖ Registro adecuado de toda la información.
- ❖ Conservación de documentos.
- ❖ Uso de indicadores.
- ❖ Prácticas de autocontrol.
- ❖ Definición de metas y objetivos claros.

ALGUNOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

- ❖ Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- ❖ Control de asistencia de los trabajadores.
- ❖ Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
- ❖ Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.
- ❖ Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.

- ❖ Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
- ❖ Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
- ❖ Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
- ❖ Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.
- ❖ Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados
- ❖ Existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le pueden aplicar a la empresa, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio.

LIMITACIONES DEL CONTROL INTERNO

- ❖ Nunca garantiza el cumplimiento de sus objetivos.
- ❖ Solo brinda seguridad razonable.
- ❖ El costo está ligado al beneficio que proporciona.
- ❖ Se direcciona hacia transacciones repetitivas no excepcionales.
- ❖ Se puede presentar error humano por mal entendido, descuidos o fatiga.
- ❖ Potencialidad de colusión para evadir controles que dependen de la segregación de funciones.
- ❖ Violación u omisión de la aplicación por parte de la alta dirección.

Al terminar la implementación del sistema de control interno debe realizarse un análisis con una retroalimentación continua para encontrar posibles fallas y controlarlas lo más rápido posible y así evitar problemas.

ÁREA CONTABLE

CONCEPTO DE CONTABILIDAD.- es la ciencia social que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las empresas, con el fin de servir a la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para los distintos stakeholders.

Posee además una técnica que produce sistemática y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos públicos interesados

También se puede definir como el sistema que mide la actividad en los negocios y procesa dicha medición en informes y estados financieros para comunicar resultados y hallazgos a los encargados de tomar las decisiones.

Existen varios conceptos de varios autores: todos ellos con plena validez pero podemos mencionar los siguientes:

Según A. Goxens/ M.A. Goxens “Enciclopedia Práctica de la Contabilidad” (1999) dice:

Contabilidad es el nombre genérico de todas las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan a cabo en una empresa con objeto de proporcionar una imagen numérica de lo que en realidad sucede en la vida y en la actividad de la empresa; es decir conocer el patrimonio y sus modificaciones. (Pág.27).

Según Rubén Sarmiento R. "Contabilidad General" (2004) dice:

"La contabilidad es la técnica que registra – analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa. (Pág. 5)".

OBJETIVO GENERAL DE LA CONTABILIDAD

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar CUENTA Y RAZON del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS DE LA CONTABILIDAD.- La contabilidad tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

1. Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
2. Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.

3. Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
4. Proporcionar, en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera del negocio.
5. Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.
6. Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
7. Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a Ley.
8. Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
9. Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la institución y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
10. Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización.

La **contabilidad** proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, por que se llevan los registros (anotaciones) de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.

IMPORTANCIA

Permite conocer con exactitud la real situación económica – financiera de una empresa; en cambio cuando no llevamos contabilidad no se conoce con exactitud; cuanto se tiene , cuanto nos deben o debemos, cuál es el volúmen de compras, ventas, gastos; en definitiva sólo se tiene una idea aproximada de la situación económica de la empresa.

Según McvGraw – Hill en su colección “LA BIBLIOTECA MACGRAW-HILL DE CONTABILIDAD” (2004) dice:

“La contabilidad como un sistema de información, cuya finalidad es ofrecer a los interesados información económica sobre una entidad. En el proceso de comunicación participan los que preparan la información y los que la utilizan. (Pág. 3)”.

El propósito fundamental de la **contabilidad** es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios tipos de usuarios.

Gráfico No. 3



Fuente: Enciclopedia Práctica de la Contabilidad

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 4.- Sujetos pasivos.- Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

BASE IMPONIBLE

Art. 16.- Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Art. 17.- Base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia.- La base imponible de los ingresos del trabajo en relación de dependencia está constituida por el ingreso ordinario o extraordinario que se encuentre sometido al impuesto, menos el valor de los aportes personales al IESS, excepto cuando éstos sean pagados por el empleador, sin que pueda disminuirse con rebaja o deducción alguna; en el caso de los miembros de la Fuerza Pública se reducirán los aportes personales a las cajas Militar o Policial, para fines de retiro o cesantía

Cuando los contribuyentes que trabajan en relación de dependencia sean contratados por el sistema de ingreso neto, a la base imponible prevista en el inciso anterior se sumará, por una sola vez, el impuesto a la renta

asumido por el empleador. El resultado de esta suma constituirá la nueva base imponible para calcular el impuesto.

CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

Art. 20. Principios generales.- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

NORMAS SOBRE DECLARACIÓN Y PAGO

Art. 40.- ¿Plazos para la declaración? Las declaraciones del impuesto a la renta serán presentadas anualmente, por los sujetos pasivos en los lugares y fechas determinados por el reglamento.

Art. 41.- ¿Pago del impuesto? Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas:

1.- El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos;

2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

a) Las personas naturales y sucesiones indivisas no obligadas a llevar contabilidad, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta:

Una suma equivalente al 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que les hayan sido practicadas en el mismo;

b) Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades, conforme una de las siguientes opciones, la que sea mayor:

b.1.- Un valor equivalente al 50% del impuesto a la renta causado en el ejercicio anterior, menos las retenciones que les hayan sido practicadas al mismo o,

b.2.- Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta,
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Para la liquidación de este anticipo, en los activos de las arrendadoras mercantiles se incluirán los bienes dados por ellas en arrendamiento mercantil.

Las instituciones sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.

Las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo las cuentas por cobrar salvo aquellas que mantengan con relacionadas. Las nuevas empresas o sociedades recién constituidas estarán sujetas al pago de este anticipo después del segundo año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En el caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización del Director General del Servicio de Rentas Internas, de conformidad a lo antes establecido. Se exceptúa de este tratamiento a las empresas urbanizadoras o constructoras que vendan terrenos o edificaciones a terceros y a las empresas de corta duración que logren su objeto en un período menor a dos años, las cuales comenzará a pagar el anticipo que corresponda a partir del ejercicio inmediato siguiente a aquel en que inicien sus operaciones.

En todos los casos, para determinar el valor del anticipo (sic) se deducirán las retenciones en la fuente que le hayan sido practicadas al contribuyente en el ejercicio impositivo anterior. Este resultado constituye el anticipo (sic) mínimo.

c) El anticipo, que constituye crédito tributario para el pago de impuesto a la renta del ejercicio fiscal en curso, se pagará en la forma y en el plazo que establezca el Reglamento, sin que sea necesario la emisión de título de crédito;

d) Si en el ejercicio fiscal, el contribuyente reporta un Impuesto a la Renta Causado superior a los valores cancelados por concepto de Retenciones en la Fuente de Renta más Anticipo; deberá cancelar la diferencia.

e) Si no existiese impuesto a la renta causado o si el impuesto causado en el ejercicio corriente fuere inferior al anticipo pagado más las retenciones, el contribuyente tendrá derecho a presentar reclamo de pago indebido o la correspondiente solicitud de pago en exceso, de la parte que exceda al anticipo mínimo. El anticipo mínimo pagado y no acreditado al pago del impuesto a la renta podrá ser utilizado sólo por el mismo contribuyente que lo pagó, como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta causado en los cinco ejercicios fiscales posteriores a aquel en que se realizó el pago.

f) Si el contribuyente no aplicare como crédito tributario todo o parte del anticipo mínimo, en el plazo establecido de los cinco años, el excedente de anticipo se constituirá en pago definitivo, sin derecho a crédito tributario posterior.

g) Las sociedades en disolución que no hayan generado ingresos gravables en el ejercicio fiscal anterior no estarán sujetas a la obligación de pagar anticipos en el año fiscal en que, con sujeción a la ley, se inicie el proceso de disolución. Tampoco están sometidas al pago del anticipo aquellas sociedades, cuya actividad económica consista exclusivamente en la tenencia de acciones, participaciones o derechos en sociedades, así como aquellas en que la totalidad de sus ingresos sean exentos.

Las sociedades en proceso de disolución, que acuerden su reactivación, estarán obligadas a pagar anticipos desde la fecha en que acuerden su reactivación;

h) De no cumplir el declarante con su obligación de determinar el valor del anticipo al presentar su declaración de impuesto a la renta, el Servicio de Rentas Internas procederá a determinarlo y a emitir el correspondiente auto de pago para su cobro, el cual incluirá los intereses y multas, que de conformidad con las normas aplicables, cause por el incumplimiento y un recargo del 20% del valor del anticipo.

i) El contribuyente podrá solicitar al Servicio de Rentas Internas, la reducción o exoneración del pago del anticipo del impuesto a la renta cuando demuestre que las rentas gravables para ese año serán inferiores a las obtenidas en el año anterior o que las retenciones en la fuente del impuesto a la renta cubrirán el monto del impuesto a la renta a pagar en el ejercicio.

Art. 42.- ¿Quiénes no están obligados a declarar? No están obligados a presentar declaración del impuesto a la renta las siguientes personas naturales:

1. Los contribuyentes domiciliados en el exterior, que no tengan representante en el país y que exclusivamente tengan ingresos sujetos a retención en la fuente; y,
2. Las personas naturales cuyos ingresos brutos durante el ejercicio fiscal no excedieren de la fracción básica no gravada, según el artículo 36 de esta Ley.

Todas las demás personas están obligadas a presentar declaración aún cuando la totalidad de sus rentas estén constituidas por ingresos exentos.

RETENCIONES EN LA FUENTE

Art. 43.- Retenciones en la fuente de ingresos del trabajo con relación de dependencia? Los pagos que hagan los empleadores, personas naturales o sociedades, a los contribuyentes que trabajan con relación de dependencia, originados en dicha relación, se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en el artículo 36 de esta Ley de conformidad con el procedimiento que se indique en el reglamento.

DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

Art. 67.- Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.

Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA.

Art. 68.- Liquidación del impuesto? Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas. Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley.

Art. 69.- Pago del impuesto? La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser

pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.

Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere.

Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses.

CÓDIGO TRIBUTARIO

Art. 25.- Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

Art. 27.- Responsable por representación.- Para los efectos tributarios son responsables por representación:

1. Los representantes legales de los menores no emancipados y los tutores o curadores con administración de bienes de los demás incapaces;
2. Los directores, presidentes, gerentes o representantes de las personas

jurídicas y demás entes colectivos con personalidad legalmente reconocida;

3. Los que dirijan, administren o tengan la disponibilidad de los bienes de entes colectivos que carecen de personalidad jurídica;

4. Los mandatarios, agentes oficiosos o gestores voluntarios respecto de los bienes que administren o dispongan; y,

5. Los síndicos de quiebras o de concursos de acreedores, los representantes o liquidadores de sociedades de hecho o de derecho en liquidación, los depositarios judiciales y los administradores de bienes ajenos, designados judicial o convencionalmente.

La responsabilidad establecida en este artículo se limita al valor de los bienes administrados y al de las rentas que se hayan producido durante su gestión.

DEL DOMICILIO TRIBUTARIO

Art. 59.- Domicilio de las personas naturales.- Para todos los efectos tributarios, se tendrá como domicilio de las personas naturales, el lugar de su residencia habitual o donde ejerzan sus actividades económicas; aquel donde se encuentren sus bienes, o se produzca el hecho generador.

PREGUNTAS A CONTESTAR

1. ¿En que incide la ausencia de Control Internos en el Taller?
2. ¿Qué es un sistema de Control Interno Contable?
3. ¿Qué problemas se evitan al implementar Control Interno en el Área Contable?
4. ¿Qué cambios daría la implementación Control Interno en el Área Contable?

5. ¿Se logrará verificar con exactitud si los valores contables son confiables y óptimos al elaborar una guía de Control Interno en TAFACCPLAST?
6. ¿Por qué implementar un sistema de Control Interno?
7. ¿Se van a definir funciones y responsabilidades en los departamentos con la implementación de los Controles Internos?
8. ¿Cuáles son los objetivos principales de un sistema de Control?
9. ¿Cuáles son las ventajas que me ofrece un Sistema de Control Interno?
10. ¿Qué tiempo se requiere para implementar los procesos?
11. ¿Cree usted que el costo sería alto para que el Taller implemente Control Interno en el Área Contable?
12. ¿Cuáles son las limitaciones del Control Interno?

VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Variable Independiente: Control Interno

Cuando la variable en investigación es descrita en términos de otras variables, llamadas productoras, la llamamos variables DEPENDIENTE (VD). En general, la variable de desenlace de interés en cualquier tipo de estudio. El desenlace o resultado que uno pretende explicar o estimular.

Constituyen el conjunto de políticas adoptadas por la empresa, para salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraudes e insuficiencias, verificar la exactitud y confiabilidad del sistema e información financiera, alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la organización y promover la eficiencia de sus operaciones.

Variable Dependiente: Área Contable.

Variable que se mide para determinar el valor correspondiente de la variable dependiente en cualquier tipo de estudio. Las variables independientes definen las condiciones bajo las cuales se examinara la variable dependiente.

Trata de estructurar, planificar, organizar y aplicar un plan estratégico utilizando al máximo de todos los recursos, ya sean estos humanos, económicos, necesarios y apropiados con los que cuenta, para cumplir son la aplicación correcta de las normas y procedimientos contables, en el taller "TAFACCPLAST".

DEFINICIONES CONCEPTUALES

ACCESORIOS.- es aquello que es secundario, que depende de lo principal o que se le une por accidente. El término hace referencia a los utensilios auxiliares que se utilizan para realizar un cierto trabajo o que permiten un funcionamiento complementario de una máquina.

ÁREA DE CONTABILIDAD.- Esta área siempre ha ocupado un lugar destacado, tanto a nivel doctrinal como profesional, debido al vital papel que desempeñan las empresas en la realidad económica. El hecho de que estas unidades creen más o menos riqueza repercute en la totalidad de la economía. De ahí que sea considerada el núcleo de la contabilidad.

CALIDAD.- La calidad puede definirse como la conformidad relativa con las especificaciones, a lo que al grado en que un producto cumple las especificaciones del diseño, entre otras cosas, mayor su calidad o también como comúnmente es encontrar la satisfacción en un producto

cumpliendo todas las expectativas que busca algún cliente, siendo así controlado por reglas las cuales deben salir al mercado para ser inspeccionado y tenga los requerimientos estipulados por las organizaciones que hacen certificar algún producto.

COMPRAS.- se llama a la acción de adquirir u obtener algo a cambio de un precio establecido. Cuando voy a un comercio de muebles y obtengo una silla que este ofrece a la venta previo pago del valor monetario que la misma tiene, a eso, se lo conoce o llama compra.

CONTABILIDAD.- La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

CONTROL CONTABLE.- Se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con los resultados de la contabilidad.

CONTROL INTERNO.- es el sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

DEFICIENCIA.- Es un defecto, una imperfección o una carencia de algo.

DETECTAR.- Notar, localizar o descubrir, generalmente de manera indirecta, por medio de aparatos o deducciones, la existencia o la presencia de alguna cosa o persona que no se percibe fácilmente o está oculta.

EFICACIA.- Eficacia es la capacidad de lograr un efecto deseado o esperado, en cambio, eficiencia es la capacidad de lograr el efecto en cuestión con el mínimo de recursos posibles

EFICIENCIA.- Uso racional de los recursos con que se cuenta para alcanzar un objetivo predeterminado. A mayor eficiencia menor la cantidad de recursos que se emplearán, logrando mejor optimización y rendimiento.

ESTADOS FINANCIEROS.- Estados Financieros son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa.

FABRICACIÓN.- Generalmente, cuando se habla de fabricación se está hablando de fabricación en serie de aquello que es objeto de fabricación, es decir, se fabrican una importante cantidad de copias de un mismo producto y se emplea una cadena de producción para así lograr mayor eficacia.

FOMENTAR.- Fomentar es promover en cierta medida el desarrollo de una acción

IMPLEMENTACIÓN.- Establecer y poner en ejecución nuevas doctrinas y políticas.

IMPUESTOS.- Cuota obligatoria pagada por individuos o instituciones a un gobierno central o local. El impuesto es una clase de tributo (obligaciones generalmente pecuniarias en favor del acreedor tributario) regido por derecho público.

Se caracteriza por no requerir una contraprestación directa o determinada por parte de la Administración (acreedor tributario).

Surge exclusivamente por la "potestad tributaria del Estado", principalmente con el objeto de financiar sus gastos.

INFORMACIÓN.- es un conjunto de datos con un significado, o sea, que reduce la incertidumbre o que aumenta el conocimiento de algo. En verdad, la información es un mensaje con significado en un determinado contexto, disponible para uso inmediato y que proporciona orientación a las acciones por el hecho de reducir el margen de incertidumbre con respecto a nuestras decisiones

INGRESOS.- puede hacer referencia a las cantidades que recibe una empresa por la venta de sus productos o servicios (ingresos empresariales, en inglés revenue) y por otra puede hacer referencia al conjunto de rentas recibidas por los ciudadanos

INVESTIGACIÓN.- Búsqueda de conocimientos o de soluciones a ciertos problemas.

MANUAL DE PROCEDIMIENTO.- Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas. El manual incluye además los puestos o unidades administrativas que intervienen precisando su responsabilidad y participación. Suelen contener información y ejemplos de formularios, autorizaciones o documentos necesarios, máquinas o equipo de oficina utilizar y cualquier otro dato que pueda auxiliar al correcto desarrollo de las actividades dentro de la empresa.

MATERIALES DIRECTOS.- Materiales indirectos: Son todos los materiales que no son identificables en la producción de un producto, como el pago en la fabricación de la cama.

MÉTODO.- Es la manera de elaborar la información contable y consiste en un conjunto de postulados e hipótesis que permiten someter a observación la realidad económica.

OBJETIVO.- Un objetivo es una meta o finalidad a cumplir para la que se disponen medios determinados. En general, la consecución de un determinado logro lleva implícita la superación de obstáculos y dificultades que pueden hacer naufragar el proyecto o, al menos, dilatar su concreción.

OBLIGACIONES.- El término obligaciones representa al plural de la palabra obligación. Por obligación se entiende, por un lado, a la situación en la cual un individuo tiene que dar, hacer o no hacer algo de acuerdo a

la moral que observa y sostiene. Y por otro lado, obligación también es la dedicación que una persona le otorga a una determinada cuestión o actividad que le corresponde y ocupa llevar a cabo.

ORGANIZACIÓN.- El término organización presenta dos referencias básicas. Por un lado, la palabra organización se utiliza para referirse a la acción o resultado de organizar u organizarse.

Y por otro lado, se designa con el término de organización a aquel sistema diseñado para alcanzar satisfactoriamente determinados objetivos o metas, en tanto, estos sistemas pueden, a su vez, estar conformados por otros subsistemas relacionados que cumplen funciones específicas.

PERIODO CONTABLE.- Espacio de Tiempo en el que deben rendirse y registrarse todos los resultados de la entidad, generalmente es un ejercicio de doce meses (1 año) en el cual deben acumularse los Ingresos y los Gastos, independientemente de la fecha en que se paguen.

PLANIFICACIÓN.- Es el proceso de establecer metas y elegir medios para alcanzar dichas metas”

PROBLEMA.- Un problema es una determinada cuestión o asunto que requiere de una solución. A nivel social, se trata de algún asunto particular que en el momento en que se solucione, aportará beneficios a la sociedad.

PROCEDIMIENTO.- Es la acción de proceder o el método de ejecutar algunas cosas. Se trata de una serie común de pasos definidos, que permiten realizar un trabajo de forma correcta.

PROCESO.- Conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que interactúan, las cuales transforman elementos de entrada en resultados”.

PRODUCCIÓN.- Del latín *productio*, el término producción hace referencia a la acción de producir, a la cosa producida, al modo de producirse o a la suma de los productos del suelo o de la industria.

REGISTROS CONTABLES.- Se entiende por registros contables aquellos documentos o soportes en los cuales se escritura, archiva o expone información contable. Por lo tanto, constituyen registros contables todos los elementos de registración entre una transacción dada y los informes contables, cualquiera sea el medio material utilizado.

RENTABILIDAD.- La palabra "rentabilidad" es un término general que mide la ganancia que puede obtenerse en una situación particular. Es el denominador común de todas las actividades productivas. Se hace necesario introducir algunos parámetros a fin de definir la rentabilidad.

SISTEMA CONTABLE.- Un sistema contable es el conjunto de principios y *reglas* que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afectan a la misma. Podemos entender que un sistema contable es la agrupación de una serie de principios y normas con las cuales se nos hace mucho más fácil conocer y representar de forma acertada al ente económico y las operaciones que

efectúe. Un sistema contable se vale de recursos como formularios, reportes y libros donde se recopila información de la organización, que permite la toma de decisiones financieras.

TRANSACCIONES.- Cuando hablamos de transacción estamos hablando de una operación de diverso tipo que se realiza entre dos o más partes y que supone el intercambio de bienes o servicios a cambio del capital correspondiente. Si bien el término se puede aplicar a muchas situaciones y ámbitos de la vida cotidiana, normalmente se lo utiliza para señalar operaciones de tipo económico que implican el uso de capital o dinero para pagar el costo del bien o servicio adquirido.

VARIABLE DEPENDIENTE.- Una variable dependiente es aquella cuyos valores dependen de los que tome otra variable.

VARIABLE INDEPENDIENTE.- En investigación, se denomina variable independiente a aquella que es manipulada por el investigador en un experimento con el objeto de estudiar cómo incide sobre la expresión de la variable dependiente. A la variable independiente también se la conoce como variable explicativa, y mientras que a la variable dependiente se la conoce como variable explicada. Esto significa que las variaciones en la variable independiente repercutirán en variaciones en la variable dependiente.

VENTAS.- cambio de productos y servicios por dinero. Desde el punto de vista legal, se trata de la transferencia del derecho de posesión de un bien, a cambio de dinero. Desde el punto de vista contable y financiero, la venta es el monto total cobrado por productos o servicios prestados.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

La metodología (meta = a través de, fin; oídos = camino, manera; lógos = teoría, razón, conocimiento): es la teoría acerca del método o del conjunto de métodos. La metodología es normativa (valora), pero también es descriptiva (expone) o comparativa (analiza). La metodología estudia también el proceder del investigador y las técnicas que emplea.

Según Grzegorzcyk, en su libro "Hacia una síntesis metodológica del conocimiento", (1967) dice:

Lo esencial del conocimiento excede los límites de la metodología". Más adelante señala, en la misma página, "en algunas ciencias la curiosidad se satisface más por medio de la observación y la experimentación, en tanto que el deseo de comprender encuentra su satisfacción en la teoría" (Pág. 5).

Esta referencia nos indica la necesidad de coherencia entre el método (el "cómo") empleado y la teoría que proporciona el marco en el cual se insertan los conocimientos buscados, o sea el contenido ("el qué").

Evidentemente, la teoría y, como veremos más adelante, los métodos implican por lo general una opción ideológica; quiere decir, en sentido

genérico, un enfoque basado en un sistema coherente de ideas, que nos indiquen el "para qué" de la investigación.

En términos simples, quiere decir que la investigación tiene siempre un objetivo implícito que de vez en cuando es explicitado por el investigador. En algunas investigaciones encontramos cuestionamientos del papel del investigador en la sociedad, que se refieren a su identificación con una problemática y por consiguiente se ocupan del planteamiento con la pregunta de "para qué" y "para quiénes".

La metodología es el estudio analítico y crítico de los métodos de investigación.

La metodología es el enlace entre el sujeto y el objeto de conocimiento. Sin ella es prácticamente imposible logra el camino que conduce al conocimiento científico.

Una metodología es el conjunto de métodos por los cuales se regirá una investigación científica por ejemplo, en tanto, para aclarar mejor el concepto, vale aclarar que un método es el procedimiento que se llevará a cabo en orden a la consecución de determinados objetivos.

Según Adolfo Sánchez Buron (2003).

Se puede entender por metodología el proceso general de planificación previo al estudio de un fenómeno, ya sea para describir, explicar o transformar la realidad. Además, es necesario distinguir entre el método científico general, común para todas las ciencias positivas, del método de

investigación propio de una disciplina, en este caso la educativa, condicionando por su objeto de estudio” (pág. 41).

De esto podemos indicar que la metodología es un proceso, en el cual antes de realizar un estudio se debe tener la organización adecuada.

MÉTODO.- Es la organización racional y bien calculada de los recursos disponibles y de los pasos adecuados para alcanzar el objetivo de una manera segura, económica y eficiente.

También podemos decir que método es el conjunto de procedimientos lógicos a través de los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajos investigados.

El método es el camino que conduce al conocimiento es un procedimiento o conjunto de procedimientos que sirven de instrumentos para lograr los objetivos de la investigación

Es la organización racional y bien calculada de los recursos disponibles y de los pasos más adecuados para alcanzar el objetivo de una manera segura, económica y eficiente.

Una definición del método la encontramos en Mendieta Alatorre (1973).

"Método es el camino o medio para llegar a un fin, el modo de hacer algo ordenadamente, el modo de obrar y de proceder para alcanzar un objetivo determinado (Pág. 31)".

El Prof. Francisco Leiva Zea (1988) afirma que método:

“Es el camino, manera o modo de alcanzar un objetivo, es también el procedimiento determinado para ordenar la actividad que se desea cumplir” (pág. 13).

Según Leiva, el método es la vía para alcanzar los objetivos de forma ordenada y cumplida.

Método y metodología son dos conceptos diferentes. El método es el procedimiento para lograr los objetivos. Metodología es el estudio del método.

PRINCIPALES MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Método Deductivo: es un método científico que considera que la conclusión está implícita en las premisas. Por lo tanto, supone que las conclusiones siguen necesariamente a las premisas: si el razonamiento deductivo es válido y las premisas son verdaderas, la conclusión sólo puede ser verdadera.

El razonamiento deductivo fue descrito por los filósofos de la Antigua Grecia, entre ellos Aristóteles. Cabe destacar que la palabra deducción proviene del verbo deducir (del latín *deducere*), que significa sacar consecuencias de un principio, proposición o supuesto.

En todos los casos, los investigadores que siguen el método deductivo comienzan con el planteamiento del conjunto axiomático de partida (donde los supuestos deben incorporar sólo las características más

importantes de los fenómenos, con coherencia entre los postulados) y continúan con el proceso de deducción lógica (partiendo siempre de los postulados iniciales). Así, pueden enunciar leyes de carácter general, a las que se llegan partiendo del conjunto axiomático y a través del proceso de deducción.

En nuestro caso ponemos en práctica el método deductivo para deducir nuestro planteamiento de trabajo elaborando un sistema de control en el Area contable, ya que así podemos generar una buena organización laboral y con el fin de obtener buenos resultados en el área comercial.

Método Inductivo: es un método científico que obtiene conclusiones generales a partir de premisas particulares. Se trata del método científico más usual, que se caracteriza por cuatro etapas básicas: la observación y el registro de todos los hechos; el análisis y la clasificación de los hechos; la derivación inductiva de una generalización a partir de los hechos; y la contrastación.

El razonamiento inductivo puede ser completo (se acerca a un razonamiento deductivo ya que la conclusión no aporta más información que la dada por las premisas) o incompleto (la conclusión va más allá de los datos que aportan las premisas; a mayor cantidad de datos, mayor probabilidad. Sin embargo, la verdad de las premisas no garantiza la verdad de la conclusión).

En general podemos hablar que el método inductivo se identifica en nuestra investigación ya que podemos revisar el problema que lleva la

fábrica una y otra vez hasta ver y deducir lo que debemos plantear para darle una solución o respuesta.

Método Científico: se refiere al conjunto de pasos necesarios para obtener conocimientos válidos (científicos) mediante instrumentos confiables. Este método intenta proteger al investigador de la subjetividad.

El método científico se basa en la reproducibilidad (la capacidad de repetir un determinado experimento en cualquier lugar y por cualquier persona) y la falsabilidad (toda proposición científica tiene que ser susceptible de ser falsada).

Entre los pasos necesarios que conforman el método científico y poniendo como parte principal a nuestro proyecto, se encuentran la observación (consiste en aplicar los sentidos a un objeto o a un fenómeno, para estudiarlo tal como se presenta en realidad), la inducción (acción y efecto de extraer, a partir de determinadas observaciones, el principio particular de cada una de ellas), el planteamiento de la hipótesis (mediante la observación), la demostración o refutación de la hipótesis, y la presentación de la tesis o teoría científica.

MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

DE CAMPO.-

- Es la que se realiza en el mismo lugar, en que se desarrollan o producen los acontecimientos en contacto con los gestores del problema que se investiga. Aquí se obtiene la información fuera del laboratorio, pero el investigador no tiene el control absoluto de las variables.

- La investigación de campo se presenta mediante la manipulación de una variable externa no comprobada, en condiciones rigurosamente controladas, con el fin de describir de que modo o porque causas se produce una situación o acontecimiento particular.
- Podríamos definirla diciendo que es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social. (Investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos (investigación aplicada).
- Por tanto, es una situación provocada por el investigador para introducir determinadas variables de estudio manipuladas por el, para controlar el aumento o disminución de esas variables y sus efecto en las conductas observadas.
- El uso del término investigación de campo es bastante coloquial.

BIBLIOGRÁFICA

- También porque consiste en recopilar datos, valiéndose del manejo adecuado de libros, revistas, resultados de otras investigaciones, entrevistas, experimentos, Etc. El investigador busca información en las bibliotecas, que son lugares donde se guardan ordenadamente enciclopedias, los diccionarios especializados, los manuales científicos y toda clase de libros impresos y también por medio de la red mundial de comunicaciones el internet.
- En un sentido amplio, el método de investigación bibliográfica es el sistema que se sigue para obtener información contenida en

documentos. En sentido más específico, el método de investigación bibliográfica es el conjunto de técnicas y estrategias que se emplean para localizar, identificar y acceder a aquellos documentos que contienen la información pertinente para la investigación.

POBLACIÓN Y MUESTRA

FORMULA:

$$N = \frac{PQ \cdot N}{(N-1) \frac{E^2 + PQ}{K^2}}$$

Solo se calcula la formula cuando es mas de 60 empleados, por lo tanto aquí no ponemos en práctica la fórmula ya que nuestra población es de 13 personas que laboran en nuestro taller.

POBLACIÓN.- proviene del término latino *populatio*. En su uso más habitual, la palabra hace referencia al conjunto de personas que habitan la Tierra o cualquier división geográfica de ella. También permite referirse al conjunto de edificios y espacios de una ciudad y a la acción y efecto de poblar.

Según Latorre, Rincón y Arnal, (2003) dicen:

“el conjunto de todos los individuos (objetos, personas, eventos, etc.) en los que se desea estudiar el fenómeno. Éstos deben reunir las características de lo que es objeto de estudio”

El individuo, en esta acepción, hace referencia a cada uno de los elementos de los que se obtiene la información. Los individuos pueden ser personas, objetos o acontecimientos.

Hoy se prefiere hablar de “unidad de observación” o “elemento” para referirse al objeto sobre el cual se realiza una medición. En los estudios con poblaciones humanas, con frecuencia ocurre que la unidad de observación son los individuos.

El diccionario de la RAE (2001) define la población, en su acepción sociológica, como:

“Conjunto de los individuos o cosas sometido a una evaluación estadística mediante muestreo”.

En cualquier investigación, el primer problema que aparece, relacionado con este punto, es la frecuente imposibilidad de recoger datos de todos los sujetos o elementos que interesen a la misma.

Los manuales clásicos de epistemología suelen definir la “población” como el conjunto de todas las medidas o personas de un cierto tipo, y la hacen sinónima del concepto más antiguo de “universo” (Jiménez Fernández, 1983, Sierra Bravo, 1988, Gil Pascual, 2004). Otros autores distinguen entre el “universo” y “población” (Fox, 1981, Marín Ibáñez, 1985, Buendía, Colás y Hernández, 1988, Latorre, Rincón y Arnal, 2003). Estos autores consideran que el investigador casi nunca, o nunca, tiene acceso a todas las posibles medidas, elementos o personas y, por tanto, utilizan el término universo para designar “esa entidad que lo incluye todo”. Reservando el concepto de población a la parte del universo de la que se selecciona la muestra y sobre la que deseamos hacer inferencia o aplicación de las generalizaciones que obtengamos de la investigación.

“El término universo designa a todos los posibles sujetos o medidas de un cierto tipo... La parte del universo a la que el investigador tiene acceso se denomina población “(Fox, 1981: 368)

Según Buendía, Colás y Hernández, (1998) dice:

“Población es un conjunto definido, limitado y accesible del universo que forma el referente para la elección de la muestra. Es el grupo al que se intenta generalizar los resultados (Pág. 28)”.

Martin Ibáñez (1985: 167) señala las diferencias entre población o universo general y universo de trabajo. El primero hace referencia a toda la población a la que queremos entender las conclusiones de la muestra. Mientras que el universo de trabajo “son los casos que de alguna manera tenemos consignados y de los que podemos extraer la muestra”.

Sierra Bravo (1988) se refiere al universo de trabajo como “base de la muestra. Latorre, Rincón y Arnal (2003) también distinguen entre población y universo, haciendo sinónimo a este ultimo de “colectivo hipotético”. Paralelamente, Lohr (1999) habla de “población muestreada” para referirse a la población de la que se extrae la muestra y de “población objetivo”, entendida como la colección completa de observaciones que deseamos estudiar.

La definición de la población es una parte importante, y con frecuencia difícil, del estudio, Lohr, (1999, 3) advierte: “Por ejemplo, en una encuesta política, ¿la población objetivo deberían ser todos los adultos que pueden votar? ¿Todos los votantes registrados? ¿Todas las personas que votaron en la ultima elección?”. En cualquier caso, la elección de esta “población objetivo” afectara profundamente al resultado de la investigación.

POBLACIÓN	N.-
Directivos	2
Administrativos	1
Operativos	10
TOTAL	13

Cuadro No. 1

Elaborado por: Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

MUESTRA.- El diccionario de la Lengua Española (RAE, 2001) define la muestra, en su segunda acepción, como “parte o porción extraída de un conjunto por métodos que permiten considerarla como representativa de él”.

En el terreno epistemológico, Jiménez Fernández (1983) destaca la condición de representatividad que ha de tener la muestra:

... es una parte o subconjunto de una población normalmente seleccionada de tal modo que ponga de manifiesto las propiedades de la población. Su característica más importante es la representatividad, es decir, que sea una parte típica de la población en la o las características que son relevantes para la investigación (Pág.237).

Sierra Bravo (1988) hace hincapié en la generalización de resultados:

... una parte representativa de un conjunto o población debidamente elegida, que se somete a observación científica en representación del conjunto, con el propósito de obtener resultados validos, también para el universo total investigado (Pág. 174).

Latorre, Rincón y Arnal (2003) ponen especial énfasis en la metodología del muestreo:

“Conjunto de casos extraídos de una población, seleccionados por algún método de muestreo”. (Pág. 78)

Las muestras tienen un fundamento matemático estadístico. Este consiste en que obtenidos unos determinados resultados, de una muestra elegida correctamente y en proporción adecuada, se puede hacer la inferencia o generalización fundada matemáticamente de que dichos resultados son válidos para la población de la que se ha extraído la muestra, dentro de unos límites de error y probabilidad, que se pueden determinar estadísticamente en cada caso.

Las muestras presentan evidentes ventajas, respecto del estudio de poblaciones. Con una muestra relativamente reducida en la relación a la población, se pueden encuestar grandes poblaciones y núcleos humano, que de otra manera sería muy difícil o prácticamente imposible investigar. Suponen una gran economía en las encuestas y la posibilidad de mayor rapidez en su ejecución.

Según Sierra Bravo (1988) dice:

A veces “... Una muestra puede ofrecer resultados más precisos que una encuesta total, aunque este afectada del error que resulta de limitar el todo una parte. (Pág. 175)”

La selección correcta de la muestra implica crear una que representa a la población con la mayor fidelidad posible. Esto con lleva utilizar unas técnicas específicas de selección de la muestra, así como la necesidad de determinar su tamaño óptimo.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

OBSERVACIÓN.- Técnica de Observación por Horacio Krell.- Las técnicas de observación parten de una premisa: una cosa es la realidad y otra la percepción, el cerebro recrea lo que ve.

Las técnicas de observación tienen que ver con la anécdota del optimista y del pesimista al observar la botella media llena o medio vacía. Del mismo modo si uno actúa como pensador se convertirá en pensador. Para hacerlo no hay que dejar el proceso librado al azar sino contar con instrumentos y para tener una herramienta hay que crearla.

Las técnicas de observación pueden generar una absorción productiva al iniciar un problema que de no ser por ella ni siquiera hubiera ingresado a la conciencia. Hay un tipo de observación reactiva del suceso que actúa sólo ante un problema y otra proactiva que busca el problema para obligarse al resolverlo, su técnica es mirar de otra manera para generar una apertura. El pensamiento lógico selecciona su camino por sí o por no y cuando llega a la solución se detiene. El pensamiento creativo provoca el cambio.

ENTREVISTA.- La entrevista es una conversación entre dos o más personas, en la cual uno es el que pregunta (entrevistador). Estas personas dialogan con arreglo a ciertos esquemas o pautas de un problema o cuestión determinada, teniendo un propósito profesional.

Presupone la existencia de personas y la posibilidad de interacción verbal dentro de un proceso de acción recíproca. Como técnica de recolección va desde la interrogación estandarizada hasta la conversación libre, en ambos casos se recurre a una guía que puede ser un formulario o esquema de cuestiones que han de orientar la conversación.

Otra definición sencilla sería: La Entrevista, es la comunicación interpersonal establecida entre investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a los interrogantes planteados sobre el tema propuesto.

ENCUESTA.- Esta herramienta es la más utilizada en la investigación de ciencias sociales. A su vez, esta herramienta utiliza los cuestionarios como medio principal para allegarse información. De esta manera, las encuestas pueden realizarse para que el sujeto encuestado plasme por sí mismo las respuestas en el papel.

Es importantísimo que el investigador solo proporcione la información indispensable, la mínima para que sean comprendidas las preguntas. Más información, o información necesaria, puede derivar en respuestas no veraces.

De igual manera, al diseñar la encuesta y elaborar el cuestionario hay que tomar en cuenta los recursos (tanto humanos como materiales) de los que se disponen, tanto para la recopilación como para la lectura de la información, para sí lograr un diseño funcionalmente eficaz.

Según M. García Ferrando, “prácticamente todo fenómeno social puede ser estudiado a través de las encuestas”, y podemos considerar las siguientes cuatro razones para sustentar esto:

Las encuestas son una de las escasas técnicas de que se dispone para el estudio de las actitudes, valores, creencias y motivos.

Las técnicas de encuesta se adaptan a todo tipo de información y a cualquier población, las encuestas permiten recuperar información sobre sucesos acontecidos a los entrevistados.

Las encuestas permiten estandarizar los datos para un análisis posterior, obteniendo gran cantidad de datos a un precio bajo y en un pequeño periodo de tiempo corto.

TÉCNICA USADA EN ESTA INVESTIGACIÓN

Esta investigación ha sido realizada en el lugar donde funciona “TAFACCPLAST” es decir que es una investigación de campo, ya que estuvimos en contacto con todo el personal que labora en este taller cuya estructura es la siguiente:

ÁREAS	PERSONAS
Área Administrativa	2
Departamento Contable	1
Personal Operativo	10
TOTAL	13

CUADRO No. 3

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Al contar con estas 3 áreas, compuestas por 13 personas, hemos podido trabajar con todo el universo debido a que nuestra población es finita.

Nuestro método de recolección de datos fue la encuesta, para lo cual se realizó una ficha con 10 preguntas objetivas.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES: Es la que permitió tener una visión de las dimensiones, indicadores e índices de cada variable con la utilización de una nueva matriz que se sometió a juicio de expertos para determinar los instrumentos de investigación, el contenido del Marco Teórico y la Propuesta de la Investigación.

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES			
CONCEPTO	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES
<p><u>Variable Independiente</u> .- Implementación de Control Interno Esta implementación esta efectuado por el directorio y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetos</p>	<p>Manual de Procedimientos</p> <p>Seguimiento</p>	<p>Controles</p> <p>Implantación</p>	<p>Bueno</p> <p>Malo</p> <p>Malo</p>
<p><u>Variable Dependiente</u> Área Contable Optimizar un buen manejo del área contable con la implementación de un sistema de control interno para que de cómo resultado el incremento de sus utilidades, y lo principal que de un buen resultado, dando una buena imagen como respuesta a su devoción y a la confianza depositada en sus directivos.</p>	<p>Implementación sistema de Control Interno</p> <p>Capacitación</p>	<p>Procesos</p> <p>Directivos Jefes Personal</p>	<p>Constantes Pertinentes Organizados</p> <p>Suficientes</p>

Cuadro No. 2
Elaborado por: Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

ENCUESTA DIRIGIDA A DIRECTIVOS, PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA Y A LOS EMPLEADOS DEL TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS “TAFACCPLAST”.

a) ¿Cuál es el género del encuestado?

Género de los encuestados		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Femenino	1	8%
Masculino	12	92%
Total	13	100%

Cuadro No. 4

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

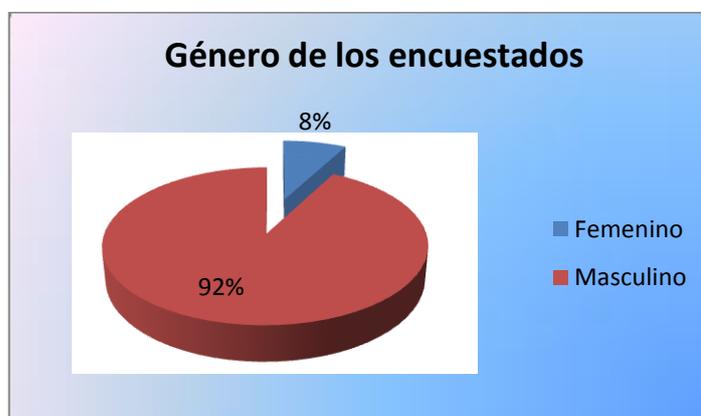


Gráfico No. 4

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis del literal a)

En el gráfico se aprecia que la mayor parte de los trabajadores son hombres, y el único personal femenino es la secretaria por lo que recomendamos la contratación de otra secretaria para efectivizar el trabajo del departamento contable con ayuda del contador.

b) ¿Cuántos años lleva laborando en el Taller?

Años de trabajo de los encuestados		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
De 1 a 5	2	15%
De 6 a 10	6	46%
De 11 a 15	4	31%
De 16 a 20	1	8%
Total	13	100%

Cuadro No. 5

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús



Gráfico No. 5

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis del literal b)

Podemos observar que tan solo un trabajador está entre los 16 y 20 años, lo que indica que tan solo el 8% que equivale a un trabajador es el más antiguo dentro del taller, mientras que su mayoría esta en un 46%.

c) ¿Cuál es su nivel de estudio?

Nivel de estudio de los encuestados		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Primaria	2	15%
Secundaria	7	54%
Superior	4	31%
Total	13	100%

Cuadro No. 6

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

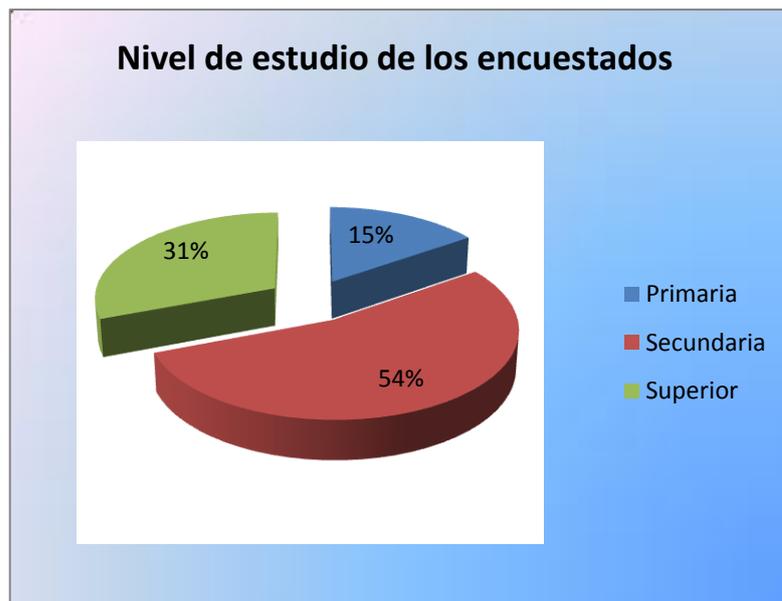


Gráfico No. 6

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis del literal c)

En este gráfico podemos ver que el nivel de estudio de los miembros del taller el 54% tiene un nivel secundario, y podemos ver que cuatro tienen un nivel superior dentro de los cuáles están los propietarios el contador y la secretaria.

1. ¿Tiene conocimientos de la información financiera que maneja el Taller?

Conocimiento Financiero del Taller		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Poco	5	38%
Mucho	8	62%
Total	13	100%

Cuadro No. 7

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

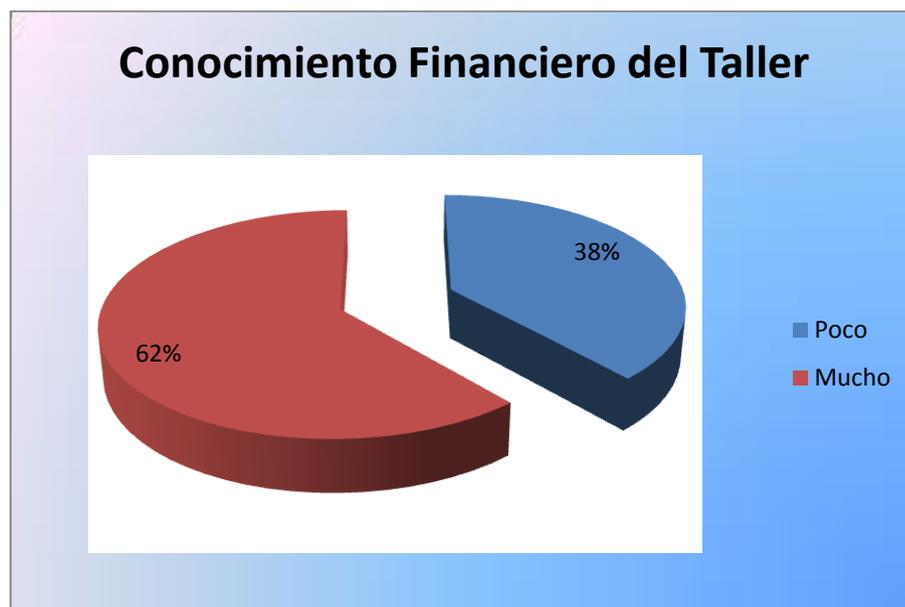


Gráfico No. 7

Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 1

Los trabajadores del taller no tienen conocimientos de la información financiera que maneja el taller esto se ve reflejado en el gráfico con un porcentaje del 38%.

2. ¿Qué tan fiable cree usted que es la información financiera?

Fiabilidad de Información Financiera		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Confiable	2	15%
Poco confiable	6	46%
Nada confiable	5	38%
Total	13	100%

Cuadro No. 8
Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

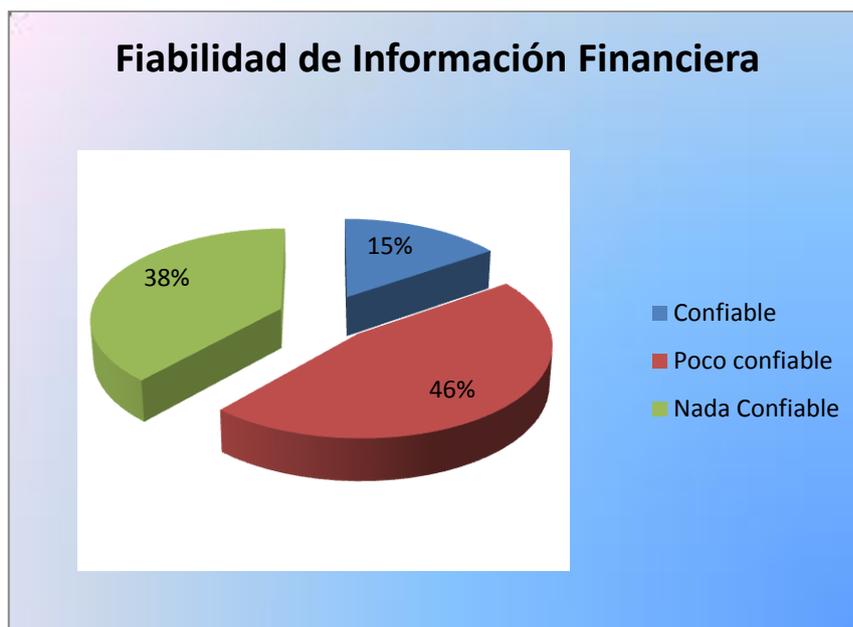


Gráfico No. 8
Elaborado por: Estupiñán Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 2

El 46% de los trabajadores coinciden que la información financiera que maneja el taller es poco confiable, debido a la falta de organización en el área contable, se espera que una vez implementado el control interno en esta área la información sea 100% confiable.

3. ¿Cree Usted que existe ineficiencia en el manejo de los documentos contables como facturas y Comprobantes de Retención?

Ineficiencia en Manejo de Documentos		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Poco	5	38%
Mucho	8	62%
Total	13	100%

Cuadro No. 9

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

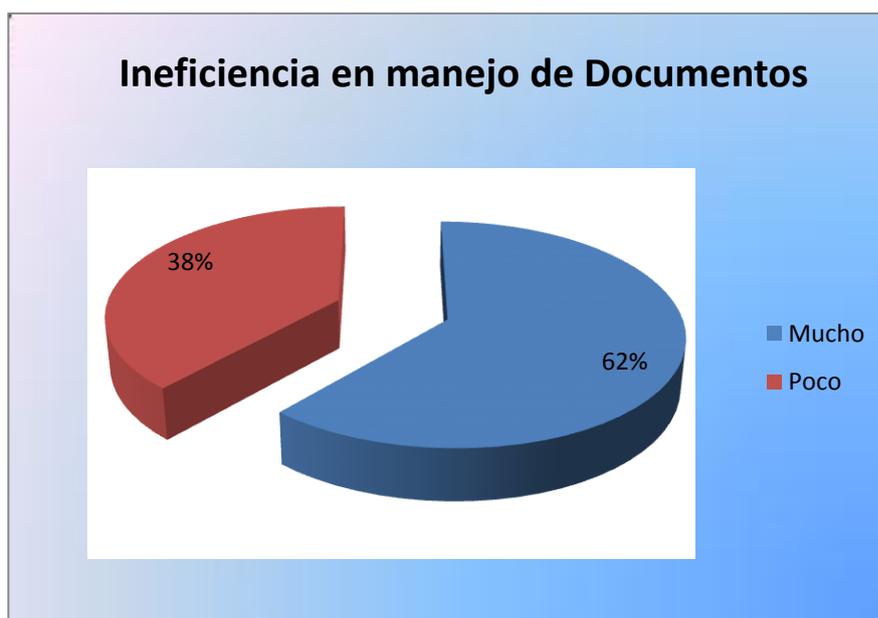


Gráfico No. 9

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 3

Para los empleados el manejo de los documentos dentro del taller es ineficiente, por lo que desean tengan más control en esta área así será mucho más organizado el trabajo que se realice.

4. ¿Piensa usted que es necesario la contratación de un Contador fijo?

Contratación de un Contador		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Poco Necesario	2	15%
Muy necesario	11	85%
Total	13	100%

Cuadro No. 10

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús



Gráfico No. 10

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 4

Los trabajadores reflejados con un 85% piensan que es necesaria la contratación de un contador fijo, ya que esta sería una manera de corregir los problemas originados por la falta del mismo en el área.

5. ¿Alguna vez el taller ha tenido problemas de liquidez para el pago de sueldos?

Problemas de liquidez en el Taller		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Nunca	13	100%
Total	13	100%

Cuadro No. 11

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús



Gráfico No. 11

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 5

Podemos ver que la liquidez del taller es buena ya que en todos estos años no ha tenido problemas en los pagos de sueldos, esto se refleja en los porcentajes de la encuesta a los respectivos trabajadores.

6. ¿Conoce usted de Procedimientos y Controles Internos?

Conocimiento de Controles Internos		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Si	3	23%
No	10	77%
Total	13	100%

Cuadro No. 12

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

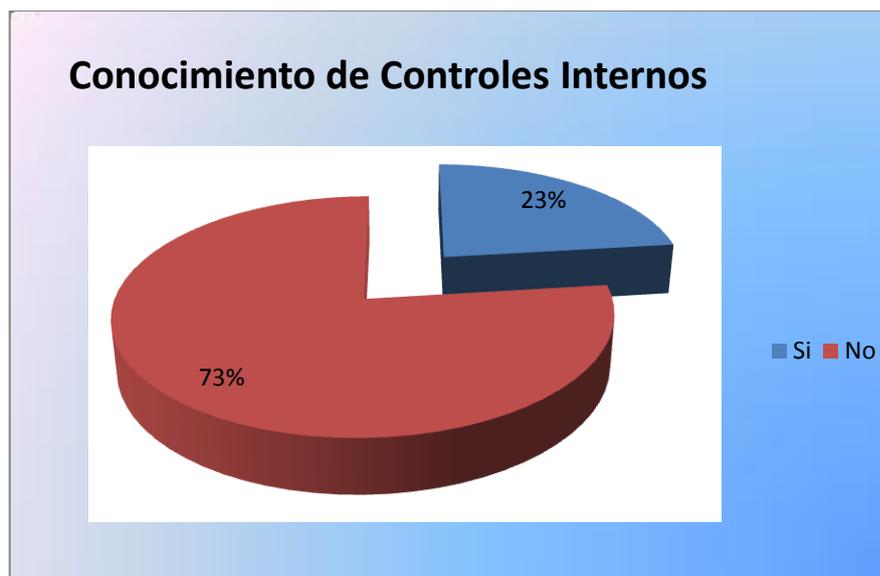


Gráfico No. 12

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 6

Notamos que existe desconocimiento de Controles Internos por parte de los trabajadores y esto se debe a que el 73% de trabajadores son operarios. Pero debe existir alguna clase de capacitación para brindar el conocimiento necesario de los mismos.

7. ¿Cree usted que el Taller necesita la implementación de Controles Internos?

Implementación de Controles Internos		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
Total	13	100%

Cuadro No. 13

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

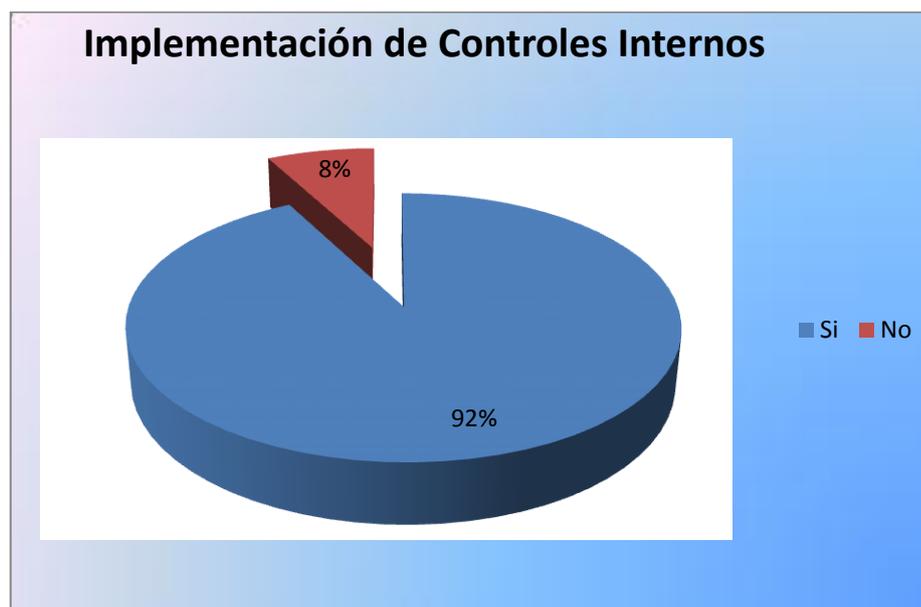


Gráfico No. 13

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 7

Vemos que el 92% está de acuerdo con la implementación de Controles Interno en el área contable del taller, ya que de esta forma la información que se manejaría será precisa y confiable.

8. ¿Cree usted que en el taller hace falta asesoría legal y contable?

Asesoría Legal y Contable		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Mucho	11	85%
Poco	2	15%
Total	13	100%

Cuadro No. 14

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

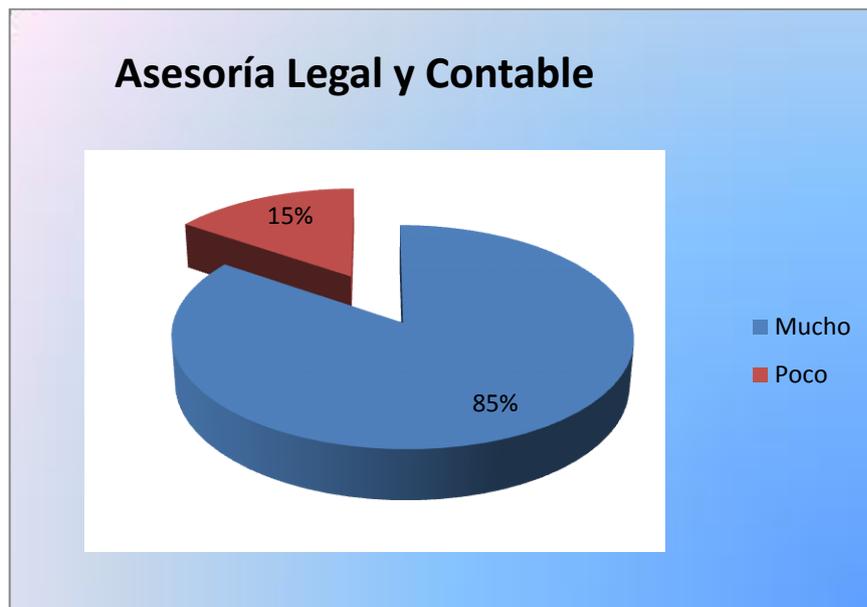


Gráfico No. 14

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 8

La mayor parte del personal que labora dentro de este taller está de acuerdo que al taller le hace falta asesoría legal y contable, para que el contador como la secretaria realice sus funciones como la ley lo indica.

9. ¿Piensa usted que es necesario que exista control interno en el área contable?

Existencia de Control Interno		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Si	10	77%
No	3	23%
Total	13	100%

Cuadro No. 15

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús



Gráfico No. 15

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 9

El personal que labora dentro de este taller esta de acuerdo que exista Control Interno en el área contable esto lo indica el 77%, los trabajadores coinciden en que está área necesita una buena organización.

10. ¿Cree usted que la implementación de Control interno ayude a mejorar los movimientos que se realizan dentro del taller?

Mejoras por Control Interno		
Alternativas	Consultados	Porcentaje
Mucho	12	92%
Poco	1	8%
Total	13	100%

Cuadro No. 16

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús



Gráfico No. 16

Elaborado por: Estupiñan Adrián Luz María
Tumbaco Lara Ingrid Del Jesús

Análisis de la Pregunta # 10

El 92% de los trabajadores están de acuerdo con que la implementación de Control Interno ayudará a mejorar los movimientos que se realicen dentro de esta área, y que será beneficioso para el taller en general.

PREGUNTAS A DEFENDER

1. ¿En que incide la ausencia de Control Internos en el Taller?

En “TAFACCPLAST” la ausencia de Control Interno ha provocado que en el área de contabilidad exista desconocimiento de todos los movimientos de dinero, ya que no hay registros que justifiquen gastos.

2. ¿Qué es un sistema de Control Interno Contable?

El Control Interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión contable y administrativa de la empresa.

3. ¿Qué problemas se evitan al implementar Control Interno en el Área Contable?

“TAFACCPLAST” no posee reportes exactos de las compras de materiales directos para la producción, mucho menos un control de las ventas, por lo que al implementar control interno tendremos información exacta de la liquidez en el taller.

4. ¿Qué cambios daría la implementación Control Interno en el Área Contable?

Ayudará no solo en el departamento contable sino que ayudará a que todo el taller tenga logros significativos como en producción, ventas, contabilidad, compras, inventarios tengan un desempeño con eficiencia y eficacia en la toma de decisiones y cumplimiento de metas.

5. ¿Se logrará verificar con exactitud si los valores contables son confiables y óptimos?

Una vez implementada la guía de Control Interno en TAFACCPLAST, los valores contables serán confiables y exactos.

6. ¿Por qué implementar un sistema de Control Interno?

Conscientes que los Controles Internos desarrollan un papel muy importante dentro del área contable de este negocio, hemos analizado que deben existir controles adecuados para mejorar la eficiencia tanto en los clientes como en los proveedores.

7. ¿Se van a definir funciones y responsabilidades en los departamentos con la implementación de los Controles Internos?

Definir funciones de manera responsable, esta constituye en marco formal de actividades para cada área en el cuál las actividades que se desarrollen serán planeadas y controladas.

8. ¿Cuáles son los objetivos principales de un sistema de Control?

Aplicar en “TAFACCPLAST” el Control Interno en el Área Contable, para que la información sea transparente, confiable y poder obtener mejor rentabilidad.

9. ¿Cuáles son las ventajas que me ofrece un Sistema de Control Interno?

Trabajar con responsabilidad en la función designada, para de esta manera obtener información financiera exacta, oportuna y eficiente.

10. ¿Qué tiempo se requiere para implementar los procesos?

El tiempo previsto para la implementación de Controles internos es de 2 meses debido q que es un taller pequeño.

11. ¿Cree usted que el costo sería alto para que el Taller implemente Control Interno en el Área Contable?

Debido a que es un Taller pequeño y por estar en sociedad entre hermanos no tendrá un alto Costo la implementación de Controles Internos.

12. ¿Cuáles son las limitaciones de la implementación de Control Interno?

El personal de este taller está dispuesto a participar en el proceso de implementación y esta sería nuestra única limitación.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Una vez analizado el Área contable del Taller “TAFACCPLAST”, en la ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabí hemos llegado a las siguientes conclusiones:

- La implementación de Control Interno serán la solución a los inconvenientes que vienen ocurriendo en el área contable, ya que estas no garantizan que las operaciones se ejecuten con efectividad, eficiencia y economía.
- No existe una asignación de tareas y funciones específicas para el encargado del área contable, ya que el contador de la misma no es fijo, esto lleva a retrasos en la entrega de información confiable hacia los directivos.
- La población que interviene en este proyecto está dispuesta a colaborar en la implementación, una eficaz capacitación y un seguimiento después de la aplicación serán medidas para que la implementación de Control Interno en el área contable del taller sea un éxito.
- Los socios de este taller están conscientes de que no se aplica Control interno contable, ya que se refleja en los registros

contables que no han sido aplicados eficiente y oportunamente, dando reportes poco confiables.

- No existe una buena comunicación entre los socios-contador-empleado que permita establecer un buen ambiente para ejercer sus labores.

RECOMENDACIONES

- Implementar Controles Internos en el área contable de este taller no ayudará solo al departamento contable sino que ayudará a que todo el taller tenga logros significativos como en producción, ventas, contabilidad, compras, inventarios tengan un desempeño con eficiencia y eficacia en la toma de decisiones y cumplimiento de metas.
- Se debe definir funciones de manera responsable, esta constituye en marco formal de actividades para cada área en el cuál las actividades que se desarrollen serán planeadas y controladas.
- Llevar adelante un plan de capacitación eficiente y la aplicación de seguimiento ya que estos deben ser establecidos y ejecutados para asegurar que cambios efectivos para el taller ocurran. El no implementarlo pueden traer como consecuencia pérdida de clientes por mala atención en las ventas y cobros, pérdidas por fraudes, incrementos en los costos por improductividad y mal ambiente de trabajo.
- Tener un estricto control de las ventas que se realizan y de un correcto manejo de los cobros por los accesorios prácticos.

CAPÍTULO V
LA PROPUESTA
TÍTULO

Implementación de Control Interno en el Área Contable del taller de fabricación de accesorios plásticos "TAFACCPLAST".

JUSTIFICACIÓN

La propuesta de implementar el sistema de Control Interno en el Área Contable del taller de fabricación de accesorios plásticos "TAFACCPLAST", en la ciudad de Portoviejo, de la provincia de Manabí, que busca lo correcto para el TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS, en la cual responde a los resultados obtenidos de las encuestas realizadas.

Tiene pertinencia en lo referente a presentar alternativas que conduzcan al mejoramiento del área contable, para eficiencia económica en el taller mencionado.

Se indicarán las políticas a seguir para el cumplimiento del manual de procedimientos en la cual es el componente del sistema de control interno para obtener la información deseada detallada, ordenada, funciones definidas para cada trabajador tanto en el área administrativa como en el área operativa para obtener excelentes resultados a nivel general del taller.

Este manual contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de todas las operaciones que se realizan en una organización de fábrica.

La falta de un procedimiento contable nos lleva automáticamente a una elaboración de un manual de políticas y procedimientos, a diseñar e implementar el sistema de control interno, en la cual es el pilar para poder evolucionar adecuadamente sus actividades, estableciendo responsabilidades a los encargados de cada área, generando información de gran utilidad, estableciendo medidas de seguridad estamos hablando que cada encargado de su área llevará una clave de acceso al sistema personal, tendrá un control y autocontrol y objetivos que estarán en el cumplimiento empresarial.

A parte de ser una política de gerencia en el sistema de control interno, se lo evalúa como una herramienta importante de apoyo para los directivos de cualquier empresa para así obtener los mejores resultados con eficiencia y calidad.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

El control interno no puede existir si previamente no existen objetivos, metas e indicadores de rendimiento, si no se conocen los resultados que deben cumplirse, es imposible llegar a las medidas necesarias para alcanzar y evaluar el grado de cumplimiento en forma factible.

El área de contabilidad se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos necesarios para garantizar la

exactitud y seguridad en la captación y registro de las operaciones financieras presupuestales y de consecución de metas de la entidad, a efecto de suministrar información que conlleva a la toma de decisiones, la eficiencia y eficacia de control de gestión, a la evaluación de las actividades y facilite la fiscalización de sus operaciones, cuidando que dicha contabilización se realice con documentación comprobados y justificaciones originales y estar pendiente de las debidas observancia de las leyes, norma y reglamentos aplicables.

Art. 4.- Reserva de ley.- Las leyes tributarias determinarán el objeto imponible, los sujetos activo y pasivo, la cuantía del tributo o la forma de establecerla, las exenciones y deducciones; los reclamos, recursos y demás materias reservadas a la ley que deban concederse conforme a este Código.

Art. 5.- Principios tributarios.- El régimen tributario se regirá por los principios de legalidad, generalidad, igualdad, proporcionalidad e irretroactividad.

Art. 23.- Sujeto activo.- Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

Art. 24.- Sujeto pasivo.- Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio

independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva.

Art. 25.- Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

FUNDAMENTACIÓN CONTABLE

La Contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio, taller o empresa. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determinada.

De modo que, el presente trabajo contiene una visión introductoria en torno a la reseña histórica de la contabilidad, su definición, objetivos, importancia, teneduría de libros, diferencia entre éste y la contabilidad y principios y procedimientos contables, entre otros aspectos relacionado con el tópico tratado.

En líneas generales se espera que, como cursantes de la Cátedra de Contabilidad, se efectúe un primer contacto con los conocimientos básicos que se requieren para el desempeño efectivo en la misma.

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

PRINCIPIOS CONTABLES:

- ❖ La información contable debe registrarse en términos de dinero, pero es conveniente presentar información complementaria que ilustre los efectos de la inflación.
- ❖ La empresa es una actividad distinta de sus dueños
- ❖ Se supone las operaciones de un negocio en marcha.
- ❖ Se debe partir del hecho que los estados financieros
- ❖ Los ingresos se reconocen cuando el proceso de devengar está cumplido o se ha efectuado un intercambio económico.
- ❖ Las partidas del balance general están valoradas al costo.
- ❖ Los ingresos y los gastos deben ser razonablemente equilibradas

FUNDAMENTACIÓN EN LO FINANCIERO

Es el proceso mediante el cual se recopila, analiza e interpreta la información financiera de una empresa o negocio, el análisis financiero consiste en distinguir y descomponer los estados financieros en los elementos que los constituyen.

Una vez separados, relacionarlos entre sí, calcular sus variaciones en los valores, determinar sus porcentajes de cambio, calcular cocientes o razones financieras de una manera significativa y racional, para obtener nuevos resultados que sirvan para ser interpretados, es decir, para entender y comprender su significado, separando lo relevante de lo que no lo es, para facilitar el diagnóstico y pronóstico de la situación financiera de la empresa.

El análisis e interpretación de los estados financieros es la base de la administración financiera y por lo tanto, de la toma de decisiones.

Comprende 3 funciones básicas:

- ❖ Preparar en forma adecuada los estados financieros básicos y la información complementaria.
- ❖ Determinar la clase, cantidad y calidad de los activos que la empresa requiere para cumplir con su objeto social.
- ❖ Analizar los usos que se le dan a las fuentes de ingreso.

LAS RESPONSABILIDADES DE LA FUNDAMENTACIÓN EN LO FINANCIERO

- ❖ Manejo adecuado de la información contable y financiera.

- ❖ Administración eficiente del capital de trabajo.
- ❖ Adecuada selección y evaluación de inversiones a largo plazo (Propiedad, planta y equipo).
- ❖ Consecución oportuna y manejo financiero adecuado de fondos.

HERRAMIENTAS PARA EL FUNDAMENTO FINANCIERO

- ❖ Estados financieros básicos.
- ❖ Información complementaria.
- ❖ Información sectorial y macroeconómica.

OBJETIVOS

OBJETIVOS GENERALES

- ❖ Implementar el control interno en el departamento contable para así obtener mejoras en los procesos y definir procedimientos, para prevenir riesgos, errores o desviaciones.
- ❖ Verificar la correcta valoración de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ❖ Capacitar a los empleados en el área establecida.
- ❖ Aplicar los respectivos manuales básicos y eficientes de control interno y administrativo.

- ❖ Promover la evaluación oportuna, eficiente y económica de los sistemas administrativo financiero de las entidades, proyectos y programas.
- ❖ Revisar los procedimientos contables y examinar el manejo adecuado de políticas y prácticas que se siguen en la administración de los recursos de liquidez.
- ❖ Adquirir conocimientos que nos ayuden a interpretar y realizar las diferentes tareas administrativas con el fin de llevar un control de nuestros ingresos, dentro del rol de contador en la sociedad.

IMPORTANCIA

Esta propuesta es importante ya que mediante la implementación de control interno en el área contable se podrá obtener la eficiencia y la efectividad, para prevenir que se deshonre las normas y los principios contables.

Los directivos del taller han pensado en crear un departamento de control interno, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno, ya que así podrá obtener buenos resultados.

Con la creación y aplicación de este manual, se desarrollarán las actividades u operaciones que tengan que ver con los procesos administrativos, contables y financieros de acuerdo con los lineamientos y exigencias establecidas por la ley.

Cuando hablamos de la aplicación de un sistema de méritos y sanciones para la administración del personal nos referimos a que debemos ser muy confiables.

LOGO DEL TALLER



Misión: Brindar al público un producto de primera calidad a bajo costo, por lo que cuenta con personal capacitado.

Visión: Crecer como empresa para brindarle a sus clientes el mejor servicio para bienestar propio y para que más personas accedan a sus productos.

Dirección: km 3 ½ Vía Santa Ana/av. Paulo Emilio Macias Mz.3 Sl.1

Provincia: Manabí

Ciudad.- Portoviejo

País: Ecuador

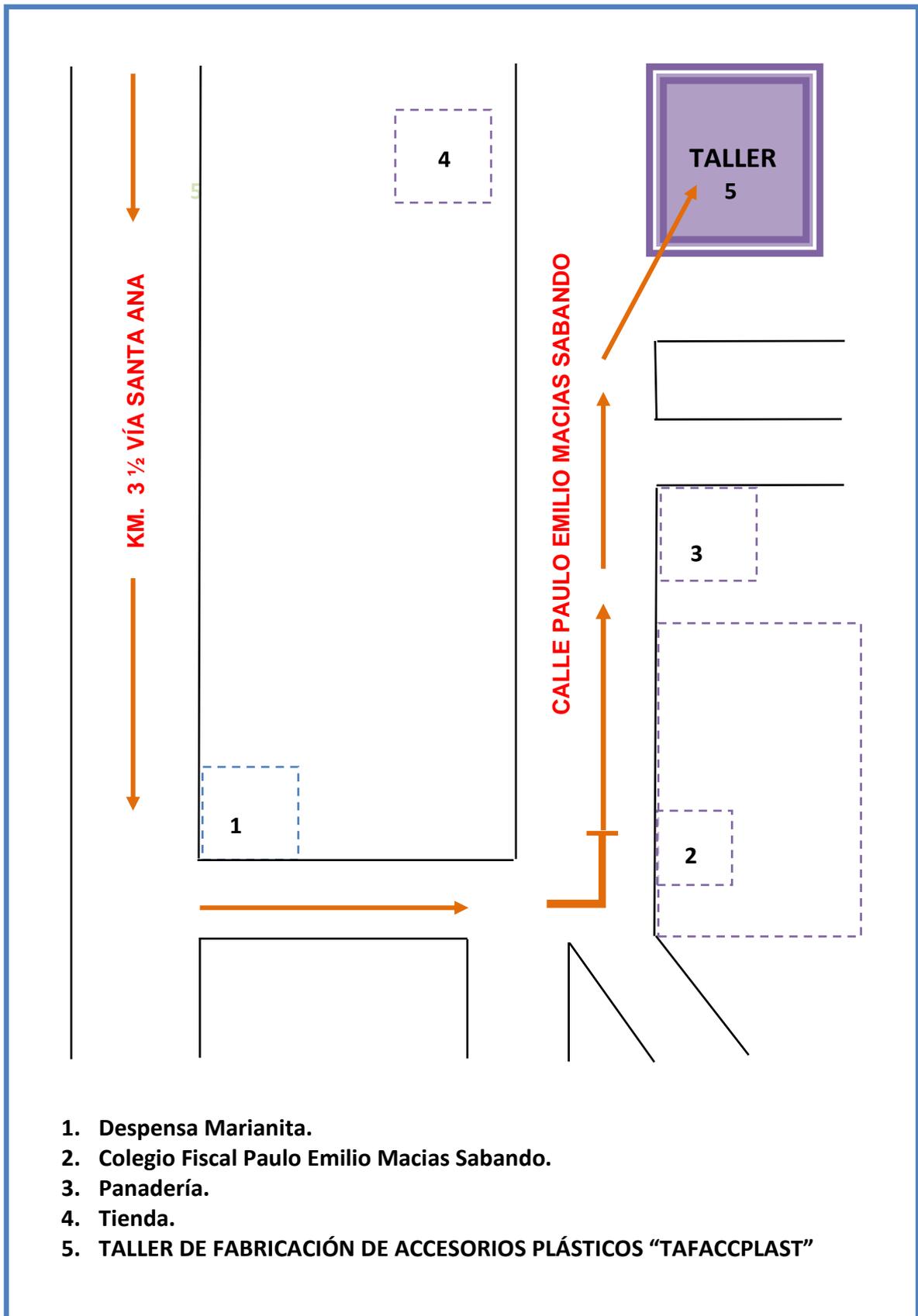
Teléfono: 099338711

E-mail: tafacplast@hotmail.com

Ruc: 130519334001

Propietario: Ider Arturo Mendoza Chávez

**CROQUIS DE UBICACIÓN DEL
TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS
“TAFACCPLAST”**



FACTIBILIDAD

Se refiere a la disponibilidad de los recursos necesarios para llevar a cabo los objetivos o metas señalados. Generalmente la factibilidad se determina sobre un proyecto, los tipos de factibilidades básicamente son:

a) Factibilidad Técnica.

- ❖ Mejora del sistema actual.
- ❖ Disponibilidad de tecnología que satisfaga las necesidades.

Se refiere a los recursos necesarios como herramientas, conocimientos, habilidades, experiencia, etc., que son necesarios para efectuar las actividades o procesos que requiere el proyecto. Generalmente nos referimos a elementos tangibles (medibles). El proyecto debe considerar si los recursos técnicos actuales son suficientes o deben complementarse.

b) Factibilidad Económica.

- ❖ Tiempo del analista.
- ❖ Costo de estudio.
- ❖ Costo del tiempo del personal.
- ❖ Costo del tiempo.
- ❖ Costo del desarrollo / adquisición.

Se refiere a los recursos económicos y financieros necesarios para desarrollar o llevar a cabo las actividades o procesos y/o para obtener los recursos básicos que deben considerarse son el costo del tiempo, el costo de la realización y el costo de adquirir nuevos recursos.

Generalmente la factibilidad económica es el elemento mas importante ya que a través de el se solventan las demás carencias de otros recursos, es lo más difícil de conseguir y requiere de actividades adicionales cuando no se posee.

c) Factibilidad Operativa.

- ❖ Operación garantizada.
- ❖ Uso garantizado.

Se refiere a todos aquellos recursos donde interviene algún tipo de actividad (Procesos), depende de los recursos humanos que participen durante la operación del proyecto.

Durante esta etapa se identifican todas aquellas actividades que son necesarias para lograr el objetivo y se evalúa y determina todo lo necesario para llevarla a cabo.

Para cada solución factible, se presenta una planificación preliminar de su implementación, estos resultados se entregan a la gerencia, quienes son los que aprueban la realización del sistema informático.

ESTUDIO DE FACTIBILIDAD

Sirve para recopilar datos relevantes sobre el desarrollo de un proyecto y en base a ello tomar la mejor decisión, si procede su estudio, desarrollo o implementación.

Un estudio de factibilidad requiere ser presentado con todas la posibles ventajas para la empresa u organización, pero sin descuidar ninguno de los elementos necesarios para que el proyecto funcione. Para esto dentro de los estudios de factibilidad se complementan dos pasos en la presentación del estudio:

- ❖ Requisitos Óptimos.
- ❖ Requisitos Mínimos.

El primer paso se refiere a presentar un estudio con los requisitos óptimos que el proyecto requiera, estos elementos deberán ser los necesarios para que las actividades y resultados del proyecto sean obtenidos con la máxima eficacia.

El segundo paso consiste en un estudio de requisitos mínimos, el cual cubre los **requisitos mínimos** necesarios que el proyecto debe ocupar para obtener las metas y objetivos, este paso trata de hacer uso de los recursos disponibles de la empresa para minimizar cualquier gasto o adquisición adicional.

Un estudio de factibilidad debe representar gráficamente los gastos y los beneficios que acarreará la puesta en marcha del sistema, para tal efecto se hace uso de la **curva costo-beneficio**.

- ❖ Auxiliar a una organización a lograr sus objetivos.
- ❖ Cubrir las metas con los recursos actuales en las siguientes areas.

PLAN DE EJECUCIÓN

OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RECURSOS MATERIALES	PRESUPUESTO
Capacitar a los empleados en el área establecida.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Taller - Seminario de computación para el área de contabilidad. ▪ Curso de Relaciones Humanas para todos los empleados. 	1 Resma de papel. 5 bolígrafos	\$ 300,00 \$ 7,00 \$ 310,00
Aplicar los respectivos Programas y manuales básicos eficientes de control interno y administrativo	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aplicar el programa Informático de la información útil al área. ▪ Realizar seguimiento a los procesos contables. 	Instalac. Programa 2 Computadoras 2 Resmas de papel 1 cartucho para copiadora	\$ 200,00 700,00 7,00 150,00
Promover la evaluación oportuna, eficiente y económica de los sistemas administrativo financiero de las entidades, proyectos y programas.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Adecuado registro de los ingresos en el taller. ▪ Adecuado registros de los pasivos, con el reconocimiento de todos los gastos. 	Material de oficina	\$ 40,00
Revisar los procedimientos contables y examinar el manejo adecuado de políticas y prácticas que se siguen en el área contable del taller.	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inclusión de todos los registros contables de todos los ingresos. ▪ Elaboración de todos los Estados financieros. 	Mediante Balances Estados Financieros	\$ 35,00 \$ 35,00
TOTAL			\$ 1784,00

SON: Mil setecientos ochenta y cuatro, 00/100 dólares.

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

Las actividades de Control Interno se aplicarán por la comisión del control interno durante los meses de Abril, Mayo y Junio del 2011 en el Departamento de contabilidad y los Cursos y seminarios.

- Para capacitar a los encargados del área contable del Taller se realizará un Taller-Seminario de Computación la primera semana del 04 al 08 del mes de abril con un costo de \$300. Además se dictará un Curso de Relaciones Humanas para todos los empleados en la semana del 11 al 15 de abril. Con un costo de \$ 310, donde también se necesitará 1 resma de papel y bolígrafos con un costo de \$7.
- En las siguientes dos semanas del mes de abril vamos aplicar los respectivos programas y manuales básicos de control interno y administrativo por medio de un programa Informático que de información útil, este tiene un costo de \$ 200. Para lo cual vamos a realizar la compra de 2 computadoras con un costo de \$ 700. En la semana del 02 al 06 del mes de mayo se realizará el seguimiento del programa informático para verificar los resultados en este seguimiento utilizaremos 2 resmas de papel y un cartucho para copiadora por \$ 157.
- Para Promover la evaluación oportuna, eficiente y económica de los sistemas administrativo financiero de las entidades, proyectos y programas se realizará el adecuado registro de los ingresos en el taller, además el Adecuado registros de los pasivos, con el reconocimiento de todos los gastos esto se lo realizará en la segunda y tercera semana de el mes de mayo, en materiales de oficina que se comprará tiene un costo de \$40.

- Para revisar los procedimientos contables y examinar el manejo adecuado de políticas y prácticas que se siguen en el área contable del taller, haremos la inclusión de todos los registros contables de todos los ingresos y Elaboración de todos los Estados financieros del 30 de mayo al 10 de junio, estos procedimientos tienen un costo de \$70.

CRONOGRAMA

TIEMPO ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO			
	2011				2011				2011			
	SEMANAS											
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
▪ Taller- Seminario de Computación para el área de contabilidad	X											
▪ Curso de Relaciones Humanas para todos los empleados		X										
▪ Aplicar al programa Informático la información útil al área			X	X								
▪ Realizar seguimiento a los procesos por Comisión Financiera.					X							
▪ Adecuado registros de los ingresos del taller.						X						
▪ Adecuado registros de los pasivos, con el reconocimiento de todos los gastos.							X					
▪ Inclusión de todos los registros contables de todos los ingresos.								X				
▪ Elaboración de los estados financieros.									X			

IMPACTO

Con la implementación de este proyecto de control interno en el área de contabilidad en el TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS en la provincia de portoviejo, conseguiremos el plano manejo de los recursos propios para la organización y direccionamiento de las utilidades alcanzadas, se pretende implementar un sistema de control íntimo y seguro, para así tener resultados óptimos y eficaces a tiempo.

Al establecer un sistema de control en las áreas del taller, se permitió de forma fácil eficaz establecer la realidad actual de la orientación que se les da y la proyección para su mejoramiento.

Además con el nuevo sistema informático del Taller en el Área contable, se presentarán reportes mensuales que recauden la información correcta, y dichos datos servirán de apoyo para la toma de decisiones sin correr el riesgo a equivocaciones y establecer la situación financiera y contable del Taller de Fabricación.

El impacto interno económico será definitivo, pues al contar con información pormenorizada y oportuna, el Taller podrá hacer inversiones con las ventas de los plásticos:

- Abastecerse adecuadamente de suministro.
- Hacer más amplio los talleres y
- Necesidades de mejora que requiera el taller.

Los beneficios, giran en torno a la utilización de los recursos para el personal del taller, la compra de materiales necesarios para laboral, tambien para ampliar los talleres e ir aumentando áreas necesarias en el taller de fabricación.

EVALUACIÓN

Para obtener mejores resultados en las áreas del taller se dictará un Taller – Seminario de Computación para el área de contabilidad y un Curso de Relaciones Humanas para todos los empleados.

Para medir el desempeño y los resultados de esta propuesta de control interno para el taller de fabricación de accesorios plásticos en el área contable se aplicarán un programa informático para que la información sea más precisa.

En esta viñeta se encuentran los módulos de Contabilidad, en donde se basa todo el sistema contable, como vemos estos módulos se complementas con otros para hacer el trabajo mas fácil.



Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

ASIENTOS.- El cuál desplegará la siguiente pantalla:

- En donde podrán ser revisados los asientos anteriores de acuerdo a la fecha requerida, o realizar asientos contables nuevos.
- Aquí se concentran todas las transacciones.

Asientos Contables

Desde Fecha: 04/08/2009 Hasta Fecha: 18/08/2009 Ver Datos

Precione el detalle para ver más datos o modificar el Asiento Contable.

Asiento	Fecha	Referencia	Documento	Estado
25522	04/08/2009	Pago a LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO. PAGO F/ RET. 9606	Fct.0000748 0000749 000	NORMAL
25523	04/08/2009	Pago a EBC. ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP. PAGO F/ RET. 9	Fct.2025202	NORMAL
25524	04/08/2009	Pago a CEDENO VELASQUEZ JOSE SANTO. PAGO F/ RET. 9620-9578	Fct.000153 000154	NORMAL
25525	04/08/2009	Pago a SUSANA ZAMORA. REPOSICION CAJA TAXI	Fct.	NORMAL
25533	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033626	NORMAL
25534	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033627	NORMAL
25535	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033628	NORMAL
25536	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033629	NORMAL
25537	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033630	NORMAL
25538	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033631	NORMAL
25539	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033632	NORMAL
25540	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033633	NORMAL
25541	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033634	NORMAL
25542	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033635	NORMAL
25543	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033636	NORMAL
25544	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033637	NORMAL
25545	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033638	NORMAL
25546	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033639	NORMAL
25547	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033640	NORMAL
25548	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033641	NORMAL
25549	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033642	NORMAL
25550	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033643	NORMAL
25551	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033644	NORMAL
25552	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033645	NORMAL
25553	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033646	NORMAL
25554	04/08/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 002-001-0033647	NORMAL

Filtro por # Asiento Filtar

Nuevo Diario Buscar Regresar

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

El sistema Mayoriza automáticamente

Los asientos tienen Dos estados: NORMAL
ANULADO

Los asientos Anulados no se desaparecen, ya que el sistema mantiene la numeración.

Utilice el filtro por Fechas o por # de Asientos para filtrar los asientos hechos

Desde Fecha: 04/08/2009 Hasta Fecha: 18/08/2009 Ver Datos

Filtro por # Asiento Filtar

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

LIBRO DIARIO.- Para realizar un nuevo asiento se debe presionar el botón “Nuevo Diario”.

- ❖ Se ingresará el número de documento, y la referencia del asiento contable, (no es obligatorio)

En la cuenta contable se seleccionara ingresando por código y ubicando el mismo dando un Enter, con las flechas se ingresará el detalle de la transacción, y el documento cada asiento que se realice puede tener su propio detalle o documento.

- ❖ Se ingresa la cantidad en el Debe y en el Haber, dependiendo siempre de la cuenta que se desea realizar el asiento.
- ❖ El número de asiento es automático.
- ❖ Verifique siempre que las cuentas sean las correctas y que el Debe y el Haber estén cuadrados y no exista ninguna diferencia.

Nuevo Asiento Contable

Fecha	Documento	Referencia
24/10/2005	001	Transferencia efectivo

Cuenta Contable	Detalle Transacción	Documento	Debe US\$	Haber US\$
CAJA VENTAS EFECTIVO - 1.1.1.1			500	
OTROS GASTOS OPERATIVOS - 6.1.2			1000	
CUENTAS X COBRAR - 1.1.3				1500

Observaciones

Diferencia **0,00** Debe US\$ 1500 Haber US\$ -1500

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Por último se presiona el botón guardar asientos, que desplegara el siguiente recuadro

LIBRO DIARIO GENERAL.- Este mostrará la pantalla de libro diario en donde se desplegarán todos asientos dependiendo de la fecha que sea ingresada en la parte superior derecha. En donde encontrara Desde Fecha y Hasta Fecha:

Libro Diario General

Desde Fecha: 04/08/2009
Hasta Fecha: 18/08/2009

Cuenta	Descripción	Débito	Crédito	Comentario
Asiento # 25522 Fecha: 04/08/2009				
1.1.01.02.01	PRODUBANCO CTA. CORRIENTE	0,00	542,67	Pago a LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO PAGO F7
2.1.01.01.01.56	LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO	131,67	0,00	Pago a LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO PAGO F7
2.1.01.01.01.56	LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO	147,66	0,00	Pago a LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO PAGO F7
2.1.01.01.01.56	LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO	263,34	0,00	Pago a LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCELO PAGO F7
Totales		542,67	542,67	
Asiento # 25523 Fecha: 04/08/2009				
1.1.01.02.01	PRODUBANCO CTA. CORRIENTE	0,00	168,00	Pago a EBC. ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP PAG
2.1.01.01.01.17	EBC. ECUADOR BOTTLING COMPANY COF	168,00	0,00	Pago a EBC. ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP PAG
Totales		168,00	168,00	
Asiento # 25524 Fecha: 04/08/2009				
1.1.01.02.01	PRODUBANCO CTA. CORRIENTE	0,00	25,34	Pago a CEDENO VELASQUEZ JOSE SANTO PAGO F7 RET
2.1.01.01.01.12	CEDENO VELASQUEZ JOSE SANTO	12,67	0,00	Pago a CEDENO VELASQUEZ JOSE SANTO PAGO F7 RET
2.1.01.01.01.12	CEDENO VELASQUEZ JOSE SANTO	12,67	0,00	Pago a CEDENO VELASQUEZ JOSE SANTO PAGO F7 RET
Totales		25,34	25,34	
Asiento # 25525 Fecha: 04/08/2009				
2.1.01.08.03	VALDRES A EPONER CAJA TAX	78,00	0,00	Pago a SUSANA ZAMORA REPOSICION CAJA TAX
1.1.01.02.01	PRODUBANCO CTA. CORRIENTE	0,00	78,00	Pago a SUSANA ZAMORA REPOSICION CAJA TAX

EPSON TM-U2200 Receipt

Impresión Regresar

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Si selecciona cualquier asiento se desplegará una nueva pantalla en donde usted podrá **Editar** el asiento, es decir modificarlo y se podrá nuevamente **Guardar Asiento**. Opción que se encuentra en la parte inferior derecha.

Editar Asiento Contable

Editar Asiento Contable

Asiento # 25523 Fecha: 04/08/2009 Documento: Fct.2035202 Referencia: Pago a EBC. ECUADOR BOTTLING COMPANY CORP. PAG

Detalle de la Celda Seleccionada Origen: Egrs. # 3572 Ir >>

Cuenta	Descripción	Documento	Debe	Haber
2.1.01.01.01.17 - EBC. ECUADOR BOTTLING COMPANY	Pago a EBC. ECUADOR BOTTLING COI	Chq 8117 Fct.2035202	168,00	
1.1.01.02.01 - PRODUBANCO CTA. CORRIENTE	Pago a EBC. ECUADOR BOTTLING COI	Chq 8117		168,00

Observaciones
Generado Automáticamente por el Sistema de Comprobantes de Egreso/Diario por Rita Zambrano a las 04/08/2009 12:37:39

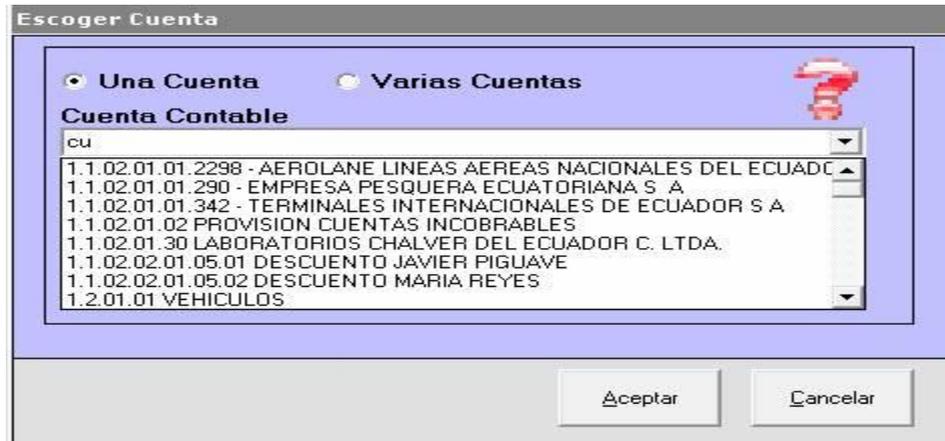
Diferencia **0,00** Debe US\$ **168,00** Haber US\$ **168,00**

EPSON TM-U2200 Receipt

Auxiliar Imprimir Grabar Asiento Copiar Regresar

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

MAYORES.- En esta opción se podrá buscar con más facilidad, las cuentas contables, en la opción cuenta dar un Clic, y se abrirán todas estas, seleccionar una de ellas, y cambiar las fechas de acuerdo a lo requerido. Presione Aceptar



Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Se desplegará la siguiente pantalla.



Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Donde existe un mejor control y detalle sobre la cuenta contable. Se puede seleccionar desde esta pantalla fechas desde, hasta y se buscan sus transacciones en ver datos. En la parte inferior se encuentran los saldos pertinentes a esta cuenta, saldo de fecha inicial, saldo de registros de Filtro y saldos de fecha final. Los cuales deben encontrarse cuadrados en el Debe y en el Haber.

CARTERA

Aquí podremos hacer consultas acerca de nuestras Cuentas por Cobrar y Pagar



Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

CUENTAS POR COBRAR.- Se habilitará la siguiente pantalla.

Cuentas x Cobrar									
# Factura	Cliente		Hasta Fecha						
			18/08/2009						
NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor	abono	Saldo	Dias			
002-001-0033646	04/08/2009	04/08/2009	89.27	0.00	89.27	14			
002-001-0033644	04/08/2009	04/08/2009	76.93	0.00	76.93	14			
002-001-0033638	04/08/2009	04/08/2009	47.88	0.00	47.88	14			
Cuenta	Cientes	Valor	Telefono	Observacion	Saldo				
1.1.02.03.5	T/C OTRAS TARJETAS	173.20	0	0	173.2				
NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor	abono	Saldo	Dias			
	30/01/2008	30/01/2008	131.58	0.00	131.58	566			
N/D	04/03/2008	04/03/2008	20.81	0.00	20.81	532			
	01/01/2009	01/01/2009	20.81	0.00	20.81	229			
Cuenta	Cientes	Valor	Telefono	Observacion	Saldo				
1.1.02.03.03	T/C VISA	17514.50	0	0	17514.5				
NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor	abono	Saldo	Dias			
0	01/01/2008	01/01/2008	1629.19	0.00	1629.19	595			
	08/01/2008	08/01/2008	111.10	0.00	111.10	588			
	13/01/2008	13/01/2008	330.92	0.00	330.92	583			
N/D	20/01/2008	20/01/2008	76.66	76.37	0.29	576			
	30/01/2008	30/01/2008	82.23	0.00	82.23	566			
N/D	15/02/2008	15/02/2008	269.86	0.00	269.86	550			
N/D	06/03/2008	06/03/2008	181.74	0.00	181.74	530			
Días en cartera: 120,81					Total Cartera Visible US\$:		64884,12		

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Aquí veremos el reporte de Cuentas por Cobrar Agrupado por Cliente, es decir aquí se encontrarán todas las cuentas que están pendientes de cobrar, detallado el cliente y el valor a ser cobrado. Además tiene la opción de poder escoger una de las cuentas dando un Clic sobre ellas, esto permitirá saber cuando fue el vencimiento de dicho cobro, la descripción de mismo el cual es el N.- de documento o factura con la que fue emitida, y valor pendiente por cobrar.

CUENTAS POR PAGAR.- Se habilitara la siguiente pantalla Cuentas por Pagar y agrupado por cada proveedor con el que se tiene pagos pendientes, y el valor pendiente a pagar.

Escoja la cuenta que quiere ser cancelada y de un clic sobre ella, va aparecer la opción de descripción del por que se debe realizar el pago.

Proveedores

Cuentas x Pagar Proveedores

Factura:
 Proveedor:
 RUC:
 Hasta Fecha: 13/08/2009

Proveedor	Valor	Cuenta	RUC	Saldo																																			
ACCESAIR S.A.	67.99	2.1.01.01.01.27	0892172142001	67.99																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NumFactura</th> <th>Emission</th> <th>Vencimiento</th> <th>Valor Inicial</th> <th>Valor Abonado</th> <th>Saldo A Pagar</th> <th>Dias</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.</td> <td>01/01/2009</td> <td>01/01/2009</td> <td>67.99</td> <td>0.00</td> <td>67.99</td> <td>230</td> </tr> </tbody> </table>					NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias	.	01/01/2009	01/01/2009	67.99	0.00	67.99	230																					
NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias																																	
.	01/01/2009	01/01/2009	67.99	0.00	67.99	230																																	
AGRICOLA GANADERA REYSAHUWAL AC	74.78	2.1.01.01.01.19	0891509836001	74.78																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NumFactura</th> <th>Emission</th> <th>Vencimiento</th> <th>Valor Inicial</th> <th>Valor Abonado</th> <th>Saldo A Pagar</th> <th>Dias</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.</td> <td>01/01/2009</td> <td>01/01/2009</td> <td>47.68</td> <td>0.00</td> <td>47.68</td> <td>230</td> </tr> <tr> <td>Chq.7125 Fct.23078</td> <td>30/12/2008</td> <td>13/01/2009</td> <td>29.57</td> <td>29.56</td> <td>0.01</td> <td>218</td> </tr> <tr> <td>0030305</td> <td>25/07/2009</td> <td>09/08/2009</td> <td>8.02</td> <td>0.00</td> <td>8.02</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>0012039</td> <td>01/08/2009</td> <td>16/08/2009</td> <td>19.07</td> <td>0.00</td> <td>19.07</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>					NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias	.	01/01/2009	01/01/2009	47.68	0.00	47.68	230	Chq.7125 Fct.23078	30/12/2008	13/01/2009	29.57	29.56	0.01	218	0030305	25/07/2009	09/08/2009	8.02	0.00	8.02	10	0012039	01/08/2009	16/08/2009	19.07	0.00	19.07	3
NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias																																	
.	01/01/2009	01/01/2009	47.68	0.00	47.68	230																																	
Chq.7125 Fct.23078	30/12/2008	13/01/2009	29.57	29.56	0.01	218																																	
0030305	25/07/2009	09/08/2009	8.02	0.00	8.02	10																																	
0012039	01/08/2009	16/08/2009	19.07	0.00	19.07	3																																	
ALDANACORP S.A.	92.56	2.1.01.01.01.88	0892578904001	92.56																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NumFactura</th> <th>Emission</th> <th>Vencimiento</th> <th>Valor Inicial</th> <th>Valor Abonado</th> <th>Saldo A Pagar</th> <th>Dias</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0000070</td> <td>29/07/2009</td> <td>13/08/2009</td> <td>92.56</td> <td>0.00</td> <td>92.56</td> <td>6</td> </tr> </tbody> </table>					NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias	0000070	29/07/2009	13/08/2009	92.56	0.00	92.56	6																					
NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias																																	
0000070	29/07/2009	13/08/2009	92.56	0.00	92.56	6																																	
ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS ALI	480.88	2.1.01.01.01.85	1791302400001	480.88																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>NumFactura</th> <th>Emission</th> <th>Vencimiento</th> <th>Valor Inicial</th> <th>Valor Abonado</th> <th>Saldo A Pagar</th> <th>Dias</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1030699</td> <td>06/07/2009</td> <td>20/07/2009</td> <td>121.20</td> <td>0.00</td> <td>121.20</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>1033808</td> <td>13/07/2009</td> <td>28/07/2009</td> <td>149.47</td> <td>0.00</td> <td>149.47</td> <td>22</td> </tr> <tr> <td>1033895</td> <td>20/07/2009</td> <td>04/08/2009</td> <td>109.21</td> <td>0.00</td> <td>109.21</td> <td>15</td> </tr> </tbody> </table>					NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias	1030699	06/07/2009	20/07/2009	121.20	0.00	121.20	30	1033808	13/07/2009	28/07/2009	149.47	0.00	149.47	22	1033895	20/07/2009	04/08/2009	109.21	0.00	109.21	15							
NumFactura	Emission	Vencimiento	Valor Inicial	Valor Abonado	Saldo A Pagar	Dias																																	
1030699	06/07/2009	20/07/2009	121.20	0.00	121.20	30																																	
1033808	13/07/2009	28/07/2009	149.47	0.00	149.47	22																																	
1033895	20/07/2009	04/08/2009	109.21	0.00	109.21	15																																	

Días en cartera: 131.67 **Total Cartera Visible US\$:** 84776.29

EPSON TM-U220D Receipt

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

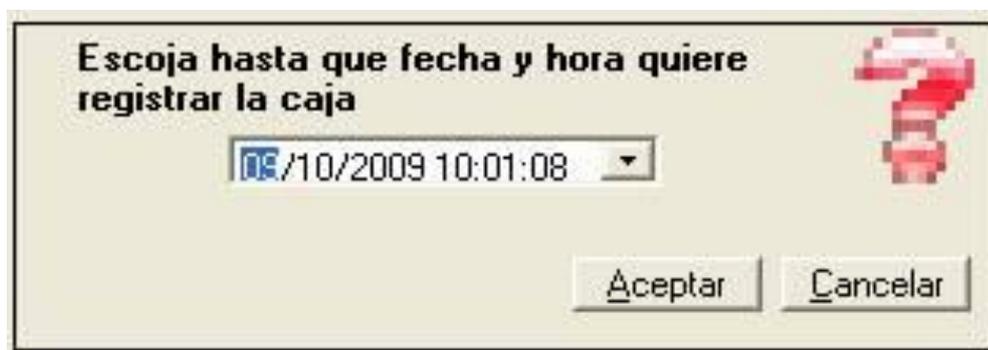


Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

En la viñeta Registrar encontramos los módulos que nos permiten acceder a los datos del sistema optativo y hacer los asientos correspondientes.

CAJA.- Al hacer clic en el botón Cajas el sistema nos preguntará hasta que fecha deseamos que registre las ventas.

Es **MUY IMPORTANTE** que antes de registrar la caja se realice un pre auditoría de las cajas, para ellos usted deberá revisar el reporte de cierre de caja, verificando las formas de pago y las facturas anuladas, ya que una vez que registre se asignaran a las respectivas cuentas contables. Si usted encuentra alguna diferencia, es muy importante que se corrija en el sistema operativo.



Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Uno deberá asignar la fecha, aceptar, en ese momento el sistema buscara en sistema operativos las ventas realizadas hasta la fecha seleccionada y realizara los asientos contables respectivos.

24154	09/10/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 001-001-0039227	NORMAL
24155	09/10/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 001-001-0039228	NORMAL
24156	09/10/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 001-001-0039229	NORMAL
24157	09/10/2009	Asientos de Caja Ventas	DV 001-001-0039230	NORMAL

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

COMPRAS.- En la Viñeta de “Registrar”, presione el botón **Compras** y se habilitará la siguiente pantalla.

Registro de Compras

Compras x Registrar

Fecha	Proveedor	Valor US\$	Factura #
12/05/09	CORPORACION FAVORITA C.A.	25,98	825
03/08/09	CORPORACION FAVORITA C.A.	352,94	4618
03/08/09	ZAMBRANO NIETO YOMAIRA M	169,33	523
03/08/09	CAÑIZARES QUITEROS GIOCONDA M	22,99	7477
04/08/09	DISTRIBUCIONES HERRERA S.A.	2,4	1155
03/08/09	GUILLEN OYOLA ENRIQUE	192,8	3833
03/08/09	GUEVARA MACIAS WASHINTONG I.	239,11	402332
03/08/09	ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS A	148,08	1042891
04/08/09	ZAMBRANO ZAMBRANO LUIS FELIPE	457,43	1780
04/08/09	GUEVARA MACIAS WASHINTONG I.	127,27	402758
04/08/09	GUEVARA MACIAS WASHINTONG I.	43,96	402802
03/08/09	COMSALFE S.A.	72,74	64926
03/08/09	ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTCIA C	50,4	176633
04/08/09	ELABORADOS CARNICOS S.A.	59,5	561
04/08/09	RIVERA VOELCKER GUSTAVO RAUL	78,4	2482
04/08/09	LOPEZ ZAMBRANO POMERIO MARCE	330	692
04/08/09	DISTRIBUCIONES HERRERA S.A.	15,6	1157
04/08/09	AMAEBI CIA LTDA	69,66	8537
04/08/09	AMAEBI CIA LTDA	60,7	8523
04/08/09	EPIPUREAN CIA LTDA	13,4	8234
04/08/09	EPIPUREAN CIA LTDA	111,25	8233
03/08/09	FABRICA JURIS CIA LTDA	67,81	821187
05/08/09	CORPORACION FAVORITA C.A.	203,98	3552

23 Registros

Filtro por # Factura

 Agrupar  Menú Principal

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Aquí aparecen todas las compras ingresadas en el modulo de compras del sistema operativo. Antes de Registrar una Compra es **MUY IMPORTANTE** que usted realice una pre auditoría de los datos ingresados y si encuentra alguna diferencia se los corrija en el sistema operativo.

Para registra en el sistema back office las compras debemos, presione en el renglón de la compra que desea ser registrada. Mostrara la siguiente pantalla.

Registro de Nueva Compra

Registro de Nueva Compra

Compra a Registrar

Proveedor	Emisión	Vencimiento	Serie	Factura No.
ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA C	03/08/2009	04/08/2009	003-001	176633
Sub Sin Iva \$	Sub Con Iva \$	Descuento \$	IVA \$	
0	45	0	5,4	
Caduca	Autorización	Comprobante	Total US\$:	
6/22/2009	110678296	1	50,4	

Retenciones

Retención IVA	<input type="text" value="0"/> %	Retención #
<input type="text"/>		<input type="text"/>
Retención Imp.Renta	<input type="text" value="0"/> %	<input type="button" value="Agregar Retenciones"/>
<input type="text"/>		

Totales

Cuenta de Pago * (opcional)	Total Retenciones US\$	Total a Cartera/ Pago US\$
<input type="text"/>	0	50,4

 Registrar
  Menú Principal

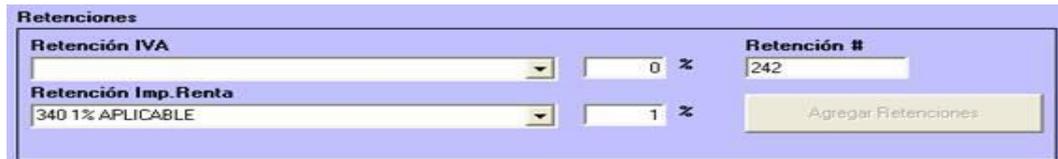
Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Revise que los datos ingresados correspondan a los datos que se encuentran en el documento de compra.

Una vez verificados los datos usted podrá asignar los valores a retener, recuerde que tanto la retención del IVA como del Impuesto a la Renta

Varían según el tipo de bien o servicio adquirido y Según el tipo empresa que brinda o recibe el servicio.

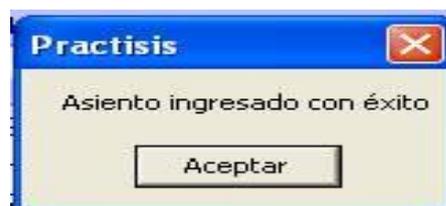
Para ellos usted deberá selección el Tipo de Retención que va ha realizar, ingresar el número de Retención que esta emitiendo y presionar el botón Agregar Retención.



Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

En el Registro de Pagos se debe seleccionar la cuenta a la que se agregara esta compra, además de la referencia y el valor que se marca en renglón de Diferencia Total.

Se presiona el botón Agregar el pago, si el registro de compra no tiene ninguna diferencia, proceda a Registrar, opción ubicada en la parte inferior derecha. El cual desplegara el mensaje siguiente.



REPORTES



Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Utilizar los comprobantes respectivos en el área contable:

Facturación: documento tributario de compra y venta que registra la transacción comercial obligatoria y aceptada por ley. Este comprobante tiene para acreditar la venta de mercaderías u otros afectos, porque con ella queda concluida la operación.

Comprobantes de egreso: Son utilizados por la mayoría de empresas para realizar el pago a sus proveedores, a sus empleados y demás acreedores, con el objetivo de llevar un adecuado control de los desembolsos realizados, pues todos estos movimientos, en algún momento pueden estar sujetos a una auditoria para verificar el adecuado manejo de los fondos.

Nuevo Comprobante de Egreso

Egreso a Registrar

RUC: **0.K.** Beneficiario: AGRICOLA GANADERA REYSAHIWAL AGR S.A. Caja / Banco: []

Descripción: [] Egreso #: [] Fecha: 19/08/2009 Cheque #: []

Serie: 059-003 # Factura: [] Comprobante: 1 Caduca: 7/31/2010 Autorización: 1107219387 Tipo Doc.: []

Registrar Pagos

Detalle			Díario Adicional		Retenciones		Cartera	
Vencimiento	Emisión	NumFactura	Valor US\$	Abono Ant.US\$	Saldo US\$	Abono Act.US\$		
01/01/09	01/01/09		47,68	0,00	47,68	0,00		
13/01/09	30/12/08	Chq.7125 Fet.230	29,57	29,56	0,01	0,00		
09/08/09	25/07/09	0030305	8,02	0,00	8,02	0,00		
16/08/09	01/08/09	0012039	19,07	0,00	19,07	0,00		

Valor a Abonar US\$: 19,07

Total Cartera US\$: 74,78 Total a Pagar US\$: 0 Saldo Cartera US\$: 74,78

Retenciones Total US\$: 0 Valor a Cancelar US\$: 0

Registrar Proveedores Plan Cuentas Regresar

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Comprobantes de ingreso: Todo ingreso de dinero a la empresa debe tener como respaldo un comprobante de ingreso donde se describa la fecha, el valor, el concepto del valor ingresado y las firmas de responsabilidad.

Nuevo Comprobante de Ingreso

Nuevo Comprobante de Ingreso

Ingreso a Registrar

Descripción: Pago de Uniformes
 Fecha: 19/08/2009
 Caja / Banco: PRODUBANCO CTA. CORRIENTE 1.1.01.02.01
 Documento #: 5874

Registro de Pagos:

Detalles		Cartera		
Cuenta Contable	Descripción	Documento	Debe US\$	Haber US\$
2.1.01.01.01.74 - LEON SANTOS JULIO CESA				100
Total US\$			100,00	

Valor a Ingresar US\$
100,00

 Registrar
  Regresar

Fuente: PROGRAMA INFORMÁTICO SAM

Estos documentos deben estar pre numerados y reservar una zona para registrar un asiento contable, además deben estar conformados por un original para Contabilidad y una copia para el archivo consecutivo.

El conocimiento del movimiento de cuentas exactas y saber cuánto se recauda diariamente representa una ventaja para las acciones que se llevarán a cabo y la toma de decisiones justas convenientes para el buen funcionamiento del taller.

Las personas encargadas de elaborar los estados financieros, libro diario, mayorizaciones, balances, trabajaron cooperativamente de forma clara, precisa, organizada y a tiempo con los nuevos recursos informáticos: internet, programas.

El control interno sobre los recursos es un paso a procedimientos justos y equitativos. Se reprograma el financiamiento de los items del presupuesto.

La información recaudada será bien utilizada aplicando las partidas correspondientes para la buena distribución de los recursos obtenidos por los ingresos que genera el taller.

BIBLIOGRAFÍA

AUTORES

- ❖ Estupiñán, Rodrigo, Control Interno y fraude, Segunda Edición, ECOE Bogotá, Colombia, 2004.
- ❖ James, William, Pragmatismo, Editorial Biblioteca Nueva, Madrid España, 1907.
- ❖ James, William, Principios de la Psicología, Editorial Cactus, Buenos Aires-Argentina. 1890.
- ❖ Winkle, Cook, Auditoria, Tomo I, Editorial Félix Varela, La Habana, 1989.
- ❖ Sarmiento, Rubén, Contabilidad General, Editorial Voluntad, Quito Ecuador, 2004.
- ❖ Goxens, M.A., Enciclopedia Práctica de la Contabilidad, Grupo Editorial S.A, Ecuador, 1999.

LIBROS

- ❖ La Auditoría Interna en el Proceso Administrativo, Soriano Guzmán, Genaro, Editorial CENAPEC, 1992.
- ❖ Manual de Control Interno, Russenas Rubén, Oscar, Editorial Cangallo, 1978.
- ❖ Principios de Administración, Eukles, Carmichael, Editorial Interamericana, 2004.
- ❖ Ley de Regimen Tributario Interno, 2010
- ❖ Código Tributario, Ministerio de Finanzas, Ecuador, 2010.
- ❖ Libro de Enciclopedia de la Auditoria, 1998.

- ❖ Como simplificar los trabajos contables, segunda edición, 2005
- ❖ Libro de enciclopedia de la Auditoría, James A. Cashin, Editorial Océano, 1998.
- ❖ McvGraw, Hill, Biblioteca MACGRAW-HILL de contabilidad, Primera Editorial, 2004
- ❖ Manual de Control Interno, Josy. Magaz, Editorial Gestión, Barcelona España, Segunda Edición, 2003.
- ❖ Pungitore, José Luis, Sistemas Administrativos y Control Interno, Club de estudios, 1994.
- ❖ Mantilla, Samuel Alberto, Auditoría 2005, Primera Edición ECOE, Bogotá Colombia, 2005.

PÁGINAS WEB:

- ❖ <http://www.wikipeda/pragmatismo.com>
- ❖ <http://www.google/pragmatismo.com>
- ❖ <http://www.mercadotendencias.com/informe-coso-definicion-de-control-interno/>
- ❖ www.google/control-interno/objetivos.com
- ❖ www.google/variable-dependiente.com
- ❖ www.google/contabilidad.com
- ❖ <http://www.edukativos.com/apuntes/archives/224>
- ❖ <http://www.slideshare.net/JORGE145/fundamentacin-financiera-iafic-2010>
- ❖ <http://www.alegsa.com.ar/Dic/factibilidad.php>
- ❖ http://www.angelfire.com/dragon2/informatica/estudio_de_factibilidad.htm

ANEXO 1

CARTA DE ACEPTACIÓN DE INVESTIGACIÓN



Guayaquil, 15 de enero del 2011

Señores
Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.
Ciudad.-

De mis consideraciones:

A petición de la Sra. Luz María Estupiñan Adrian y la Srta. Ingrid Del Jesús Tumbaco Lara alumnas del 6to. Nivel de la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría he procedido a dar la autorización para la realización de su Proyecto de Investigación Previo a la Obtención de su Título en nuestras instalaciones ubicadas en la ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabí, para la cual tendrán toda la colaboración requerida.

TAFACCPLAST
Ider Arturo Loor Mendoza
Propietario

Ider Arturo Mendoza Chavez
C.I. # 1305193334001

ANEXO 2

FORMATO DE ENCUESTA



Encuesta dirigida al Personal que labora en "TAFACCPLAST"

Cargo en el taller: _____

Fecha: _____ **Hora:** _____

Objetivo.- Conocer como está organizado el departamento contable y el grado de interes de los directivos acerca de la implementación de controles internos para mejorarlo.

a) **¿Cuál es el género del encuestado?**

M F

b) **¿Cuántos años lleva laborando en el Taller?**

Desde hace Años

c) **¿Cuál es su nivel de estudio?**

Primaria Secundaria Superior

1.- **¿Tiene usted conocimientos de la información financiera que maneja el Taller?**

Nada Poco Mucho

2.- **¿Qué tan fiable cree usted que es la información financiera?**

Confiable Poco confiable Nada confiable

3.- **¿Cree usted que existe ineficiencia en el manejo de los documentos contables como facturas y comprobantes de retención?**

Poco Mucho

4.- **¿Piensa usted que es necesario la contratación de un contador fijo?**

Si No

5.- **¿Alguna vez el taller ha tenido problemas de liquidez para el pago de sueldos?.**

Siempre Nunca

6.- **¿Conoce usted de Procedimientos y Controles Internos?**

Si No

7.- **¿Cree usted que el Taller necesita la implementación de Controles Internos?**

Si No

8.- **¿Cree usted que en el taller hace falta asesoría legal y contable?**

Mucha Poca

9.- **¿Piensa usted que es necesario que exista control interno en el área contable?**

Si No

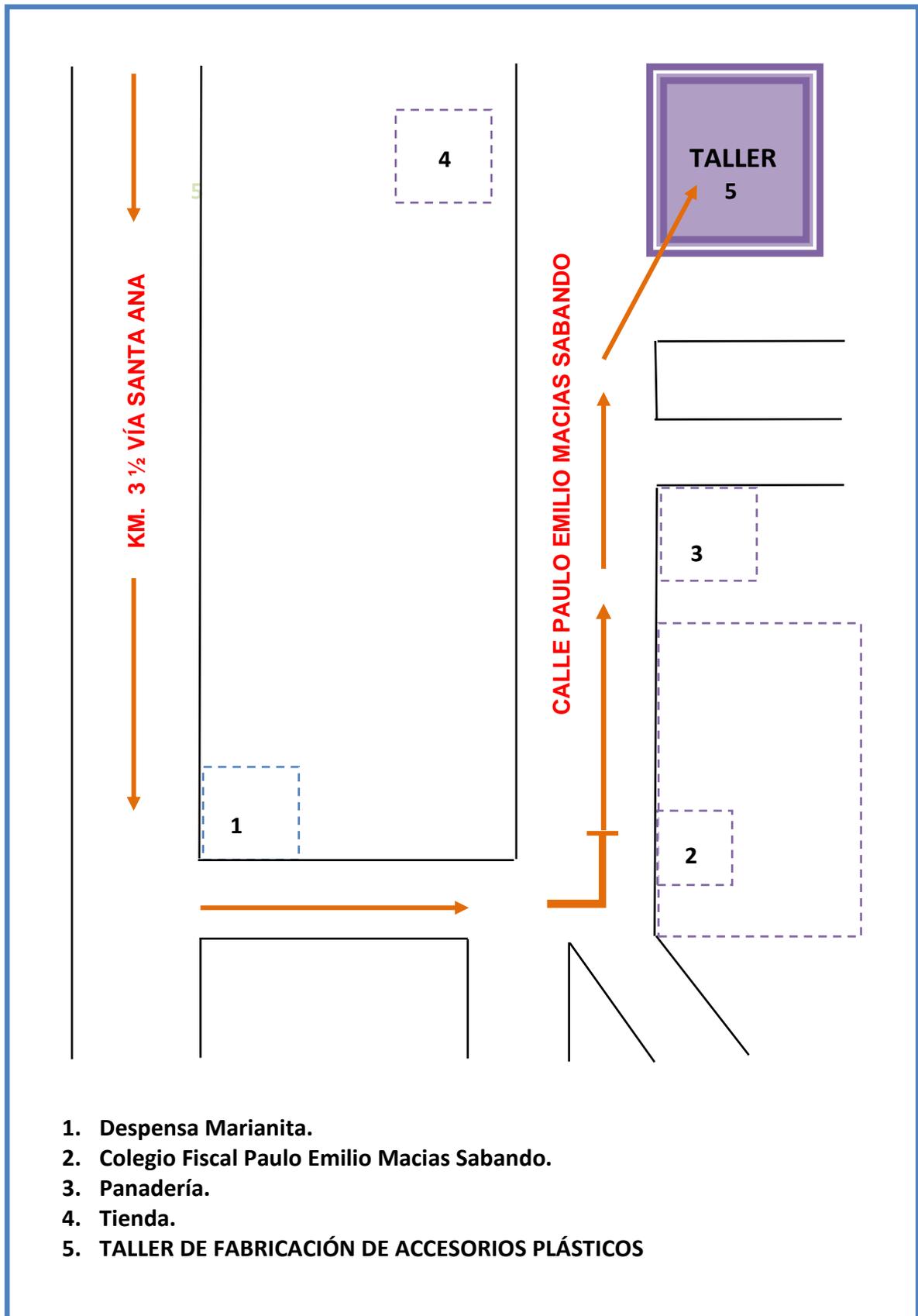
10.- **¿Cree usted que la implementación de Control interno ayude a mejorar los movimientos que se realizan dentro del taller?**

Mucho Poco

ANEXO 3

CROQUIS DE TAFACCP LAST

**CROQUIS DE UBICACIÓN DEL
TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS
“TAFACCPLAST”**



ANEXO 4

LOGO DE TAFACCP LAST

TALLER DE FABRICACIÓN DE ACCESORIOS PLÁSTICOS



"T A F A C C P L A S T"