



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**Unidad Académica De Educación Comercial, Administración Y
Ciencias**

**PROYECTO DE GRADO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD DE AUDITORIA CPA**

TEMA:

**PROPUESTA PARA MEJORAR EL CONTROL INTERNO DE LOS
INGRESOS Y GASTOS DE CYBER NET**

Autora:

Rosa Aurora Tene Taday

Tutora:

Tomalá Izurieta Elizabeth Paulina

Guayaquil, Ecuador

2017



DEDICATORIA

A mis padres, porque creyeron en mí y por qué me sacaron adelante, dándome ejemplos dignos de superación y entrega, porque en gran parte gracias a ustedes, hoy puedo ver alcanzada mi meta, ya que siempre estuvieron impulsándome en los momentos más difíciles de mi carrera, y porque el orgullo que sienten por mí, fue lo que me hizo ir hasta el final. Va por ustedes, por lo que valen, por que admiro su fortaleza y por lo que han hecho de mí.

A mis queridos familiares, amigos, compañeros de estudio que de una forma y otra ayudaron directa o indirectamente a realizar este trabajo de investigación.

Tene Taday Rosa Aurora



AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad hasta ahora; en segundo lugar a cada uno de los que son parte de mi familia a mi PADRE JUAN TENE AMBOYA, mi MADRE, MARÍA M. TADAY, y familiares gracias por su apoyo, paciencia y credibilidad, a mis amigos por su sonrisa y su entusiasmo.

Honor y gratitud al Instituto Tecnológico Bolivariano por abrirme sus puertas y darme la oportunidad de prepararme en el ámbito competitivo. Y a mis docentes por compartir sus conocimiento a largo de esta carrera.

Tene Taday Rosa Aurora



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del proyecto de investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que ha realizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta para mejorar el control interno de los ingresos y gastos de CYBER NET”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo mejorar el control interno de los ingresos y gastos para conocer la real situación financiera de CYBER NET en Cantón la Troncal del periodo 2017?** El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada: **Tene Taday Rosa Aurora**

Tutora: **Ing. Elizabeth Tomalá Izurieta**

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Tene Taday Rosa Aurora en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación propuesta para mejorar el control interno de los ingresos y gastos de Cyber Net, de la modalidad semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera en Tecnología en Contabilidad y Auditoría CPA, de conformidad con el Art. 111 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD Y INNOVACIÓN reconozco a favor de la Institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR .

Tene Taday Rosa Aurora

Nombres y Apellidos de la Autora

Firma

Nº. De Cédula: 0604583666



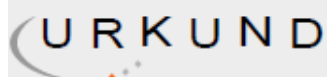
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnología (CEGESCIT) nombrado por el concejo directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES del ITB.

CERTIFICACIÓN DE APROBACIÓN DE URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS REALIZADO TENE ROSITA.docx (D33317470)
Submitted: 12/5/2017 3:54:00 AM
Submitted By: rosa4tene@yahoo.com
Significance: 12 %

Sources included in the report:

TESINA FINAL GABRIELA (1).docx (D24142942)
TESIS GABRIELA HERRERA .docx (D24394992)
TESINA FINAL GABRIELA.docx (D24709669)
Zambrano Reyna Nathalia Isabel.pdf (D18637557)
TESIS LILI VEGA.docx (D14809750)
TESIS MERCY GARCIA-1(2).pdf (D14977641)
TESIS CINTHIA CORDOVA.docx (D14955848)
2017 PROYECTO GUISELA ABRIL.docx (D27435319)
<http://www.monografias.com/trabajos94/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria/fundamento-teorico-relacionado-control-interno-y-auditoria.shtml>
<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
<http://www.ofsgto.gob.mx/doctos/pdf/501/50100820090327.pdf>
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/7407/1/ENSAYO%20ANGELA%20MENDIVELSO%20INVESTIGACION.pdf>
<https://es.slideshare.net/YuliDeLaCruz/control-interno-y-las-operaciones-contables>

Instances where selected sources appear:

42



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría CPA

Tema:

“Propuesta para mejorar el control interno de los ingresos y gastos de CYBER NET”

Autora: Tene Taday Rosa Aurora

Tutora: Ing. Elizabeth Tomalá Izurieta

RESÚMEN

El sistema de control interno de una empresa se constituye en el apoyo gerencial de la administración, ya que esta utiliza principalmente con el propósito de proteger los activos de la organización, generar registros contables confiables, fomentar la eficacia de las operaciones y alentar al cumplimiento de las políticas, leyes o reglamentos existentes.

La empresa “CYBER NET” no cuenta con un sistema de control interno que le permite el desarrollo de sus actividades de forma adecuada y así conocer el saldo real de ingresos y gastos debido a la inexistencia de un manual de control interno.

En virtud de lo siguiente mencionado la presente investigación tiene como finalidad proponer una mejora para el control interno de ingresos y gastos de “CYBER NET” el cual permite expresar una limitación con el diseño de control interno sobre estos ingresos y así plantear correctivos para dar solución y mejorar el proceso administrativo.

Es un informe financiero que presenta un detalle de los flujos de ingresos y egresos de dinero que tiene el negocio en un período entregado, se observó que en los años 2016 y 2017 casi tiene la misma utilidad mientras que en para el año 2018 se proyecta mejores expectativas para las ventas, teniendo en cuenta que el Cyber net tiene un saldo inicial de 7.110 dólares.

Control interno

Utilidad

Ingresos

Gastos



INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE TECNOLOGÍA

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA

Proyecto previo a la obtención del título de: Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría CPA

Tema:

“Propuesta para mejorar el control interno de los ingresos y gastos de CYBER NET”

Autora: Tene Taday Rosa Aurora

Tutora: Ing. Elizabeth Tomalá Izurieta

ABSTRACT

The internal control system of a company is constituted in the managerial support of the administration, since it is used mainly for the purpose of protecting the assets of the organization, generating reliable accounting records, promoting the efficiency of the operations and encouraging compliance with the existing policies, laws or regulations.

The company "CYBER NET" does not have an internal control system that allows the development of its activities in an appropriate manner and thus know the real balance of income and expenses due to the lack of an internal control manual.

By virtue of the following mentioned the present investigation has as purpose to propose an improvement for the internal control of income and expenses of "CYBER NET" which allows to express a limitation with the design of internal control over this income and thus to propose corrective to solve and improve the administrative process.

It is a financial report that presents a detail of the flows of income and expenses of money that the business has in a given period, it was observed that in the years 2016 and 2017 it almost has the same utility while in 2018 it is projected better expectations for sales, taking into account that the Cyber net has an initial balance of 7,110 dollars.

Internal control

Utility

Income

Expenses



ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO:	PÁGINAS:
PORTADA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN.....	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT.....	vi
RESÚMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xii

CAPITULO I

1 PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA	1
1.1 Ubicación del problema del contexto	1
1.2 Situación conflicto	2
1.3 Delimitación del problema.....	3
1.4 Formulación del problema	3
1.5 Variables de investigación	4
1.6 Evaluación del problema.....	4
1.7 Objetivos de la investigación	5
1.7.1 Objetivo General	5
1.7.2 Objetivo Específico.....	6
1.8. Justificación e importancia.....	6

CAPITULO II

2	MARCO TEÓRICO.....	8
2.1	Antecedentes históricos.....	8
2.1.1	Control interno.....	8
2.2	Antecedentes referenciales	11
2.3	Fundamentación teórica	12
2.4	Marco Legal	13
2.5	Variable independiente:	17
2.6	Variable Dependiente:	17
2.7	DEFINICIONES CONCEPTUALES	17

CAPITULO III

3	METODOLOGIA.....	20
3.1	Presentación de la empresa	20
3.1.2	Misión.....	20
3.1.3	Visión	20
3.1.4	Estructura de la empresa	21
3.1.5	PLANTILLAS DE TRABAJADORES	21
3.1.6	Clientes	22
3.1.7	Proveedores.....	22
3.1.8	Competidores.....	22
3.1.9	Productos	23
3.1.10	Servicios.....	23
3.2	Ubicación sectorial y física de la propuesta	24
3.3	Diseño de la investigación	25
3.3.1	Tipo de Investigación	26
3.3.2	Técnicas e instrumento de la investigación	27

CAPITULO IV

4	CAPITULO IV	30
4.1	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	30
4.2	Plan de mejoras	33
4.3	Cronograma	46

4.4	Evaluación de impacto	47
5	Conclusiones.....	48
6	Recomendaciones.....	49
7	Bibliografía	50
8	ANEXOS	52

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDOS:	PÁGINAS:
Tabla 1 Plantilla de trabajadores con sus respectivos horarios laborales	21
Tabla 2 Técnicas de la investigación	27
Tabla 3 Registro Diario de Cyber Net	27
Tabla 4 Flujo de caja del año 2016	28
Tabla 5 Flujo de caja del año 2017	29
Tabla 6 Flujo de caja proyectado del enero al diciembre 2016	31
Tabla 7 Flujo de caja proyectado del enero a diciembre del año 2017	32
Tabla 8 Flujo de caja proyectado de enero al diciembre del 2018	33
Tabla 9 Presupuesto	47



ÍNDICE DE GRÁFICOS

Contenidos:	Páginas:
Gráfico 1 Organigrama de la Empresa Cyber net.....	21
Gráfico 2 Croquis.....	24
Gráfico 3 Cronograma	46

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1 PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

1.1 Ubicación del problema del contexto

Las organizaciones empresariales son y seguirán siendo factores primordiales en la economía de los pueblos; son creados permanentes de fuentes de trabajo, industriales de economías generadas de ingresos para la administración, lo cual refleja la importancia de contar con una adecuada gestión empresarial que constituya a mantener un control adecuado sobre las operaciones financieras y administrativas de las empresas.

El control interno también es la base de confianza de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (Catácora, 1996)

Los controles son en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe recalcar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración. (Leonard, 1996)

El control interno de la empresa se convierte en una pieza clave para garantizar la eficiencia y claridad de los procesos contables.

El control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la confiabilidad y exactitud de los datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la regencia. (Gomez, 2009)

En la actualidad las empresas se están enfocando en obtener un buen control interno de los ingresos y gastos para conocer el saldo real llevando una mejor contabilización diaria de acuerdo a las normas establecidas.

1.2 Situación conflicto

Cyber net fue creada en el Cantón la Troncal en la Provincia del Cañar en el año 2015, esta empresa se dedica a prestar servicios y vender ciertos productos al por menor, ventas de accesorios para celulares, accesorios de computadoras, alquiler de computadoras con servicios de internet, cabinas telefónicas y un mini bazar, esta empresa cuenta con un Gerente y tres empleados, mismos que son suficientes para desempeñar todas las funciones de la empresa.

Esta empresa ha ido creciendo con mucho esfuerzo debido a su gran acogida caracterizándose por su excelencia en brindar un buen servicio a los clientes de acuerdo a su necesidad.

En el año 2016 se adquirieron nuevos productos llamando así la atención de nuevos clientes, y en el mismo año se hizo un cambio de personal por diferentes horarios establecidos.

Sin embargo existe una problemática desde sus inicios no cuenta con un control interno de los ingresos y gastos que se realizan diariamente,

debido a esto es posible conocer si hay ganancia o pérdida en esta empresa. Al no tener un buen control interno trae consecuencias que afectan a la utilidad y la disminución de ventas que genera.

La empresa tiene problemas en relación al control interno de los ingresos y gastos que se originan, de lo cual se ha hecho un análisis de los periodos anteriores 2015 – 2016.

La falta de registros contables diarias en las ventas de productos, alquiler de servicios o compras de productos no permite distinguir si hay utilidad o pérdida, disminuyendo en gran cantidad la cuantificación de posibles ganancias que cubra todos los gastos que la empresa tiene, en cuanto a la compra de mercadería para la empresa algunos proveedores no manejan facturas solo comprobante de ventas.

1.3 Delimitación del problema

Campo: Financiero

Área: Control Interno

Aspectos: Ingresos y Gastos

País: Ecuador

Provincia: Cañar

Cantón: La Troncal

Sector: Centro de la ciudad

Calle: Av. 25 de agosto y 4 de Noviembre

1.4 Formulación del problema

¿Cómo mejorar el control interno de los ingresos y gastos, para conocer la real situación financiera de CYBER NET ubicado en Cantón la Troncal?

1.5 Variables de investigación

Variable Independiente: Establecer medidas de control interno ingresos y gastos.

Variable Dependiente: Diagnosticar existencia de pérdidas o utilidades.

1.6 Evaluación del problema

La presente investigación se encargará de evaluar la situación actual de Cyber Net, con el propósito de mejorar el control interno conocer la utilidad y como resultado del proceso de establecer medidas de control interno, conocer si existe utilidad o pérdida dentro de la compañía.

El tema de investigación permite visualizar con más claridad una situación que no ha sido tomada en consideración para el mejoramiento de Cyber net, teniendo como principal obstáculo el desconocimiento del saldo real del control interno.

Delimitado.- El problema planteado se aplica específicamente para CYBER NET que es objeto de esta investigación, se limita al estudio de las deficiencias que se encuentran a nivel de la gestión contable del año 2015 - 2016 y las posibilidades de las existencias de una aplicación de sistema contable.

Claro.- El problema es detallado en forma precisa, de fácil comprensión e Ideas concisas.

La presente investigación le permitirá analizar si hay utilidad de la empresa acuerdo con un manual de control interno.

Evidente.- En Cyber net no existe un manual de control interno donde se refleje la calidad administrativa que cubra los gastos de inversión y cumplir con los objetivos previstos y asegurar la rentabilidad.

Relevante.- El presente proyecto tiene una gran relevancia para la administradora beneficiando al negocio, por cuanto se solucionara el problema que es mejorar el control interno de los ingresos y gastos para conocer la real situación financiera de CYBER NET de esta forma va a permitir incrementar más servicios para el desenvolvimiento del negocio y satisfacción de los clientes.

Original.- Por primera vez Cyber net se enfoca en este tipo de investigación, para solucionar los ingresos y gastos creando un manual de control interno y capacitando a los empleados para mejorar la atención al cliente.

Factible.- Este tema a investigar y la propuesta de elaborar un manual de control interno, es factible puesto que cuenta con el permiso de la administradora del negocio, además existen los recursos necesarios para ejecutarlo, a través de su aplicación se lograra optimizar de este negocio.

Concreto.- El objetivo principal de esta investigación es conocer el saldo real de ingresos y gastos de la empresa estableciendo con un manual de control interno.

1.7 Objetivos de la investigación

1.7.1 Objetivo General

Diseñar un manual de control interno de los ingresos y gastos para conocer la situación financiera real de Cyber net.

1.7.2 Objetivo Específico

Fundamentar desde la teoría los procedimientos de control de ingresos y gastos.

Diagnosticar los procedimientos actuales, del registro de ingresos y gastos, establecido actualmente en CYBER NET.

Proponer medidas de control de ingresos y gastos.

2 Justificación e Importancia

La investigación tiene como finalidad proponer una mejora para el control interno de los ingresos y gastos de Cyber Net, El cual permite expresar la limitación en el diseño de control interno , sobre estos ingresos del sistema contable que se utiliza en el negocio, permitiendo plantear correctivos a dar solución para mejorar los procesos administrativos, debido a que esto, ayuda a ir verificando las irregularidades que se puedan presentar en la realización de tareas dentro de una organización, para alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de las leyes ,reglamentos y políticas , promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas es decir todas las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos planteados para dar mejoramiento de la imagen empresarial frente a estos y a los futuros clientes, es importante recalcar que se llevará procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa logre sus metas.

El presente trabajo tiene implicación práctica ya que permitirá mejorar el control interno aplicando un manual de control interno y capacitando a los empleados enfocándose al cliente.

El trabajo tiene utilidad metodológica ya que creará un manual de control interno para mejorar la pérdida de ingresos y solventar los gastos y así

corregir los actuales procesos para mejorar la atención al cliente y beneficiar a las personas con el conocimiento adquirido del control interno.

Esta investigación tiene relevancia social porque beneficiará a la propietaria de la empresa dándole a conocer el saldo real de ingresos y gastos de Cyber net y a futuros estudiantes que realicen sus prácticas, basado en metodologías, procedimientos o normas de control interno.

CAPITULO II

3 MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes históricos

Para la elaboración del presente proyecto de investigación se ha tomado en cuentas las siguientes referencias a continuación:

3.1.1 Control interno

Con el propósito de apoyar la fundamentación teórica de esta investigación, se hizo necesaria la realización de una absoluta revisión de diversos trabajos realizadas por diferentes autores ya sean de libros y tesis con relación al control interno.

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borgo, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble. (Elena Gonzales , 2002)

Es en la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. (Elena Gonzales , 2002)

Además, se dice que el Control Interno, es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan Afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean

estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. (Elena Gonzales , 2002)

Las numerosísimas normas y reglamentaciones, sean éstas de carácter impositivas, laborales, ecológicas, de consumidores, contables, bancarias, societarias, bursátiles entre otras, provenientes de organismos nacionales (federales), provinciales (estadales) y municipales, obligan a las administraciones de las organizaciones a mantenerse muy alerta ante los riesgos, que la falta de cumplimiento de las mismas significan para sus patrimonios. (Elena Gonzales , 2002)

A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa. (Elena Gonzales , 2002)

Desde la década de los 80 se comenzaron a ejecutar una serie de acciones en diversos países desarrollados con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que sobre el control interno existían en el ámbito internacional, ajustados obviamente al entorno empresarial característico de los países capitalistas (Elena Gonzales , 2002)

Esta justificación es aparente, ya que el objetivo real pretendido consistía en lograr brindar mayor seguridad a los accionistas de las grandes empresas y corporaciones, y alcanzar mayor exactitud y transparencia en la información financiera. (Elena Gonzales , 2002)

El Control Interno en una Empresa Comercial, realizada en la ciudad de Guatemala, por Alvarado Villatoro Pedro Augusto, dirigido por el Dr. José Fernando Ríos en el año 2004. En su tesis manifiesta que: El Control Interno es el desarrollo económico que ha permitido el establecimiento de grandes negocios a pesar de la complejidad que

existe tanto en la administración como en la organización de empresas, es por esa razón que el control interno es un proceso que lleva a cabo el Consejo de Administración, la Gerencia, el personal de la empresa es decir se incluyen todas las personas que forman parte de la organización con el fin de alcanzar los objetivos planteados por cada una de quienes conforman la organización. (Elena Gonzales , 2002)

Tomando el criterio del autor de la tesis antes mencionada se concluye que el Control interno es uno de los elementos principales en toda organización con el propósito de mejorar las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.

El control interno para el mejoramiento de las decisiones en la empresa importadora Alvarado Cía. Ltda. En el año 2004, realizada en la ciudad de Ambato, por Bélgica Holanda Salas Espín, dirigido por el C.P.A. Dr. Oscar López Paredes, año 2004. En su tesis muestra que: El control interno es un proceso diseñado para proporcionar seguridad razonable en relación al logro de objetivos de eficiencia y efectividad de las operaciones, confiabilidad del proceso de información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. (Elena Gonzales , 2002)

Según opinión del autor sobre la investigación realizada puedo explicar que el control interno es muy importante dentro de una organización ya que ayuda a cumplir con los objetivos y metas fijadas por la empresa, el control interno ayuda a muchas personas a realizar de forma correcta sus actividades sin olvidar valores y ética profesional, formando un control en cada área que conserva una empresa con el fin de proporcionar seguridad razonable para la organización. (Elena Gonzales , 2002)

3.2 Antecedentes referenciales

La presente investigación de proyecto tiene las siguientes antecedentes referenciales que son:

- **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

Trabajo de graduación previo a la atención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría.

Tema: Control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial YUCAILLA CIA. Ltda. Latacunga durante el año 2010.

Autora: Asubadin Azubadin Inés Cristina

Año: 2011

- **UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR**

Tesis previa a la obtención del título de ingeniero en contabilidad y auditoría contador público autorizado.

Tema: Propuesta de mejoramiento a los procedimientos de control interno en el ámbito de la contratación pública de bienes. Caso sucursal mayor del instituto ecuatoriano de créditos educativos y becas (iece) Guayaquil.

Autor: Ángel David Molina Silva.

Año: 2012

- **UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA SEDE QUITO**

Tesis previa a la obtención del Título: INGENIERO COMERCIAL CON especialización en contabilidad y auditoría

Tema: Diseño de un sistema de control interno enfocado al área tributaria de la compañía Satie servicios de asistencia técnica y de ingeniería.

Autora: Evelin del Rocío Vega Zambrano
Año: 2011

3.3 Fundamentación teórica

Autocontrol

Es la capacidad de cada funcionario, independiente de su nivel ordenado para asumir el control, para evaluar su trabajo detectar desviaciones, efectuar correctivos y mejorar la ejecución de los procesos, actividad y tareas bajo su responsabilidad. El autocontrol se expresa en la responsabilidad, la capacidad y la ética de los empleados de la empresa, para realizar control sobre sus actuaciones y la función a su cargo.

Autorregulación

Es la capacidad colectiva para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones, haciendo transparente el ejercicio de su función ante la sociedad y los diferentes grupos de interés.

Autogestión

Es la capacidad de la fundación para interrelacionar la autorregulación y el autocontrol con el fin de establecer la forma más efectiva ejecutar sus funciones, para interpretar, coordinar y aplicar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido facultada por la ley.

3.4 Marco Legal

El marco legal especifica los artículos de la Constitución de la Republica, Leyes, Normas, Códigos, Reglamentos, y otros a fines, que manifiestan la importancia de implementar el control interno en las empresas.

La Constitución de la República del Ecuador

Art. 212.- De acuerdo a la constitución de la república del Ecuador, Cyber Net aplica estas funciones de la Contraloría General del Estado del control interno, relacionando con los aspectos de gestiones para el cumplimiento de las normas.

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, externa y del control interno de las empresas del sector público y de las empresas privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

NIA 400- Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

La NIA 400 - Evaluaciones de Riesgo y Control Interno en el numeral 8 revela que:

El sistema del control interno significa que todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la gerencia de una entidad para el logro de los objetivos de la gerencia deben asegurar,

hasta donde sea factible, la ordenada y eficiente conducción de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la gerencia, la salvaguarda de activos, la prevención y determinación de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de Información Financiera confiable.

Mediante esta NIA 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno en el numeral 8 Cyber net también acoge a las políticas y procedimientos de evaluaciones de riesgo y control interno con el fin de alcanzar a proteger los activos de la empresa.

El sistema de control interno es relacionado directamente con las funciones del sistema de contabilidad.

- a. **El ambiente de control.** Es la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos.
- b. **Procedimientos de control.** Son aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

Sistemas de contabilidad y de control interno

13. Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el periodo contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquiera diferencia.

Los métodos de contabilidad y de control también se aplican para Cyber net, para lograr que todas las transacciones correspondientes puedan ser registradas correctas y apropiadas.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

15. Al lograr una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación.

Plan Nacional del Buen Vivir

Objetivo 6: Garantizar el trabajo estable, justo y digno en su diversidad de formas

1. **Fundamento:** La Constitución ecuatoriana reconoce que el trabajo es un derecho y un deber social. También, como derecho económico, es considerado fuente de realización personal y base de la economía. El trabajo condensa múltiples dimensiones, materiales y simbólicas, y está en el centro de una serie de relaciones complejas de producción y reproducción de la vida, que

tienen implicación política, económica, laboral, social, ambiental y cultural.

Objetivo 11: Establecer un sistema económico social, solidario y sostenible

1. **Fundamento:** La Constitución de 2008 establece que el sistema económico ecuatoriano es social y solidario; sin embargo, esta no es una caracterización exacta de la realidad actual, sino un gran objetivo a alcanzar.

De acuerdo al objetivo 6 y 11 de plan nacional del buen vivir Cyber net respalda según sus objetivos los fundamentos garantizados de un trabajo estable, justo y digno con la sociedad con el propósito de alcanzar nuevos objetivos para la empresa. No discriminando a nadie por su color, ni por la raza, si no todos deben ser tratados por igual porque todos tienen los mismos derechos.

Análisis del marco legal

El sistema de control interno en la actualidad se ha planteado normas que regulan de los diferentes productos empresariales que se encuentran a nivel nacional.

Las normas existentes desarrollan a pasar por procesos de cambios debido a las necesidades que con el transcurso del tiempo se vayan evaluando el control interno de una empresa.

La constitución de la República, las NIAS y Plan Nacional del Buen Vivir, indican artículos, numerales y literales para regular el Control Interno y la Contabilidad de las empresas del País, como se detalla anteriormente.

3.5 **Variable independiente:** Aplicación de un control interno.

Para poner en funcionamiento las operaciones de ingresos y gastos en la empresa, se requiere crear un manual de control interno para el mejoramiento de registros diarios y así conocer el saldo real de la empresa.

Este funcionamiento deberá tener el interés la empresa y sobre todo las personas que prestan servicios en Cyber net, en base a las NIAS, normas contables y Plan Nacional de Buen Vivir, se aplica el control en la dicha empresa.

3.6 **Variable Dependiente:** Los ingresos y gastos de los estados financieros de Cyber Net.

Según, (Flores, 2008) Los ingresos representan entradas de recursos en forma de aumentos del activo o disminuciones del pasivo o una combinación de ambos, que forman incrementos en el patrimonio es decir que son entradas de activos a unas empresas, provenientes de la entrega o producción de artículos, de la prestación de servicios o del desarrollo de otras actividades.

Cyber net al no tener un registro diario de los ingresos y gastos no se conoce un saldo real de ganancias o pérdidas, que afecta directamente a la empresa.

3.7 **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

Control Interno:

Según Estipiñán (2006) manifiesta que:

El control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna.

Coso

Sin embargo, Diego (2011) alude que:

El modelo COSO es más que un conjunto de procedimientos de control, se trata más bien de un marco que considera la tarea de un control interno de una empresa como un fenómeno complejo y dinámico.

Proceso: Progreso, avance, marchar, ir adelante, ir hacia un fin determinado.

Seguridad razonable: Existen limitaciones inherentes a todos los sistemas de control interno (juicios humanos errores y equivocaciones, colusión de dos o más personas, entre otros).

Monitoreo: Las evaluaciones separadas (supervisión o ejecución de trabajos de auditoría) o combinaciones de ambas, deben efectuarse sobre el sistema de control interno, puesto que el monitoreo es un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema de control interno en el tiempo.

Ingresos: Un ingreso es un incremento de los recursos económicos. Éste debe entenderse en el contexto de activos y pasivos, puesto que es la recuperación de un activo.

Gastos: Un gasto es un egreso o salida de dinero que una persona o empresa debe pagar para acreditar su derecho sobre un artículo o a recibir un servicio. Para un inquilino, por ejemplo, el alquiler es un gasto.

Estados financieros: Los estados financieros, también denominada dos estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera.

Normas: Es una regla que debe ser respetada y que permite ajustar ciertas conductas o actividades. En el ámbito del derecho, una norma es un precepto jurídico.

NIC: Cómo se las conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros y la manera en que esa información debe aparecer en éstos.

Presupuesto: Cálculo anticipado del coste de una obra o un servicio.

Utilidad: Valor del producto vendido, descontando el costo de los insumos y la depreciación, pagos a los factores contratados, tales como salarios, intereses y arriendos.

CAPITULO III

4 METODOLOGIA

4.1 Presentación de la empresa

Cyber net es una empresa que se dedica a prestar servicios y vender ciertos productos al por menor, ventas de accesorios para celulares, accesorios de computadoras con servicios de internet, cabinas telefónicas y un mini bazar, esta empresa cuenta con un Gerente y tres empleados.

4.1.1. Objeto social

Ofrecer servicios y vender productos al por menor para computadoras y celulares y alquiler de computadoras con servicios de internet y cabinas telefónicas teniendo como característica fundamental la atención al cliente y sus necesidades.

4.1.2 Misión

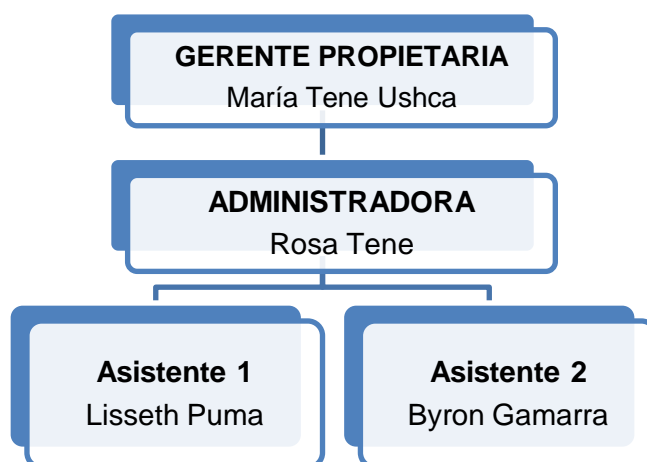
Ofrecer servicios personalizados y productos de buena calidad con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

4.1.3 Visión

Ser la primera opción de los clientes actuales y futuros, dando el mejor servicio y, mantenerse líder de competitividad en el mercado de la computación con trabajos garantizados.

4.1.4 ESTRUCTURA DE LA EMPRESA

Gráfico 1 Organigrama de la Empresa Cyber net



Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

4.1.5 PLANTILLAS DE TRABAJADORES

Tabla 1 Plantilla de trabajadores con sus respectivos horarios laborales

PLANILLA TRABAJADORES		
PERSONAL	HORARIOS	DIAS
Administradora	07:30 am - 06:00pm	Lunes – viernes
Asistente 1	06:00pm - 10:30pm	Lunes – viernes
Asistente 2	09:00am - 10:30pm	Sábados y domingos

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Los personales que laboran en esta empresa cumplen con los horarios establecidos como podemos observar en este cuadro tratan de dar el mejor servicio a los clientes que acuden a la empresa.

4.1.6 Clientes

Los clientes fijos del Cyber net son los siguientes:

- Estudiantes del Colegio Dr. Enrique Noboa, Dolores Veintimilla (Diurno y nocturno)
- Consorcio Oro Negro (compañía consorcio)
- Cooperativa Coopac Austro
- Iglesia Evangélica Casa de Dios
- Personas aledañas al local

4.1.7 Proveedores

Los proveedores para la Cyber net son:

- ADEATEL S.A. (servicios de internet)
- TECECAB S.A. (sistemas de telecomunicaciones nacionales e internacionales)
- Librería naranjo
- ENERGIZER NECTACONICA (distribuidora de pilas accesorios de computadoras mercaderías)

4.1.8 Competidores

Los competidores de la empresa son:

- Cyber Plus net telecomunicaciones
- Cyber Hakers
- Cyber Paucar net
- Cyber Yanza

Todos estos competidores se encuentran alrededor de la empresa y son de muchos años.

4.1.9 Productos

Cyber net además de prestar sus servicios también ofrece los productos que son los siguientes.

- Audífonos
- Pendrives
- Memorias
- Mouse
- Teclados
- Cargadores
- Cables USB
- Auriculares
- Parlantes
- Mp3
- Micas para celulares
- Protectores para celulares
- Resmas de papel bon
- Carpetas
- Esferos
- Lápices
- Sobre manila
- Cartulina
- Goma
- Marcadores
- Tijeras
- Hojas de papel ministro
- Papelografos
- Pliegos de cartulina

4.1.10 Servicios

Cyber net presta sus servicios como:

- Alquiler de máquinas con servicio de internet
- Alquiler de cabina telefónica con llamadas nacionales e internacionales
- Todo tipo de trabajos en computadora
- Emplasticados
- Anillados
- Recargas telefónicas

4.2 Ubicación sectorial y física de la propuesta

País: Ecuador

Provincia: Cañar

Cantón: La Troncal

Dirección: Avenida. 25 de agosto y 4 de Noviembre

Gráfico 2 Croquis



Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Nombre de la Empresa: CYBER NET

Ruc: 0604046052001

Teléfono: 0985108127

4.3 Diseño de la investigación

Para realizar las investigaciones del presente proyecto se consideran las siguientes modalidades:

La investigación de campo: Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen, en esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto. (Hernandez, 2016)

Para el presente proyecto de tesis la investigación de campo es en la empresa Cyber net, donde se realiza una investigación en el lugar del hecho, especificando en área contable, en donde se produce el problema del control interno de los ingresos y gastos, mediante este proceso se considera claramente las dificultades que tiene la empresa razones por las que es necesario realizar la observación directa con el fin de proponer a futuro una solución específica.

Investigación bibliográfica documental

La investigación bibliográfica documental tiene el propósito de revelar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias) o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias). (Hernandez, 2016)

La investigación que se realiza en la empresa Cyber Net dentro del área contable se aplica la investigación bibliográfica o documental ya que es necesario investigar en libros, documentos, archivos para conocer más a fondo los problemas producidos en la empresa.

4.3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva: se aplicara la investigación descriptiva ya que se utilizaran datos y características de una población. De acuerdo con los objetivos planteados, se señala el tipo de descripción que se propone realizar. Se acudira a técnicas específicas en la recolección de información, como la observación, las entrevistas y los cuestionarios. Se utilizara el muestreo para la recolección de información, la cual es sometida a un proceso de codificación, tabulación y análisis estadístico. (Calderon, 2015)

Se aplicara la investigación descriptiva para cyber net ya que se utilizaran datos necesarios, de acuerdo con los objetivos planteados en este procedimiento se elaboran previamente una serie de preguntas en forma directa a la administradora de la empresa ya que deben ser redactadas en una forma clara y sencilla para que sean comprensibles y así obtener información necesaria.

Explicativa; Los estudios explicativos pretenden conducir a un sentido de comprensión o entendimiento de un fenómeno. Apuntan a las causas de los eventos físicos o sociales. Por lo tanto, están orientados a la comprobación del tema esto es, identificación y análisis de las causales (variables independientes) y sus resultados, los que se expresan en hechos verificables (variables dependientes). (Calderon, 2015)

De acuerdo a los estudios explicativos se puede decir que no existe un manual de control interno para cyber net por lo cual no llevan un registro diario de los ingresos y gastos, y no conocen si hay perdida o utilidad.

4.3.2 TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN

Tabla 2 **Técnicas de la investigación**

Técnicas	Instrumento
Observación	Guía

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

La observación

Según el autor (Simon, 2008) Lo detalla como la inspección y estudio elaborado por el investigador, mediante el empleo de sus propios sentidos, con o sin ayuda de aparatos técnicos, de las cosas o hechos de interés social, tal como son o tienen lugar naturalmente.

3.4 INFORMACIÓN FINANCIERA DE CYBER NET

La empresa Cyber net, no posee un control de ingresos y gastos, durante los años transcurridos de lo cual se puede observar, que en el año 2015 inicio con un Inversion total de \$ 7.110 dolares.

Tabla 3 **Registro Diario de Cyber Net**

CYBER NET	
RUC: 0604046052	
TENE USHCA MARIA BERTHA	
REGISTRO DIARIO	
CONCEPTO	VALOR
Maquinas	18,50
copias B/N	19,70
Copias Color	8,60
Impresiones	14,70
Consumo de cabina	13,20
Trabajos investigados	10,00
Emplaticados	4,50
Anillados	2,00
20 Hojas de papel ministro 0,10 c/u	2,00
25 Cartulinas A4 0,10 c/u	2,50
15 Esferos 0,40 c/u	6,00

20 Lápices x 0,35 C/U	7,00
5 Audífonos de \$ 3	15,00
5 Paleógrafos 0,25 c/u	1,25
1 Memoria de 4 GB	7,00
Otros ingresos	2,00
TOTAL	133,95

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Mediante este cuadro se puede explicar se hizo una entrevista directa con la administradora de cyber net y así obtener la información necesaria, lo cual indica que las ventas diarias y los trabajos realizados le da un total de \$ 133,95 diaria, por lo general llevan los registros en un cuaderno luego pasan a programa Excel.

Tabla 4 Flujo de caja del año 2016

CYBER NET												
RUC: 0604046052001												
TENE USHCA MARIA BERTHA												
ENERO 2016 - DICIEMBRE 2016												
CONCEPTO	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16	dic-16
INGESOS												
Venta Mensual	400	350	475	450	650	700	800	720	850	675	600	680
Accesorios para computadoras	70	40	60	80	25	40	45	60	80	40	75	65
Accesorios para telefonos	50	25	50	45	50	55	60	35	52	40	60	50
Papeleria	50	30	25	35	25	50	60	30	35	45	25	40
Cabina Telefonica	45	60	55	35	40	50	30	45	50	60	50	45
TOTAL	615	505	665	645	790	895	995	890	1067	860	810	880
GASTOS												
Luz	30	40	30	45	35,2	40,33	25,4	25	45	35	40	50
Local Arriendo	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160
Proveedor	200	176,85	176,85	176,85	176,85	176,85	176,85	176,9	176,85	176,9	176,85	176,85
Pago de Cabina	35	30	35	38	38	38	30	40	38	38	35	45
Empleados	330	330	330	330	330	330	330	330	330	330	330	330
Gastos Varios	20	15	25	20	25	30	25	20	15	10	15	15
TOTAL	775	751,85	756,85	769,85	765,05	775,18	747,25	751,9	764,85	749,9	756,85	776,85
UTILIDAD	-160	-246,9	-91,85	-124,9	24,95	119,82	247,75	138,2	302,15	110,2	53,15	103,15

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Interpretacion:

De acuerdo de este cuadro se puede observar que las ventas en cyber net en el año 2016 son mayores que los gastos lo cual da una rentabilidad.

Tabla 5 Flujo de caja del año 2017

CYBER NET												
RUC: 0604046052001												
TENE USHCA MARIA BERTHA												
ENERO 2017 - DICIEMBRE 2017												
CONCEPTO	ene-17	feb-17	mar-17	abr-17	may-17	jun-17	jul-17	ago-17	sep-17	oct-17	nov-17	dic-17
INGESOS												
Venta Mensual	500	400	650	700	800	780	700	850	680	810	780	900
Accesorios para computadoras	70	50	60	40	35	40	45	60	55	40	60	70
Accesorios para telefonos	30	25	45	40	60	55	60	35	50	40	60	65
Papeleria	30	40	25	55	30	50	60	25	30	45	50	55
Cabina Telefonica	50	75	60	45	55	60	45	30	40	60	65	70
TOTAL	680	590	840	880	980	985	910	1000	855	995	1015	1160
GASTOS												
Luz	25	40	30	45	35,2	40,33	25,4	25	45	35	40	45
Local Arriendo	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160	160
Proveedor	176,85	176,85	176,85	176,85	176,85	176,85	176,85	176,9	176,85	176,9	176,85	176,85
Pago de Cabina	35	30	35	38	38	38	28	40	38	38	32	35
Empleados	330	330	330	330	330	330	330	330	330	330	330	330
Gastos Varios	20	15	10	35	20	25	30	35	35	25	25	20
TOTAL	746,85	751,85	741,85	784,85	760,05	770,18	750,25	766,9	784,85	764,9	763,85	766,85
UTILIDAD	-66,85	-161,9	98,15	95,15	219,95	214,82	159,75	233,2	70,15	230,2	251,15	393,15

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Interpretacion:

Mediante este flujo de caja del año 2017 se puede observar que las ventas son mayores que el año anterior esto quiere decir que la utilidad se incrementó. Y sigue favoreciendo al negocio

5 CAPITULO IV

5.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Análisis de la observación

De acuerdo a la observación realizada en el mes de noviembre año 2017 el horario de 10h: 00am en la empresa Cyber Net

Las variables que se aplicó en la siguiente observación son:

Registro diario.- Es un instrumento fundamental, que le permite registrar en forma ordenada todos los ingresos y salidas que se vaya realizando durante el período, se observó que no tienen un programa para llevar un control, se registran en el cuaderno y luego pasan al programa Excel a veces se olvidan de anotar y no saben que se vendió y el dinero que es ingresado lo notifican con otros productos vendidos.

Facturas.- Es importante solicitar una factura al momento de hacer compras, primero, es la responsabilidad del vendedor para respaldar el negocio como también para garantizar lo que se vende, se observó que al momento que los clientes adquieren mercaderías del negocio ellos no solicitan las facturas correspondientes lo cual impiden que pueda hacer declaraciones correspondientes.

Nota de venta.- Es evitar una acción ilegal que le afecta a toda la sociedad en general, en este caso a Cyber net utilizan con los proveedores que llegan a ofrecer los productos en la empresa.

Inventario.- Es muy importante que las empresas tengan su inventario estrictamente controlado, vigilado y ordenado, dado a que de éste depende el proveer y distribuir adecuadamente lo que se tiene, colocándolo a disposición en el momento indicado, se observó desde el año que se inició no tienen registrados los productos lo cual impide si el negocio es rentable o no es rentable.

Gastos varios.- Facilitan informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario, se observó que también se utiliza para la alimentación y también para el uso personal y eso no tienen registrado.

Mercadería.- Es importante recalcar que el concepto mercancía no se refiere sólo a aquello que se entrega, si no al lugar donde se recibe, se observó la mercadería que tenía la empresa no se encontraban en buen estado

Comunicación. Mantener un ambiente de comunicación directamente con gerente y los empleados para que funcionen los objetivos que quieren alcanzar, en este caso se observó que los empleados y la gerente no tenían mayor comunicación en el lugar de trabajo.

Valor.- Son muy importantes ya que de esto depende la productividad de la empresa, los precio de mercadería se mantiene en precio estándares lo cual beneficio del dicho negocio, se observó los precios fijos que no tenían un precio fijo.

Flujo de Caja.- Es un informe financiero que presenta un detalle de los flujos de ingresos y egresos de dinero que tiene el negocio en un período entregado, se observó que en los años 2016 y 2017 casi tiene la misma utilidad mientras que en para el año 2018 se proyecta mejores expectativas para las ventas, teniendo en cuenta que el Cyber net tiene un saldo inicial de 7.110 dólares.

Tabla 6 Flujo de caja proyectado del enero al diciembre 2016

CYBER NET												
RUC: 0604046052001												
TENE USHCA MARIA BERTHA												
ENERO 2016 - DICIEMBRE 2016												
CONCEPTO	ene-16	feb-16	mar-16	abr-16	may-16	jun-16	jul-16	ago-16	sep-16	oct-16	nov-16	dic-16
INGRESOS	615	505	665	645	790	895	995	890	1067	860	920	900
GASTOS	775	751,85	756,85	769,85	765,05	775,18	747,25	751,9	764,85	749,9	756,85	776,85
UTILIDAD	-160	-246,9	-91,85	-124,9	24,95	119,82	247,75	138,2	302,15	110,2	163,15	123,15

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Interpretacion:

De acuerdo de este cuadro se puede observar que las ventas en cyber net en el mes de enero tuvo una perdida de \$ 160 dolares y asi mismo en el mes de febrero tuvo mas perdida de \$ 246,90 de lo cual lo indica que en mes de de febrero los estudiantes salen de vacaciones y los ingresos van reduciendo, igual en el mes de marzo tiene una perdida de \$ 91,85 y asi en el mes abril tiene una perdida de \$ 124,90 por que la empresa inicia tener cierto dificultades por cambios personales es decir los fines de semana y los horarios de nocturnos practicamente se quedo cerrado esto afecto directamente a la empresa, la administradora con gerente inician a analizar los nuevos horarios para el mes de abril de la misma forma en ese mes tiene una perdida de \$ 124,90 por otros gastos personales, para el mes de mayo se ve la necesidad de contratar personal, se contrato dos persona para la empresa, en mes de mayo hubo una utilidad de \$ 24, 95 y asi fue creciendo poco a poco hasta que en el mes de diciembre tenemos una utilidad de \$ 103,15, es decir que el año 2016 son mayores que los gastos lo cual da una rentabilidad

Tabla 7 Flujo de caja proyectado del enero a diciembre del año 2017

CYBER NET												
RUC: 0604046052001												
TENE USHCA MARIA BERTHA												
ENERO 2017 - DICIEMBRE 2017												
CONCEPTO	ene-17	feb-17	mar-17	abr-17	may-17	jun-17	jul-17	ago-17	sep-17	oct-17	nov-17	dic-17
INGRESOS	680	590	840	880	980	985	910	1000	855	995	1015	1160
GASTOS	746,85	751,85	741,85	784,85	760,05	770,18	750,25	766,9	784,85	764,9	763,85	766,85
UTILIDAD	-66,85	-161,9	98,15	95,15	219,95	214,82	159,75	233,2	70,15	230,2	251,15	393,15

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Interpretacion:

Mediante este flujo de caja del año 2017 se puede observar que las ventas son mayores que el año anterior se puede ver que en el mes de enero tuvo una pérdida de \$ 66,85 y el mes de febrero \$ 161,90 por que en estos dos meses la administradora salió de vacaciones y en esos horarios quedo otra persona encargada pero no resulto y en esos dos meses prácticamente la empresa tiene una perdida, y así mismo analizamos en los meses transcurridas que las utilidad son variable hasta el mes de noviembre y en el mes de diciembre tiene una utilidad de \$ 393,15 esto quiere decir que la utilidad se incrementó, y sigue favoreciendo a la empresa.

Tabla 8 Flujo de caja proyectado de enero al diciembre del 2018

CYBER NET												
RUC: 0604046052001												
TENE USHCA MARIA BERTHA												
ENERO 2018 - OCTUBRE 2018												
CONCEPTO	ene-18	feb-18	mar-18	abr-18	may-18	jun-18	jul-18	ago-18	sep-18	oct-18	nov-18	dic-18
INGRESO	860	790	1040	1085	1195	1095	1235	1270	1260	1265	1285	1480
GASTOS	756,85	776,85	741,85	784,85	755,05	765,18	760,25	766,9	779,85	769,9	773,85	766,85
UTLIDAD	103,15	13,15	298,15	300,15	439,95	329,82	474,75	503,2	480,15	495,2	511,15	713,15

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Interpretacion:

Mediante este cuadro se puede observar que cyber net en el mes de enero tendrá su utilidad de \$ 103,15 y así va proyectando para cada mes, y en el mes de diciembre obtendrá una utilidad de \$713,15 esto le indica que la empresa tendrá su mayor rentabilidad.

5.2 Plan de mejoras

Objetivo general.- Conocer el diseño del manual de control interno de los ingresos y egresos para conocer la situación financiera real de Cyber net.					
¿Qué?	¿Por qué?	¿Cómo?	¿Cuándo?	¿Quién?	¿Dónde?
Elaborar un manual de control interno para conocer el saldo real de los ingresos y egresos de la empresa Cyber Net.	Por desconocimiento de utilidad financiera	Llevando un registro diario de contabilidad	Se llevara a cabo este plan de mejora en el mes de enero del 2018.	La propietaria de la empresa de Cyber net y sus empleados.	Se realizara en el mismo negocio, donde el personal desempeña sus labores Esta ubicado en la dirección: Av. 25 de agosto y 4 de noviembre



MANUAL DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO PARA CYBER NET

Las Normas Técnicas de Control Interno, instituyen reglamentos generales que orientan el realizar de las empresas del sector público, privado y para la empresa Cyber net, en un adecuado sistema de control interno y rectitud administrativa, para el logro de la eficiencia, efectividad, de la economía y claridad en la gestión que se desarrollan.

Las Líneas para las Normas de Control Interno, definen una estructura de control interno con respecto a los planes de una organización, lo cual abarca la actitud, los métodos, los procedimientos y otras medidas de gestión, que faciliten una garantía razonable de que van a lograrse los siguientes :

Objetivos de carácter general

- ✚ Promover las operaciones sistemáticas, económicas, eficientes y eficaces los productos y servicios de calidad, acorde con la misión.

Debe cumplir;

- ✚ Los recursos frente a cualquier pérdida por desperdicio, abuso, mala gestión, errores, fraude e irregularidades;
- ✚ Respetar las leyes, reglamentaciones y directivas de la dirección.
- ✚ Elaborar y datos financieros y de gestión fiables y presentarlos correctamente en los informes oportunos.

- ✚ Una norma constitucional o legislativa que establezca jurídicamente una base global (o un requisito y unos objetivos) para el mantenimiento de controles internos eficaces.
- ✚ Cumplimiento de determinadas normas al diseñar una estructura de control interno.
- ✚ Controles internos eficaces, y mantener de manera continuada un entorno positivo de control interno.

Control interno

Concepto.- Es un sistema que incluye todas las medidas protegidas por una organización con el fin de:

- ✚ Proteger los recursos contra desperdicios, fraudes e ineficiencia
- ✚ Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales.
- ✚ Asegurar el estricto cumplimiento de las políticas trazadas por la empresa.
- ✚ Evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos o divisiones de la empresa. También comprende el plan de organización y el conjunto de medidas adoptadas para salvaguardar sus recursos, originar las eficiencias en las operaciones y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos proyectados.

Control interno administrativo

Es la responsabilidad de la empresa que se relacionan principalmente con gerente propietaria, incluir dentro del trámite normal de las transacciones financieras, que permita lograr un eficiente control operacional y la observación de las políticas constituidas en el área de la organización, ejemplo: las medidas de seguridad, los accesos limitados.

Una debilidad de control interno no implica precisamente que los registros sean erróneos pero si existe la posibilidad que los estados financieros puedan contener errores.

Elementos de control

- ✚ El ambiente de control
- ✚ Normas técnicas de control interno
- ✚ Sistemas financieros y administrativos
- ✚ Los procedimientos de control
- ✚ Reglamento interno, manual de funciones u operaciones e instructivos.

Principios de control interno A administrativo.

El control interno constituye los elementos específicos basados en la eficiencia demostrada y su aplicación práctica en las actividades financieras y administrativas.

1. Manejo de cuentas de control.
2. Uso de un mismo de cuentas bancarias y con firmas unificadas.
3. Ningún empleado debe ser responsable por una transacción completa.
4. Separación de funciones.
5. Depósitos pertinentes e intactos.

Responsabilidad.- Es la capacidad de que las empresas públicas deben cumplir con los compromisos contraídos con la sociedad en general.

Transparencia.- Es formar perceptible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende Moralidad Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público .

Igualdad.- Es reconocer a todos los ciudadanos y darles a conocer la capacidad que tiene todos y cada uno de ellos son diferentes pero tiene los mismo derechos que los demás

Eficiencia.- Es velar por las circunstancias de calidad y oportunidades.

Eficacia.- Grado de obtención e impacto de los resultados de una empresa pública en relación con las metas y los objetivos pronosticados.

Economía.- Se relaciona a la rigidez y la sensatez en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad.

Publicidad.- Es el derecho de la compañía y de los servidores de una empresa pública al acceso pleno, oportuno, cierto y exacto a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales.

Estructura del control interno administrativo.

Alcance.- El estudio y la evaluación del control interno que el auditor efectúa en una revisión de estados financieros, practicada conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Objetivo Es detallar los elementos de la estructura del control interno y establecer los pronunciamientos normativos

Los requerimientos de control interno que se incluyen en el presente manual, corresponde en el primer término, a los aspectos del control interno de la organización en general.

Métodos de control administrativo para supervisar dar seguimiento al cumplimiento de los manejos y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna

Organización y Responsabilidades Administrativas

La empresa debe tener un organigrama actualizado en el que se muestre claramente los departamentos en uso y sus responsabilidades

Segregación de Funciones

Todas las diligencias que realiza la empresa se debe tener muy claramente definida la segregación de funciones, ya que esta forma uno de los principios más importantes.

En la segregación de funciones que establezca la empresa debe de considerarse los siguientes aspectos:

- Ningún empleado puede manejar una función operativa desde sus principios hasta su término.
- Las vacaciones anuales se deben conceder a los empleados responsables de registro de funciones operativas.

Contratación de Personal

- Investigar los historiales de todos los empleados o de cualquier otra función antes de ser contratado.
- Hacer evaluaciones periódicas de cargos de trabajo y determinar funciones que sean adecuadas a las personas.

Caja y Bancos

Ingresos de efectivos

1. Todos los ingresos sean depositados completa y oportunamente.
2. Que todas las salidas se cancelen con cheque.
3. Asignación de un Fondo Fijo apropiado.

4. Que todos los ingresos que debieran recibirse efectivamente se reciban.
5. Que existan formularios pre numerados para Ingresos y Egresos.
6. Que exista un Plan de Cuentas adecuado que permita contabilizar correctamente los ingresos y egresos.
7. Que exista un sistema de autorización de Egresos.

Recibo de dinero.

Los recibos de dinero se deben emitir considerando los siguientes aspectos de control interno.

- ✚ Ser emitidos en precisos orden numerales
- ✚ No debe presentar borroneos ni correcciones
- ✚ La persona responsable de recibir el dinero debe firmar y sellar el recibo como acuse de recibido.
- ✚ En el recibo se debe anotar la cantidad de dinero recibida tanto en números como en letras.
- ✚ Si hay ingresos mediante cheques estos deben girarse a nombres de la empresa e inmediatamente se deben sellar al respaldo con la leyenda para depositarse únicamente en la cuenta corriente que corresponda
- ✚ Constantemente se deben verificar la consecutividad numérica de los recibos de dinero y cualquier faltante debe ser comunicado de inmediato al jefe administrativo.
- ✚ Cuando ingrese dinero a la empresa, se debe emitir un recibo de dinero sin dar ninguna acepción a este requisito.

Depósitos de Efectivos.

- ✚ El efectivo recibido que no se puede depositar el mismo día debe depositarse a más tardar el día siguiente.
- ✚ Los ingresos de las empresas y negocios se deben de arquear en forma periódica, debe llevarse un control detallado de todos los

ingresos y los cheques devueltos por el banco por fondos insuficiente por falta de firmas

- ✚ Responsabilizar a una persona del administración de caja
- ✚ Las funciones de manejos de efectivos y sus registros deben de ser ejecutados por empleados independientes entre sí para tener un mejor control sobre el efectivo y evitar las posibilidades de un uso indebido

Caja Chica

- ✚ Los fondos de cajas chicas deben ser utilizadas únicamente para cubrir gastos menores de la empresa y no para desembolsos por operaciones regulares.
- ✚ El fondo debe ser administrado mediante reembolsos.
- ✚ Cada fondo debe de estar bajo la responsabilidad de una persona
- ✚ En forma sorpresiva y periódica se deben hacer arqueos de los fondos en operación.
- ✚ Especificar montos máximos de los desembolsos individuales.
- ✚ Autorizaciones necesarias para efectuar pagos
- ✚ Ser mantenidos sobre la base de fondo fijo.
- ✚ Estar limitado a un monto razonable acorde a la necesidad de la empresa.

Conciliaciones Bancarias.

- ✚ Todas las cuentas bancarias se deben conciliar en formas mensual.
- ✚ Todas las cuentas bancarias deben de estar contabilizadas en el libro de mayor y así podrá llevar un mejor control.

Inventarios físicos

- ✚ Deben existir procedimientos adecuados para contar, inspeccionar e informar sobre los artículos recibidos, ya sean en buen o mal estado.
- ✚ Se deben aportar instrucciones por escrito a los empleados que participen en los inventarios.
- ✚ Se debe efectuar una planeación anual de los inventarios físicos existentes en la empresa que se realizaran durante el año.
- ✚ Se establecerá un sistema para el almacenamiento de los bienes, los que deberán estar bajo la responsabilidad de un determinado empleado.
- ✚ Los auxiliares de inventarios duraderos deben conciliarse periódicamente con las cuentas de control del mayor general.
- ✚ Se deben proporcionar instrucciones por escritas a los empleados que participan en los inventarios, estas instrucciones deben incluir todos los procedimientos para lograr un inventario agradable.

Costos

- ✚ El sistema de costos debe estar apropiadamente integrado por una cuenta de mayor
- ✚ Todas las diligencias de producción se deben hacer con base en órdenes de producción justamente autorizadas y aprobadas
- ✚ Debe llevarse un control adecuado de los desperdicios
- ✚ Todas las actividades de producción se deben de hacer con base y ordenes de producción , debidamente autorizadas y aprobadas
- ✚ Los departamentos de compra producción y ventas deben de tener conocimiento de niveles de inventarios,
- ✚ Debe expresar reporte diarios de producción

Informes Mensuales

- ✚ Mensualmente la gerencia administrativa deberá hacer informe sobre el estado de las inversiones los cuales deben ser analizados

debidamente, renunciando evidencias sobre escrito sobre todos los aspectos que se tomen.

Registros Auxiliares

- ✚ La gerencia administrativa debe llevar un registro auxiliar detallado de las inversiones que muestre la siguiente información.
 - 1- Valor del costo
 - 2- Tasa de Interés en caso que la tenga
 - 3- Descripción de los valores.
 - 4- Fechas de Vencimiento.
 - 5- Fechas de Adquisición.
 - 6- Compras Ventas y Redenciones de valores se deben registrar en el mes en que suceden tanto en los registros contables como auxiliares.

Seguros

- ✚ La gerencia de la empresa se debe asegurar de tener adecuada cobertura de seguro
- ✚ La póliza de seguro se debe revisar periódicamente con respecto al monto de los activos asegurados
- ✚ Debe presentarse oportunamente a la compañía aseguradora los informes que establece las condiciones de pólizas, como los reportes mensuales de existencias.

Activos fijos

Generalizaciones

- ✚ Se deben legalizar por la dirección general todas las adquisiciones de activo fijo
- ✚ Todos los activos de la empresa se deben identificar con placas numéricas que aprueben su ubicación

- ✚ Los activos de la empresa se deben depreciar de acuerdo con las tasas de depreciación que permitan la legislación vigente
- ✚ Todos los activos fijos de la empresa se deben de identificar con placas numéricas o códigos que permite su ubicación.
- ✚ La venta de los activos depreciados se pueden vender a un costo minoritario establecido por la gerencia administrativa.

Solicitudes

- ✚ Las compras de bienes y servicios deben iniciarse por medio de solicitudes debidamente autorizadas por las personas que vayan adquirir dicha mercadería.
- ✚ Todas las solicitudes de bienes y servicios deben ser firmadas por empleados que han sido debidamente autorizada para tal fin.

Compras

- ✚ Se deben de emitir órdenes de compras por todas las compras de bienes y servicio excepto para los casos de gastos menores.
- ✚ Se debe tener el procedimiento claramente definido para la emisión y aprobación y órdenes de compra.
- ✚ En el caso de las compras de materias primas debe llevarse un registro de compra en el que se muestre información relacionada conforme a la compra.

Impuestos

- ✚ Debe poseer un control escrito de los impuestos a los que están sujetas la empresa
- ✚ Las presentación de las declaraciones de los impuestos y la anulación de los impuestos respectivos se debe hacer en las fechas que corresponde para evitar el pago de multas y recargos
- ✚ Debe guardar apropiadamente todas las declaraciones de impuestos

- ✚ Se debe estar atento a todas las disposiciones legales que concedan privilegios de impuestos que favorezcan los intereses de la empresa.

Préstamos

- ✚ Todas las instrucciones de préstamos deben ser realizadas por los departamentos administrativo y financiero y ser aprobados por la gerencia.
- ✚ Se debe llevar registros detallados de todas las transacciones de préstamos.

Ventas

- ✚ Las ventas de la empresa deben ser registradas en el mes en que suceden bajo ninguna circunstancia se debe adelantar o relegar ventas, para cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✚ De la acción realizada se dejara constancia por escrito.
- ✚ Debe verificar un adecuado corte de los formularios que intervienen en el registro de las ventas a saber facturar.
- ✚ Se debe conservar el mismo principio de contabilidad para el registro de las ventas en las distintas etapas fiscales.
- ✚ Las ventas de producto de la empresa debe hacerse de aprobación con la política de precios establecidas en la misma.

Costos de venta.

- ✚ El costo de los productos vendidos debe hacerse de aprobación con los costos de inventario de producto terminado.
- ✚ Se debe mantener los mismos principios de contabilidad para la evaluación de costo de venta entre los diferentes periodos fiscales.

Gastos de venta

- ✚ Todo el gasto de venta en que incurra la empresa debe registrarse contablemente en el mes que estos ocurran.
- ✚ Todos los gastos deben registrarse en cuenta que correspondan de acuerdo a su naturaleza de modo que permita su comparación entre periodos.
- ✚ Directamente se podrá incurrir en los gastos que haya sido previamente autorizado en el presupuesto anual de empresa.

5.3 Cronograma

Gráfico 3

Cronograma

Nº	Tiempo Actividades	2017																
		Agosto				Septiembre				Octubre				Noviembre				
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
1	Análisis del problema de Cyber Net	■	■	■														
2	Investigación y Fundamentación teórica acerca del problema				■	■	■	■	■	■	■							
3	Implementación del proyecto															■	■	■

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Tabla 9

Presupuesto

Ingresos	concepto	Material	Egresos
Presupuesto para realizar este proyecto es de \$75.50 recurso propio del investigador	Investigación teórica	Esferos internet	2
	Impresiones	Papel bon	3.50
	Alimentación		30
	Transporte		40
Total			

Fuente: CYBER NET
 Elaborado por: La autora

5.4 Evaluación de impacto

Al termino de este trabajo de investigación se debe llevar a cabo nuestra propuesta con todos los resultados positivos y cumplimiento de las recomendaciones establecidas, causarían los siguientes impactos de competitividad y socioeconómico.

Impacto económico: Pues aquí debe contar con manual de control interno así podrá conocer el saldo real de ingresos y egresos de Cyber net

Impacto social: Con el conocimiento de control interno beneficiará a la propietaria del negocio sus clientes, el buen trato, demostrando respeto e interés en lo que se va vender.

Impacto competitivo: Cyber Net es competitivo ya que ofrece el mejor servicio en todo tipo de trabajo en computadoras alquiler de servicios de internet y cabina telefónica a los mejores costos.

6 Conclusiones

- Al analizar el control interno de Cyber net se ha conseguido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a llevar una mayor contabilidad en mi negocio que de esta manera va satisfacer para poder llevar más propuestas de beneficios a los clientes . poder formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerente de la empresa a cumplir funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.
- Con la propuesta de un manual de control interno se logró que la administradora de Cyber net visualizara cuales fueron los ingresos y gastos que ella ha mantenido desde el inicio dela empresa permitiéndole con más claridad ver su utilidad de la empresa.
- La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable, son segmentos fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y patrimonio en todas las operaciones de la empresa promoviendo y facilitando la Correcta ejecución de las operaciones y punto de partida, para conocer la validez del sistema de control interno y poder evaluarlo.
- De acuerdo las Normas de Control Interno, para cyber net definen una estructura de control interno con respecto a los planes de una organización, lo cual abarca la actitud, los métodos, los procedimientos y otras medidas de gestión.

7 Recomendaciones

- Trabajar conjuntamente con el personal involucrado de la empresa para la aplicación del control interno de los ingresos y gastos mediante los procedimientos y funciones que cada uno debe cumplir a conciencia y con eficiencia además de concientizar a las personas involucradas de la empresa sobre el manejo aplicación e importancia de la utilización del control interno para el buen funcionamiento del negocio.
- se recomienda evaluar cada cierto tiempo como va la situación de ganancias de la empresa y así Llevar esta medida de control interno en todos los procesos necesarios para una buena administración ya sea actual o futura y así no tener inconvenientes con alguna pérdida que sea perjudicial para el negocio.
- Al diseñar un sistema de control interno se recomienda realizar un análisis de los procesos y funciones de cada una de las áreas o integrantes de la empresa con el fin de identificar las debilidades inherentes, conocer los riesgos y, derivado de ello, definir las medidas a utilizar para reducirlos.
- De acuerdo a las Normas de Control Interno, para cyber net definen una estructura de control interno con respecto a los planes de una organización, con estos se puede aplicar con el fin de lograr los objetivos realizados lo cual abarca la actitud, los métodos, los procedimientos y otras medidas de gestión, que faciliten una garantía razonable de que van a lograrse los siguientes :

8 Bibliografía

Calderon, G. (2015). control de inventarios y la rentabilidad de la ferreteria ferro metal el ingeniero. trabajo de graduacion . ambato, ecuador.

Catácora. (1996). sistemas y procedimientos contables. 238.

Elena Gonzales . (2002). antecedentes de control interno .

Flores. (30 de julio de 2008). metodologia del trabajo intelectual.

G., C. (2015). Control de . Ambato, Ecuador.

Gomez. (2009). Manuales de procedimientos y su uso en control interno.

Hernandez. (2016). Diseño de sistema de control interno. Tesis presentada como requisito para optar por el titulo de contador publica. Guayaquil.

Leonard. (1996). Audotoría administrativa .

Simon, R. (2008). Tecnicas de Investigacion. Laurus.

olombia, U. N. (2005). *Investigación en Administración en América Latina*. Colombia: Edigráficas.

Burgos, David; Rodríguez, Manuel y Wesbeny, Jun (1976):"Control Interno" de la Revista del Instituto de Auditores Internos No.37, Buenos Aires.

Francioti, Enrique Nestor (1975):"Aspectos prácticos del Control Interno" No.35, Buenos Aires.

Rusenias, Rubén Oscar, (1999):"Manual de Control Interno" Editorial Macchi. Argentina Buenos Aires.

Ministerio de Finanzas y Precios (2003): Resolución 297/03 sobre las Definiciones de Control Interno, contenido de sus componentes y sus Normas.Cuba.

Instituto Mexicano de Contadores Público. Normas Internacionales de Auditoría. 5ª. Ed. IFAC. México, D.F., 2000. Pág. 20 -72.

Perdomo Moreno Abraham. THOMSON. Fundamento de control interno. Novena edición. México 2004.

W.B. Laurence Contabilidad de costos.2005 pág. 101

NORMAS INTERNACIONALES E INFORMACIÓN FINANCIERA Mantilla B, SAMUEL ALBERTO, Control interno 4° edición, Ecoe Ediciones, Colombia, Abril 2005. JIMENEZ.

JAIME, Néstor Alberto. De las Normas Contables Colombianas a las Normas- Estándares-Internacionales de información financiera. Medellín. AGN 2005.

ANEXOS

Anexo 1 – Constitución de la República, Artículo 212.

Sección tercera Contraloría General del Estado

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos.

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite.

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Anexo 2 – Normas internacionales de Auditoría NIA 400.

Normas Internacionales de Auditoría * **Control Interno**

400. EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO

Introducción

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría es establecer normas y proporcionar lineamientos para obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno sobre el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

Riesgo inherente

Al desarrollar el plan global de auditoría, el auditor debería evaluar el riesgo inherente a nivel de estado financiero. Al desarrollar el programa de auditoría, el auditor debería relacionar dicha evaluación a nivel de aseveración de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la aseveración.

Sistemas de contabilidad y de control interno

Los controles internos relacionados con el sistema de contabilidad están dirigidos a lograr objetivos como:

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Anexo 3 – Normas internacionales de Auditoría NIA 400 Sistemas de contabilidad.

- Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.
- Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado.
- El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración.
- Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno

Al obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno para planear la auditoría, el auditor obtiene un conocimiento del diseño de los sistemas de contabilidad y de control interno, y de su operación.

Sistema de contabilidad

El auditor debería obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender:

- (a) las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad;**
- (b) cómo se inician dichas transacciones;**
- (c) registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros; y**
- (d) el proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros.**

Ambiente de control

El auditor debería obtener una comprensión del ambiente de control suficiente para evaluar las actitudes, conciencia y acciones de directores y administración, respecto de los controles internos y su importancia en la entidad.

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Anexo 4 – Plan Nacional del Buen vivir objetivo 6

Objetivo 6. Consolidar la transformación de la justicia y fortalecer la seguridad integral, en estricto respeto a los derechos humanos

Los avances en la transformación de la justicia y en el fortalecimiento de la seguridad ciudadana son dos hitos importantes del proceso político actual en Ecuador. Pese a que Ecuador es un país de paz y convivencia que no presenta los niveles de violencia de otros territorios, una sociedad en la que priman la impunidad y la inseguridad profundiza las inequidades e injusticias sociales y retrasaría, para nuestro caso, la consecución del Buen Vivir.

De acuerdo al artículo 1 de la Constitución, Ecuador es un Estado constitucional de derechos y justicia, cuyo fin fundamental es la protección y la garantía de los derechos de sus ciudadanos. De la misma forma, el artículo 3, numeral 8, dice que uno de los fines del Estado es garantizar a sus habitantes el derecho a una cultura de paz y seguridad integral. Por esta razón, el acceso a una justicia imparcial e independiente y la vida en un entorno libre de amenazas, violencia y temor son bienes públicos fundamentales para alcanzar el desarrollo integral de las personas, mejorar su calidad de vida y lograr el ejercicio pleno de sus derechos y libertades democráticas; todo esto, bajo el estricto apego a los principios nacionales e internacionales en derechos humanos.

El Programa de Gobierno 2013-2017 apunta directamente, dentro de sus revoluciones, a profundizar la transformación de la justicia y a fortalecer la seguridad y la convivencia ciudadanas. Por ello, estos pilares se constituyen en elementos sustanciales para el proceso de planificación del Estado. Debemos mejorar la confianza ciudadana en la justicia mediante el respeto a los derechos humanos. Debemos igualmente adoptar y fortalecer políticas públicas que permitan reducir progresiva y eficazmente los niveles de inseguridad ciudadana en el territorio.

El referéndum de 2011 significó una ruptura para la construcción de un sistema de justicia accesible, oportuno y eficiente que asegure la posibilidad para todas y todos de acceder igualitaria y especializada a la justicia para la reducción de la impunidad. No es menos importante el reconocimiento de la existencia de otros sistemas jurídicos, tales como el indígena (art. 171), el regional, el interregional y el universal, así como el enfoque basado en derechos humanos (art. 172), que han servido para reestructurar la función judicial.

Fuente: CYBER NET
Elaborado por: La autora

Lugar donde se realizó las investigaciones de este proyecto.



Señorita Rosa Tene Taday estudiante de la carrera contabilidad de auditoria CPA observando las mercaderías.



Señorita Rosa Tene Taday estudiante de la carrera contabilidad de auditoria CPA mercadería exhibidas de la empresa.



Señorita Rosa Tene Taday estudiante de la carrera contabilidad de auditoria CPA realizando trabajos.



Señorita Rosa Tene Taday estudiante de la carrera contabilidad de auditoria CPA dando un mejor atención al cliente.



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de tutor del proyecto de investigación, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Boliviano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que ha realizado el proyecto de investigación con el tema: **“Propuesta para mejorar el control interno de los ingresos y gastos de CYBER NET”**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNOLOGÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo mejorar el control interno de los ingresos y gastos para conocer la real situación financiera de CYBER NET en Cantón la Troncal del periodo 2017?** El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por la Egresada:


Tene Taday Rosa Aurora

Tutora:

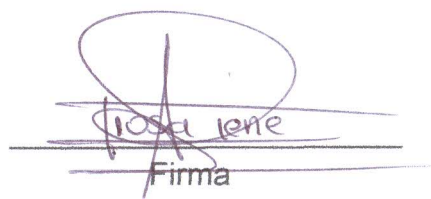

Ing. Elizabeth Tomalá Izurieta

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, Tene Taday Rosa Aurora en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación propuesta para mejorar el control interno de los ingresos y gastos de Cyber Net, de la modalidad semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera en Tecnología en Contabilidad y Auditoría CPA, de conformidad con el Art. 111 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD Y INNOVACIÓN reconozco a favor de la Institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR .

Tene Taday Rosa Aurora
Nombres y Apellidos de la Autora


Firma

Nº. De Cédula: 0604583666



Factura: 001-002-000039060



20170304002D02151

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20170304002D02151

Ante mí, NOTARIO(A) JHONI RENE PALOMEQUE LOPEZ de la NOTARÍA SEGUNDA , comparece(n) ROSA AURORA TENE TADAY portador(a) de CÉDULA 0604583666 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en LA TRONCAL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de COMPARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede CLAUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN, es(son) suya(s), la(s) misma(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial -. El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. – Se archiva un original. LA TRONCAL, a 12 DE DICIEMBRE DEL 2017, (15:53).

Rosa Tene

ROSA AURORA TENE TADAY
CÉDULA: 0604583666



REPÚBLICA DEL ECUADOR
CONSEJO NACIONAL DE LA JUDICATURA



NOTARIO(A) JHONI RENE PALOMEQUE LOPEZ
NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN LA TRONCAL



Dr. Jhoni Palomeque Lopez
NOTARIO SEGUNDO DEL CANTÓN LA TRONCAL
PROVINCIA DEL CAÑAR

NOTARIO SEGUNDO
CANTÓN LA TRONCAL




REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

No. **060458366-6**

CÉDULA DE CIUDADANÍA
 APELLIDOS Y NOMBRES
TENE TADAY ROSA AURORA

LUGAR DE NACIMIENTO
CHIMBORAZO RIOBAMBA FLORES

FECHA DE NACIMIENTO **1992-01-01**
 NACIONALIDAD **ECUATORIANA**
 SEXO **F**
 ESTADO CIVIL **Soltera**



INSTRUCCIÓN **SUPERIOR** PROFESIÓN / OCUPACIÓN **ESTUDIANTE** V4333A4222

APELLIDOS Y NOMBRES DEL PADRE **TENE AMBOYA JUAN**

APELLIDOS Y NOMBRES DE LA MADRE **TADAY GUAMAN MARIA MANUELA**

LUGAR Y FECHA DE EXPEDICIÓN **RIOBAMBA 2011-07-01**

FECHA DE EXPIRACIÓN **2021-07-01**

 DIRECTOR GENERAL  FIRMA DEL CEDULADO





060458366


CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 ELECCIONES GENERALES 2017
 2 DE ABRIL 2017

008 **008 - 161** **0604583666**
 JUNTA No NUMERO CEDULA

TENE TADAY ROSA AURORA
 APELLIDOS Y NOMBRES



CHIMBORAZO CIRCUNSCRIPCIÓN:
 PROVINCIA
 GUAMOTE ZONA: 1
 CANTÓN
 CEBADAS PARROQUIA





de López
 UNDO
 CAL



Factura: 001-002-000039061



20170304002C08013

FIEL COPIA DE DOCUMENTOS EXHIBIDOS EN ORIGINAL N° 20170304002C08013

RAZÓN: De conformidad al Art. 18 numeral 5 de la Ley Notarial, doy fe que la(s) fotocopia(s) que antecede(n) es (son) igual(es) al(los) documento(s) original(es) que corresponde(n) a COPIAS DE CÉDULAS Y CERTIFICADOS DE VOTACIÓN y que me fue exhibido en 1 foja(s) útil(es). Una vez practicada(s) la certificación(es) se devuelve el(los) documento(s) en 1 foja(s), conservando una copia de ellas en el Libro de Certificaciones. La veracidad de su contenido y el uso adecuado del (los) documento(s) certificado(s) es de responsabilidad exclusiva de la(s) persona(s) que lo(s) utiliza(n).

LA TRONCAL, a 12 DE DICIEMBRE DEL 2017, (15:53).




NOTARIO(A) JHONI RENE PALOMEQUE LOPEZ
NOTARÍA SEGUNDA DEL CANTÓN LA TRONCAL



Dr. Jhoni Palomeque López
NOTARIO SEGUNDO
CANTÓN LA TRONCAL

CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD



Número único de identificación: 0604583666

Nombres del ciudadano: TENE TADAY ROSA AURORA

Condición del cedulado: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/CHIMBORAZO/RIOBAMBA/FLORES

Fecha de nacimiento: 1 DE ENERO DE 1992

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: SUPERIOR

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: TENE AMBOYA JUAN

Nombres de la madre: TADAY GUAMAN MARIA MANUELA

Fecha de expedición: 1 DE JULIO DE 2011

Información certificada a la fecha: 12 DE DICIEMBRE DE 2017

Emisor: JHONI RENE PALOMEQUE LOPEZ - CAÑAR-LA TRONCAL-NT 2 - CAÑAR - LA TRONCAL



Nº de certificado: 177-077-29754



177-077-29754

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente

