



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**  
**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**  
**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TEMA:**

**“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN  
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM  
CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA”**

**AUTORA:**

**ANDREA CRISTINA ZAMBRANO ROMERO**

**DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN:**

**ING. GONZALO JUNIOR CHÁVEZ CRUZ**

**AÑO: 2015**

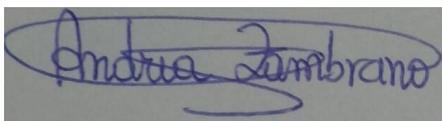
**MACHALA – EL ORO – ECUADOR**

## CESION DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, ZAMBRANO ROMERO ANDREA CRISTINA, con cedula de identidad N° 070490042-2, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, en calidad de Autora del siguiente trabajo de Titulación “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA”.

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado de remitirse a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.
- Cedo a la Universidad TECNICA DE MACHALA de forma NO EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de :
  - a) Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución – No Comercial- Compartir Igual 4.0 Internacional (CC BY –NC-SA 4,0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b) Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autora la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, Julio del 2016.



---

Andrea Cristina Zambrano Romero

Ingeniero

Eudoro Benito Parra Ochoa, MBA

**DECANO DE LA UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

Ciudad.-

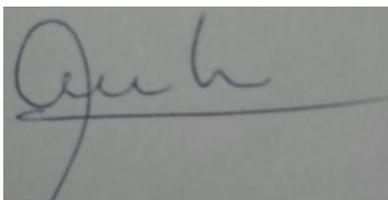
De mi consideración:

Que mediante Oficio N° 3132-TG-FCE y con resolución N° 1092/2015, emitido con fecha Abril 13 de 2015, en el cual se me designó como director del Trabajo de Titulación denominado: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA”**, realizado por: Andrea Cristina Zambrano Romero, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, he revisado detalladamente su contenido, en tal razón:

**C E R T I F I C O**

Que el presente Trabajo de Titulación ha sido desarrollado de manera sistemática, con sujeción al proyecto de investigación y orientación, de acuerdo al Reglamento de Títulos y Grados de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales; por lo tanto autorizo su presentación ante el Honorable Consejo Directivo para que se continúe el trámite correspondiente, para la sustentación y defensa.

Atentamente,



---

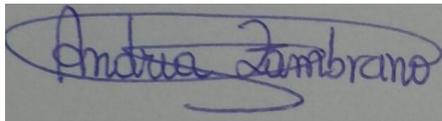
Ing. Gonzalo Junior Chávez Cruz

**Director de Trabajo de Titulación**

## **AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

*Las ideas, comentarios y criterios expuestos en el presente Trabajo de Titulación denominado “**EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA**”, son de absoluta responsabilidad de la autora.*

Machala, mayo de 2015



---

Andrea Cristina Zambrano Romero

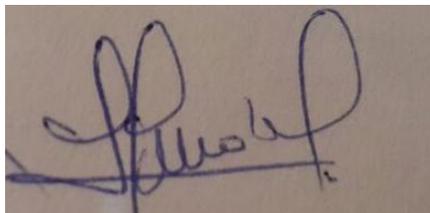
## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL EXAMINADOR**

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Titulación, sobre el tema “**EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CIA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA**”, elaborado por Andrea Cristina Zambrano Romero, la misma que cumple con las disposiciones reglamentarias establecidas por la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, de la Universidad Técnica de Machala.



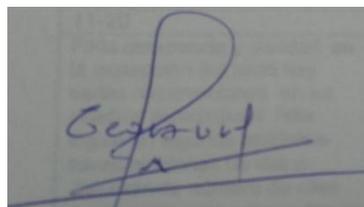
---

Ing. José Vicente Maza Iñiguez



---

Ing. Franklin Gilberto Alvarado Avilés



---

Ing. Alexander Geovanny Herrera Freire

## **DEDICATORIA**

A Dios Todopoderoso, por su infinita bondad y amor, por permitirme llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A mis queridos padres quienes han sido el pilar fundamental para la realización de este proyecto, por su apoyo moral y sabios consejos que me motivaron día a día para continuar superándome.

*Andrea Cristina Zambrano Romero*

## **AGRADECIMIENTO**

A mis padres, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

Al Ing. Gonzalo Junior Chávez Cruz, Director de Trabajo de Titulación, por su paciencia y asesoría en éste trabajo investigativo.

Agradezco de manera especial a la empresa SOLNEGCOM CIA. LTDA., sus socios y empleados, por el apoyo para la realización del presente trabajo.

A la Universidad Técnica de Machala, por abrirme las puertas del saber y vincularme en este gran mundo, permitiéndome alcanzar mi mejoramiento profesional.

*Andrea Zambrano*

## ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

### A. Páginas Preliminares

Portada .....	I
Aprobación del tutor .....	II
Autoría del Trabajo de Titulación.....	III
Aprobación del tribunal examinador .....	IV
Dedicatoria.....	V
Agradecimiento.....	VI
Índice general de contenidos.....	VII
Índice de cuadros .....	XI
Índice de gráficos.....	XII
Resumen.....	XIII

### B. Texto

Introducción .....	15
--------------------	----

## CAPÍTULO I

### EL PROBLEMA

1.1	Tema de investigación .....	17
1.2	Planteamiento del problema .....	17
1.2.1	Contextualización .....	17
1.2.2	Análisis crítico .....	21
1.2.3	Prognosis .....	21
1.2.4	Formulación del problema.....	22
1.2.5	Preguntas de investigación .....	22
1.2.6	Delimitación del objeto de investigación .....	22
1.3	Justificación .....	22
1.4	Objetivos.....	24

1.4.1	Objetivo general .....	24
1.4.2	Objetivos específicos .....	24

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1	Antecedentes investigativos .....	25
2.2	Categorías fundamentales .....	28
2.2.1	Control interno contable .....	29
2.2.1.1	Definición de control interno contable .....	29
2.2.1.2	Elementos del control interno contable .....	29
2.2.1.3	Control interno administrativo.....	30
2.2.1.4	Definición de control interno.....	30
2.2.1.5	Objetivos del control interno .....	31
2.2.1.6	Componentes del control interno.....	32
2.2.2	Auditoría.....	33
2.2.2.1	Definición de auditoría .....	33
2.2.2.2	Auditoría del control interno .....	34
2.2.2.3	Auditoría interna.....	34
2.2.2.4	Auditoría externa .....	35
2.2.3	Contabilidad.....	35
2.2.3.1	Definición de contabilidad.....	35
2.2.3.2	Tipos de contabilidad.....	35
2.2.4	Proceso contable .....	36
2.2.4.1	Definición .....	36
2.2.4.2	Etapas del ciclo contable .....	36
2.2.5	Estados financieros .....	38
2.2.5.1	Definición y funciones de los estados financieros.....	38
2.2.5.2	Importancia de los estados financieros .....	38
2.2.5.3	Estados financieros básicos .....	39
2.2.5.4	Características de los estados financieros.....	40
2.2.6	Información contable .....	41
2.2.6.1	Definición e importancia .....	41
2.2.6.2	Usuarios de la información contable .....	41
2.2.7	Sistema de información contable.....	42

2.2.7.1	Definición de sistema de información contable .....	42
2.2.7.2	Estructura de un sistema de información contable .....	42
2.2.7.3	Clases de sistemas contables .....	42
2.2.8	Gestión financiera.....	43
2.2.8.1	Definición de gestión financiera.....	43
2.2.8.2	Objetivos de la gestión financiera .....	43
2.3	Hipótesis .....	44
2.4	Variables .....	44

### **CAPÍTULO III**

#### **METODOLOGÍA**

3.1	Enfoque investigativo .....	46
3.2	Modalidad de la investigación .....	46
3.3	Tipo de investigación.....	47
3.4	Población y muestra.....	48
3.5	Operacionalización de variables .....	50
3.6	Plan de recolección de información.....	52
3.7	Plan de procesamiento de la información.....	52

### **CAPÍTULO IV**

#### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

4.1	Resultados de las entrevistas realizadas al personal contable de SOLNEGCOM CÍA. LTDA.....	53
4.2	Resultados de las encuestas a los profesionales en contabilidad.....	56
4.3	Verificación de hipótesis .....	63

### **CAPÍTULO V**

#### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1	Conclusiones.....	64
5.2	Recomendaciones .....	66

### **CAPÍTULO VI**

#### **PROPUESTA**

6.1	Datos informativos .....	67
-----	--------------------------	----

6.1.1	Nombre de la propuesta .....	67
6.1.2	Institución ejecutora .....	67
6.1.3	Beneficiarios .....	67
6.1.4	Tiempo estimado .....	68
6.1.5	Equipo técnico responsable .....	69
6.2	Antecedentes de la propuesta .....	69
6.3	Justificación .....	69
6.4	Objetivos.....	70
6.4.1	Objetivo general .....	70
6.4.2	Objetivos específicos .....	70
6.5	Análisis de factibilidad .....	71
6.6	Fundamentación.....	71
6.7	Descripción de la propuesta.....	71
6.7.1	Manual de control interno contable .....	72
6.7.1.1	Control del efectivo .....	72
6.7.1.2	Control de inventarios .....	80
6.7.1.3	Control de cuentas por cobrar.....	85
6.7.1.4	Control de cuentas por pagar .....	88
6.7.1.5	Control de pago de impuestos .....	91
6.8	Plan de acción .....	94
6.9	Administración de la propuesta .....	94
6.10	Resultados esperados .....	94
6.11	Presupuesto .....	95
6.12	Cronograma .....	95

## BIBLIOGRAFÍA

## ANEXOS

## ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1. Operacionalización de la variable independiente .....	50
Cuadro N° 2. Operacionalización de la variable dependiente.....	51
Cuadro N° 3. Ambiente de control interno contable.....	56
Cuadro N° 4. Diseño de actividades de control .....	57
Cuadro N° 5. Importancia de las actividades de control.....	58
Cuadro N° 6. Características de un sistema contable.....	59
Cuadro N° 7. Reportes de control .....	60
Cuadro N° 8. Análisis financiero .....	61
Cuadro N° 9. Control interno contable .....	62
Cuadro N° 10. Verificación de hipótesis.....	64
Cuadro N° 11. Datos informativos de la empresa.....	67
Cuadro N° 12. Presupuesto .....	95
Cuadro N° 12. Cronograma.....	95

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Árbol del problema .....	17
Gráfico N° 2. Red de inclusiones conceptuales .....	28
Gráfico N° 3. Ambiente de control interno contable .....	56
Gráfico N° 4. Diseño de actividades de control.....	57
Gráfico N° 5. Importancia de las actividades de control .....	58
Gráfico N° 6. Características de un sistema contable .....	59
Gráfico N° 7. Reportes de control .....	60
Gráfico N° 8. Análisis financiero .....	61
Gráfico N° 9. Control interno contable.....	63

## **RESUMEN**

La presente investigación fue realizada en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala, que desarrolla las actividades de venta de servicios de telecomunicaciones, en el que se determinó falencias en el control interno contable, lo que están incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros, debido a un inadecuado ambiente de control interno contable, deficiencias en las actividades control contable y financiero, no se evalúa los resultados de la gestión, así como por la carencia de cuentas contables necesarias para el registro y control de las transacciones, situaciones que están generando el incumplimiento de normas y procedimientos contables, información contable y financiera poco confiable, el desconocimiento de la evolución económica y financiera de la entidad, y dificultad para el procesamiento de los datos contables. Bajo estas circunstancias se procedió a realizar un análisis de las actividades contables de la entidad, a fin de determinar las falencias en el control interno contable que están incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., para de esta manera establecer los procesos de control interno contable necesarios para proporcionar seguridad razonable en la elaboración de estados financieros. El desarrollo de la investigación se fundamentó en la aplicación del enfoque cuantitativo ya que el estudio estuvo orientado a examinar los datos de manera numérica, además se utilizó el enfoque investigativo cualitativo, el mismo que tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno, permitiendo de esta manera un mejor conocimiento e interpretación de la problemática relacionada con el control interno. Los beneficios de la propuesta permitieron que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

**Palabras clave:** control interno, estados financieros, económica, procedimientos, contable, políticas

## INTRODUCCIÓN

El control interno comprende el plan de organización y todos los procedimientos coordinados, diseñados en función de las necesidades del negocio, con la finalidad de proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los registros contables, así como también contribuir a la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

El control interno representa una parte importante dentro de toda empresa, ya que la implantación de un sistema de control interno aumenta la eficiencia y eficacia operativa así como la reducción del riesgo de fraudes. El contar con un control interno contable adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Es necesario indicar que la administración debe verificar continuamente las transacciones, tanto financieras como contables, para lograr un adecuado control interno. Además que a través de la revisión del mismo en las empresas, podemos conocer como está desde el punto de vista organizacional y desde el punto de vista financiero, para ver y tomar decisiones sobre que otras actividades se pueden llevar a cabo para mejorarlo y reforzar los aspectos que se encuentren descuidados. Por tanto, el Control Interno Contable busca la protección de los activos de la empresa, donde además se pretende obtener información financiera veraz, confiable y oportuna.

La aplicación correcta de los métodos y procedimientos de control interno contable deben prestar seguridad razonable, de que las operaciones se ejecutan según las

indicaciones de la administración, se registran oportunamente, y se elaboran los estados financieros de forma correcta en correspondencia con las citadas normas o cualquier otro criterio aplicable a los mismos.

Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa o sus dueños, y a que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno contable exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

# CAPÍTULO I

## EL PROBLEMA

### 1.1 Tema de investigación

EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE MACHALA.

### 1.2 Planteamiento del problema

#### 1.2.1 Contextualización

##### Macro

Actualmente, el Control Interno Contable está catalogado como una herramienta gerencial para el apropiado manejo institucional a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos corporativos definidos en el aspecto financiero, operativo y normativo de las empresas.

Sin embargo, en los últimos años el control interno se ha visto debatido, debido a la dificultad financiera integral. Es necesario recordar que los sistemas de control contable son manejados por personas, por tanto, la corrupción puede estar presente en las personas, conllevando a actos ilícitos. Se encuentran las algarabías financieras protagonizadas por presidentes, ejecutivos, directores, colaboradores de instituciones importantes, los cuales han falsificado la información financiera, manifestando con ello una gran escasez de ética en las actividades comerciales, sumándose a esto la falta de inspección y control por parte de los gobiernos.

La ética como elemento fundamental para el control interno, se manifiesta en todas nuestras relaciones laborales, ya sea con nuestros colegas de trabajo, clientes, proveedores y demás relacionados, manifestándose en una comunicación abierta y de mutua confianza. Un ambiente de control interno solo puede ser auténtico en las instituciones donde existe gente con valores éticos, justa, y comprometida con su organización. La ética laboral es el cimiento primordial del control interno ya que es la

base para que los demás elementos puedan sostenerse, si las personas que trabajan en una empresa carecen de ética, los objetivos determinados serían pocos confiables, los riesgos de incumplimiento serían implícitos y difícilmente se alcanzarían actividades de control factibles.

Las virtudes de un adecuado sistema de control interno contable se sustenta en su capacidad de dar confianza prudente para la consecución de los objetivos económicos, de proteger apropiadamente el acatamiento a las políticas y procedimientos establecidos, de promover la veracidad e integridad de los datos contables, de favorecer el desempeño formal de sus actividades funcionales dentro del marco regulatorio legal.

### **Meso**

A nivel nacional, el control interno de las empresas privadas ecuatorianas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones, pues permiten observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

No obstante, la realidad de algunas empresas, es que muestran escenarios como quiebras, otras en reestructuración y otras declaradas como insolventes. Frente a estos hechos las interrogantes que se plantean es que si los estados financieros no son un parámetro de medición adecuado. Cuando se analiza esta problemática se piensa en la importancia que tiene el control interno a efectos de que pueda permitir que la empresa subsista y desarrolle económica y productivamente.

Las entidades adscritas a la Superintendencia de Compañías, al tener una normatividad particular en relación a la elaboración y presentación de estados financieros, requieren del establecimiento de un control interno que constituya un proceso realizado por la Junta directiva, los administradores y demás personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, mediante una relación fuerte entre categorías como efectividad y eficacia, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la regulación.

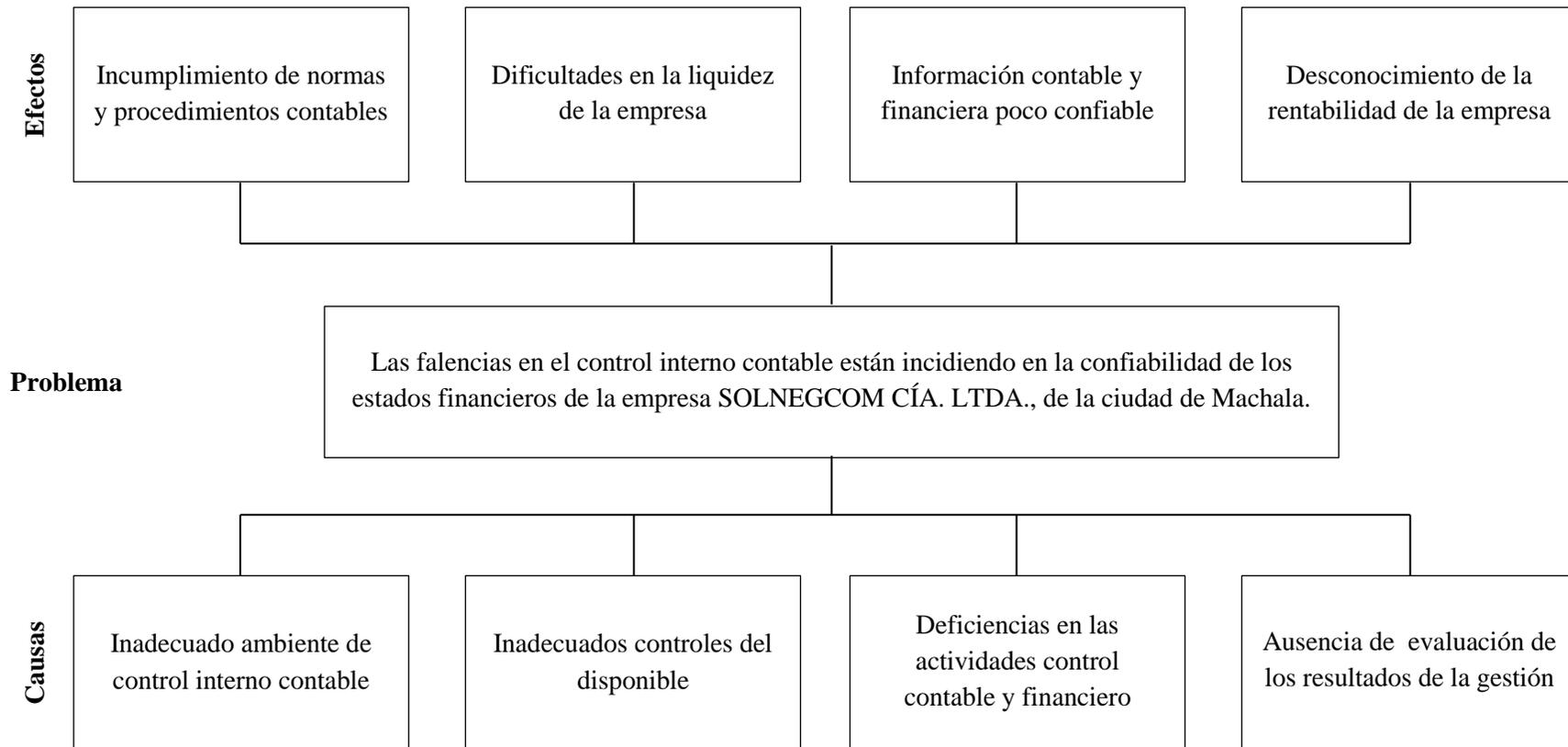
### **Micro**

En este contexto, se ha considera relevante emprender el presente proyecto de investigación orientado al estudio del control interno contable, con implicaciones

prácticas para la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala, donde se ha evidenciado falencias en el control interno contable, lo que están incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros.

Esta situación se origina por el inadecuado ambiente de control interno contable, las deficiencias en las actividades control contable y financiero, la falta de procesos de evaluación de los resultados de la gestión, y por la carencia de cuentas contables necesarias para el registro y control de las transacciones, lo que está ocasionando el incumplimiento de normas y procedimientos contables, la generación de información contable y financiera poco confiable, el desconocimiento de la evolución económica y financiera de la entidad, y dificultad para el procesamiento de los datos contables.

**Gráfico N° 1. Árbol del problema**



### **1.2.2 Análisis crítico**

En la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala, existen falencias en el control interno contable, lo que está incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros

Para adentrarse un poco más al problema, se procederá a cuestionar su origen, causas y efectos, analizado críticamente las diferentes situaciones. Entre las razones empíricas se puede señalar:

- En la empresa se evidencia un inadecuado ambiente de control interno contable, el mismo que constituye el entorno que influye en el desarrollo de las tareas del personal con respecto al control de sus actividades, lo que está provocando el incumplimiento de normas y procedimientos contables.
- Determinar los factores que han provocado los inadecuados controles del disponible la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.
- En la entidad existen deficiencias en las actividades control contable y financiero, debido a la ausencia de un manual de control contable que indique las acciones que tiene que realizar el personal contable de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas, lo que está provocando el procesamiento y generación de información contable y financiera poco confiable.
- Otro aspecto evidenciado es la ausencia de procesos de evaluación de los resultados de la gestión, mediante el análisis de los diferentes aspectos de la situación financiera de la entidad, tales como, liquidez, actividad, endeudamiento, rentabilidad; por ende existe el desconocimiento de la evolución económica y financiera de la entidad dificultando la toma de decisiones.

### **1.2.3 Prognosis**

Si no se diseña e implementan controles internos contables en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala, ésta no contaría con procesos que proporcionen seguridad razonable sobre las actividades contables e información emitida. Las falencias en los controles internos contables originarían pérdidas o irregularidades en la empresa, lo que pondría en riesgo el logro de los objetivos

económicos y financieros, además los estados financieros no serían fiables y ceñidos al cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

#### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Cómo incide las falencias del control interno contable en la confiabilidad de los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala?

#### **1.2.5 Preguntas de investigación**

- ¿Por qué se da un inadecuado control interno en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.?
- ¿Por qué se da un inadecuado control del disponible?
- ¿Por qué existen deficiencias en las actividades control contable y financiero de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.?
- ¿Por qué se da la ausencia de evaluación de los resultados de la gestión?

#### **1.2.6 Delimitación del objeto de investigación**

- **Campo:** Contabilidad
- **Área:** Control Interno
- **Aspecto:** Control Interno Contable
- **Temporal:** El problema va a ser estudiado del año 2014.
- **Espacial:** La empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., se encuentra ubicado en la Provincia de El Oro, cantón Machala, en las calles Rocafuerte y Juan Montalvo.

### **1.3 Justificación**

El control interno contable constituye la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, proporcionándole un grado de fortaleza y seguridad razonable de que las operaciones reflejadas en los estados financieros son confiables. El control interno se integra a los sistemas contables a través de una estructura organizacional que

provee una segregación apropiada de deberes y responsabilidades funcionales, líneas de autoridad, etc., la clasificación de cuentas formales debidamente codificadas y acompañadas de la correspondiente descripción de las cuentas, y un método de contabilización que garantice la exactitud y confiabilidad en la información contable.

“Dentro del conjunto de actividades que son necesarias conocer y dominar de la dirección de una empresa, ocupa un lugar importante el Control Interno, el cual reúne los requerimientos fundamentales de todas las especialidades contables, financieras y administrativas de una entidad. Hoy en día, los dirigentes y ejecutivos hacen fuertes exigencias y promueven las tareas a llevar a cabo para mejorar el control de las empresas, el cual se implanta para mantener la empresa en la dirección de sus objetivos de rentabilidad, en el éxito de su misión, y minimizar los obstáculos que aparezcan. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdidas y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las normas y regulaciones vigentes.” (Palacio Cardoso, 2012)

El establecimiento y desarrollo de un control interno contable para la empresa es responsabilidad del director o directivos de la misma. No obstante, la aplicación de los métodos y procedimiento al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del sistema de control interno, será responsabilidad de todos y cada uno de los funcionarios ante sus jefes, dispuestos en las oficinas, áreas o dependencias de conformidad con las funciones, competencias y recursos que les han sido señalados.

Por la relevancia de este tema, se plantea la realización de un estudio de las actividades contables en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala, que se dedica a la venta de servicios de telecomunicaciones, ya que se ha evidenciado falencias en el control interno contable, que están incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros de la entidad.

Es así que la propuesta del Trabajo de Titulación es: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE MACHALA”**.

El propósito final del proyecto de investigación es el diseño de un control interno contable en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala, que permita a la entidad en el fortalecimiento de sus estructuras contables, mediante el

desarrollo e implementación de cada uno de los elementos, componentes e instrumentos técnicos que les posibilite asegurar la calidad de la información contable.

Cabe mencionar que esta temática de estudio se enmarca en la línea de investigación del diseño y rediseño de controles internos contables, en consecuencia existe el interés de las autoridades de la universidad, como también de los directivos de la empresa para la realización del Trabajo de Titulación. El propósito personal, a más de aplicar los conocimientos adquiridos para contribuir en el desarrollo empresarial de la provincia, es el de obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría CPA.

El proceso para la obtención de la información consistió en la aplicación instrumentos de investigación como encuestas y entrevistas, para lo cual se tiene la debida autorización, así como el acceso a las fuentes documentarias de la entidad. Las actividades para la realización del estudio se encuentran planificadas, mientras que los recursos económicos, materiales, tecnológicos y humanos necesarios están completamente presupuestados.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 Objetivo general**

Determinar las falencias en el control interno contable que están incidiendo en la confiabilidad de los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala.

### **1.4.2 Objetivos específicos**

- Establecer los procesos de control interno contable necesarios para la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.
- Analizar los factores que inciden en la confiabilidad de los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.
- Analizar porque se da la ausencia de evaluación de los resultados de la gestión en la empresa SOLNEGCOM CIA. LTDA.
- Diseñar un manual de control interno contable que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes investigativos

- ✓ Juan Mauricio Requena Domínguez (2012), en su tesis de grado: Análisis contable de la empresa EXCELFROT S.A. de la ciudad de Machala y propuesta de un control interno contable y financiero, de la Universidad Técnica de Machala, indica:

*El control interno es para asegurar la veracidad de la información elaborada en el interior de la organización, que sirve de soporte a la toma de decisiones que dan contenido a la política de la empresa; asegurar que la política empresarial diseñada por la alta dirección es ejecutada correctamente por los diferentes departamentos y en los distintos niveles jerárquicos de la organización.*

- ✓ Aidé Karina Herrera Díaz (2012), en su tesis de grado: “Análisis de las actividades contables de Hacienda Santa Bárbara de propiedad del señor Carrión Chalen Juan Carlos ubicado en la parroquia El Cambio, cantón Machala, y elaboración del sistema de control interno contable”, de la Universidad Técnica de Machala, expone:

*La propuesta de elaborar este sistema de control interno contable, surge con la necesidad de obtener mejores resultados y confianza en cada una de los procedimientos diarios que se realizan.*

*Todo negocio, debe tener como prioridad el control de sus activos, pasivos, ingresos y egresos, el mismo que se debe sustentar con el cumplimiento de todas las normas contables legalmente establecidas.*

- ✓ Diana Verónica Guzmán Nivicela y Mayra Alexandra Pintado Palomeque (2012), autores de la tesis de grado titulada “Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el área de contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana.”, concluyen que:

*La elaboración de los manuales administrativo y contable son piezas muy importantes para garantizar la eficiencia de todas las operaciones y facilitar la*

*correcta ejecución en las mismas y el punto de partida para conocer la eficacia del sistema de control interno y poder evaluarlo.*

- ✓ Daniela Katherine Avilés Encalada (2008), autora de la tesis de grado: “Evaluación de la efectividad del control interno implantado en las entidades del Sector Público Ecuatoriano para la prevención de fraudes”, de la Escuela Superior Politécnica del Litoral, se concluye:

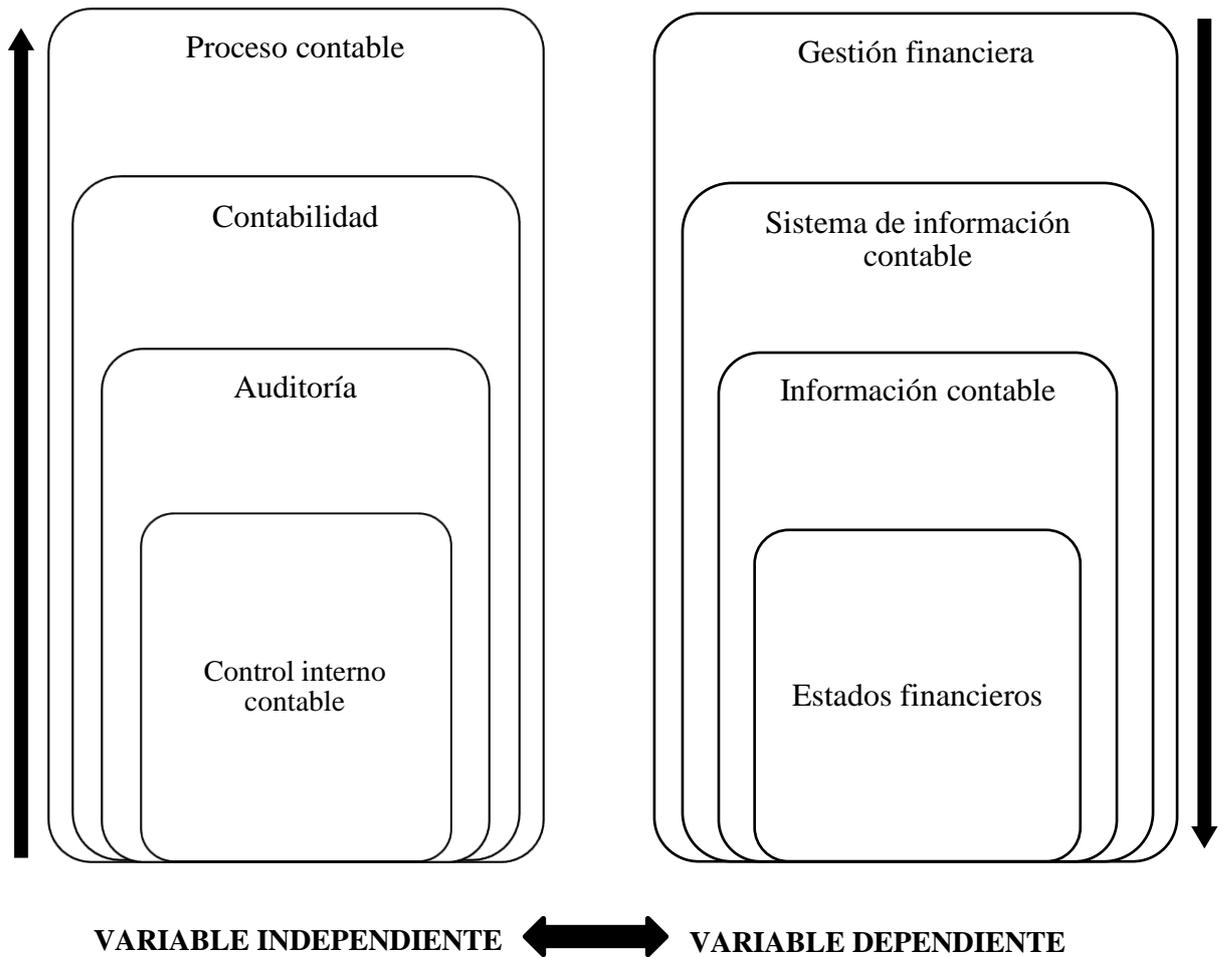
*El control interno está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, por lo que está diseñado para descubrir o evitar cualquier anomalía que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta dirección de la entidad.*

- ✓ Raúl Efraín Venegas Toledo (2013), autor de la tesis de grado: “Manual de control interno contable en la empresa reposición de vehículos REPONER S.A.”, de la Escuela Politécnica del Ejército, se concluye:

*La aplicación de un manual de procedimientos contables y control interno en el departamento contable, constituye una guía de procedimientos y una fuente de consulta para actividades tanto operativas como de toma de decisiones, el mismo que facilita la ejecución de actividades evitando que los riesgos se materialicen y afecten a la empresa de manera directa o indirecta.*

## 2.2 Categorías fundamentales

Gráfico N° 2. Red de inclusiones conceptuales



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaboración:** La autora

## CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

### 2.2.1 Control interno contable

#### 2.2.1.1 Definición de control interno contable

El control interno (Palavecinos, 2003) “es un proceso efectuado por la dirección 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 objetivos dentro de las siguientes categorías.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.”

#### 2.2.1.2 Elementos del control interno contable

“El control interno contable está representado por:

- **Objetivos:** son los criterios que deberían lograrse durante el desarrollo de determinada actividad y comprende:
  - a) Confiabilidad
  - b) Materialidad
  - c) Comparabilidad
  - d) Cumplimiento

Si estos elementos que están integrados al atributo “objetivo” son aplicados con efectividad, podrían garantizar que una persona prudente en el ejercicio de sus atribuciones, adopte decisiones económicas adecuadas.

- **Procesos:** están representados por un conjunto de acciones o actividades sistematizadas que se realizan con un fin específico y comprenden:
  - a) Reconocimiento de operaciones.
  - b) Medición de operaciones monetarias.
  - c) Estimaciones contables.
  - d) Categorización y clasificación de las operaciones.

Estos procesos, ocurren en forma simultánea para alcanzar un resultado, es decir, brindar seguridad razonable al proceso de preparación de los estados financieros.

- **Recursos:** se refieren a las personas, bienes, elementos financieros y tecnológicos con que cuenta una organización y utiliza para alcanzar sus objetivos. Los recursos están representados por:
  - a) Personas responsables de ejecutar y desarrollar las tareas que se requieren;
  - b) Normativa contable para la preparación de estados financieros;
  - c) Aplicaciones informáticas usadas para el procesamiento de las operaciones en el sistema contable; e,
  - d) Información que representa el producto final del proceso contable.” (Fonseca Luna, 2011)

### **2.2.1.3 Control interno administrativo**

“Es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantener informado de la situación de la empresa.
- Coordinar funciones.
- Asegurar que se están logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente.
- Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas.” (Estupiñán Gaitán, 2006)

### **2.2.1.4 Definición de control interno**

De acuerdo a lo estipulado en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información, se define al sistema de control interno como:

“Las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar tanto como sea factible la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de

fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de información financiera confiable.” (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, 2006)

Otra definición de control interno manifiesta que: “Un proceso realizado por el consejo de administración, los directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de objetivos, en las siguientes categorías: confiabilidad de los informes financieros, eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables.” (Romero López, 2006)

### **2.2.1.5 Objetivos del control interno**

“Los principales objetivos del proceso de control interno los categoriza como sigue:

- Eficiencia y efectividad de las actividades (objetivos de desempeño)
- Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera y directiva (objetivos de información)
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones aplicables (objetivos de cumplimiento)” (Mantilla Blanco, y otros, 2005)

Adicionalmente, el diseño y el desarrollo del sistema de control interno, se orientará al logro de los siguientes objetivos fundamentales:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión institucional.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y sus registros.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de sus objetivos.

- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la entidad disponga procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

### 2.2.1.6 Componentes del control interno

“El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representan una herramienta útil para la gerencia. Por lo tanto, no es un sustituto de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones.

Los componentes de control interno para todo tipo de organización son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión (monitoreo)

Cuatro de ellos se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir el monitoreo, está diseñado para asegurar que el control interno continua operando con efectividad.

- **Ambiente de control.** El recurso humano es el eje fundamental de todo negocio, por lo que el Ambiente de Control incluye los valores éticos y atributos del ser humano, su integridad y su competencia. Es por esa razón, que el Ambiente de Control influye profundamente en la conciencia de control de su gente, y por tanto de sus actividades, estableciendo políticas y procedimientos, así como un código de conducta, con el fin de fomentar la participación y el trabajo en equipo para la consecución de los objetivos institucionales.
- **Evaluación del riesgo.** Los riesgos constituyen una de las razones por las cuales ha sido ideado esencialmente el Control Interno, pues de hecho tiene entre sus propósitos imitar los eventos que afecten las actividades diarias de una organización.

Para ello primeramente es necesario identificar los riesgos a administrar, es decir la identificación de riesgos es primordial

**Actividades de control.** Las actividades de control constituyen las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Estas actividades se ejecutan en todos los niveles y en todas las funciones.

Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad: operaciones, información financiera, o cumplimiento.

- **Información y comunicación.** Cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera sobre eventos internos y externos, la misma que debe ser comunicada en forma oportuna para facilitar que la gente cumpla con sus responsabilidades. La comunicación de información debe fluir hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todos los empleados de la entidad deben saber de forma clara y concreta qué es lo que se requiere de ellos; deben entender su propio papel en el sistema de control interno, lo mismo que cómo sus actividades individuales se relacionan con el trabajo de los demás.
- **Monitoreo.** Debido a que los sistemas de control interno cambian con el tiempo, la administración necesita determinar si ese sistema continúa siendo relevante y capaz de manejar los nuevos riesgos.

Por lo tanto, el monitoreo es un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo; esto se realiza a través de acciones de monitoreo, evaluaciones separadas o una combinación de las dos. El monitoreo incluye las actividades regulares de administración y supervisión, otras acciones personales tomadas en el desempeño de sus obligaciones.” (Mantilla Blanco, 2003)

## 2.2.2 Auditoría

### 2.2.2.1 Definición de auditoría

“Es un examen independiente y sistemático realizado para determinar si las actividades y resultados cumplen con lo establecido en el procedimiento documental y también para

determinar si esos procedimientos han sido implantados eficazmente y son los adecuados para alcanzar los objetivos.” (Couto Lorenzo, 2011)

### **2.2.2.2 Auditoría del control interno**

“La auditoría del control del control interno es la evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferírsele para otros propósitos.” (Blanco Luna, 2003)

La auditoría al sistema de control interno debe contemplar los siguientes parámetros:

- Verificación de la correcta aplicación de la normatividad que autorregula el sistema de control interno, así como los procedimientos, instructivos e instrumentos que garantizan el diseño, implementación, mantenimiento y evaluación del sistema.
- Elaboración de un programa de auditoría.
- Inclusión en los informes de auditoría interna de la totalidad de los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría.
- Discusión previa de los informes de auditoría con todos los niveles de autoridad y responsabilidad correspondientes.
- Dar a conocer a la alta dirección oportunamente los informes de auditoría.
- Solicitar en el informe final a las instancias responsables o auditadas, la formulación de un plan de mejoramiento para subsanar sus hallazgos.
- Realizar un seguimiento posterior con el fin de verificar la implementación de las recomendaciones sugeridas.

### **2.2.2.3 Auditoría interna**

“Evalúa la efectividad de los registros contables y/o demás mecanismos o procedimientos que posee una empresa, con la intención de prever modificaciones en los mismos para hacerlos más confiables y seguros, y de esa manera evitar al máximo las posible irregularidades motivadas por un deficiente control interno de la empresa.” (Carrió Pistun, 2014)

#### **2.2.2.4 Auditoría externa**

“La auditoría externa se puede definir como un servicio prestado por Contadores Públicos, que consiste en la realización según normas y técnicas específicas, de una revisión de los estados financieros de la empresa, a fin de expresar su opinión independiente sobre si tales estados presentan adecuadamente la situación económica - financiera de dicha empresa en un momento dado.” (Carrió Pistun, 2014)

#### **2.2.3 Contabilidad**

##### **2.2.3.1 Definición de contabilidad**

“Se puede conceptuar a la contabilidad como un campo especializado de las ciencias administrativas que se sustenta en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones relacionadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades informar e interpretar la situación económico – financiera y los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable, durante toda la existencia permanente de la entidad.” (Orozco Cadena, 2005)

“El objetivo de la contabilidad es registrar los diferentes movimientos que acontecen en la empresa para su posterior análisis y síntesis, de manera que se produzca una información útil para el proceso de toma de decisiones.” (Martínez Carrasco, 2009)

##### **2.2.3.2 Tipos de contabilidad**

- **“Contabilidad Financiera:** Tiene como objetivo registrar las relaciones económicas de una empresa con otros agentes económicos afectados por su actividad. Su finalidad fundamental es la elaboración de las cuentas anuales de las empresas, como vehículo de transmisión de la información para aquellos agentes interesados o relacionados con éstas.
- **Contabilidad de costos:** Analiza y evalúa todas las actividades que componen el proceso de transformación interna de valores en la empresa, proporcionando información sobre los diferentes costos y resultados integrales en la cadena de valor de la unidad económica y la valoración de sus elementos económicos.

- **Contabilidad de gestión:** Comprende un campo más amplio de actuación en el que se incluye la propia contabilidad de costos. Tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales. Esta definición pone de manifiesto su carácter interno y resalta su principal característica de construir en sí misma una herramienta básica para la dirección de la empresa.” (Juliá Igual, y otros, 2005)
- “**Contabilidad directiva:** constituye la cúspide de la cadena contable empresarial. Se nutre de la contabilidad financiera, contabilidad de costos, y de la contabilidad de gestión para elaborar el diagnóstico de la empresa (interno y externo).

A su vez, realiza el proceso de planificación total y coherente de la organización en sus vertientes estratégicas (formulación y elección de alternativas), táctica (optimización de los recursos existentes en cada período, con estricta subordinación a los fines establecidos a largo plazo) y organizativa (delegación y coordinación, centros de responsabilidad, etc.).

Es la parte de la contabilidad más estrechamente vinculada con el área de conocimiento de Organización de Empresas.” (Fullana Belda, y otros, 2008)

## 2.2.4 Proceso contable

### 2.2.4.1 Definición

“El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la preparación de estados financieros.

Debe entenderse por proceso contable, el conjunto de fases a través de las cuales la contaduría pública obtiene y comprueba información financiera.” (Julio Beltrán, y otros, 2010)

### 2.2.4.2 Etapas del ciclo contable

“El ciclo contable se puede desagregar en los siguientes 5 componentes:

#### 1) Inicio o Apertura

Al constituirse la empresa, se inicia el proceso contable con los aportes de los dueños o socios, generándose documentos como: Recibos de caja, notas contables, contratos, y el Balance de apertura. Con el registro de los primeros documentos surgen los comprobantes de diario, que agrupan tipos de documentos u operaciones homogéneas. A partir del segundo ciclo mensual de operaciones se acumula mes a mes tanto las cuentas de balance como las de resultados, hasta el ciclo que corresponda al último del período fiscal, en el cual se realiza el cierre de las cuentas de resultado.

## **2) Movimiento**

Las transacciones comerciales que diariamente realiza una empresa deben estar respaldadas por un soporte que permite su registro en el comprobante diario y traslado a los libros principales y auxiliares de contabilidad. El registro del movimiento operativo de la empresa, de acuerdo con sus necesidades, se puede realizar en forma diaria, semanal, quincenal o mensual.

## **3) Ajustes**

Los ajustes corresponden a causaciones que permiten el reconocimiento de hechos económicos cuando agotan los criterios de realización, medición, pertinencia y representación, tales como la depreciación, causación de intereses, las amortizaciones y en general las provisiones y estimaciones registran en las cuentas de gastos, o en el costo de venta de productos manufacturados o comercializados por la empresa.

## **4) Cierre y traslado de saldos**

Consiste en la eliminación de las cuentas de resultado mediante contra créditos y contra débitos. Esta operación se realiza una vez al cierre del ciclo fiscal, da origen al comprobante de cierre, lleva a cero los saldos de las cuentas de resultado y traslada los saldos del balance de un período fiscal al siguiente, preparando todo para el inicio del nuevo ciclo.

## **5) Estados financieros**

Resumen de una forma técnica y rigurosa los resultados de las operaciones del ciclo contable y la situación financiera de la empresa al cierre del mismo. Los estados financieros básicos son cinco, los primeros dos son primarios ya que sus valores salen directamente como saldos de las cuentas de balance y resultado, mientras que los

secundarios se obtienen de agrupaciones convenientes de elementos de los dos primeros. Los cinco estados financieros básicos, en su orden, son:

1. Balance General
2. Estado de Resultados
3. Estado de cambios en la Situación Financiera
4. Estado de Cambios en el Patrimonio
5. Estado de Flujo de Efectivo” (Montilla, 2012)

## **CONCEPTUALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE**

### **2.2.5 Estados financieros**

#### **2.2.5.1 Definición y funciones de los estados financieros**

“Los estados financieros son una representación estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa.” (Baena Toro, 2010)

“La función primordial de los estados financieros es la de informar a los accionistas y terceras personas interesadas sobre la situación financiera de la empresa a una fecha determinada.” (Domínguez Orozco, 2004)

#### **2.2.5.2 Importancia de los estados financieros**

“Un estado financiero es un documento en el que se conoce la situación actual del usuario al término del ejercicio fiscal. En él se estipulan los ingresos, gastos y ganancias que se tuvieron a lo largo de un periodo determinado.

Los estados financieros contienen un desglose mensual de los ingresos que se obtuvieron, antes y después de los impuestos. Muestran también las deducciones que se hicieron, lo que permite tener en cuenta los gastos que se deben considerar en el sistema contable para reportar correctamente el pago de impuestos.

La utilidad de los estados financieros se presenta por diversas razones, dependiendo de la persona que los solicite y los consulte.

- A los usuarios individuales les permite conocer qué tanto gastaron, ahorraron, invirtieron, etcétera, lo cual tiende a traducirse en una mejor planeación para el año siguiente.
- A quienes manejan un negocio les permite saber qué tan rentable es, y les facilita la posibilidad de comparar anualmente el rendimiento real de la empresa.
- A los acreedores y a los potenciales otorgadores de un financiamiento les puede ayudar a saber cómo están las finanzas del usuario o empresa, para determinar el riesgo de la operación y la capacidad de pago.

Los estados financieros son importantes porque son documentos serios y con validez oficial que permiten tener una idea muy organizada sobre las finanzas. Ayudan no sólo a ver el pasado, sino a aprender de éste para mejorar al año siguiente. También permiten estudiar de manera clara y eficaz en qué se ahorró y en que se gastó de más.” (Finanzas Prácticas, 2012)

### 2.2.5.3 Estados financieros básicos

- “**Balance general:** informa la posición financiera de una compañía. En un balance general se muestra los activos de la compañía que son los recursos en sus operaciones. Muestra también el pasivo y capital de los accionistas que son el total de reclamaciones contra los activos de los acreedores y dueños.

Un balance general representativo, es aquel que satisface la identidad básica de:  $\text{Activos} = \text{Pasivos} + \text{Capital de los accionistas}$ .” (Emery, y otros, 2000)

- “**Estado de resultados:** este estado financiero tiene como objetivo calcular los resultados económicos de las operaciones corrientes de los negocios como pérdida o utilidades. También es útil para la estimación de los resultados que puedan generarse de las operaciones futuras. Los resultados de este estado financiero, ya sea pérdidas o utilidades, se calculan restando de los ingresos totales los costos y gastos totales.” (Mungaray Lagarda, y otros, 2004)
- “**Estado de flujos de efectivo:** El estado de flujos de efectivo es el estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Debe determinarse para su implementación el cambio de

las diferentes partidas del Balance General que inciden en el efectivo.” (Gómez, 2009)

- **Estado de cambios en el patrimonio neto:** recoge todos los cambios realizados en el patrimonio neto derivados de: el resultado global (saldo de ingresos y gastos reconocidos), las variaciones de patrimonio por operaciones con los socios, las restantes variaciones que se produzcan en el patrimonio (como distribución del resultado) y los ajustes al patrimonio por cambios en criterios contables y correcciones de errores.

#### 2.2.5.4 Características de los estados financieros

“Para la presentación de los Estados Financieros, las informaciones contenidas en los mismos, deben tener las siguientes características:

1. **Oportunidad:** Los informes financieros deben estar disponibles a la brevedad suficiente para que puedan ser útiles en la solución de los problemas de la empresa y poder valorar el rendimiento de las diferentes dependencias de la entidad con el objetivo de tomar decisiones adecuadas en el momento oportuno.
2. **Claridad:** Los términos empleados para describir la información financiera, así como la presentación material en los Estados deberán ser lo suficientemente claras, con el objetivo de facilitar su comprensión ante los usuarios, en donde debe evitarse los extremos de excesiva brevedad o demasiados detalles.
3. **Confiabilidad:** Es la característica por la cual el usuario acepta y utiliza la información contable para formar decisiones basándose en ella, estableciendo una estrecha relación entre el usuario y la información financiera.
4. **Verificabilidad:** Esta característica permite que los Estados Financieros puedan ser revisados posteriormente y puedan aplicarse para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación.
5. **Objetividad:** Implica que la información financiera contenidas en los Estados han sido presentadas de acuerdo a la realidad de la empresa y que las reglas del sistema no han sido distorsionadas.

**6. Provisionalidad:** Significa que la contabilidad no presenta hechos totalmente acabados ni terminados. La necesidad de hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resultados de las operaciones y la situación financiera y sus cambios incluyendo eventos cuyos efectos no terminan a la fecha de los Estados Financieros.” (De la Rosa, y otros, 2010)

## **2.2.6 Información contable**

### **2.2.6.1 Definición e importancia**

“La información financiera es cualquier tipo de declaración que exprese la posición y desempeño financiero de una entidad, siendo su objetivo esencial ser de utilidad al usuario general en la toma de sus decisiones económicas.

Importancia de la información financiera: Sirve para que quienes la utilicen se formen una idea de cómo está económicamente una empresa y con base en ella tomen sus decisiones.” (Sánchez López, y otros, 2008)

### **2.2.6.2 Usuarios de la información contable**

“Los usuarios de la información contable se agrupan en dos categorías generales:

- 1) Administradores internos que usan la información para tomar las decisiones operativas cotidianas y las estratégicas de largo plazo.
- 2) Actores externos, como inversionistas y autoridades gubernamentales, que usan la información para tomar decisiones acerca de la compañía.

Tanto los actores internos (administradores) como los externos, usan la información contable, pero con frecuencia demandan tipos diferentes de información y la usan en formas distintas.

La contabilidad administrativa produce información para los administradores dentro de la organización. Es el proceso de identificar, medir, acumular, analizar, preparar, interpretar y comunicar información que ayude a los administradores a cumplir los objetivos organizacionales.

En contraste, la contabilidad financiera produce información para los actores externos, como accionistas, proveedores, bancos y oficinas gubernamentales reguladoras. A pesar de dichas diferencias, la mayoría de las organizaciones usan un sistema de contabilidad

de propósito general que satisface la mayor parte de las necesidades de ambos tipos de usuarios.” (Horngren, y otros, 2006)

## **2.2.7 Sistema de información contable**

### **2.2.7.1 Definición de sistema de información contable**

Un sistema contable (Buenastareas, 2011) “es el conjunto de principios y reglas que facilitan el conocimiento y la representación adecuada de la empresa y de los hechos económicos que afecten a la misma.

Un sistema de información contable comprende los métodos, procedimientos y recursos utilizados por una entidad para llevar un control de las actividades financieras y resumirlas en forma útil para la toma de decisiones.”

### **2.2.7.2 Estructura de un sistema de información contable**

“El sistema determina que el mismo tenga partes o componentes que la interrelacionan logrando interactuar estos elementos como un sistema. Así tenemos:

- **Registro de la actividad financiera:** en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en términos económicos.
- **Clasificación de la información:** un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.
- **Resumen de la información:** para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida.” (Corporación Universitaria de la Costa, 2012)

### **2.2.7.3 Clases de sistemas contables**

- **Sistema contable manual**

Los sistemas de contabilidad adaptados a cada tipo de empresa, van desde sistemas manuales cuyos procedimientos comprende, registro de transacciones en el diario general, traslado a cada una de las cuentas del mayor general, formulación de balances de sumas y saldos, ajustes contables, hoja de trabajo y estados financieros.

- **Sistema de contabilidad por procesamiento de datos**

El “procesamiento de datos comprende básicamente un trabajo personal de los funcionarios de la empresa involucrados en la contabilidad hasta el ingreso a la computadora de transacción que se procesa.

Una vez ingresados los datos a la computadora, utilizando un programa especial, las transacciones se registran en el diario general; luego son mayorizadas en tres niveles: cuentas Principales, subcuentas y auxiliares, obteniendo resultados automáticos de las diferentes cuentas; por ejemplo: deseamos conocer, al momento, la lista de deudores de la empresa, por orden de región ciudad y alfabética.

El gerente o cualquier otro funcionario autorizado, desde su oficina y a través de una Terminal de computadora, puede obtener los datos requeridos, con una salvedad, que únicamente este funcionario puede tomar la información imprimirla si lo desea, pero no está autorizado a realizar cambio, ya que de esto ocupa únicamente el departamento de contabilidad” (Vascones Arroyo, 2002)

## **2.2.8 Gestión financiera**

### **2.2.8.1 Definición de gestión financiera**

“La gestión financiera se encarga de la eficiente administración del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgo y rentabilidad; además de orientar la estrategia financiera para garantizar la disponibilidad de fuentes de financiación y proporcionar el debido registro de las operaciones como herramientas de control de la gestión de la Empresa.

El objeto de la gerencia financiera y administrativa es el manejo óptimo de los recursos humanos, financieros y físicos que hacen parte de las organizaciones a través de las áreas de contabilidad, presupuesto y tesorería, servicios administrativos y recursos humanos.” (GestioPolis, 2009)

### **2.2.8.2 Objetivos de la gestión financiera**

- **Apoyo a contabilidad:** La administración financiera tiene el objetivo de apoyar al departamento de contabilidad de la empresa. Los gerentes de finanzas no se

encargan de las funciones contables, sino que normalmente revisan la información del departamento de contabilidad y verifican la exactitud y validez de los datos. Pueden tomar medidas correctivas o hacer sugerencias para mejorar la información contable de la compañía.

- **Aportar información para tomar decisiones:** Los propietarios de empresas a menudo necesitan información contable o financiera al tomar decisiones de negocios. Uno de los objetivos de la administración financiera es aportar a los dueños y otras personas la información necesaria para tomar esas decisiones. Dicha información debe ser útil, relevante y exacta.
- **Administración de riesgos:** La administración de riesgos es a menudo el objetivo primordial de la administración financiera en las grandes organizaciones de negocios. La administración de riesgos asegura a las compañías que no enfrenten presiones o riesgos indebidos en varias situaciones financieras.
- **Mejoría de controles operativos:** La administración financiera tiene una responsabilidad de mejorar los controles financieros y el flujo de trabajo. Los gerentes de finanzas a menudo revisan información de varias divisiones o departamentos de la compañía. El enfoque de este proceso de revisión asegura que los empleados trabajen dentro de las pautas normativas de la empresa. (García, 2009)

### 2.3 Hipótesis

El diseño de un control interno contable proporcionará seguridad razonable y confiabilidad en los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala.

### 2.4 Variables

**Variable independiente:** Control interno contable

**Variable dependiente:** Estados financieros

**Unidad de observación:** SOLNEGCOM CÍA. LTDA.



## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1 Enfoque investigativo

La presente investigación ha tenido primordialmente un *enfoque investigativo cuantitativo*, ya que el estudio estuvo orientado a examinar los datos de manera numérica, especialmente en el campo de la estadística.

Para complementar el análisis de la información se aplicó el *enfoque investigativo cualitativo*, el mismo que tuvo como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno, permitiendo de esta manera un mejor conocimiento e interpretación de la problemática relacionada con el control interno.

#### 3.2 Modalidad de la investigación

- ✓ **Investigación de Campo:** se define como el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad. Mediante esta modalidad se estudia una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos.

Con la investigación de campo aplicaron las técnicas de la entrevista y encuesta, a fin de obtener información sobre los aspectos fundamentales del control interno contable.

- ✓ **Investigación bibliográfica – documental:** Podemos definir a la investigación documental como la indagación, interpretación, y análisis de datos e informaciones (libros, artículos, revistas, periódicos, actas...), sobre un tema determinado.

Mediante esta modalidad de investigación se emprendió un amplio análisis de la bibliografía relativa al tema de estudio, es decir, del control interno contable.

### 3.3 Tipo de investigación

- ✓ **Descriptivo:** El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

A través de este tipo de investigación se examinó las características del problema, así como sus causas y efectos, mediante el análisis e interpretación de los datos obtenidos, en términos claros y precisos.

- ✓ **Investigación explicativa:** La investigación explicativa busca el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. Por medio de este tipo de investigación se estudió y verificó la hipótesis planteada a fin de establecer la relación entre las variables de investigación.

### **3.4 Población y muestra**

La investigación fue desarrollada tanto internamente como externamente.

La investigación interna estuvo orientada a identificar las deficiencias en el manejo del control interno de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., para lo cual se tomó como universo de investigación a la totalidad del personal de contabilidad, conformado por las siguientes personas:

- ✓ Contador
- ✓ Auxiliar de contabilidad

La técnica de investigación que se aplicó para este grupo de personas fue la entrevista.

Para realizar la investigación externa se realizó una muestra al universo de contadores profesionales, el número de encuestados es de 140.

### **PROCEDIMIENTO PARA OBTENER EL TAMAÑO DE LA MUESTRA**

#### **Fórmula**

$$Tm = \frac{N}{1 + [(\%EA)^2 \times N]}$$

#### **Datos**

**Tm** = ?

**N** = 140 contadores

**EA** = 5%

## Cálculos

$$Tm = \frac{140}{1 + [(0.05)^2 \times 140]}$$

$$Tm = \frac{140}{1 + [(0.0025) \times 140]}$$

$$Tm = \frac{140}{1 + [0,3500]}$$

$$Tm = \frac{140}{1,3500}$$

$$Tm = 103,70$$

Aplicando la formula se obtuvo que el tamaño de la muestra (Tm) corresponde a 104 contadores. La técnica de investigación que se utilizó para este grupo de personas fue la encuesta.

### 3.5 Operacionalización de variables

**Cuadro N° 1. Operacionalización de la variable independiente**

<b>Variable independiente:</b> Control interno contable					
<b>Concepto</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
Comprende el plan de la organización y procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, con el fin de salvaguardar los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables	Plan de la organización	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué factores son prioritarios implementar en una empresa para crear un ambiente de control interno contable?</li> </ul>	Encuesta	Cuestionario
		Normas de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué tipo de normas de control se han establecido en la empresa?</li> </ul>	Entrevista	Guía de entrevista
		Políticas contables	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué aspectos se reglamenta con las políticas contables?</li> </ul>	Entrevista	Guía de entrevista
	Procedimiento de control y verificación	Actividades de control contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué elementos debe diseñar e implementar para fortalecer las actividades de control?</li> </ul>	Encuesta	Cuestionario
			<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Por qué es importante desarrollar actividades de control interno contable?</li> </ul>	Encuesta	Cuestionario
		Control de activos	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cuáles son los controles aplicados a los activos de la empresa?</li> </ul>	Entrevista	Guía de entrevista
		Control de pasivos	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué falencias identifica en los procesos de control de los pasivos?</li> </ul>	Entrevista	Guía de entrevista
		Control de ingresos	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué tipo de controles se han establecido en la empresa sobre los ingresos?</li> </ul>	Entrevista	Guía de entrevista
		Control de costos y gastos	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué aspectos se controla en relación con los costos y gastos de la empresa?</li> </ul>	Entrevista	Guía de entrevista
	Proceso contable	Plan de cuentas	<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Cómo considera usted la actual estructura del plan de cuentas para el registro y control de las transacciones?</li> </ul>	Entrevista	Guía de entrevista
Sistema contable		<ul style="list-style-type: none"> <li>¿Qué características debe cumplir un sistema contable para ofrecer confiabilidad en las actividades económicas?</li> </ul>	Encuesta	Cuestionario	

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaboración:** La autora

**Cuadro N° 2. Operacionalización de la variable dependiente**

<b>Variable dependiente:</b> Estados financieros					
<b>Concepto</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítem</b>	<b>Técnica</b>	<b>Instrumento</b>
Los estados financieros son documentos o informes que permiten conocer la situación financiera de una empresa, los recursos con los que cuenta, y los resultados que ha obtenido.	Información financiera	Reportes de control	• ¿Qué tipo de reportes de control se emite en la empresa?	Entrevista	Guía de entrevista
			• ¿Por qué es necesario elaborar y presentar reportes de control?	Encuesta	Cuestionario
		Características de los estados financieros	• ¿Qué características cualitativas cumplen los estados financieros que emite la empresa?	Entrevista	Guía de entrevista
	Situación financiera	Análisis financiero	• ¿Qué aspectos se debe priorizar en el análisis financiero de una empresa de servicios?	Encuesta	Cuestionario
		Control contable	• ¿Considera usted que con la implementación de un control interno contable se contribuye con la confiabilidad de los estados financieros de la empresa?	Encuesta	Cuestionario
	Resultados de la gestión	Evaluación de resultados	• ¿Qué aspectos se evalúa y controla en los resultados de la gestión?	Entrevista	Guía de entrevista
		Rentabilidad	• ¿Qué tipo de análisis de rentabilidad se realiza en la empresa?	Entrevista	Guía de entrevista

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaboración:** La autora

### **3.6 Plan de recolección de información**

El procedimiento que se utilizará para el desarrollo del proyecto consta de los siguientes pasos:

1. Revisión bibliográfica y fichaje
2. Visita preliminar a la empresa para conocer al personal y a cada uno de sus departamentos.
3. Organización de la investigación de campo.
4. Elaboración de los instrumentos de investigación: Guía de entrevista y cuestionario.

### **3.7 Plan de procesamiento de la información**

Las actividades para el procesamiento de la información son:

1. Aplicación de los instrumentos de investigación.
2. Clasificación de la información.
3. Tabulación de los resultados mediante cuadros y gráficos estadísticos.
4. Análisis cuantitativo y cualitativo datos obtenidos.
5. Verificación de la hipótesis.
6. Elaboración de las conclusiones y recomendaciones como resultado de la investigación.
7. Desarrollo, revisión y ajustes de la propuesta.

## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1 Resultados de las entrevistas realizadas al personal contable de SOLNEGCOM CÍA. LTDA.

##### 1. ¿Qué tipo de normas de control se han establecido en la empresa?

*Contador:* El entrevistado indicó que la entidad no cuenta con normas de control, establecidas a través de un manual o documento escrito.

*Auxiliar de contabilidad:* Manifestó que la empresa no cuenta con normas de control, que regule de forma efectiva la ejecución de las actividades contables y administrativas.

##### 2. ¿Qué aspectos se reglamenta con las políticas contables?

*Contador:* Dio a conocer que en la empresa no se determinado formalmente las políticas contable, es decir, no se ha seleccionado los principios y criterios técnicos contables para el registro uniforme de las transacciones económicas.

*Auxiliar de contabilidad:* Respondió que no se reglamente ningún aspecto de las actividades contables, ya que la empresa no cuenta con un manual donde se indique las políticas en las que se debe regir la contabilidad.

##### 3. ¿Cuáles son los controles aplicados a los activos de la empresa?

*Contador:* En la empresa se realizan procesos de verificación de los saldos de la cuenta Bancos, a través de las conciliaciones bancarias, aunque éstas no son realizadas de manera oportuna.

*Auxiliar de contabilidad:* El entrevistado indicó de manera empírica se realizan verificaciones de las existencias en bodega, aunque no son realmente efectivos ya que el sistema de inventarios aplicado es el periódico, por tanto, no se cuenta con información adecuada para contrastar los resultados.

##### 4. ¿Qué falencias identifica en los procesos de control de los pasivos?

*Contador:* Opina que principalmente se identifican falencias en el cumplimiento de las

obligaciones tributarias, ya que los registros de los impuestos no se encuentran actualizados o presentan inconsistencias frente a la información contable.

*Auxiliar de contabilidad:* Considera que pueden existir problemas en los procesos de control y pago a proveedores, ya que no se cuenta con reportes adecuados para verificar los plazos de pago.

**5. ¿Qué tipo de controles se han establecido en la empresa sobre los ingresos?**

*Contador:* Manifestó que en la empresa no se evidencia problemas para el registro y control de los ingresos, ya que se cuenta con un sistema de facturación automatizado.

*Auxiliar de contabilidad:* Respondió, que el área de ventas no envía oportunamente la información de las ventas facturadas al área de contabilidad para su registro en los respectivos libros.

**6. ¿Qué aspectos se controla en relación con los costos y gastos de la empresa?**

*Contador:* Respecto a este tipo de controles, no se cuenta con procedimientos específicos, sin embargo para efectuar el pago de gastos, se realizan verificaciones de las facturas entregadas por los proveedores.

*Auxiliar de contabilidad:* Indicó desconocer la existencia de algún tipo de control relacionado con los costos y gastos de la empresa.

**7. ¿Cómo considera usted la actual estructura del plan de cuentas para el registro y control de las transacciones?**

*Contador:* Respondió que hace un año fue reestructurado el plan de cuentas, por lo que actualmente contiene las cuentas necesarias para el adecuados registro y control de las transacciones.

*Auxiliar de contabilidad:* Opina que actualmente el plan de cuentas presenta una estructura adecuada para el procesamiento de la información contable.

**8. ¿Qué tipo de reportes de control se emite en la empresa?**

*Contador:* El entrevistado respondió que en la empresa se realizan reportes de carácter tributario con la finalidad de controlar las compras, retenciones y ventas.

*Auxiliar de contabilidad:* Los reportes que se elaboran en la empresa son: Registro de compras y retenciones, y el Registro de ventas.

**9. ¿Qué características cualitativas cumplen los estados financieros que emite la empresa?**

*Contador:* Considera que la información presentada en los estados financieros es uniforme, comprensible y comparable.

*Auxiliar de contabilidad:* Manifestó desconocer respecto de este tema, por lo que no emite ninguna opinión.

**10. ¿Qué aspectos se evalúa y controla en los resultados de la gestión?**

*Contador:* Aunque en la empresa no se realizan procesos completos de análisis financiero, si se informa a la administración sobre los niveles de rentabilidad, para que se tenga una idea de la capacidad que se tuvo durante el período para generar beneficios.

*Auxiliar de contabilidad:* En la empresa se analiza únicamente la rentabilidad obtenida durante el período.

**11. ¿Qué tipo de análisis de rentabilidad se realiza en la empresa?**

*Contador:* El entrevistado respondió que se realiza en cálculo de la rentabilidad neta.

*Auxiliar de contabilidad:* dio a conocer que se efectúa el análisis de la rentabilidad neta o del período.

## 4.2 Resultados de las encuestas a los profesionales en contabilidad

### 1. ¿Qué factores son prioritarios implementar en una empresa para crear un ambiente de control interno contable?

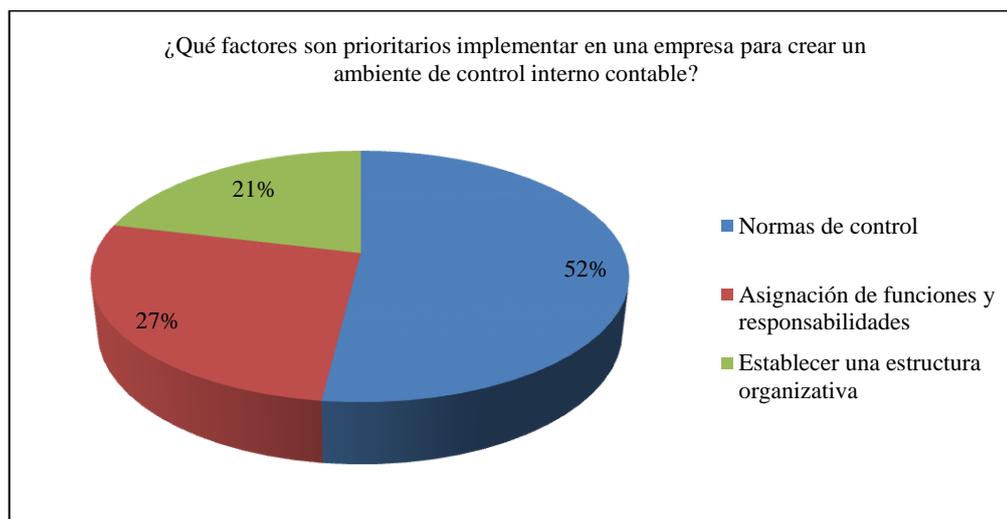
**Cuadro N° 3. Ambiente de control interno contable**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Normas de control	54	52%
Asignación de funciones y responsabilidades	28	27%
Establecer una estructura organizativa	22	21%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Gráfico N° 3. Ambiente de control interno contable**



**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Análisis:** El 52% de los encuestados considera que es prioritario que una empresa implemente normas de control. El 27% opina que se debe asignar funciones y responsabilidades. El 21% manifestó que es necesario establecer una estructura organizativa.

**Interpretación:** El principal elemento o factor para crear un adecuado ambiente de control, según la mayoría de los contadores consultados, son las normas de control, ya que éstas permitirían regular el desarrollo de las operaciones contable.

2. ¿Qué elementos se debe diseñar e implementar para fortalecer las actividades de control?

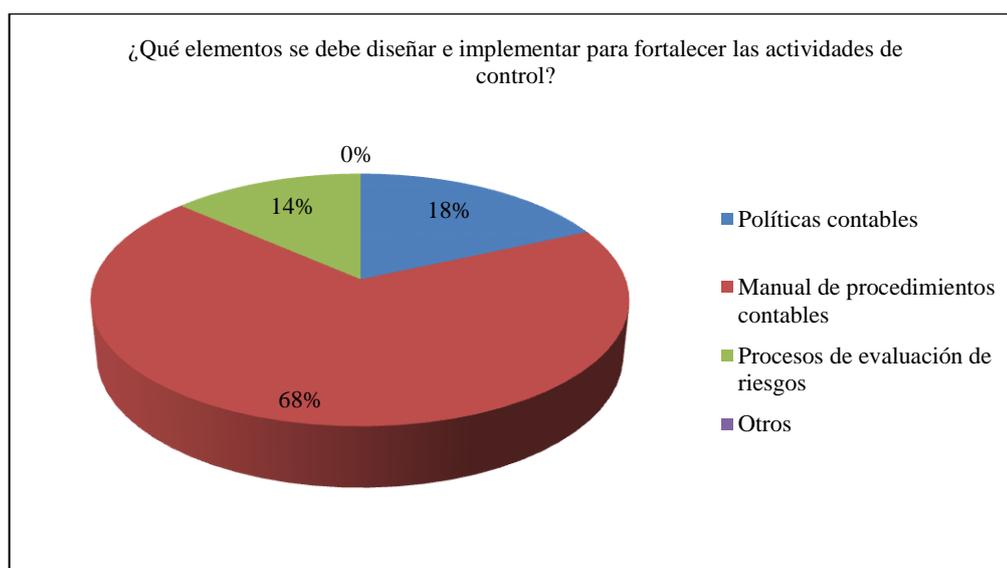
**Cuadro N° 4. Diseño de actividades de control**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Políticas contables	19	18%
Manual de procedimientos contables	71	68%
Procesos de evaluación de riesgos	14	14%
Otros	0	0%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Gráfico N° 4. Diseño de actividades de control**



**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Análisis:** El 68% de los profesionales contables indicaron que es importante diseñar un manual de procedimientos contables. El 18% de los encuestados respondió que para fortalecer las actividades contables se debe contar con políticas contables. El 14% indicó que es necesario determinar procesos de evaluación de riesgos.

**Interpretación:** La mayoría de los contadores encuestados dieron a conocer que para fortalecer las actividades de control de una empresa, es necesario contar con un manual de procedimientos contables.

### 3. ¿Por qué es importante desarrollar actividades de control interno contable?

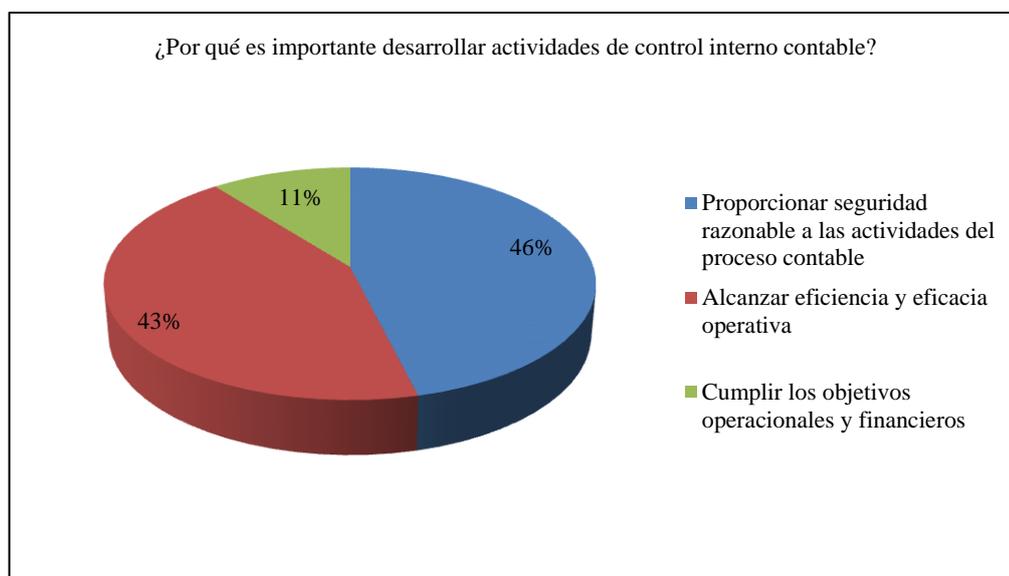
**Cuadro N° 5. Importancia de las actividades de control**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Proporcionar seguridad razonable a las actividades del proceso contable	48	46%
Alcanzar eficiencia y eficacia operativa	45	43%
Cumplir los objetivos operacionales y financieros	11	11%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Gráfico N° 5. Importancia de las actividades de control**



**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Análisis:** El 46% de los contadores opinaron que las actividades de control son importantes ya que proporcionan seguridad razonable a las actividades del proceso contable. El 43% contestó que las actividades de control permiten alcanzar eficiencia y eficacia operativa. El 11% respondió que los procesos de verificación contribuyen al cumplimiento de los objetivos operacionales y financieros.

**Interpretación:** Los contadores consideran principalmente que los procesos de control son fundamentales para proporcionar un grado razonable de seguridad en el desarrollo

de las actividades del proceso contable, permitiendo de esta forma alcanzar eficiencia y eficacia operativa.

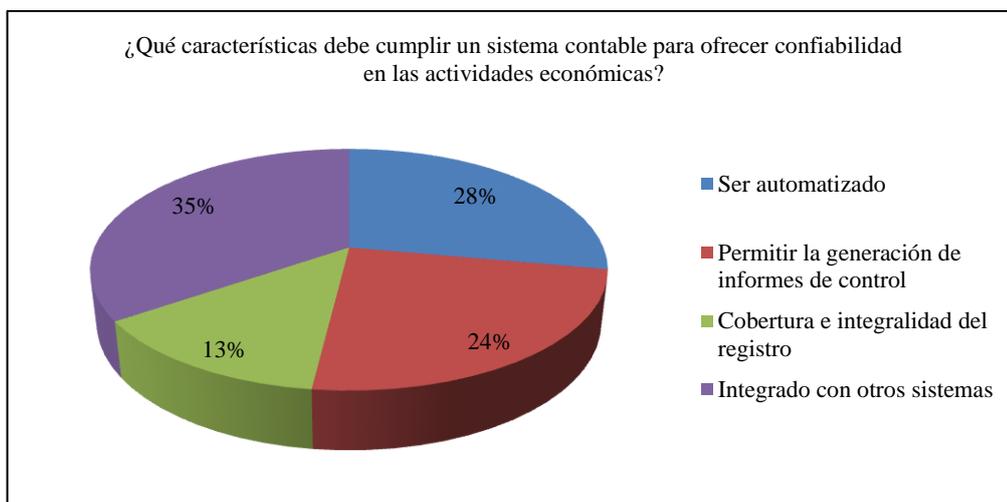
**4. ¿Qué características debe cumplir un sistema contable para ofrecer confiabilidad en las actividades económicas?**

**Cuadro N° 6. Características de un sistema contable**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Ser automatizado	29	28%
Permitir la generación de informes de control	25	24%
Cobertura e integralidad del registro	14	13%
Integrado con otros sistemas	36	35%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta  
**Elaboración:** La autora

**Gráfico N° 6. Características de un sistema contable**



**Fuente:** Encuesta  
**Elaboración:** La autora

**Análisis:** El 35% de los encuestados manifestaron que un sistema contable debe estar integrado con otros sistemas. El 28% respondió que debe ser automatizado. El 24% considera que un sistema contable debe permitir la generación de informes de control. El 13% contestó que debe contar con la característica de cobertura e integralidad del registro.

**Interpretación:** La mayoría de los contadores consultados opina que un sistema contable, entre sus características se debe considerar el nivel de integración con otros sistemas, con la finalidad de llevar una adecuada comunicación e información de las transacciones realizadas. Además se cree importante que sea automatizado para un apropiado procesamiento de los datos contables.

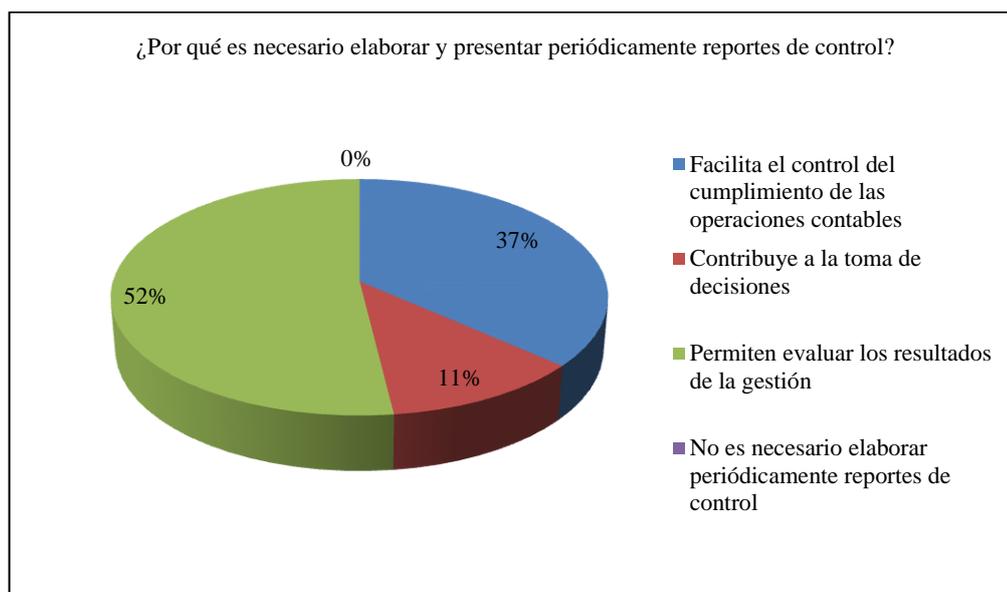
**5. ¿Por qué es necesario elaborar y presentar periódicamente reportes de control?**

**Cuadro N° 7. Reportes de control**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Facilita el control del cumplimiento de las operaciones contables	38	37%
Contribuye a la toma de decisiones	12	11%
Permiten evaluar los resultados de la gestión	54	52%
No es necesario elaborar periódicamente reportes de control	0	0%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta  
**Elaboración:** La autora

**Gráfico N° 7. Reportes de control**



**Fuente:** Encuesta  
**Elaboración:** La autora

**Análisis:** El 52% de los profesionales en contabilidad indicaron que los reportes de control permiten evaluar los resultados de la gestión. El 37% opinó que los reportes contables son necesarios para facilitar el control del cumplimiento de las operaciones contables. El 11% contestó que este tipo de informes contribuyen a la toma de decisiones.

**Interpretación:** De las respuestas proporcionadas por los contadores, los reportes de control son necesario principalmente para permiten evaluar los resultados de la gestión, así como para facilitar el control del cumplimiento de las operaciones contables.

**6. ¿Qué aspectos se debe priorizar en el análisis financiero de una empresa de servicios?**

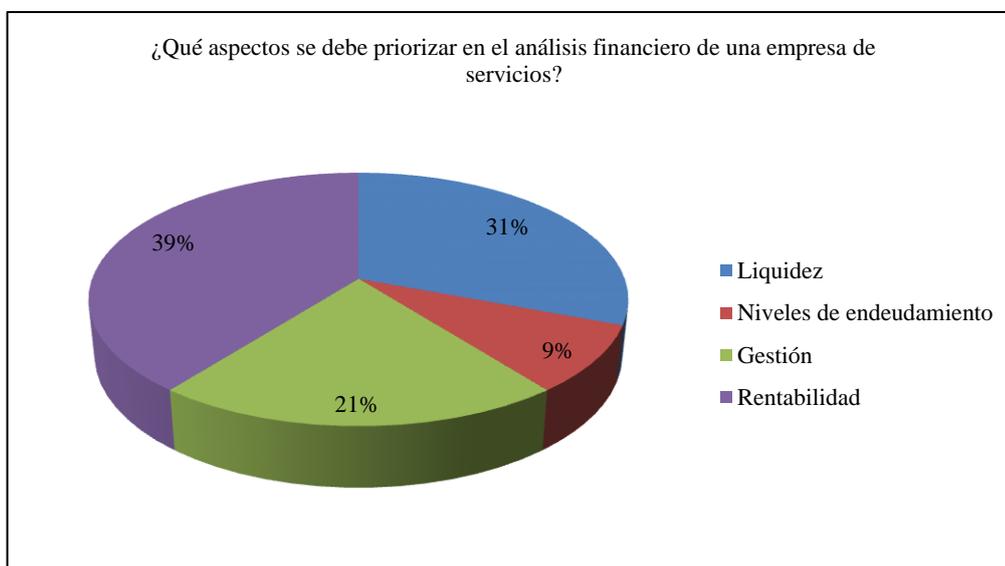
**Cuadro N° 8. Análisis financiero**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Liquidez	32	31%
Niveles de endeudamiento	9	9%
Gestión	22	21%
Rentabilidad	41	39%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Gráfico N° 8. Análisis financiero**



**Fuente:** Encuesta  
**Elaboración:** La autora

**Análisis:** El 39% de los encuestados considera que para llevar un control financiero se debe analizar principalmente la rentabilidad. El 31% respondió que es fundamental evaluar la liquidez. El 21% opina que se debe examinar la gestión. El 9% manifestó que se debe estudiar los niveles de endeudamiento.

**Interpretación:** De acuerdo a la mayoría de los profesionales contables consultados, en las empresas de servicios, se debe realizar un análisis financiero orientado fundamentalmente a evaluar la rentabilidad y liquidez de la entidad.

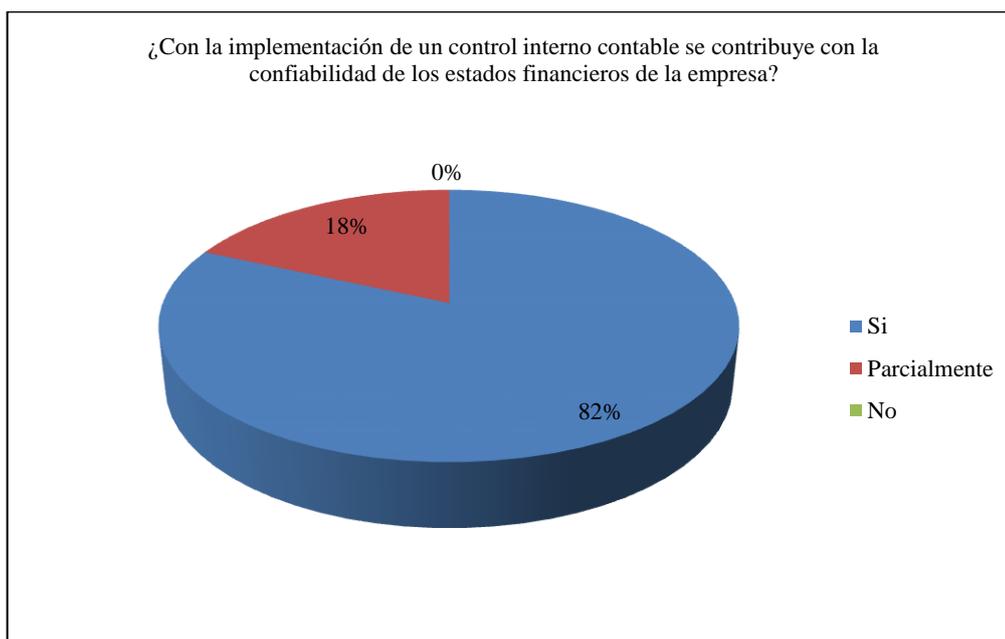
**7. ¿Con la implementación de un control interno contable se contribuye con la confiabilidad de los estados financieros de la empresa?**

**Cuadro N° 9. Control interno contable**

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Si	85	82%
Parcialmente	19	18%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta  
**Elaboración:** La autora

**Gráfico N° 9. Control interno contable**



**Fuente:** Encuesta

**Elaboración:** La autora

**Análisis:** El 82% de los contadores opina que la implementación de un control interno contable si contribuye con la confiabilidad de los estados financieros de la empresa. El 18% manifestó que el diseño de procesos de control interno contribuye parcialmente con la confiabilidad de los estados financieros de la empresa.

**Interpretación:** De la respuesta proporcionada por los profesionales en contabilidad se deduce que el diseño e implementación de procesos de control, si es un factor que incide positivamente para la presentación de estados financieros confiables y oportunos.

#### **4.3 Verificación de hipótesis**

La hipótesis planteada, que se ha puesto a verificación o comprobación es la siguiente:

El diseño de un control interno contable proporcionará seguridad razonable y confiabilidad en los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala.

De acuerdo a los resultados de la investigación de campo se procederá a aceptar o rechazar esta hipótesis, así tenemos:

**Cuadro N° 10. Verificación de hipótesis**

<b>Población</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>	<b>Decisión</b>
Contador	¿Qué falencias identifica en los procesos de control de los pasivos?	Opina que principalmente se identifican falencias en el cumplimiento de las obligaciones tributarias, ya que los registros de los impuestos no se encuentran actualizados o presentan inconsistencias frente a la información contable.	Aceptar la hipótesis
Auxiliar de contabilidad	¿Qué tipo de normas de control se han establecido en la empresa?	Manifestó que la empresa no cuenta con normas de control, que regule de forma efectiva la ejecución de las actividades contables y administrativas.	Aceptar la hipótesis
Profesionales en contabilidad	¿Con la implementación de un control interno contable se contribuye con la confiabilidad de los estados financieros de la empresa?	El 82% de los contadores opina que la implementación de un control interno contable si contribuye con la confiabilidad de los estados financieros de la empresa.	Aceptar la hipótesis

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaboración:** La autora

Por tanto se concluye que: El diseño de un control interno contable es un factor fundamental para proporcionar seguridad razonable y confiabilidad en los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., de la ciudad de Machala.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1 Conclusiones

Los resultados de la investigación de campo, permitieron llegar a las siguientes conclusiones:

1. En la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., se pudo evidenciar la ausencia de procesos de control interno contable formal, relacionado con las operaciones de verificación del efectivo, inventarios, cuentas por cobrar y pagar, así como para la declaración y pago de los impuestos.
2. La falta de adecuadas normas y procedimientos de control interno contable está afectando negativamente la presentación de saldos confiables en los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.
3. La empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., no cuenta con un manual de control interno contable que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

## **5.2 Recomendaciones**

Debido a la problemática existente en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., se recomienda lo siguiente:

1. Establecer procesos de control interno contable, relacionados con las operaciones de verificación del efectivo, inventarios, cuentas por cobrar y pagar, así como para la declaración y pago de los impuestos.
2. Implementar adecuadas normas y procedimientos de control interno contable con la finalidad de contribuir con la presentación de saldos confiables en los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.
3. Diseñar un manual de control interno contable que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

## CAPÍTULO VI

### PROPUESTA

#### 6.1 Datos informativos

##### 6.1.1 Nombre de la propuesta

Diseño de un manual de control interno contable en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

##### 6.1.2 Institución ejecutora

**Cuadro N° 11. Datos informativos de la empresa**

<b>Razón Social:</b>	SOLNEGCOM CÍA. LTDA.
<b>RUC:</b>	0791764955001
<b>Nombre Comercial:</b>	SOLNEGOCIOS
<b>Tipo de Contribuyente:</b>	Sociedad
<b>Representante Legal:</b>	Delgado Guasumba Ángela Eulalia
<b>Actividad Económica Principal:</b>	Actividades comerciales a cargo de comisionistas. Actividades de reventa de servicios de telecomunicaciones (suministro de servicios telefónicos y de Internet en instalaciones abiertas al público)
<b>Obligado a llevar Contabilidad:</b>	SI
<b>Fecha de inicio de actividades:</b>	13-06-2013
<b>Ubicación del Establecimiento:</b>	El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo

**Fuente:** Investigación de campo - SRI

**Elaboración:** La autora

##### 6.1.3 Beneficiarios

Las personas que se beneficiaran con el diseño e implementación del manual de control interno contable son: Directivos de la empresa, gerente general, así como el personal de contabilidad.

#### **6.1.4 Tiempo estimado**

La investigación tuvo un tiempo estimado de tres meses:

- Fecha de inicio: Febrero de 2015
- Fecha de culminación: Abril de 2015

### **6.1.5 Equipo técnico responsable**

El desarrollo de la investigación requirió del siguiente personal:

- Gerente general.
- Contador de la empresa.
- Tutor
- Investigadora

## **6.2 Antecedentes de la propuesta**

Los controles internos son importante ya que proporcionan seguridad razonable en el desarrollo de las actividades. Desde el punto de vista de la contabilidad, los procesos de control interno viabilizan la correcta ejecución del proceso contable, por ende contribuyen a la generación de información financiera con datos confiables para la toma de decisiones gerenciales.

Debido a la relevancia de este tema, se ha creído conveniente efectuar la presente investigación en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., donde se ha identificado como problemática principal la ausencia de un control interno contable.

Los resultados del estudio efectuado a las actividades contables de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., demostraron que la empresa carece de procedimientos formales para el registro, verificación y evaluación de las transacciones contables.

Con estos antecedentes, se planteó como medida de solución el diseño de una manual de control interno que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

## **6.3 Justificación**

El control interno contable es una herramienta de gestión fundamental para alcanzar un nivel adecuado de confiabilidad en los sistemas de información contable, conllevando a

que las operaciones sean realizadas de manera eficiente y eficaz, al contar con un ambiente de control interno basado en la segregación de responsabilidades, aplicación de procedimiento y cumplimiento de normas regulatorias.

Al ser un tema de gran importancia se realizó el presente estudio en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., cuyos resultados evidenciaron la ausencia de procesos de control interno contable formal, relacionado con las operaciones de verificación del efectivo, inventarios, cuentas por cobrar y pagar, así como para la declaración y pago de los impuestos.

Asimismo se pudo conocer que la falta de adecuadas normas y procedimientos de control interno contable está afectando negativamente la presentación de saldos confiables en los estados financieros de la empresa. Finalmente se comprobó que la entidad no cuenta con un manual de control interno contable que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

La existencia de estas situaciones que afectan negativamente a la gestión contable de la organización, permite justificar plenamente el desarrollo de la presente propuesta, titulada: Diseño de un manual de control interno contable en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

## **6.4 Objetivos**

### **6.4.1 Objetivo general**

Diseñar un manual de control interno contable en la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA., que proporcione seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

### **6.4.2 Objetivos específicos**

- 1) Establecer procesos de control interno contable, relacionados con las operaciones de verificación del efectivo, inventarios, cuentas por cobrar y pagar, así como para la declaración y pago de los impuestos.
- 2) Implementar adecuadas normas y procedimientos de control interno contable con la finalidad de contribuir con la presentación de saldos confiables en los estados financieros de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.

- 3) Diseñar un manual de control interno contable que contenga los documentos y reportes de registro y verificación de las transacciones, para proporcionar seguridad razonable en la elaboración de estados financieros.

#### **6.5 Análisis de factibilidad**

- **Factibilidad económica:** La propuesta es factible porque contribuirá al desarrollo económico de la entidad, al contar con procesos que evitarían que se cometan errores o irregularidades que afecten los resultados de la gestión.
- **Factibilidad organizacional:** con la implementación de la propuesta se promoverá la creación de un adecuado ambiente de control interno contable, basado en la segregación de responsabilidades, aplicación de procedimiento y cumplimiento de normas regulatorias.

#### **6.6 Fundamentación**

La presente propuesta se fundamenta en el diseño de un Control Interno Contable, por medio de un manual, el cual constituye en herramienta de gestión adecuada para la dirección, verificación y evaluación de las operaciones contable a fin de garantizar razonablemente la obtención de los objetivos financiero, operativo y normativo de la organización.

#### **6.7 Descripción de la propuesta**

La presente propuesta permitirá el adecuado registro y verificación de la información contable, contribuyendo a la presentación de saldos contables confiables, para lo cual se establecen los siguientes temas:

- Manual de control interno contable
  - ✓ Control del efectivo
  - ✓ Control de inventarios
  - ✓ Control de cuentas por cobrar
  - ✓ Control de cuentas por pagar
  - ✓ Control de pago de impuestos

## 6.7.1 Manual de control interno contable

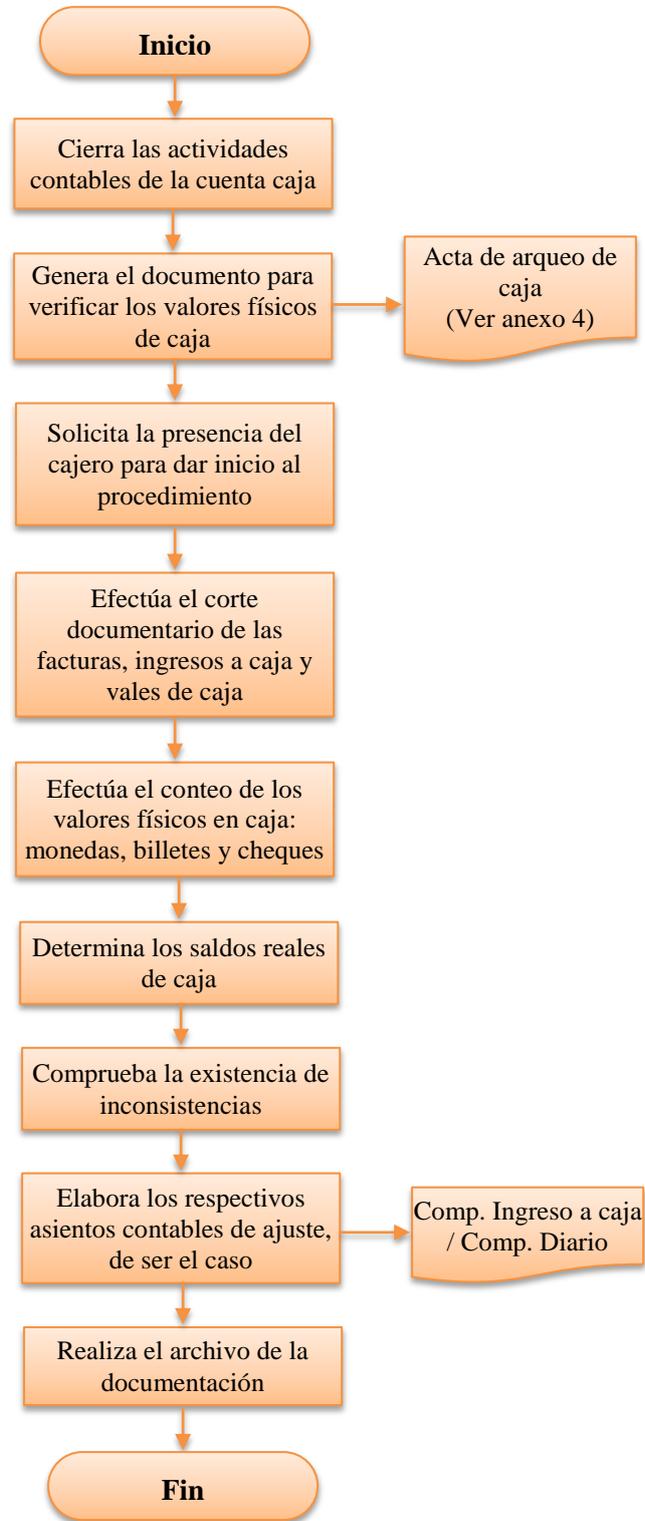
### 6.7.1.1 Control del efectivo

<b>SOLNEGCOM CÍA. LTDA.</b>	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
-----------------------------	---

<b>Nombre del procedimiento:</b>	Arqueo de caja
<b>Normas de control:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Contabilidad es responsable de efectuar los procesos de control del efectivo.</li><li>- Caja es responsable de recaudar, custodiar y hacer buen uso de los valores disponibles en caja.</li><li>- Los procesos de arqueo de caja serán realizados de manera sorpresiva y al menos una vez por semana.</li><li>- Se efectuaran depósitos diarios de los valores recaudados.</li></ul>	
<b>Políticas contables:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- El efectivo en caja comprende los recursos de liquidez inmediata con los que cuenta la entidad.</li><li>- El efectivo en caja representa un medio de pago, por ende, para ser reconocido como tal, no debe tener ningún tipo de restricción.</li><li>- Se reconocerá como efectivo en caja el valor contenido en monedas, billetes y cheques mantenidos en la empresa cuando se recaudan por ventas o cuando se reciba por cobros a deudores.</li><li>- La caja se medirá por el valor certificado obtenido en los conteos reales de monedas, billetes y cheques contenidos en la caja de la empresa.</li><li>- Las diferencias en caja por faltantes se contabilizan como otras cuentas por cobrar, y los excedentes como ingresos varios.</li></ul>	

<b>Nombre del procedimiento:</b>		Arqueo de caja	
<b>Desarrollo del procedimiento:</b>			
<b>Responsable</b>	<b>No.</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Contabilidad	1	Cierra las actividades contables de la cuenta caja.	
	2	Genera el documento para verificar los valores físicos de caja	Acta de arqueo de caja
	3	Solicita la presencia del cajero para dar inicio al procedimiento.	
	4	Efectúa el corte documentario de las facturas, ingresos a caja y vales de caja.	
	5	Efectúa el conteo de los valores físicos en caja: monedas, billetes y cheques.	
	6	Determina los saldos reales de caja.	
	7	Comprueba la existencia de inconsistencias.	
	8	Elabora los respectivos asientos contables de ajuste, de ser el caso.	Comp. Ingreso a caja / Comp. Diario
	9	Realiza el archivo de la documentación	
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>			

**Diagrama de proceso:**



**Elaboración:** La autora

**Tratamiento contable:**

Asiento contable 1: Sobrante de caja

<b>SOLNEGOCIOS</b>		<b>LIBRO DIARIO</b>		
RUC: 0791764955001				
DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo				
<b>Fecha:</b>	lunes, 19 de enero de 2015	<b>CD N° 01-000254</b>		
<b>Por concepto de:</b>	Registro de ajuste de sobrante en caja			
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.1.01.	CAJAS		9,57	
1.1.1.01.03	Caja 3	9,57		
4.1.3.02.	INGRESOS VARIOS			9,57
4.1.3.02.02	Sobrantes en caja	9,57		
		<b>TOTAL</b>	<b>9,57</b>	<b>9,57</b>
<b>Elaborado por</b>		<b>Revisado por</b>		<b>Autorizado por</b>

Asiento contable 2: Faltante de caja

<b>SOLNEGOCIOS</b>		<b>LIBRO DIARIO</b>		
RUC: 0791764955001				
DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo				
<b>Fecha:</b>	jueves, 19 de febrero de 2015	<b>CD N° 02-000233</b>		
<b>Por concepto de:</b>	Registro de ajuste de faltante en caja			
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.2.05.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		5,25	
1.1.2.05.03	Diana Zambrano	5,25		
1.1.1.01.	CAJAS			5,25
1.1.1.01.01	Caja 1	5,25		
		<b>TOTAL</b>	<b>5,25</b>	<b>5,25</b>
<b>Elaborado por</b>		<b>Revisado por</b>		<b>Autorizado por</b>

**Elaboración:** La autora

**Nombre del procedimiento:**

Conciliación bancaria

**Normas de control:**

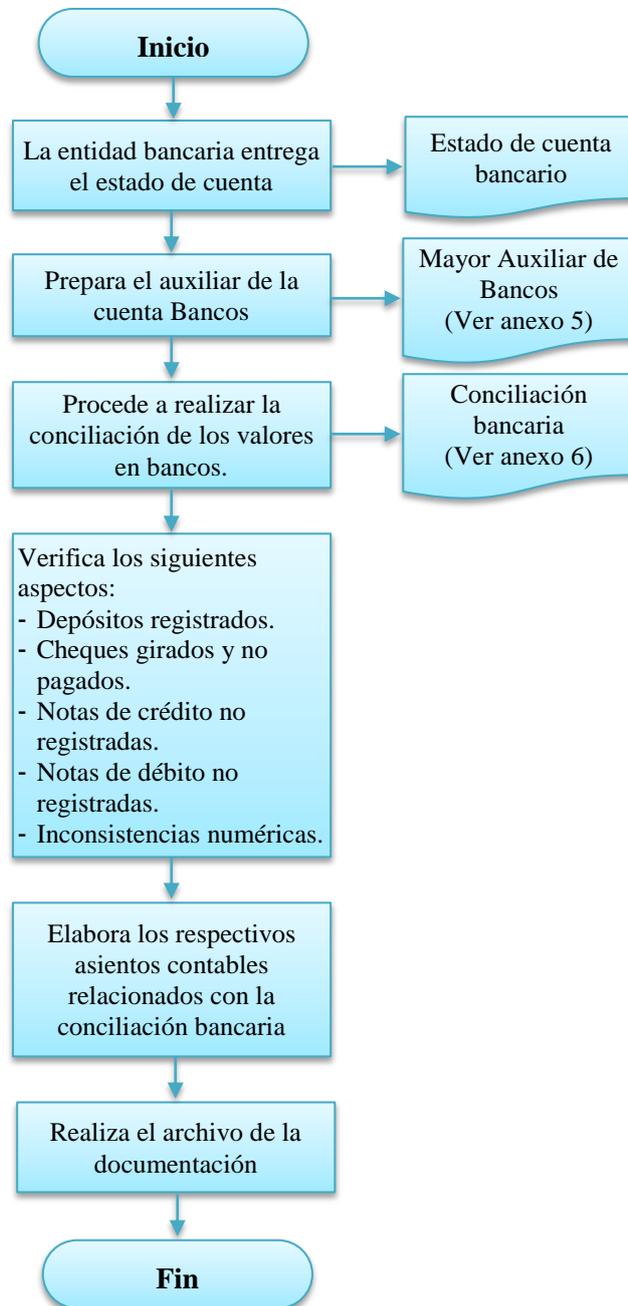
- En la empresa se realizarán mensualmente los procesos de conciliación bancaria con la finalidad de conocer la disponibilidad de los fondos en bancos.
- Contabilidad es responsable del registro y control de las cuentas bancarias.
- La gerencia es responsable de firmar y autorizar los pagos mediante cheque.
- Se debe llevar un control de los cheques emitidos y no cobrados que superen el año de haber sido girados, para su posterior anulación.

**Políticas contables:**

- Se reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas.
- En la cuenta bancos se contabilizan los depósitos constituidos, tanto en cuentas corrientes, como en cuentas de ahorro.
- Los saldos en bancos representa un medio de pago para cubrir obligaciones producto del desarrollo de su objeto social, por ende, para no debe tener ningún tipo de restricción.
- El control de las cuentas bancarias se llevará a cabo a través de las conciliaciones bancarias, así como con el registro diario y consecutivo de los movimientos de bancos.
- No se deben mantener partidas bancarias sin conciliación por un periodo mayor a quince (15) días del mes siguiente a verificar.

<b>Nombre del procedimiento:</b>		Conciliación bancaria	
<b>Desarrollo del procedimiento:</b>			
<b>Responsable</b>	<b>No.</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Contabilidad	1	La entidad bancaria entrega el estado de cuenta	Estado de cuenta bancario
	2	Prepara el auxiliar de la cuenta Bancos.	Mayor Auxiliar de Bancos
	3	Procede a realizar la conciliación de los valores en bancos.	Conciliación bancaria
	4	Verifica los siguientes aspectos: <ul style="list-style-type: none"><li>- Depósitos registrados.</li><li>- Cheques girados y no pagados.</li><li>- Notas de crédito no registradas.</li><li>- Notas de débito no registradas.</li><li>- Inconsistencias numéricas.</li></ul>	
	5	Elabora los respectivos asientos contables relacionados con la conciliación bancaria.	
	6	Realiza el archivo de la documentación.	
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>			

**Diagrama de proceso:**



**Elaboración:** La autora

**Tratamiento contable:**

Asiento contable 1: registro de notas de crédito bancario

<b>SOLNEGOCIOS</b>		<b>LIBRO DIARIO</b>		
RUC: 0791764955001				
DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo				
Fecha:	viernes, 3 de abril de 2015	CD N° 02-000233		
Por concepto de:	Registro de notas de crédito bancario			
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.1.03.	BANCOS		45,28	
1.1.1.03.01	Banco de Guayaquil	45,28		
4.1.3.01.	INTERESES GANADOS			45,28
4.1.3.01.01	Intereses financieros	45,28		
		<b>TOTAL</b>	<b>45,28</b>	<b>45,28</b>
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

Asiento contable 2: registro de notas de débito bancario

<b>SOLNEGOCIOS</b>		<b>LIBRO DIARIO</b>		
RUC: 0791764955001				
DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo				
Fecha:	viernes, 3 de abril de 2015	CD N° 02-000234		
Por concepto de:	Registro de notas de débito bancario			
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
5.1.4.02.	GASTOS SERVICIOS BANCARIOS		29,35	
5.1.4.02.01	Certificación de cheques	14,00		
5.1.4.02.02	Comisiones bancarias	8,95		
5.1.4.02.03	Mantenimiento de cuenta	6,40		
1.1.1.03.	BANCOS			29,35
1.1.1.03.01	Banco de Guayaquil	29,35		
		<b>TOTAL</b>	<b>29,35</b>	<b>29,35</b>
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

**Elaboración:** La autora

### 6.7.1.2 Control de inventarios

<b>SOLNEGCOM CÍA. LTDA.</b>	<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
-----------------------------	---

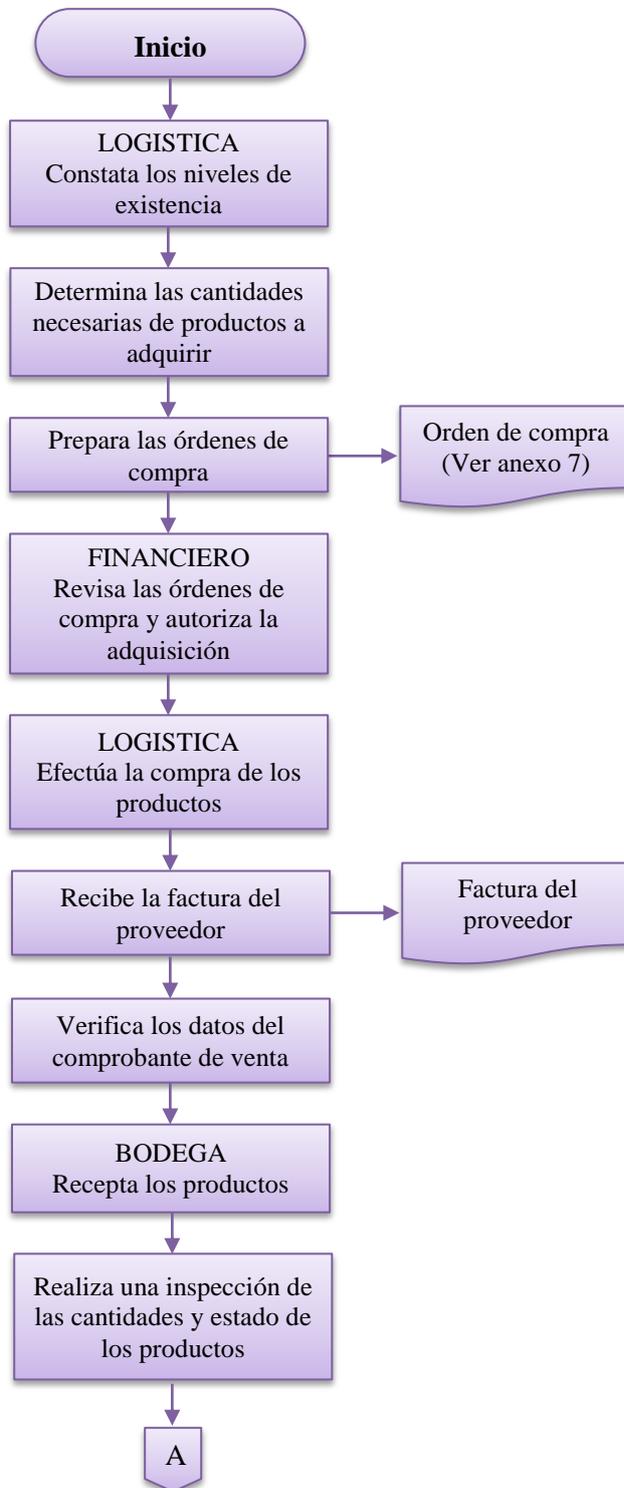
<b>Nombre del procedimiento:</b>	Compra de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio
----------------------------------	---

**Normas de control:**

- El registro de las transacciones de inventarios será de manera permanente.
- El método de valorización de existencias será el Método Promedio.
- Para iniciar los procesos de adquisición se debe emitir las respectivas órdenes de compra.
- El personal de bodega debe verificar el buen estado de los artículos adquiridos para la posterior emisión de los ingresos a bodega.
- El área de compras es responsable de mantener adecuados niveles de existencias en bodega.
- Contabilidad es responsable de llevar el registro y control de las existencias.
- Las entradas y salidas de los inventarios serán registradas a través de las tarjetas Kardex.

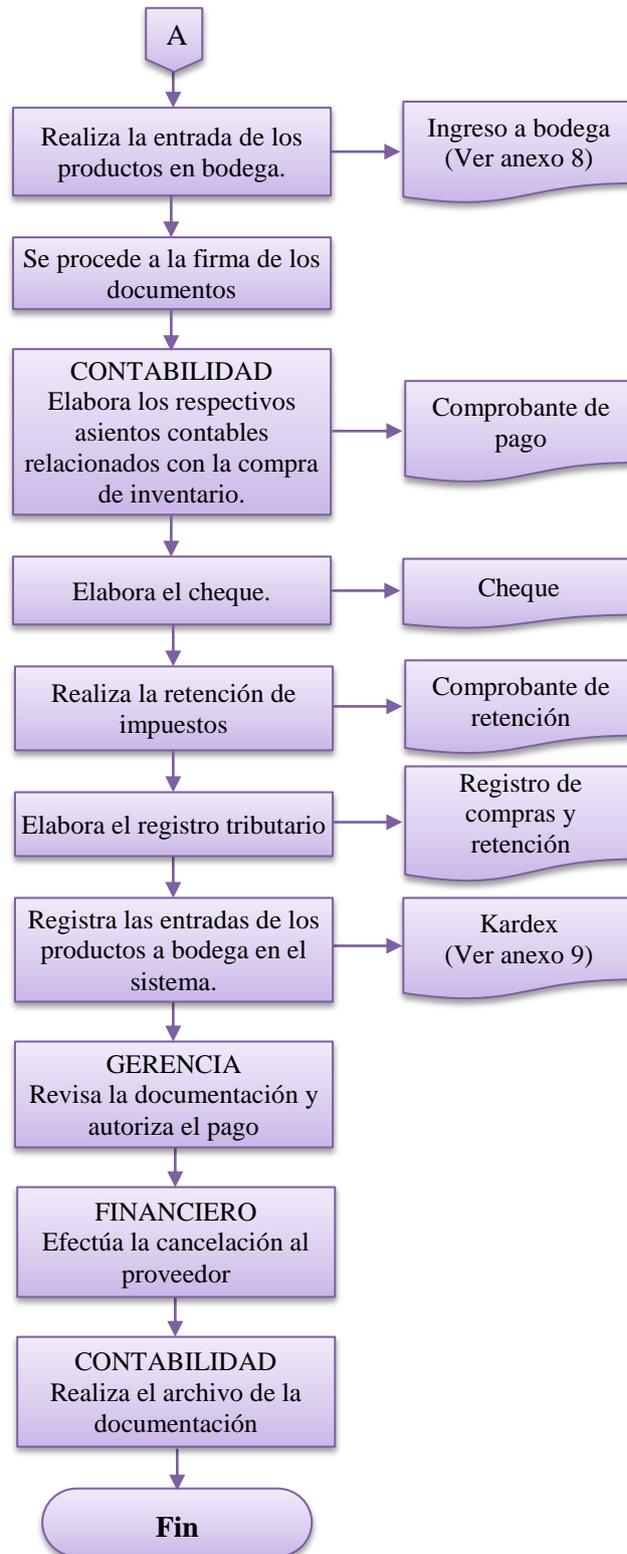
<b>Responsable</b>	<b>No.</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Logística	1	Constata los niveles de existencia.	
	2	Determina las cantidades necesarias de productos a adquirir	
	3	Prepara las órdenes de compra.	Orden de compra
Financiero	4	Revisa las órdenes de compra y autoriza la adquisición.	
Logística	5	Efectúa la compra de los productos.	
	6	Recibe la factura del proveedor.	Factura del proveedor
	7	Verifica los datos del comprobante de venta.	
Bodega	8	Recepta los productos.	
	9	Realiza una inspección de las cantidades y estado de los productos.	
	10	Realiza la entrada de los productos en bodega.	Ingreso a bodega
	11	Se procede a la firma de los documentos	
Contabilidad	12	Elabora los respectivos asientos contables relacionados con la compra de inventario.	Comprobante de pago
	13	Elabora el cheque.	Cheque
	14	Realiza la retención de impuestos.	Comprobante de retención
	15	Elabora el registro tributario.	Registro de compras y retención
	16	Registra las entradas de los productos a bodega en el sistema.	Kardex
Gerencia	17	Revisa la documentación y autoriza el pago.	
Financiero	18	Efectúa la cancelación al proveedor	
Contabilidad	19	Realiza el archivo de la documentación.	
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>			

**Diagrama de proceso:**



**Elaboración:** La autora

**Diagrama de proceso:**



**Elaboración:** La autora

**Tratamiento contable:**

Asientos contable: Compra de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación del servicio

**SOLNEGOCIOS**

RUC: 0791764955001

DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo

**LIBRO DIARIO****Fecha:** viernes, 3 de abril de 2015**CD N° 02-000235****Por concepto de:** Registro de compra de materiales a ser consumidos en la prestación del servicio

CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.3.05.	INV. MATERIALES PARA LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO		650,00	
1.1.3.05.01	Inventario Kit DirecTv	650,00		
1.1.4.03.	IVA PAGADO		78,00	
1.1.4.03.01	IVA pagado compras locales	78,00		
1.1.1.03.	BANCOS			721,50
1.1.1.03.01	Banco de Guayaquil	721,50		
2.1.3.02.	RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO RENTA POR PAGAR			6,50
2.1.3.02.12	1% Transferencia de bienes muebles	6,50		
		<b>TOTAL</b>	<b>728,00</b>	<b>728,00</b>

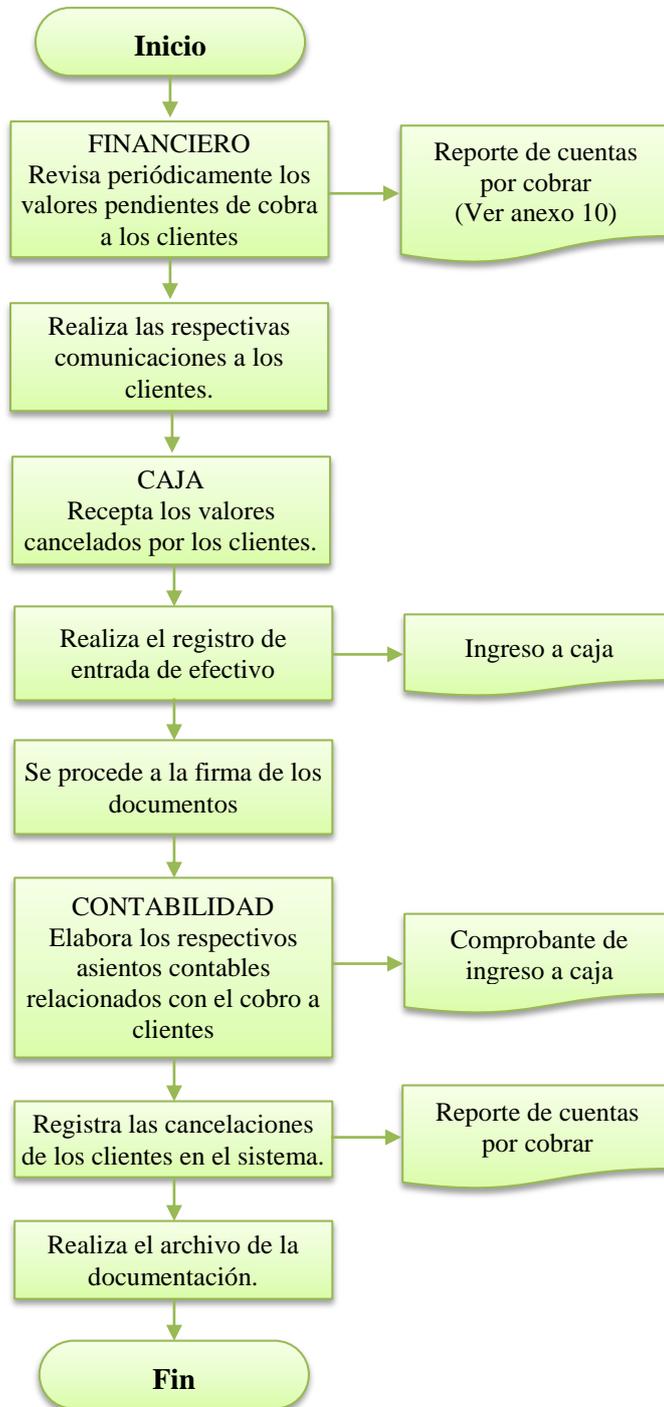
<b>Elaborado por</b>	<b>Revisado por</b>	<b>Autorizado por</b>

**Elaboración:** La autora

### 6.7.1.3 Control de cuentas por cobrar

<b>SOLNEGCOM CÍA. LTDA.</b>		<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	
<b>Nombre del procedimiento:</b>		Cobro a clientes	
<b>Normas de control:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El control de las deudas de los clientes será por medio de los Reporte de cuentas por cobrar, los cuales se emitirán para cada cliente.</li> <li>- Financiero es responsable de verificar las fechas de pago de los clientes, para su oportuna recaudación.</li> <li>- Contabilidad es responsable del registro de los cobros a los clientes.</li> </ul>			
<b>Desarrollo del procedimiento:</b>			
<b>Responsable</b>	<b>No.</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Financiero	1	Revisa periódicamente los valores pendientes de cobra a los clientes	Reporte de cuentas por cobrar
	2	Realiza las respectivas comunicaciones a los clientes.	
Caja	3	Recepta los valores cancelados por los clientes.	
	4	Realiza el registro de entrada de efectivo	Ingreso a caja
	5	Se procede a la firma de los documentos	
Contabilidad	6	Elabora los respectivos asientos contables relacionados con el cobro a clientes.	Comprobante de ingreso a caja.
	7	Registra las cancelaciones de los clientes en el sistema.	Reporte de cuentas por cobrar
	8	Realiza el archivo de la documentación.	
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>			

**Diagrama de proceso:**



**Elaboración:** La autora

**Tratamiento contable:**

Asiento contable: cobro a clientes

**SOLNEGOCIOS**

RUC: 0791764955001

DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo

**LIBRO DIARIO**

Fecha: viernes, 3 de abril de 2015

CD N° 02-000236

Por concepto de: Registro de cobro a clientes

CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
1.1.1.01.	CAJAS		35,00	
1.1.1.01.05	Caja 5	35,00		
1.1.2.02.	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS			35,00
1.1.2.02.01	Cobos León Danilo Gabriel	35,00		
		<b>TOTAL</b>	<b>35,00</b>	<b>35,00</b>

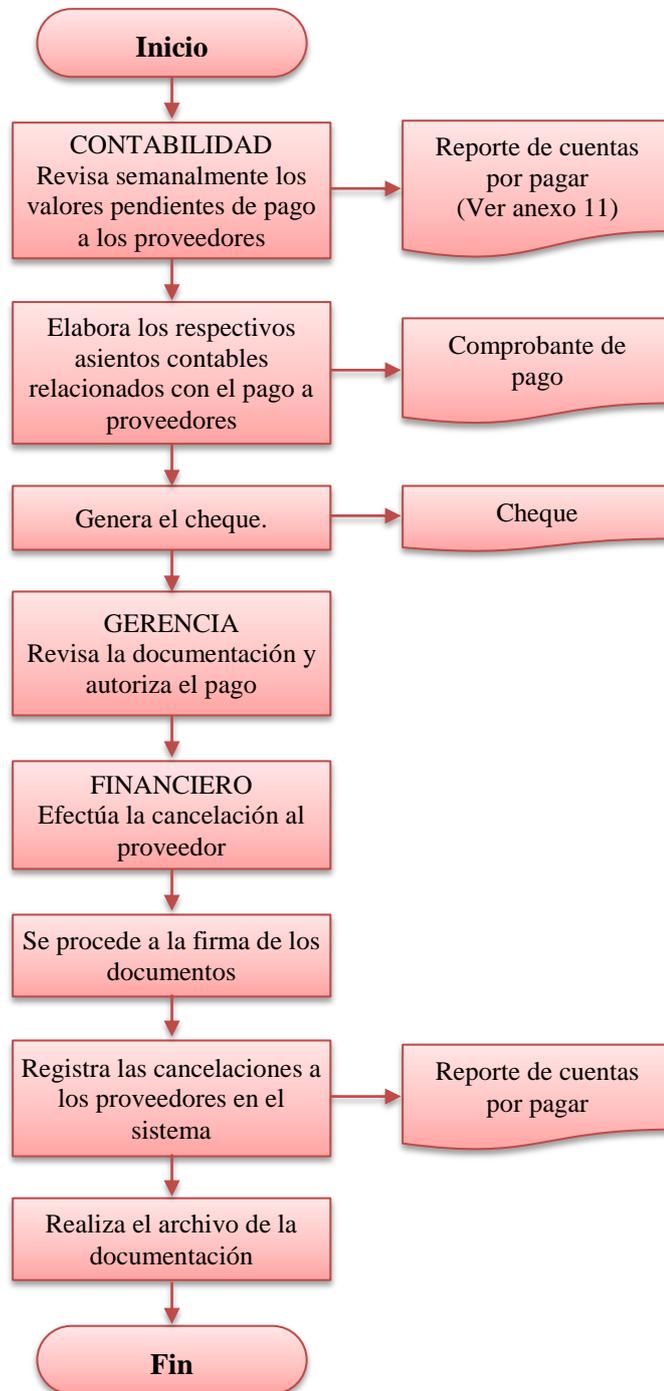
Elaborado por	Revisado por	Autorizado por

**Elaboración:** La autora

#### 6.7.1.4 Control de cuentas por pagar

<b>SOLNEGCOM CÍA. LTDA.</b>		<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	
<b>Nombre del procedimiento:</b>		Pago a proveedores	
<b>Normas de control:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- El control de las obligaciones con los proveedores será por medio de los Reporte de cuentas por pagar, los cuales se emitirán para cada proveedor de bienes y servicios.</li> <li>- Contabilidad es responsable de verificar las fechas de pago de los proveedores, para su oportuna cancelación.</li> <li>- Contabilidad es responsable de mantener actualizado los saldos de las cuentas por pagar.</li> </ul>			
<b>Desarrollo del procedimiento:</b>			
<b>Responsable</b>	<b>No.</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Contabilidad	1	Revisa semanalmente los valores pendientes de pago a los proveedores.	Reporte de cuentas por pagar
	2	Elabora los respectivos asientos contables relacionados con el pago a proveedores.	Comprobante de pago
	3	Genera el cheque.	Cheque
Gerencia	4	Revisa la documentación y autoriza el pago.	
Financiero	5	Efectúa la cancelación al proveedor	
	6	Se procede a la firma de los documentos	
	7	Registra las cancelaciones a los proveedores en el sistema.	Reporte de cuentas por pagar
	8	Realiza el archivo de la documentación.	
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>			

**Diagrama de proceso:**



**Elaboración:** La autora

**Tratamiento contable:**

Asiento contable: Pago a proveedores de bienes

**SOLNEGOCIOS**

RUC: 0791764955001

DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo

**LIBRO DIARIO**

Fecha: viernes, 3 de abril de 2015

CD N° 02-000237

Por concepto de: Registro de pago a proveedores

CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2.1.1.01.	PROVEEDORES		375,00	
2.1.1.01.02	Atlantica S.A.	<u>375,00</u>		
1.1.1.03.	BANCOS			375,00
1.1.1.03.01	Banco de Guayaquil	<u>375,00</u>		
<b>TOTAL</b>			<b>375,00</b>	<b>375,00</b>

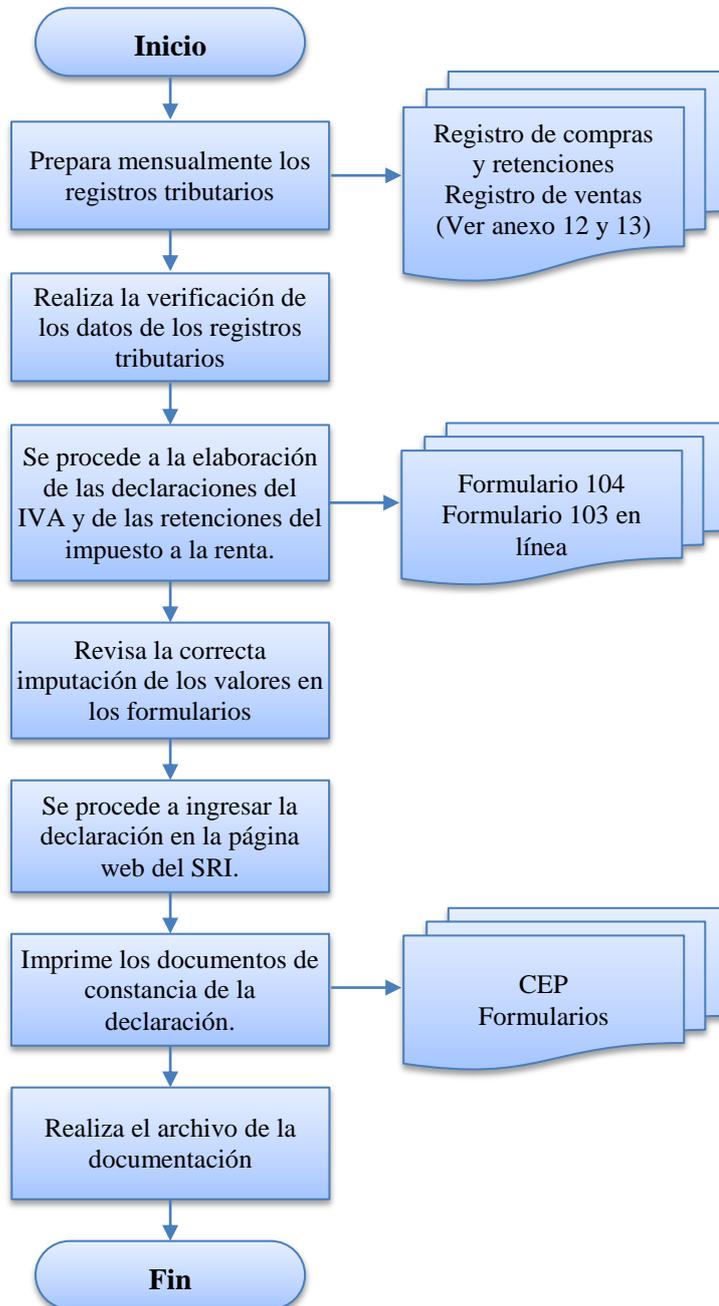
Elaborado por	Revisado por	Autorizado por

**Elaboración:** La autora

### 6.7.1.5 Control de pago de impuestos

<b>SOLNEGCOM CÍA. LTDA.</b>		<b>MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	
<b>Nombre del procedimiento:</b>		Declaración y pago de impuestos	
<b>Normas de control:</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Elaborar mensualmente los reportes de control tributario.</li> <li>- Las declaraciones de los impuestos serán realizadas de acuerdo a las disposiciones legales tributarias.</li> <li>- Los procesos de declaración serán realizados 48 horas antes de la fecha de vencimiento.</li> <li>- Verificar la información de los registros tributarios previo a los procesos de declaración de impuestos.</li> </ul>			
<b>Desarrollo del procedimiento:</b>			
<b>Responsable</b>	<b>No.</b>	<b>Actividad</b>	<b>Documento</b>
Contabilidad	1	Prepara mensualmente los registros tributarios.	Registro de compras y retenciones Registro de ventas
	2	Realiza la verificación de los datos de los registros tributarios	
	3	Se procede a la elaboración de las declaraciones del IVA y de las retenciones del impuesto a la renta.	Formulario 104 Formulario 103 en línea
	4	Revisa la correcta imputación de los valores en los formularios.	
	5	Se procede a ingresar la declaración en la página web del SRI.	
	6	Imprime los documentos de constancia de la declaración.	CEP Formularios
	7	Elabora los respectivos asientos contables relacionados con el pago de impuestos.	Comprobante de pago
	8	Realiza el archivo de la documentación.	
<b>FIN DEL PROCEDIMIENTO</b>			

**Diagrama de proceso:**



**Elaboración:** La autora

**Tratamiento contable:**

Asiento contable 1: pago de IVA

<b>SOLNEGOCIOS</b>		<b>LIBRO DIARIO</b>		
RUC: 0791764955001				
DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo				
Fecha:	sábado, 18 de abril de 2015	CD N° 04-000238		
Por concepto de:	Registro de declaración y pago de IVA			
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2.1.3.05.	IVA COBRADO		2.500,00	
2.1.3.05.01.	IVA Cobrado ventas locales	2.500,00		
2.1.3.01.	RETENCIÓN FUENTE IVA POR PAGAR		195,00	
2.1.3.01.01	30% retención en la fuente IVA	170,00		
2.1.3.01.02	70% retención en la fuente IVA	25,00		
1.1.4.03.	IVA PAGADO			2.375,00
1.1.4.03.01	IVA pagado compras locales	2.375,00		
1.1.1.03.	BANCOS			320,00
1.1.1.03.01	Banco de Guayaquil	320,00		
		<b>TOTAL</b>	<b>2.695,00</b>	<b>2.695,00</b>
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

Asiento contable 2: Pago de retenciones del impuesto a la renta

<b>SOLNEGOCIOS</b>		<b>LIBRO DIARIO</b>		
RUC: 0791764955001				
DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo				
Fecha:	sábado, 18 de abril de 2015	CD N° 04-000239		
Por concepto de:	Registro de declaración y pago de retenciones en la fuente del impuesto a la renta			
CÓDIGO	CUENTAS	PARCIAL	DEBE	HABER
2.1.3.02.	RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO RENTA POR PAGAR		307,00	
2.1.3.02.02	10% honorarios profesionales	75,00		
2.1.3.02.07	1% Transporte privado de pasajeros	25,00		
2.1.3.02.12	1% Transferencia de bienes muebles	175,00		
2.1.3.02.13	Otras retenciones aplicables el 2%	32,00		
1.1.1.03.	BANCOS			307,00
1.1.1.03.01	Banco de Guayaquil	307,00		
		<b>TOTAL</b>	<b>307,00</b>	<b>307,00</b>
Elaborado por		Revisado por		Autorizado por

**Elaboración:** La autora

## **6.8 Plan de acción**

Las actividades relacionadas con el desarrollo de la investigación e implementación de la propuesta son:

1. Ejecución de políticas financieras de los Estados Financieros.
2. Explicación del contenido del manual de control interno contable a la gerencia y contador de la empresa.
3. Proceso de capacitación para el personal contable.
4. Proceso de capacitación para el personal vinculado con las actividades de control contable.
5. Implementación de los procedimientos de control interno contable.
6. Evaluación de las actividades de control.

## **6.9 Administración de la propuesta**

La propuesta será administrada por el gerente general de la empresa, quien es el encargado de autorizar la implementación de los cambios propuestos, así como de evaluar permanentemente la efectividad y eficiencia de las actividades de control.

## **6.10 Resultados esperados**

Con la implementación de la propuesta se espera lograr.

- Un adecuado registro de las transacciones.
- Confiabilidad en los datos contables.
- Coordinación en el desarrollo de las actividades contables.
- Llevar un registro y control adecuado del efectivo, inventarios, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones tributarias.

## 6.11 Presupuesto

**Cuadro N° 12. Presupuesto**

Actividades	Costo
Socialización de los resultados de la investigación y presentación de la justificación de la propuesta a la gerencia	400,00
Explicación del contenido del manual de control interno contable a la gerencia y contador de la empresa.	400,00
Proceso de capacitación para el personal contable.	500,00
Proceso de capacitación para el personal vinculado con las actividades de control contable.	250,00
Implementación de los procedimientos de control interno contable.	800,00
Evaluación de las actividades de control	250,00
<b>Total</b>	<b>2.600,00</b>

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaboración:** La autora

## 6.12 Cronograma

**Cuadro N° 12. Cronograma**

Actividades	Tiempo												
	Febrero				Marzo				Abril				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
Socialización de los resultados de la investigación y presentación de la justificación de la propuesta a la gerencia													
Explicación del contenido del manual de control interno contable a la gerencia y contador de la empresa.													
Proceso de capacitación para el personal contable.													
Proceso de capacitación para el personal vinculado con las actividades de control contable.													
Implementación de los procedimientos de control interno contable.													
Evaluación de las actividades de control													

**Fuente:** Investigación de campo

**Elaboración:** La autora

## BIBLIOGRAFÍA

**Atehortua Hurtado, Federico Alonso, Bustamante Velez, Ramon Elias y Valencia de los Rios, Jorge Alberto. 2008.** *Sistema de gestión integral. Una sola gestión, un solo equipo.* Medellín : Universidad de Antioquia, 2008. ISBN 958714158X.

**Baena Toro, Diego. 2010.** *Análisis financiero: Enfoque proyecciones financieras.* Bogotá : ECOE EDICIONES, 2010. ISBN 9789586486651.

**Blanco Luna, Yanel. 2003.** *Auditoría integral, normas y procedimientos.* Bogotá : ECOE EDICIONES, 2003. ISBN 9586483290.

**Carrió Pistun, Gustavo. 2014.** Universidad del Trabajo del Uruguay. [En línea] 20 de Mayo de 2014. [Citado el: 29 de Junio de 2014.]  
<http://www.utu.edu.uy/Publicaciones/Publicaciones%20Educativas/NocionesAuditoriaT04EMT.pdf>.

**Cerdá Aparicio, José. 2001.** *Las cuentas anuales: definición, lectura e interpretación.* Valencia : Ed. Univ. Politéc. Valencia, 2001. ISBN 8497050169.

**Corporación Universitaria de la Costa. 2012.** Slideshare. [En línea] 25 de Febrero de 2012. [Citado el: 27 de Junio de 2014.]  
<http://www.slideshare.net/fmartine7/la-contabilidad-y-el-sistema-contable-11741705>.

**Couto Lorenzo, Luis. 2011.** *Auditoría del sistema APPCC: Cómo verificar los sistemas de gestión de inocuidad alimentaria HACCP.* Madrid : Ediciones Díaz de Santos, 2011. ISBN 8499690351.

**De la Rosa, Víctor, Toribio, Damaso y Madrigal, Luis. 2010.** Enciclopedia de Tareas. [En línea] Agosto de 2010. [Citado el: 27 de Junio de 2014.]  
<http://www.encyclopediadetareas.net/2010/08/caracteristicas-de-los-estados.html>.

**De Lara Bueno, María Isabel. 2007.** *Manual básico de revisión y verificación contable.* Madrid : Librería-Editorial Dykinson, 2007. ISBN 8498490928.

**Domínguez Orozco, Jaime. 2004.** *Reexpresión de Estado Financiero.* México D.F. : Ediciones Fiscales ISEF, 2004. ISBN 9706765794.

**Emery, Douglas, Finnerty, John y Stowe, John. 2000.** *Fundamentos de administración financiera*. México D.F. : Pearson Educación, 2000. ISBN 9701702743.

**Estupiñán Gaitán, Rodrigo. 2006.** *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : análisis de informe COSO I y II*. Bogotá : ECOE EDICIONES, 2006. ISBN 9586484157.

**Finanzas Prácticas. 2012.** Finanzas Prácticas. [En línea] 2012. [Citado el: 27 de Junio de 2014.]

<http://www.finanzaspracticadas.com.co/finanzaspersonales/presupuestar/sanas/1.php>.

**Fonseca Luna, Oswaldo. 2011.** *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima : Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO, 2011. ISBN 978-9972-2948-3-9.

**Fullana Belda, Carmen y Paredes Ortega, José Luis. 2008.** *Manual de contabilidad de costes*. Madrid : Delta Publicaciones, 2008. ISBN 8496477916.

**García, Carmen María. 2009.** La Voz. [En línea] Demand Media, 2009. [Citado el: 27 de Junio de 2014.] <http://pyme.lavoztx.com/cules-son-los-objetivos-de-la-administracion-financiera-9731.html>.

**GestioPolis. 2009.** GestioPolis. [En línea] WebProfit Ltda., 1 de Marzo de 2009. [Citado el: 27 de Junio de 2014.]

<http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/ger/no8/Gerenciafin.htm>.

**Gómez, Giovanni E. 2009.** GestioPolis. [En línea] WebProfit Ltda., 1 de Febrero de 2009. [Citado el: 27 de Junio de 2014.]

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/no%206/flujoefectivo.htm>.

**Mantilla Blanco, Samuel Alberto. 2008.** *Auditoría Financiera de Pymes*. Bogotá : ECOE EDICIONES, 2008. ISBN 958648551X.

**Martínez Carrasco, Rafael Domingo. 2009.** *Manual de Contabilidad para Pymes*. Alicante : Editorial Club Universitario, 2009. ISBN 9788484548072.

**Mungaray Lagarda, Alejandro y Ramírez Urquidy, Martín. 2004.** *Lecciones de microeconomía para microempresas*. México D.F. : UABC, 2004. ISBN 9707014601.

**Palacio Cardoso, Roger. 2012.** Manual de procedimiento para el control de las cuentas por cobrar. [En línea] 2012. [Citado el: 27 de Junio de 2014.] <http://www.eumed.net/coursecon/ecolat/cu/2012a/control-cuentas-cobrar.html>. ISSN 1696-8352.

**Vascones Arroyo, José Vicente. 2002.** *Contabilidad General para el siglo XXI*. Quito : Voluntad, 2002. ISBN 978-9978-416-36-5.

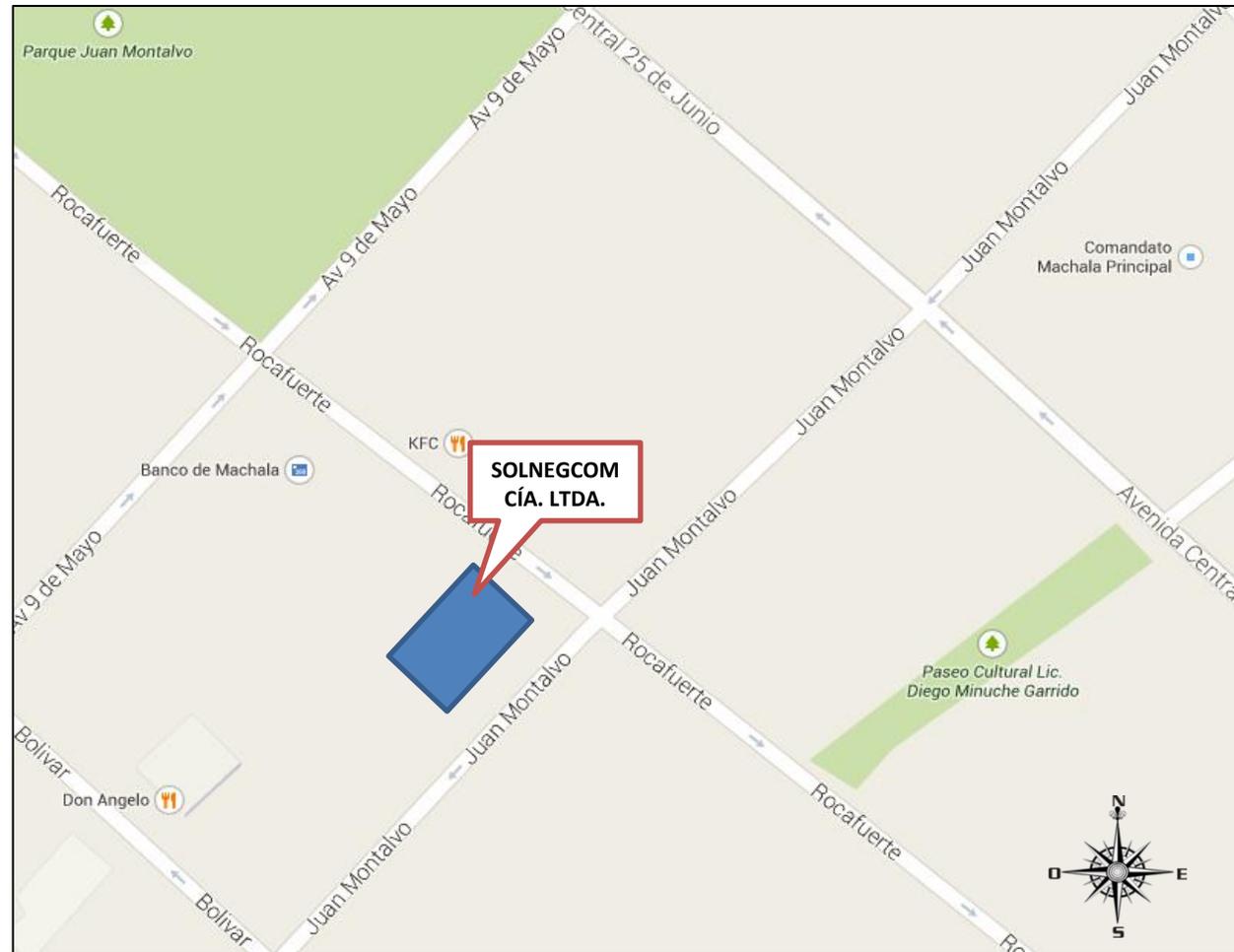


# ANEXOS

## ANEXO 1

### UBICACIÓN GEOGRÁFICA DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CÍA. LTDA.

Cantón: Machala



## ANEXO 2

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA CARRERA DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b>
---

<b>GUÍA ENTREVISTA</b>
------------------------

<b>TEMA:</b> “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA”
--

<b>ENTREVISTA DIRIGIDA A:</b> PERSONAL CONTABLE
---

<b>OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:</b> Conocer las características y falencias de los procesos de control interno contable de la empresa SOLNEGCOM CÍA. LTDA.
--

<b>PREGUNTAS:</b>
-------------------

1. ¿Qué tipo de normas de control se han establecido en la empresa?
---

.....
.....
.....
.....
.....

2. ¿Qué aspectos se reglamenta con las políticas contables?
---

.....
.....
.....
.....
.....

3. ¿Cuáles son los controles aplicados a los activos de la empresa?
---

.....
.....
.....
.....
.....

4. ¿Qué falencias identifica en los procesos de control de los pasivos?
---

.....
.....
.....
.....
.....

5. ¿Qué tipo de controles se han establecido en la empresa sobre los ingresos?
--

.....
.....
.....
.....

**PREGUNTAS:**

6. ¿Qué aspectos se controla en relación con los costos y gastos de la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

7. ¿Cómo considera usted la actual estructura del plan de cuentas para el registro y control de las transacciones?

.....  
.....  
.....  
.....

8. ¿Qué tipo de reportes de control se emite en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

9. ¿Qué características cualitativas cumplen los estados financieros que emite la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

10. ¿Qué aspectos se evalúa y controla en los resultados de la gestión?

.....  
.....  
.....  
.....

11. ¿Qué tipo de análisis de rentabilidad se realiza en la empresa?

.....  
.....  
.....  
.....

## ANEXO 3

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA CARRERA DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b>
<b>ENCUESTA</b>
<b>TEMA:</b> “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SOLNEGCOM CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACHALA”
<b>ENCUESTA DIRIGIDA A:</b> Profesionales en contabilidad
<b>OBJETIVO DE LA ENCUESTA:</b> Conocer el criterio de los contadores externos sobre el diseño e implementación de un control interno contable.
<b>PREGUNTAS:</b>
1. ¿Qué factores son prioritarios implementar en una empresa para crear un ambiente de control interno contable?
- Normas de control ( )
- Asignación de funciones y responsabilidades ( )
- Establecer una estructura organizativa ( )
2. ¿Qué elementos se debe diseñar e implementar para fortalecer las actividades de control?
- Políticas contables ( )
- Manual de procedimientos contables ( )
- Procesos de evaluación de riesgos ( )
- Otros ( )
3. ¿Por qué es importante desarrollar actividades de control interno contable?
- Proporcionar seguridad razonable a las actividades del proceso contable ( )
- Alcanzar eficiencia y eficacia operativa ( )
- Cumplir los objetivos operacionales y financieros ( )
4. ¿Qué características debe cumplir un sistema contable para ofrecer confiabilidad en las actividades económicas?
- Ser automatizado ( )
- Permitir la generación de informes de control ( )
- Cobertura e integralidad del registro ( )
- Integrado con otros sistemas ( )

**PREGUNTAS:**

5. ¿Por qué es necesario elaborar y presentar periódicamente reportes de control?

- Facilita el control del cumplimiento de las operaciones contables ( )
- Contribuye a la toma de decisiones ( )
- Permiten evaluar los resultados de la gestión ( )
- No es necesario elaborar periódicamente reportes de control ( )

6. ¿Qué aspectos se debe priorizar en el análisis financiero de una empresa de servicios?

- Liquidez ( )
- Niveles de endeudamiento ( )
- Gestión ( )
- Rentabilidad ( )

7. ¿Con la implementación de un control interno contable se contribuye con la confiabilidad de los estados financieros de la empresa?

- Si ( )
- No ( )

¿Por qué?

.....

.....

.....

.....

.....

## ANEXO 4

### SOLNEGOCIOS

RUC: 0791764955001

DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo

### ACTA DE ARQUEO DE CAJA

Rubro examinado:

Custodio:

Día y hora:

Saldo inicial de caja

Recaudaciones del día no contabilizadas:

Por ventas:

Por cobranzas a clientes:

Otras recaudaciones:

Saldo final según documentos

Billetes		
Denominación	Cantidad	Total
100,00		-
50,00		-
20,00		-
10,00		-
5,00		-
1,00		-

Monedas		
Denominación	Cantidad	Total
1,00		-
0,50		-
0,25		-
0,10		-
0,05		-
0,01		-

Cheques			
Banco	Descripción	Nº Cheque	Total

Saldo final según conteo físico

Diferencias

Observaciones

\_\_\_\_\_  
Cajero                      Examinador                      Contador                      Visto bueno



## ANEXO 6

**SOLNEGOCIOS**

RUC: 0791764955001

DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo

**CONCILIACIÓN BANCARIA**

Banco:

N° CB:

Cuenta:

Mes:

**EMPRESA**Saldo según libros **Más:**Depósitos Cheques anulados Notas de crédito Otras adiciones SUBTOTAL **Menos:**Cheques girados Notas de débito Otras disminuciones SUBTOTAL Saldo conciliado en libros **BANCO**Saldo según Banco **Más:**Depósitos en tránsito: SUBTOTAL **Menos:**Cheques girados y no cobrados SUBTOTAL Saldo conciliado en Banco \_\_\_\_\_  
Preparado por\_\_\_\_\_  
Revisado por



## ANEXO 8

### SOLNEGOCIOS

RUC: 0791764955001

DIR: El Oro / Machala / Rocafuerte # 901 y Juan Montalvo

### INGRESO A BODEGA

Fecha :	<input type="text"/>	IB No. :	<input type="text"/>
Unidad de medida :	<input type="text"/>	Bodega :	<input type="text"/>
Descripción :	<input type="text"/>		

<b>COMPRA:</b>		<b>DEVOLUCIÓN INTERNA:</b>	
No. Factura :	<input type="text"/>	No. Dev. Int. :	<input type="text"/>
Proveedor :	<input type="text"/>	Nombre :	<input type="text"/>

Código	Cantidad	Artículo	Costo Unitario	Costo Total

Elaborado Por:	<input type="text"/>
----------------	----------------------









## **ANEXO 13**

