

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TRABAJO DE GRADUACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tema:

**“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA
PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN VIDRIERÍA PATOVID
EN EL AÑO 2012”**

AUTOR: MORENO CASTRO JULIO ENRIQUE

TUTOR: DR. REMIGIO MEDINA GUERRA

Ambato – Ecuador


2014

APROBACION DEL TUTOR

Yo, **Remigio Antonio Medina Guerra** con cédula de identidad # 1801391606, en mi calidad de Tutor del trabajo de Graduación sobre el tema “**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN VIDRIERÍA PATOVID EN EL AÑO 2012**” , desarrollado por **Julio Enrique Moreno Castro** egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo, ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la facultad.

Ambato, 07 de Agosto del 2014


EL TUTOR

Dr. Remigio Medina Guerra

AUTORIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, **Julio Enrique Moreno Castro**, con C.I. 0922193545, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: **“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN VIDRIERÍA PATOVID EN EL AÑO 2012”**, es original, autentico y personal, en tal virtud a la responsabilidad del contenido de la presente investigación para efectos legales y académicos son de responsabilidad absoluta del autor y el patrimonio intelectual de la misma Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, para que haga uso de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato 07, de Agosto del 2014

AUTOR


Julio Moreno Castro

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

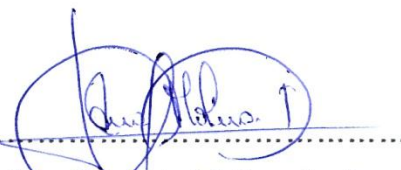
Los suscritos Miembros del Tribunal de Grado, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN VIDRIERÍA PATOVID EN EL AÑO 2012”**, del: Señor, Julio Enrique Moreno Castro, Egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría CPA; el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por el Centro de Estudios de Grado de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Octubre 2014

Para constancia firma



Eco. Diego Proaño C.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL



Dra. Ana Graciela Molina Jiménez
PROFESOR CALIFICADOR



Dr. Santiago Xavier Flores Brito
PROFESOR CALIFICADOR

DEDICATORIA

Con todo cariño y amor dedico a mi madre Marlene, quien ha sido el pilar fundamental en mi vida para poder continuar luchando por todos mis objetivos, mis hermanos Isabel, Patricia y Cristian a mis abuelitos por ser mis segundos padres y demás familiares y a todas aquellas personas que estuvieron junto a mí, quienes han sido mi fortaleza en mi existir, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se acortaba, a todos ustedes por siempre mi corazón y mi afecto infinito.

Julio Moreno Castro

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todas las personas quienes formaron parte de este proyecto de tesis, quienes me otorgaron la confianza y responsabilidad que ayudaron a ser de mí una mejor persona en el ámbito personal y profesional.

A la Universidad Técnica de Ambato porque en ella adquirí todos los conocimientos necesarios para formarme como un profesional de excelencia y obtener logros personales y laborales.

Mi agradecimiento infinito para mi tutor de tesis Dr. Remigio Medina Guerra, quien con sus conocimientos y experiencia han sabido guiarme para que este proyecto se haya culminado y cuyos objetivos se hayan alcanzado.

Reconozco también que todas aquellas metas y objetivos que trazamos en nuestras vidas con esfuerzo y dedicación las alcanzamos derribando aquellos obstáculos e inconvenientes que atravesamos en nuestro diario vivir.

Julio Moreno Castro

**ÍNDICE GENERAL
PAGINAS PRELIMINARES**

	Pág.
Portada	i
Aprobación del Tutor	ii
Autoría del Trabajo de Investigación	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice General	vii
Índice de Cuadros	xi
Índice de Gráficos	xii
Resumen Ejecutivo	xiii
Introducción	1

**CAPITULO I
EL PROBLEMA**

1.1. Tema	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Contextualización	3
1.2.2. Análisis Crítico	5
1.2.3. Prognosis	5
1.2.4. Formulación del Problema	6
1.2.5. Preguntas Directrices	6
1.2.6 Delimitación del Objeto de Investigación	6
1.3. Justificación	7
1.4. Objetivos	8
1.4.1. Objetivo General	8
1.4.2. Objetivos Específicos	8

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos	9
2.2. Fundamentación Filosófica	16
2.3. Fundamentación Legal	17
2.4. Categorías Fundamentales	17
2.4.1. Visión Dialéctica de Conceptualizaciones	17
2.4.1.1. Marco Conceptual de la Variable Independiente	17
2.4.1.2. Marco Conceptual de la Variable Dependiente	26
2.4.2. Gráficos de Inclusión Interrelacionados	31
2.4.2.1. Superordenación y Subordinación Conceptual	31
2.4.2.2. Subordinación de la Variable Independiente	32
2.4.2.3. Subordinación de la Variable Dependiente	33
2.5. Hipótesis	34
2.6. Señalamiento de las Variables de la Hipótesis	34

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Enfoque	37
3.2. Modalidad Básica de la Investigación	38
3.2.1. De Campo	38
3.2.2. Bibliográfica-Documental	39
3.3. Nivel o Tipo de Investigación	39
3.3.1. Descriptiva	39
3.3.2. Explicativo	40
3.3.3. Método Inductivo	40
3.4. Población Y Muestra	40
3.4.1. Población	41

3.4.2. Muestra	41
3.5. Operacionalización de Variables	43
3.5.1. Variable Independiente: Información Financiera.	43
3.5.2. Variable Dependiente: Control Interno.	44
3.6. Plan de Recolección de Información	45
3.7. Plan de Procesamiento de la Información	47
3.7.1. Procesamiento de Información	48
3.7.2. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados	49

CAPITULO IV
ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

4.1/4.2 Análisis e Interpretación de Resultados	50
4.3. Verificación de Hipótesis	59

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones	64
5.2. Recomendaciones	65

CAPÍTULO VI
PROPUESTA

6.1. Datos Informativos	67
6.2. Antecedentes	68
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	70
6.5.1. Política	70
6.5.2. Tecnológica	71
6.5.3. Organizacional	72
6.5.4. Económico – Financiero	72
6.5.5. Legal	72
6.6. Fundamentación	72
6.7. Manual de Procedimientos de Control Interno	93
6.8. Procedimientos Ingreso facturas de proveedores a SAP BO	138
6.9. Procedimientos para Registro de Retenciones a SAP BO	149
6.10. Metodología	153
6.11. Formatos a Utilizarse en la Generación de Información en SAP BO	154
6.12. Flujogramas Relacionados con el Sistema Contable SAP BO	160
Bibliografía	165
Anexos	168

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
Tabla No. 1 Resumen de la población a investigarse de la empresa Vidriería Patovid	41
Tabla No. 2 Operacionalización Variable Independiente	43
Tabla No. 3 Operacionalización Variable Dependiente	44
Tabla No. 4 Cargos desempeñados en Patovid	51
Tabla No. 5 Nivel de instrucción de los Trabajadores en PATOVID	52
Tabla No. 6 Conocimiento de Sistema de Control Interno	53
Tabla No. 7 Calificación a los controles de la empresa	54
Tabla No. 8 Existencia de Manual de Control Interno	55
Tabla No. 9 Estructura Actual de Patovid	56
Tabla No. 10 Dificultades para crear un Sistema de Control Interno	57
Tabla No. 11 Funcionarios involucrados en el proceso de Control Interno de Patovid	58
Tabla No. 12 Frecuencias Observadas	61
Tabla No. 13 Tabla de Contingencias	62

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
Gráfico No. 1 Árbol de Problemas	5
Gráfico No. 2 Cargos desempeñados en Patovid	51
Gráfico No. 3 Nivel de instrucción de los Trabajadores en PATOVID	52
Gráfico No. 4 Conocimiento de Sistema de Control Interno	53
Gráfico No. 5 Calificación a los controles de la empresa	54
Gráfico No. 6 Existencia de Manual de Control Interno	55
Gráfico No. 7 Estructura Actual de Patovid	56
Gráfico No. 8 Dificultades para crear un Sistema de Control Interno	57
Gráfico No. 9 Funcionarios involucrados en el proceso de Control Interno de Patovid	58
Gráfico No. 10 Comprobación de la Hipotesis	62

RESUMEN EJECUTIVO

Vidriería Patovid de la ciudad de Ambato, está orientada a la comercialización y distribución de aluminios y vidrios e incluso ciertas herramientas de ferretería, que este grupo de artículos son adquiridos por empresas que se dedican a la elaboración de materiales en los cuales requieran de estos productos; para evitar ciertos factores de riesgo se ha decidido implementar un sistema de control interno para el área contable que ayude a los usuarios a ingresar de forma correcta en el sistema contable SAP Business One y además ayudará a tener ciertas guías y lineamientos para la validación de los registros contables.

Los datos obtenidos en la presente investigación ayudaron a determinar ciertas falencias contables por parte de los usuarios cuyo efecto se ve reflejado en la información financiera presentada al propietario y al ente regulador que para el caso por ser una Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad debe presentar información al Servicio de Rentas Internas.

El sistema contable que utiliza la empresa es el SAP Business One mismo que no tiene un detalle de procedimientos que se apliquen en el Ecuador, por este motivo se adiciono como parte de la propuesta un Manual de Ingreso de Facturas, Notas de crédito y Retenciones en el sistema para la correcta aplicabilidad, ya que de no ingresar la información de la manera indicada en este manual no se podrá generar información que corresponde a la parte impositiva del país como lo es el Anexo Transaccional Simplificado.

Es de gran importancia tener en cuenta que estos Manuales creados y ejemplificados para Vidriería Patovid pueden ser utilizados por cualquier empresa que utilice el sistema SAP Business One.

INTRODUCCION:

En la actualidad muchas de las empresas buscan ser mejores y competitivas, para lo cual analizan que factores intervienen para que su entidad sobresalga tanto en producto como en servicio, como lo es en la gestión interna.

Una de las alternativas que ayudan sobre todo a mejorar la toma de decisiones en cualquier tipo de empresa ya sea grande, mediana o pequeña es el Control Interno ya que ayuda a superar obstáculos que impiden a las empresas a que avancen hacia mejores rumbos económicos, y administrativos, además que contribuya con el crecimiento de un país en desarrollo, más aun cuando es una mediana empresa.

Es de gran importancia mantener en la empresa ciertos procedimientos y modelos contables con el fin de garantizar la información financiera correspondiente a cada área o departamentos de las empresas. Sin embargo es de responsabilidad de los usuarios que ingresan la información al sistema contable ya que de ello depende proporcionar Razonabilidad en los Estados Financieros.

Por lo descrito anteriormente la estructura del presente trabajo de investigación contempla los siguientes capítulos:

CAPÍTULO I. EL PROBLEMA, se encuentra conformado por: el tema, el planteamiento del problema, justificación y objetivos.

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO, está conformado por los antecedentes investigativos, fundamentación filosófica, fundamentación legal, categorías fundamentales, hipótesis y señalamiento de variables.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA, está integrado por la modalidad básica de la investigación, nivel o tipo de investigación, población o muestra, operacionalización de las variables, plan de recolección de información y el plan de procesamiento de información.

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS, en él consta el análisis de los resultados, interpretación de datos y verificación de la hipótesis.

CAPÍTULO V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, contiene las conclusiones y recomendaciones emitidas luego de haber realizado el análisis exhaustivo de los resultados provenientes de la encuesta.

CAPITULO VI. PROPUESTA, se encuentra conformado por los datos informativos, antecedentes de la propuesta, justificación, objetivos, fundamentación y su manual de procedimientos para el área contable de Vidriería Patovid.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El Control Interno en el área contable y su incidencia en la presentación de Información Financiera en Vidriería Patovid en el año 2012”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

Macro

En el Ecuador las empresas dedicadas a la venta y distribución de materiales como lo son el vidrio y aluminio en su gran mayoría no mantienen un adecuado sistema de control interno en el cual se definan los métodos y procedimientos que salvaguarden a todos los recursos y derechos que posee la empresa y de tal manera que los registros contables demuestren la fiabilidad absoluta con la cual la información financiera presentada demuestre valores razonables que sirvan para la toma de decisiones.

Meso

A nivel empresarial en la Provincia de Tungurahua se debe aplicar una transformación estructural en la mayoría de las empresas, ya que estas se desarrollan empíricamente y es de gran importancia que realicen cambios para que puedan ser competitivas, por lo tanto una evaluación de la situación organizativa de la empresa es la que detecta las fallas internas, a

pesar que estas no son percibidas por los clientes ya sean internos o externos, afecta la operacionalidad de la empresa, provocando disfuncionalidades que producen reprocesos y sobre todo la información contable errónea que afecta a la toma de decisiones sin considerar los efectos de las mismas para la buena marcha de las empresas al no tener implementados controles y procedimientos preventivos y que permitan obtener información contable y financiera confiable.

Micro

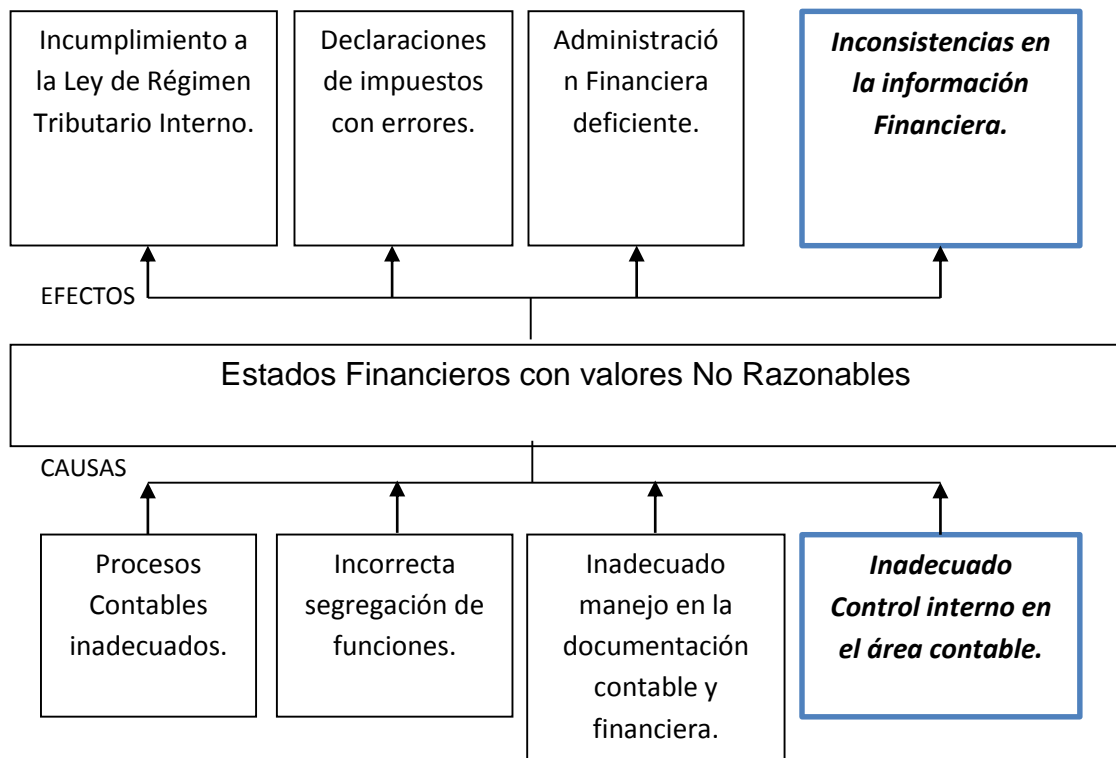
En el cantón Ambato se encuentra la empresa VIDRIERIA PATOVID, de propiedad del señor Jorge Patricio Ramírez quien inició sus actividades comerciales el 05 de febrero del 2000, mismo que en su actividad económica es la venta por menor de vidrio. Actividades que con el esfuerzo y dedicación del propietario año tras año fue creciendo y tomando parte en el mercado Ambateño. Luego de 8 años de continuar con esta actividad económica VIDRIERIA PATOVID se obliga a llevar Contabilidad a partir del 01 de agosto del 2008; su principal mercado es el nacional específicamente en las provincias de Tungurahua, Chimborazo y Cotopaxi cuyos clientes potenciales requieren de sus productos en todos los meses del año, según el histórico de ventas se tiene como los meses con mayor demanda en Mayo, Octubre, Noviembre y Diciembre. En la empresa especialmente en sus niveles más elementales, no cuenta con los instrumentos contables y financieros que le faciliten un eficiente desenvolvimiento, lo que ha hecho que los controles que se llevan a cabo dentro de la empresa se los realice de forma empírica por parte del propietario y de sus colaboradores. De tal manera que para esta empresa es de vital importancia el control interno para el área contable ya que de esta manera la empresa mejorara su nivel competitivo y podrá conocer su situación actual y real de la misma con el fin de que las decisiones que se han tomadas por parte del propietario sean las adecuadas y conlleven al crecimiento de la empresa.

1.2.2. Análisis Crítico

Árbol de Problemas

Árbol de problemas

GRAFICO No. 1



1.2.3. Prognosis

Luego del análisis se ha determinado lo siguiente: el inadecuado control interno ha provocado que los Estados Financieros no se encuentren con Valores Razonables, es decir que muestren la realidad financiera de la empresa, ya que en inadecuado proceso contable da como consecuencia de una Administración financiera deficiente, mientras que la incorrecta

segregación de funciones no permite cumplir con los objetivos establecidos por la empresa.

1.2.4. Formulación del problema

¿El inadecuado control interno del área contable la principal causa de los Estados Financieros con valores no Razonables lo que conlleva a inconsistencias en la información Financiera en Vidriería Patovid de la Ciudad de Ambato Provincia de Tungurahua en el año 2012?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Cuál es la importancia de un adecuado control interno?
- ¿La empresa ha realizado una evaluación de control interno?
- ¿Qué procedimientos permitirán la correcta presentación de Estados Financieros?

1.2.6. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad y Auditoría
- **Área:** Contabilidad y Auditoría
- **Aspecto:** Control Interno
- **Temporal:** La investigación se realizara entre los meses de Enero a Diciembre del año 2012

- **Espacial:** Según número de RUC: **1801707041001 Ramírez Jorge Patricio**, Vidriería Patovid ubicada en las calles Camino el Rey 06-08 y Telígote de la Ciudad de Ambato provincia de Tungurahua.

1.3. JUSTIFICACIÓN

Al ver la importancia que tiene el control interno para apoyar a la administración financiera, es un tema de impacto; puesto que el entorno político, económico y social genera cambios en las empresas dedicadas a la venta y distribución de vidrios y aluminios ya que los riesgos varían, las necesidades son otras, por tal motivo la empresa se ve obligada a fortalecer la administración financiera y mejorar el servicio a la sociedad en la cual se desarrolla desde hace ya varios años.

La investigación servirá como referente a otras industrias del cantón Ambato para saber cuál es la incidencia del control interno y la importancia de este al momento de llevar una contabilidad adecuada para sus empresas.

Por ser un cantón en la zona central la ciudad de Ambato tiene mucho crecimiento y muchas industrias trabajan dentro de ella; por lo que es importante que mantengan los procedimientos de control internos adecuados. Además con las actividades que se propondrán después de la obtención de resultados podrán establecerse ciertos procedimientos que permitan la presentación de Estados Financieros con valores Razonables.

De esta forma se justifica la importancia y necesidad de realizar una investigación para Vidriería Patovid respetando sus normas como empresa y haciéndoles saber los datos exactos y verídicos luego de haber sido está realizada cuyos beneficiarios directos serán el propietario y también todos los empleados quienes formen parte de la empresa porque se puede aprovechar de nuevos procedimientos contables.

La investigación se considera factible porque la parte económica la asumirá el investigador, existe suficiente información bibliográfica para la creación los procedimientos contables que ayude al crecimiento y mejoramiento continuo de la empresa.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

- Estudiar el grado de incidencia del Control Interno en la presentación de la Información Financiera de Vidriería Patovid.

1.4.2. Objetivos específicos

- Evaluar los procedimientos Contables, para la detección de los puntos críticos de control interno.
- Analizar la presentación de Estados Financieros para la verificación de los procedimientos contables.
- Proponer la Implementación de Procedimientos de Controles Internos Contables para mejorar la gestión y veracidad en la información financiera de Vidriería Patovid.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS:

Según **Rodrigo Arcenegui et.al. (2003: Internet)**, explica que el control interno en la empresa es “el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la Dirección”.

La empresa establece un sistema de control interno con la intención de prevenir o detectar los errores o irregularidades que pudieran aparecer en las cuentas anuales. Para que el sistema de control interno funcione, es preciso que exista un entorno apropiado, que el sistema contable permita generar una documentación adecuada y que los procedimientos sean efectivos. La ausencia de un entorno que favorezca el clima de control en la empresa deberá suponer, normalmente, una pérdida de confianza en la capacidad del sistema. La calidad del entorno de control se mide a través de la actitud de la dirección hacia el sistema de control interno, la formación del personal, las políticas de selección, el estilo de la dirección o la asignación de autoridad y responsabilidad dentro de la empresa. Así mismo, la existencia de un sistema contable adecuado permite la generación de una documentación útil que sirva para la preparación de las cuentas anuales.

Un sistema contable adecuado requiere la existencia de unos registros auxiliares, un plan de cuentas, la documentación de ciertos procesos (por ejemplo, el movimiento de existencias en la empresa o la elaboración de un listado de antigüedad de los saldos a cobrar), el registro de los justificantes o la pre numeración de ciertos documentos. Sobre los sistemas de documentación, la empresa establecerá una serie de procedimientos de

control interno cuya finalidad es ofrecer ciertas garantías en cuanto a la calidad de la información elaborada. Entre los procedimientos de control interno se encuentran las conciliaciones, la segregación de funciones, la supervisión, la existencia de controles físicos (cajas de seguridad), controles sobre acceso a la información o las confirmaciones periódicas de la información. El auditor debe estudiar el sistema de control interno y, posteriormente, evaluarlo. La finalidad de dicho estudio y evaluación es que sea una base fiable para la determinación del alcance, naturaleza y momento de realización de las pruebas de auditoría.

EL ENFOQUE DEL INFORME COSO Y EL SAS N ° 55 DEL AICPA En el año 1992, el Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Comisión (National Comisión on Fraudulent Financial Reporting) emitió el informe COSO, cuyo nombre deriva del de la propia comisión. Este informe ha inspirado la reforma del Statement on Auditing Standard nº 55, relativo al control interno de las entidades. En el mismo, se propone un enfoque de control interno dirigido a la consecución de los siguientes objetivos:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que le son aplicables.

El control interno debe operar a todos los niveles de la organización y la dirección y el consejo de administración deben disponer de información sobre: el cumplimiento de los objetivos, la preparación de manera fiable de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes. El informe COSO define 5 componentes en el sistema de control interno:

- a) Entorno de control:** es el denominado tono de control. La concienciación de la organización hacia el control, la cultura de control. Si este componente falla, difícilmente se puede considerar que el control interno sea fiable. Los factores que influyen en este componente son: la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de

gestión, la estructura organizativa, la asignación de autoridad y responsabilidad, así como las políticas y prácticas de recursos humanos.

- b) Evaluación de los riesgos:** las organizaciones deben investigar y analizar los riesgos relevantes para la consecución de sus objetivos. A partir de la evaluación de dichos riesgos, se podrán implantar las correspondientes políticas de control.
- c) Actividades de control:** constituyen el conjunto de políticas y procedimientos que permiten que se cumplan las instrucciones de la dirección.
- d) Información y comunicación:** las organizaciones deben recopilar y comunicar la información. La comunicación debe ser eficaz y la necesidad de control debe transmitirse desde la alta dirección a toda la organización.
- e) Supervisión:** es preciso comprobar que los sistemas funcionan adecuadamente, lo cual se consigue a través de la supervisión continuada y de evaluaciones periódicas. Los objetivos y los diversos componentes vinculados entre sí permiten unas sinergias y dotan al sistema de control interno de la suficiente solidez. Todos los componentes deben estar presentes para la consecución de cada uno de los objetivos.

Según **Mauricio León Lefcovich (2004: Internet)**, explica que el Control Interno Es el conjunto de elementos materiales y humanos interrelacionados, siendo sus principales finalidades las dos siguientes:

- 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.

Clases de control interno: el operativo y el contable. El control interno **contable** comprende sólo una parte del control interno en general, y se suele reservar el nombre de control interno **operativo** para aquella parte del control interno que se refiere a aspectos de la organización diferentes de los de naturaleza estrictamente contable. Los controles contables son todos aquellos controles que influyen directamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Los controles operativos son todos aquellos que se refieren al control de gestión, y tienen como finalidad asegurar una ordenada y eficaz gestión de la organización.

Según **Coopers&Lybrand (2007:Internet)**, El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, 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 las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

Componentes del Control Interno:

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Éstos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

- **Entorno de control.-** El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.
- **Evaluación de los riesgos.-** La entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de ventas, producción, comercialización, finanzas,

etc., para que la organización funcione de forma coordinada. Igualmente, debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.

- **Actividades de control.-** Deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.
- **Información y comunicación.-** Las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Éstos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- **Supervisión.-** Todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las circunstancias.

Estos componentes del control interno y los vínculos existentes entre ellos se reflejan de forma gráfica en un modelo que se presenta en la ilustración anterior. El modelo refleja el dinamismo de los sistemas de control interno. Por ejemplo, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que también puede poner de relieve que las necesidades de información y de comunicación o las actividades de supervisión deberían reconsiderarse. Por lo tanto, el control interno no es un proceso en serie, en el que un componente influye exclusivamente en el siguiente, sino un proceso iterativo multidireccional, en el que prácticamente cualquier componente puede influir, y de hecho influye, en otro. Los sistemas de control interno no son, ni deben ser, iguales en todos los casos. Las entidades y sus necesidades de control interno varían mucho dependiendo del sector en el que operen, su tamaño, su cultura o su filosofía de gestión. Así pues, aunque todas las entidades necesitan cada uno de los componentes para lograr mantener el control sobre sus actividades, el

sistema de control interno de una entidad suele asemejarse muy poco al de otra.

Utilizando la información proporcionada por **Matthew Leitch (2008: Internet)**, el control interno es un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable al logro de los controles en tres áreas: la eficacia y la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables.

Según **Enrique Landino (2009: Internet)**, La definición de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

La implementación del control interno implica que cada uno de sus componentes estén aplicados a cada categoría esencial de la empresa convirtiéndose en un proceso integrado y dinámico permanentemente, como paso previo cada entidad debe establecer los objetivos, políticas y estrategias relacionadas entre sí con el fin de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de las metas corporativas; aunque el sistema de control interno debe ser intrínseco a la administración de la entidad y busca que esta sea más flexible y competitiva en el mercado se producen ciertas limitaciones inherentes que impiden que el sistema como tal sea 100% confiable y donde cabe un pequeño porcentaje de incertidumbre, por esta razón se hace necesario un estudio adecuado de los riesgos internos y externos con el fin de que el control provea una seguridad razonable para la categoría a la cual fue diseñado, estos riesgos pueden ser atribuidos a fallas humanas como la toma de decisiones erróneas, simples equivocaciones o confabulaciones de varias personas, es por ello que es muy importante la contratación de personal con gran capacidad profesional, integridad y valores éticos así como la correcta asignación de responsabilidades bien delimitadas donde se interrelacionan unas con otras con el fin de que no se rompa la cadena de control

fortaleciendo el ambiente de aplicación del mismo, cada persona es un eslabón que garantiza hasta cierto punto la eficiencia y efectividad de la cadena, cabe destacar que la responsabilidad principal en la aplicación del control interno en la organización debe estar siempre en cabeza de la administración o alta gerencia con el fin de que exista un compromiso real a todos los niveles de la empresa, siendo función del departamento de auditoría interna o quien haga sus veces, la adecuada evaluación o supervisión independiente del sistema con el fin de garantizar la actualización, eficiencia y existencia a través del tiempo, estas evaluaciones pueden ser continuas o puntuales sin tener una frecuencia predeterminada o fija, así mismo es conveniente mantener una correcta documentación con el fin de analizar los alcances de la evaluación, niveles de autorización, indicadores de desempeño e impactos de las deficiencias encontradas, estos análisis deben detectar en un momento oportuno como los cambios internos o externos del contexto empresarial pueden afectar el desarrollo o aplicación de las políticas en función de la consecución de los objetivos para su correcta evaluación.

En la tesis de **Jessy G. Vega F. (2009: Internet)** explica que el informe SAC (Sistema de Auditoría y Control) define a un sistema de control interno como: un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas.

El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera.

Un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión

ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

El control interno es un proceso, es decir, un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo, lo llevan a cabo las personas que conducen en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

Al hablarse del control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Estas acciones se hallan incorporadas a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas de dirección.

2.2. Fundamentación filosófica

La presente investigación se fundamenta en el paradigma naturalista porque los resultados de este tipo de investigaciones son fruto de la interacción entre el investigador y los sujetos investigados.

Según el **Diccionario de la Real Academia de la Lengua Española. (2013: Internet)**, el naturalismo es una Corriente literaria del siglo XIX, que intensifica los caracteres del realismo reflejando en sus obras los hechos

que trata de reproducir, y que sigue los métodos de la ciencia experimental en cuanto a su concepción determinista de las actitudes humanas...

Como resultado de realizar una investigación fundamentada en el paradigma naturalista, se obtendrá un informe narrativo en el cual se comprende la realidad social experimentada por los participantes o población pasiva.

2.3. Fundamentación legal

En la **Ley No. 2002-73 “Orgánica de la Contraloría General del Estado”**, publicada en el **Suplemento del Registro Oficial No. 595 del 12 de junio del 2002**. En el Capítulo 2. Del Sistema de control Interno Sección 1 - Control Interno.

“Art. 9.- Concepto y elementos del control interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control.”

2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión Dialéctica de conceptualizaciones

2.4.1.1. Marco conceptual de la variable independiente

AUDITORÍAS

Según Fernando Martín Ámez, Diccionario de Contabilidad y Finanzas (2002:17) “Verificación que realiza un auditor sobre los aspectos típicos de su profesión en una empresa o entidad para llegar a formarse una opinión profesional sobre la situación de la misma que le puede conducir a la emisión de su informe técnico.”

AUDITORÍAS DE GESTIÓN

Según Milton K. Maldonado E., Auditoría de Gestión (17) “Estudiar y evaluar el Sistema de Control Interno, pretende ayudar a la administración a aumentar su eficiencia mediante la presentación de recomendaciones, promueve la eficiencia de la operación, el aumento de ingresos, la reducción de los costos y la simplificación de tareas, etc.”

CONTROL INTERNO

Según Milton K. Maldonado E. Auditoría de Gestión (50:51): ” El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera

y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Elementos del Control Interno

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

AMBIENTE DE CONTROL

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control.

Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de dirección, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

El ambiente de control tiene una incidencia generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados. Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad.

Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías, según el tipo de objetivo de la entidad con el que están relacionadas: las operacionales, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la legislación aplicable.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros.

Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Las responsabilidades de control han de tomarse en serio. Los empleados tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

SUPERVISIÓN

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus

funciones. El alcance y frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión.

Los sistemas de control interno y, en ocasiones, la forma en que los controles se aplican, evolucionan con el tiempo, por lo que procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia o dejar de aplicarse. Las causas pueden ser la incorporación de nuevos empleados, defectos en la formación y supervisión, restricciones de tiempo y recursos y presiones adicionales. Asimismo, las circunstancias en base a las cuales se configuró el sistema de control interno en un principio también pueden cambiar, reduciendo su capacidad de advertir de los riesgos originados por las nuevas circunstancias. En consecuencia, la dirección tendrá que determinar si el sistema de control interno es en todo momento adecuado y su capacidad de asimilar los nuevos riesgos.”

El Control Interno consiste en una serie de procedimientos establecidos por la dirección de la empresa los mismos que son considerados para ayudar a la solución de problemas que se dan en la información contable ya que existen operaciones que no son registradas y además un sistema de Control Interno ayuda a minimizar el riesgo en las operaciones de las instituciones.

CLASES DE CONTROL INTERNO

Según José Alberto Schuster, El Control Interno, (7:8): “Estas dos grandes divisiones son reconocidas para dividir el Control Interno. De acuerdo con la definición dada por el Comité de Normas de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos.

CONTROL CONTABLE

El Control Contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables.

CONTROL ADMINISTRATIVO

El Control Administrativo se relaciona con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.”

OBJETIVOS

Según Milton K. Maldonado E. Auditoría de Gestión (50:51): “Las transacciones son el componente básico de la actividad empresarial y, por tanto el objetivo primero del control interno.

La transacción origina un flujo de actividad desde su inicio hasta su conclusión. Tendremos flujos de ventas, compras, costes, existencias, etc. Las cuatro fases son:

- autorización,
- ejecución,
- anotación, y
- contabilización

Por definición, todo sistema de control interno va estrechamente relacionado con el organigrama de la empresa. Este debe reflejar la auténtica distribución de responsabilidades y líneas de autoridad. Las

obligaciones de un conjunto de empleados deben estar atribuidas de tal forma que uno o varios de estos empleados, actuando individualmente, comprueben el trabajo de los otros.

Es fundamental que toda empresa tenga una clara y bien planteada organización y cada uno de sus miembros tenga un conocimiento apropiado de su función.

FASES DEL CONTROL INTERNO

El estudio y evaluación del control interno incluye dos fases:

1. La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad.
2. La realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

REVISIÓN PRELIMINAR

El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por:

- cuestionario,
- diagrama de flujo

Cuestionario sobre control interno.- Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría.

Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

En diferentes capítulos del trabajo por áreas, y a modo de ejemplo, hemos puesto algunos cuestionarios.

Representación gráfica del sistema.- La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema.

Se trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen con ellos y de las personas que intervienen. Este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas, como suele ser el sistema de ventas en una empresa comercial. En el caso de operaciones individualizadas, como la adquisición de bienes de inversión, la representación gráfica, no suele ser muy eficaz.

La información que debe formar parte de un diagrama de flujo, es:

- los procedimientos para iniciar la acción, como la autorización del suministro, imputación a centros de coste, entre otros.
- la naturaleza de las verificaciones rutinarias, como las secuencias numéricas, los precios en las solicitudes de compra, entre otros.
- la división de funciones entre los departamentos,
- la secuencia de las operaciones,
- el destino de cada uno de los documentos (y sus copias).
- la identificación de las funciones de custodia.

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Una prueba de cumplimiento es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el periodo de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

- **Existencia:** el control existe
- **Efectividad:** el control está funcionando con eficiencia
- **Continuidad:** el control ha estado funcionando durante todo el periodo.

El objetivo de las pruebas de cumplimiento es quedar satisfecho de que, Una técnica de control estuvo operando efectivamente durante todo el período de auditoría.”

2.4.1.2. Marco conceptual de la variable dependiente

INFORMACION FINANCIERA

Contabilidad General

Según **Pedro Zapata (2008:7,8)**, la Contabilidad General es un sistema de información que permite identificar, clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar los hechos económicos en términos monetarios y de resultados para tomar buenas decisiones en la empresa.

Contabilidad financiera: Es un sistema de información destinado a proporcionar información a terceras personas relacionadas con la empresa, como accionistas o inversionistas, a fin de facilitar sus decisiones.

Contabilidad Administrativa: Sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación programática, destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

ESTADOS FINANCIEROS

Para, **Nelson Lobos López, (2002; Internet)**, define a los Estados Financieros como:

El principal medio para reportar información financiera de propósito general a las personas externas a la organización comercial es un conjunto de informes llamado “Estados Financieros”. Las personas que reciben estos informes son llamados usuarios de los estados financieros.

Un paquete de estados financieros comprende cuatro informes contables relacionados que resumen en pocas páginas los recursos financieros, obligaciones, rentabilidad y transacciones al contado de una empresa. Un paquete completo de estados financieros incluye:

Un “balance general” que muestra los datos específicos de la posición financiera de la empresa para indicar los recursos que posee, las obligaciones que debe y el monto del capital propio (inversión) en el negocio.

Un “estado de resultados” que indica la rentabilidad del negocio con relación al año anterior (u otro periodo).

Un “estado de utilidades retenidas” que explica ciertos cambios en el monto del patrimonio en el negocio.

Un “estado de flujo de efectivo” que resume el efectivo recibido y los pagos del negocio respecto del mismo periodo cubierto por el estado de resultado.

Adicionalmente, un juego completo de estados financieros incluye muchas páginas de notas explicativas que contienen información adicional que los contadores creen útil en la interpretación de los estados financieros.

Frecuentemente, los inversionistas y acreedores comparan los estados financieros de muchas empresas diferentes para decidir dónde invertir sus recursos. Para tales comparaciones sean válidas, los estados financieros

de estas empresas deben ser razonablemente comparables, esto significa que deben mostrar información similar. Para lograr este objetivo, los estados financieros son preparados conforme a un conjunto de “reglas fundamentales” llamado principios de contabilidad generalmente aceptados.

ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Para los autores, **Coopers&Lybrand “Manual de Auditoría” (2011:400)** manifiesta que:

“Los estados financieros sometidos a aprobación de la junta general de una compañía matriz serán normalmente estados consolidados, comprendiendo un balance y una cuenta de resultados en los que aparecen los de la compañía matriz y los de todas sus filiales. No deben confundirse las expresiones “Estados Financieros Consolidados” y “Estados Financieros de un grupo de empresas”. Esta última se refiere a la presentación de la información conjunta de una compañía matriz y de sus filiales, con independencia de la forma en que el Consejo de Administración decida presentar dicha información global. En cambio, la primera expresión mencionada corresponde a una modalidad concreta de estados financieros de grupo, empleada con mucha frecuencia.”

ANALISIS FINANCIERO

El autor, **Héctor Ortiz Anaya, (2004:31)** puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio. Esto implica el cálculo e interpretación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros, complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma, lo que ayuda de manera decisiva a los administradores, inversionistas y acreedores a tomar sus respectivas decisiones.

Interpretando la definición mencionada podría decir que el análisis de estados financieros se debe llevar a cabo tomando en cuenta el tipo de empresa (Industrial, Comercial o de Servicios) y considerando su entorno, su mercado y demás elementos cualitativos.

Los Estados Financieros nos muestran la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades.

Los Indicadores Financieros obtenidos en el análisis nos sirven para preparar Estados Financieros Proyectados, en base a la realidad.

FORMAS DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Resumiendo el documento de **Héctor Ortiz Anaya, (2004:48,49)** se menciona las siguientes formas de presentar la información financiera.

- Estados financieros comerciales
- Estados financieros fiscales
- Estados financieros auditados
- Estados financieros consolidados
- Estados financieros históricos
- Estados financieros presupuestados

PRINCIPIO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Existen unos principios contables básicos, generalmente aceptados, a los que deben acogerse los contadores, los cuales abarcan las convenciones, normas y procedimientos necesarios para delimitar las prácticas contables desarrolladas con base en la experiencia, el criterio y la costumbre. El conocimiento de estos principios facilitar una comprensión más completa y profunda de los estados financiero.

1. Los estados contables deben registrarse en términos de dinero. En Colombia, en pesos, Pero es conveniente la presentación adicional

de datos que ilustren sobre los efectos de la inflación en los estados financieros.

2. Toda transacción debe ser contabilizada por partida doble, es decir que todo activo existen derechos o participaciones de los socios o acreedores.
3. La empresa es una entidad e distinta de sus propietarios. Esta concepción es indispensable para sentar las bases contables.
4. Se supone las operaciones de un negocio en marcha. Ninguna empresa podría registrar sus operaciones con base en una inminente liquidación.
5. Se debe partir del presupuesto de los Estados Financieros son conscientes, es decir, que se han empleado las mismas técnicas contable todos los años, de tal manera que puedan ser comparadas sin error.
6. Los ingresos se reconocen cuando el proceso de devengar está cumpliendo o virtualmente cumplió y se ha efectuado un intercambio económico.
7. Los ingresos y los gastos deben ser razonablemente equilibrados.
8. Las partidas del balance general, en la mayoría de los casos, están valuadas al costo. Se procede así de un modo conservador.
9. Al igual que en el punto anterior, se prefiere que los errores por medida tiendan a subestimar las utilidades y activos netos. Es así como se registran inmediatamente las pérdidas sobre compromisos, pero no las utilidades de los mismos.

PLANIFICACION

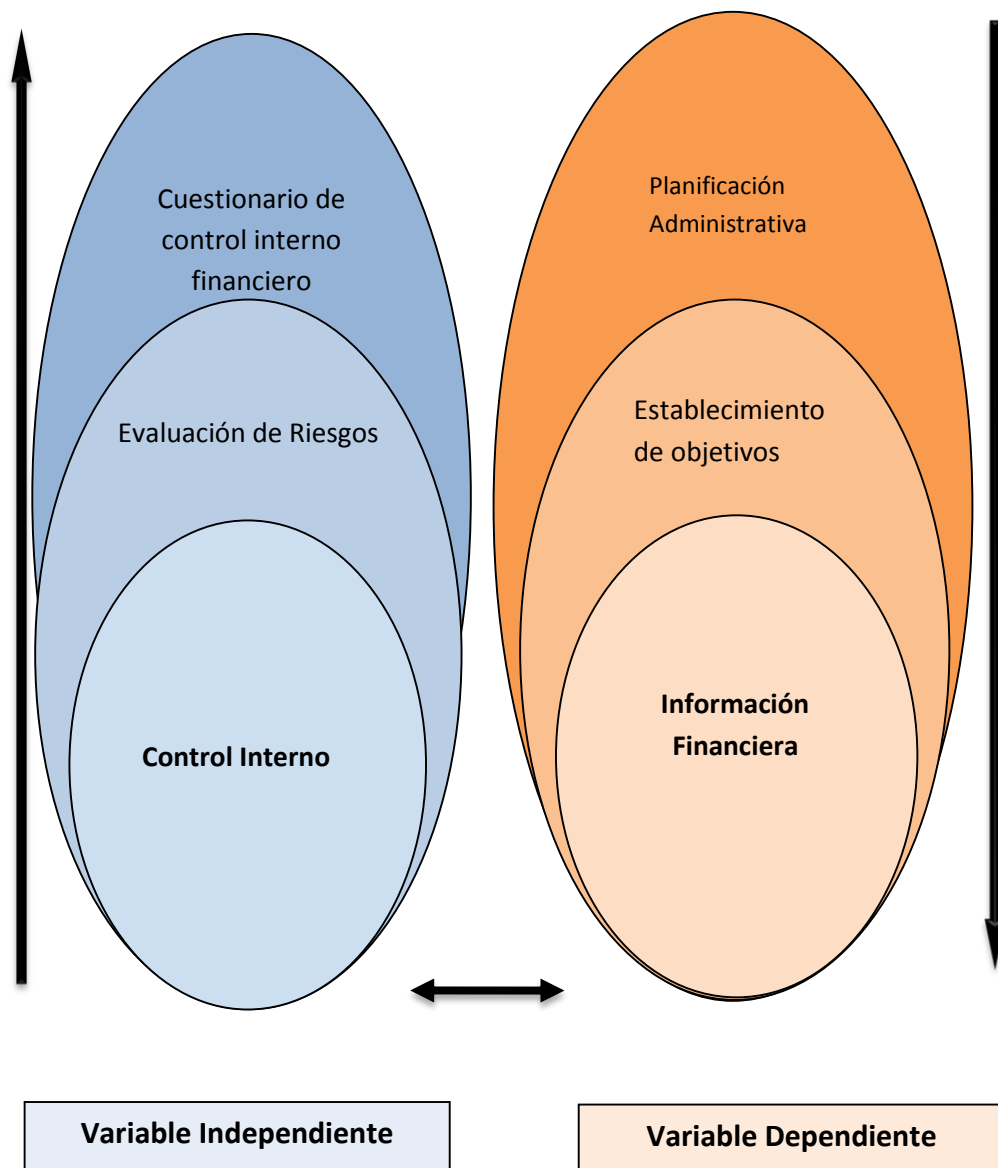
Para, **James Cashin, y otros** “**Enciclopedia de la Auditoria 2**” (2011:306) dice que la planificación:

“Se ha caracterizado por el desarrollo de una estrategia global para obtener la conducta y el alcance esperado de una auditoria. El proceso de planificación abarca actividades que van desde las disposiciones iniciales para tener acceso a la información necesaria hasta los procedimientos que

se han de seguir al examinar tal información, e incluir la planificación de número y capacidad del personal necesario para realizar la auditoría.”

2.4.2. Gráficos de inclusión interrelacionados

2.4.2.1. Superordenación y Subordinación conceptual



2.4.2.2 Subordinación de la variable independiente

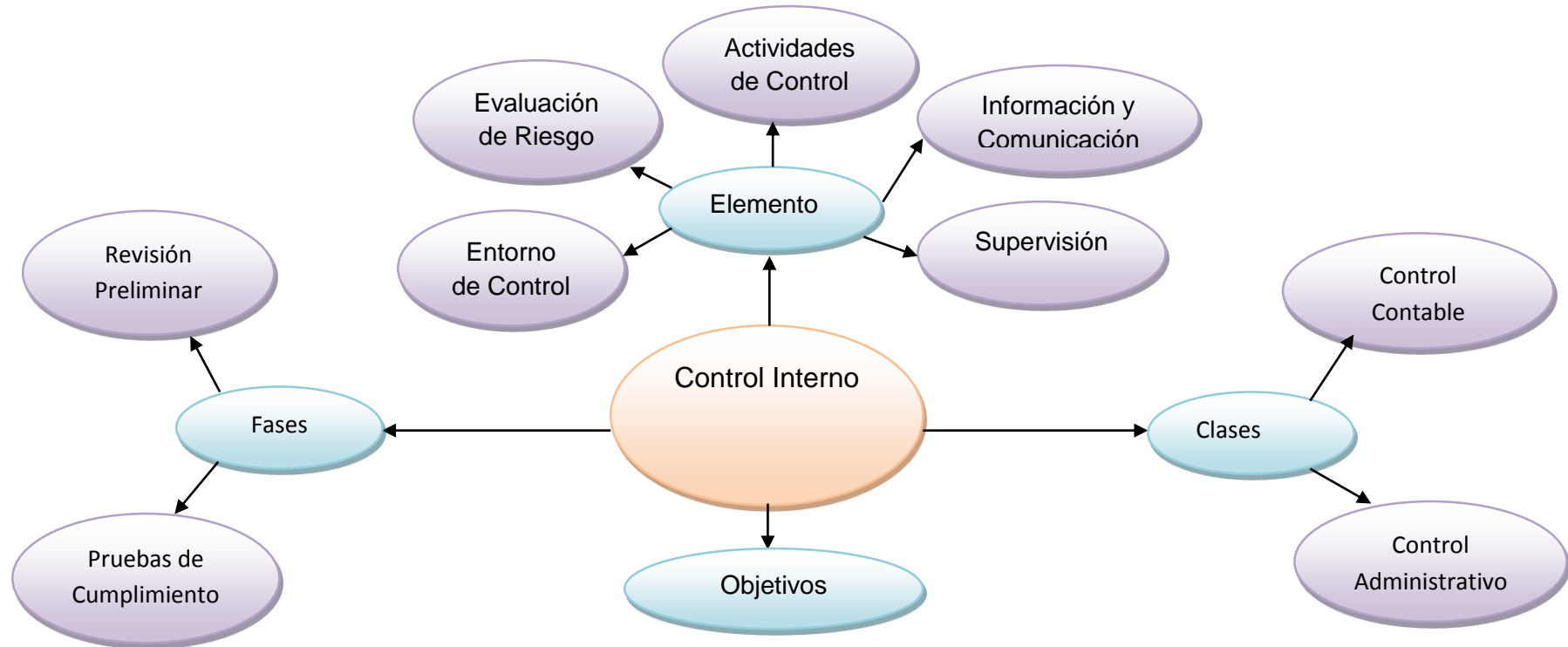


FIGURA 03 Conceptos incluidos en la variable independiente

2.4.2.3 Subordinación de la variable dependiente

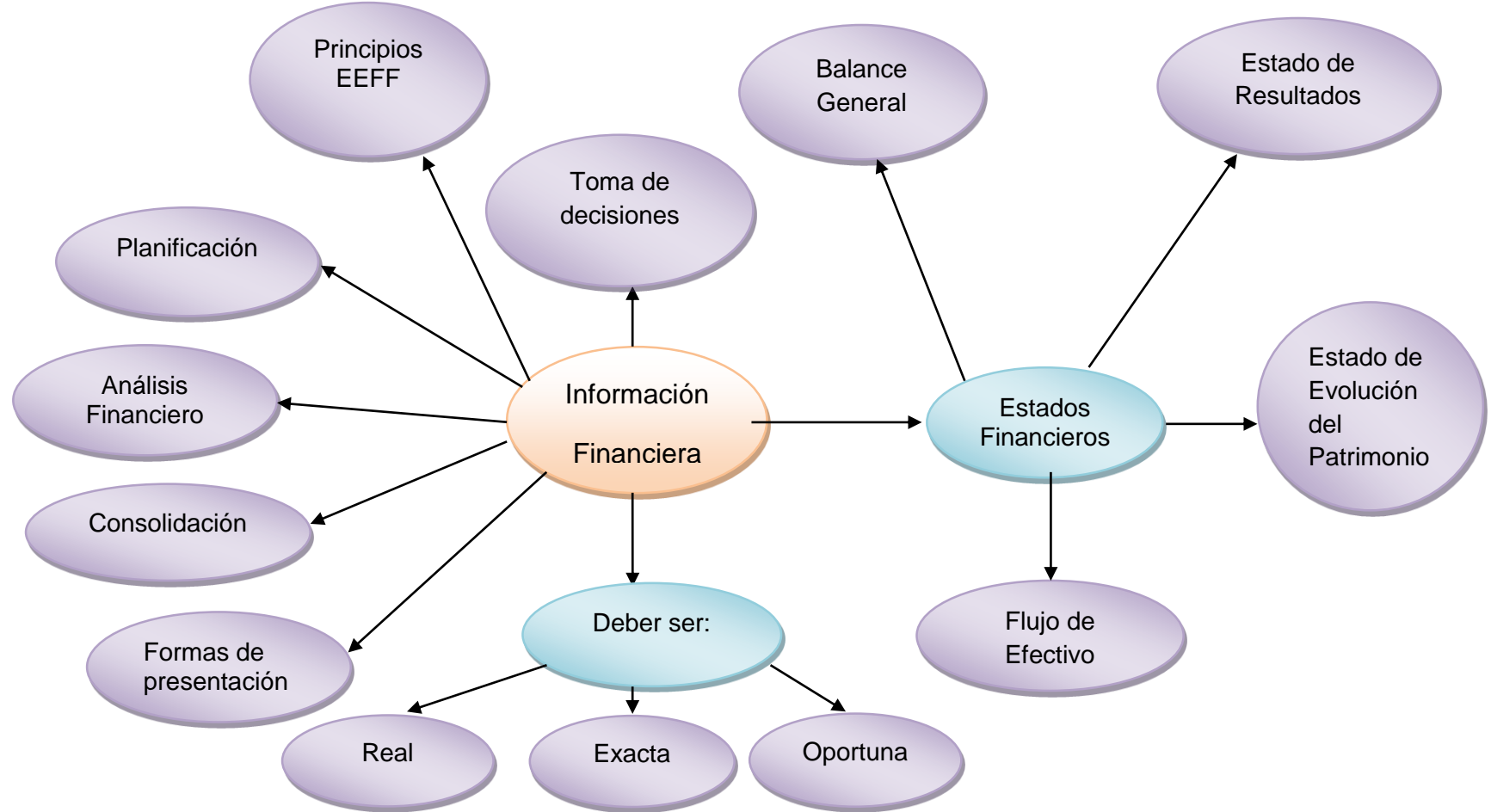


FIGURA 04 Conceptos incluidos de la variable dependiente

2.5. HIPÓTESIS

El inadecuado Control Interno incide significativamente en la Información Financiera en la empresa VIDRIERIA PATOVID de la ciudad de Ambato durante el año 2012.

2.6. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Información Financiera

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. ENFOQUE

La presente investigación es cuantitativa ya que a través de esta investigación se puede determinar datos y cualidades negativas y positivas que permita revisar el Control Interno, y su incidencia en la Información Financiera de VIDRIERIA PATOVID en el año 2012.

Según **Münch (2009, p36)**. EL objetivo es medir, validar y comprobar los fenómenos de una manera matemática. Se pueden utilizar uno o varios de los métodos mencionados, pero siempre se valida la información estadísticamente. Los dos métodos básicos son:

- **Método estadístico.** Se aplican técnicas de muestreo y fórmulas estadísticas para comprobación de hipótesis y predicción de fenómenos.

- **Método experimental.** Se manipulan las variables independientes para estudiar sus efectos en las variables dependientes.

En conclusión, los estudios cuantitativos miden y validan la información, y los cualitativos recopilan información sin medir ni establecer ninguna relación numérica.

Según **Lerma (2007, p37)**. La Investigación cuantitativa entre sus características importantes se puede mencionar:

- Parte generalmente de un problema bien definido por el investigador.
- Parte de objetos claramente definidos por el investigador.

- Se plantean hipótesis para ser verificadas o falseadas mediante pruebas empíricas.
- Cuando se plantean hipótesis, éstas pueden presentarse como proposiciones matemáticas o proposiciones que pueden fácilmente ser convertidas en fórmulas matemáticas que expresan relaciones funcionales entre variables; y se utilizan técnicas estadísticas muy estructuradas para el análisis de la información.
- Para una mejor explicación de la relación entre los hechos se controlan los factores de confusión.
- Utiliza instrumentos para recolección de información y medición de variables muy estructurados.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio se realizará en base a la combinación de las modalidades de investigación de campo, investigación documental-bibliográfica.

3.2.1. De Campo

Según el trabajo investigativo de **Viteri (2009:41)**, es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos.

En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos.

En este tipo de investigación se recurre al lugar de los hechos, por tanto se toma contacto con los directivos de la empresa para conocer las necesidades de una gestión.

Entre las principales técnicas utilizadas en la investigación de campo, se destaca la encuesta, entrevista, permitiendo de esta manera la interpretación y análisis imparcial de los mismos con una finalidad preestablecida.

3.2.2. Bibliografía Documental

Según el trabajo investigativo de **Abril (2008:55-56)**, tiene el propósito de conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).

Su aplicación se recomienda especialmente en estudios sociales comparados de diferentes modelos, tendencias, o de realidades socioculturales; en estudios geográficos, históricos, geopolíticos, literarios, entre otros.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Descriptiva

Según **Torres (2006:112)**, “La investigación descriptiva es la capacidad para seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto. La investigación descriptiva es uno de los tipos de procedimientos investigativos más populares y utilizados para los principiantes en la actividad investigativa.”

En el presente trabajo de investigación es aplicable ya que permite estar al tanto del entorno de la empresa y los sucesos que se presentan con respecto a las políticas de control, percibir todas las características que

servirán para profundizar el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación y describirlo tal como se produce en la realidad en un tiempo y espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones.

3.3.2 Explicativa

Según **Gil (Internet : 2008)**, está dirigida a contestar por qué sucede determinado fenómeno, cuál es la causa o factor de riesgo asociado a ese fenómeno, o cuál es el efecto de la causa, es decir, buscar explicaciones a los hechos. Según el grado de control que se hace sobre la investigación, los estudios explicativos pueden ser Experimentales y No experimentales.

3.3.3. Método Inductivo

Según **Guzmán, (Internet: 2006)**, “El Método Inductivo es el razonamiento que, partiendo de los casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la formulación de la hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta”.

En la presente investigación se utilizará el método inductivo puesto que se parte de datos particulares para llegar a datos generales.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Según **Herrera y otros (2004:17)**, “La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. Se puede definir como el conjunto de todas las unidades de muestreo”.

Al tener una población de diez elementos no es viable el uso de algún método de muestreo para la presente investigación, por lo que la muestra de estudio será la población en sí.

TABLA 01. Resumen de la población a investigarse de la empresa Vidriería Patovid.

N	NOMBRES	APELLIDOS	CARGO
1	Jorge Patricio	Ramírez	Gerente-Propietario
2	Norma Juvelina	Castro Hidalgo	Contadora
3	Julio Enrique	Moreno Castro	Auxiliar Contable
4	Jenny Marisol	Aldáz Santana	Asistente Administrativa
5	Yadira Elizabeth	Ramírez Aldas	Cajera
6	Nelsón Gustavo	Estrella Padilla	Operario
7	Noe Jorge	Vargas Grefa	Operario
8	Leonardo Fabio	Isaza Alzate	Operario
9	Edisson Patricio	Parra Copo	Operario
10	Klever Roberto	Navarrete Naranjo	Operario

**Fuente: Investigación de campo (2013).
Elaborado por: Julio Moreno**

3.4.2. Muestra

Según **Herrera y otros (2004:17)**, “Consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea lo más representativa del colectivo en las características sometidas a estudio.”

Al extraer la muestra se debe:

- Definir la población que sirve de base para la muestra.
- Disponer de un registro de la población, es decir, una lista de sus elementos.
- Determinar el tamaño de la muestra, para obtener el resultado al menor costo, menor tiempo y con el personal indispensable.

- Lograr que la muestra sea representativa, es decir, que refleje las características de la población, en la misma proporción.
- Aplicar en la muestra los procedimientos e instrumentos de recolección de información.

Muestreo de conveniencia o por selección intencionada: aquí la muestra similar al universo objetivo es seleccionada a partir de métodos no aleatorios.

La representatividad de dicha muestra es determinada por el investigador de manera subjetiva. Por funcionar de esta manera, las muestras suelen tener sesgos, por lo que lo ideal es recurrir a esta técnica cuando no quede ninguna otra alternativa.

El tamaño de la muestra es tal vez el uno de los parámetros más importantes del diseño de la investigación pero en nuestro caso, **no es necesario ya que trabajaremos con toda nuestra población ya que no son de una gran magnitud y podemos trabajar con cada uno de los que conforman la empresa VIDRIERIA PATOVID.**

3.5. OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

3.5.1. Variable Independiente: Información Financiera

TABLA 02. Operacionalización de la Variable Independiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Se conceptualiza: La información financiera se conceptúa como: La utilización de los Estados Financieros por parte de la máxima autoridad y son emitidos en relación a todas las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos asignados a la empresa teniendo en consideración todos los derechos y obligaciones así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo determinado.	Análisis vertical	Estado de situación Financiera	¿En qué periodo se presenta la información de los EEEF?	Encuesta al Propietario y Contador de la empresa VIDRIERIA PATOVID
		Estado de resultados	¿Cómo evalúa la gerencia el Estado de Resultados?	
	Índices Financieros	Liquidez	¿Para analizar y conocer la rentabilidad de la empresa, se aplica el Índice de liquidez?	
		Actividad	¿Con que frecuencia la Gerencia realiza un análisis de su Actividad tomando en consideración a sus inventarios, cartera y Propiedad Planta y Equipo?	
		Endeudamiento	¿Cómo se determina el riesgo de endeudamiento?	
		Rentabilidad	¿Cómo evalúa la Gerencia la Rentabilidad de su empresa?	

Fuente: Investigación de campo (2013).

Elaborado por: El investigador

3.5.2 Variable Dependiente: Control Interno

TABLA 03. Operacionalización de la Variable Dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ÍTEMES	TÉCNICA E INSTRUMENTO
Se conceptualiza como: El conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de salvaguardar sus recursos con el cumplimiento de las leyes y procedimientos aplicables así como promover la eficiencia operacional.	Entorno de Control	Estructura Organizacional	¿Existe un Organigrama estructural claramente definido?	Entrevista y encuesta al Propietario, y clientes de la empresa VIDRIERIA PATOVID
	Evaluación de Riesgo	Identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de objetivos	¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos?	
	Actividades de Control	Políticas y Procedimientos	¿Existen reglamentos para el manejo de gastos operativos?	
	Supervisión	Actividades de Supervisión	¿Existe una persona encargada del manejo y supervisión de los gastos operativos?	
	Información y Comunicación	Informes	¿Existe el conocimiento necesario de las políticas y procedimientos de control existentes en la empresa?	

Fuente: Investigación de campo (2013).

Elaborado por: El Investigador

3.6. PLAN DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Luis Herrera E. y otros (2002:174-178 y 183-185)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

El plan para la recolección de información contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

Definición de los sujetos

Las personas a ser investigadas son el presidente, el gerente general en su persona es quien dirige la empresa, el subgerente, el contador, la auxiliar de contabilidad y los jefes de área.

Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información

Teniendo en cuenta las matrices de la Operacionalización de las variables determinamos la técnica de la entrevista.

Entrevista: Según el trabajo investigativo de **Víctor Hugo Abril (2007:16-17)**, es un diálogo intencional, una conversación personal que el entrevistador establece con el sujeto investigado, con el propósito de obtener información. La utilización frecuente de la entrevista por los medios de comunicación (radio, prensa y televisión) en sus noticieros, programas de opinión, programas científicos o artísticos nos han permitido familiarizarnos con esta técnica.

Se aplicará a la parte directiva y administrativa de la empresa.

Encuesta

Según Luis Herrera y otros, (2004:132), “La encuesta es una técnica de recolección de información, por la cual los informantes responden por escrito a preguntas entregadas por escrito, se apoya de un cuestionario, éste instrumento es una serie de preguntas impresas sobre hechos y aspectos que interesan investigar, las cuales son contestadas por la población o muestra de estudio.”

- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación. Para ejecutar la encuesta se desarrolló cuestionarios.
- En la presente investigación se aplicara la encuesta al personal de VIDRIERIA PATOVID
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.

Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.

Teniendo en cuenta las matrices de la operacionalización de las variables y la técnica a ser utilizada determinamos como instrumento para la investigación el cuestionario.

Cuestionario

Según el trabajo investigativo de **Ricardo Osorio (2010: Internet)**, es un instrumento de investigación, este instrumento se utiliza, de un modo preferente, en el desarrollo de una investigación en el campo de las ciencias sociales: es una técnica ampliamente aplicada en la investigación de carácter cualitativa.

Tabla 04. Procedimientos para la recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Observación	¿Dónde? En las instalaciones de la empresa VIDRIERIA PATOVID
	¿Cuándo? Primera de noviembre
Encuesta	¿Cómo? Método analítico-sintético.
	¿Dónde? En las instalaciones de la empresa VIDRIERIA PATOVID. (
	¿Cuándo? Segunda y tercera semana de febrero.
Entrevista	¿Cómo? Método lógico deductivo
	¿Dónde? En las instalaciones de la empresa VIDRIERIA PATOVID.
	¿Cuándo? Primera semana de Noviembre

**Fuente: Investigación de campo (2013).
Elaborado por: El investigador**

3.7. PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

3.7.1. Procesamiento de información

Según Luis E. Herrera y otros (2002: 183), “Es necesario prever planificada mente el procesamiento de información a recogerse:

- **Plan de procesamiento de la información**

1. Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
2. Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
3. Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
4. Presentación de los datos, mediante las tablas donde se resumirán las frecuencias y porcentajes de respuestas. Adicionalmente los resultados de cada pregunta se presentaran en forma tabular y gráficos de pastel o barras.

Tabulación de las encuestas realizadas a los empleados de Vidriería Patovid.

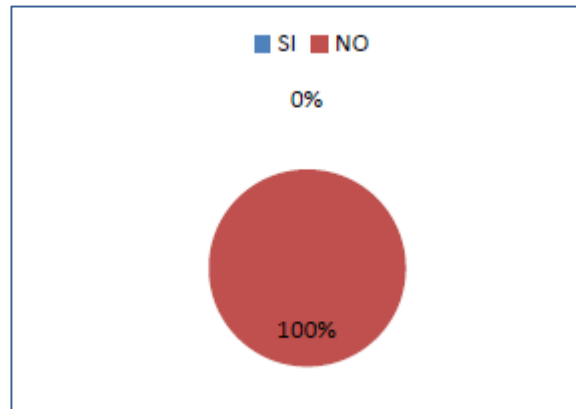
PREGUNTAS RESPUESTAS	SI	NO
Pregunta 1		
Pregunta 2		
Pregunta N.		
TOTAL		

Cuadro No: Tabulación de las encuestas

Elaborado por: Julio Moreno

Fuente: Julio Moreno

- **REPRESENTACIONES GRÁFICAS**



3.7.2. Plan de Análisis e Interpretación de los Resultados

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- El mecanismo estadístico que se pretende utilizar para la comprobación de la hipótesis es Chi².
- Emisión de conclusiones y Recomendaciones.

CAPITULO IV

ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1.- Análisis de Resultados e Interpretación de Datos

Una vez que han sido codificados los resultados obtenidos del departamento de producción en el estudio de diagnóstico se procede en este capítulo a organizar, interpretar y discutir los resultados,

El procesamiento de los datos obtenidos, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se realizó utilizando una hoja electrónica en Excel Versión 2010 en la misma que se construyó una base de datos, la que nos sirvió para la presentación de resultados en sus respectivos cuadros y gráficos estadísticos.

El análisis se realizó en forma literal que permitió una interpretación a través del análisis cualitativo. Los mismos que se presentan tablas organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios; los cuales constan de 8 preguntas y se acompañan con sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría.

A más de ello se presenta el análisis e interpretación de los resultados sobre la base de los porcentajes de cada ítem.

Pregunta No. 1 ¿Qué cargo desempeña usted en PATOVID?

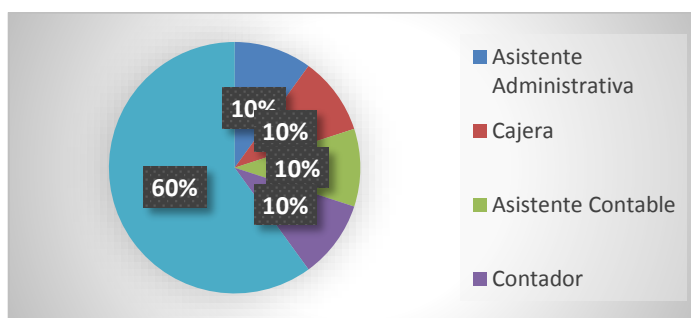
TABLA. 4 Cargos desempeñados en Patovid

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Asistente Administrativa	1	10%
Cajera	1	10%
Asistente Contable	1	10%
Contador	1	10%
Operario	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO. 2 Cargos desempeñados en Patovid



Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: El 10% de los encuestados respondieron que desempeñan el cargo de: Asistente Administrativa, Cajera, Asistente Contable y Contador, que suman un 40% y un 60% laboran en Vidriería Patovid con el cargo de Operarios.

INTERPRETACION DE DATOS: El mayor porcentaje corresponde a trabajadores de la vidriería que se desempeñan como Operarios, es decir que se dedican a las labores del Taller, mientras que los demás trabajadores pertenecen a la parte administrativa de la empresa.

Pregunta No. 2 ¿Indique cuál es su nivel de instrucción?

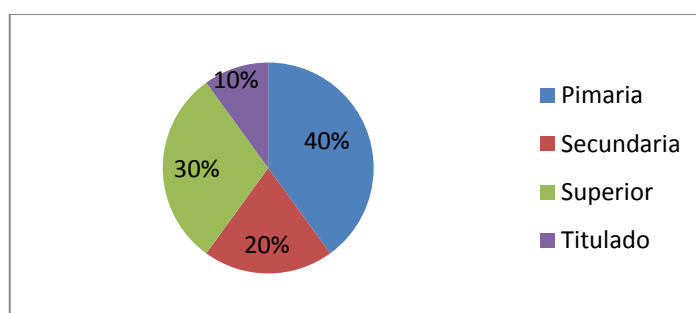
TABLA. 5 Nivel de instrucción de los Trabajadores en PATOVID

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Primaria	4	40%
Secundaria	2	20%
Superior	3	30%
Titulado	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO 3 Nivel de instrucción de los Trabajadores en PATOVID



Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: El 40% de los trabajadores de Patovid cuentan con instrucción primaria, el 20% instrucción secundaria, el 30% instrucción superior y el 10% es universitario titulado.

INTERPRETACION DE DATOS: Según los resultados obtenidos en la encuesta el mayor porcentaje de trabajadores tan sólo tienen instrucción primaria y el resto corresponde a instrucciones de secundaria y universitarios con y sin título. Lo que la empresa requiere es personal que cumpla con las exigencias de la misma sin importar el nivel de educación.

Pregunta No. 3. ¿Conoce usted lo que es un Sistema de Control Interno?

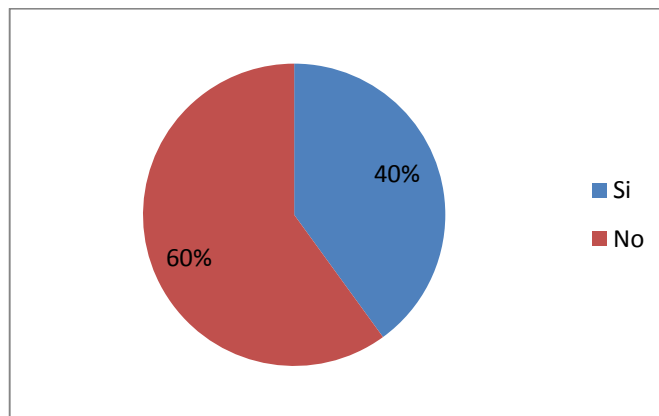
TABLA. 6 Conocimiento de Sistema de Control Interno

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Si	4	40%
No	6	60%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO No. 4 Conocimiento de Sistema de Control Interno



Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: El 40% de los trabajadores de Patovid manifestaron tener conocimiento sobre lo que es un Sistema de Control Interno, el 60% desconoce a lo que se refiere control interno.

INTERPRETACION DE DATOS: En teoría la respuesta tendría que ser (si) dado a que cada trabajador realiza diferentes actividades, que los conlleva a realizar diferentes actividades que implica mantener un control interno.

Pregunta No. 4. ¿Cómo calificaría los controles que mantiene la empresa?

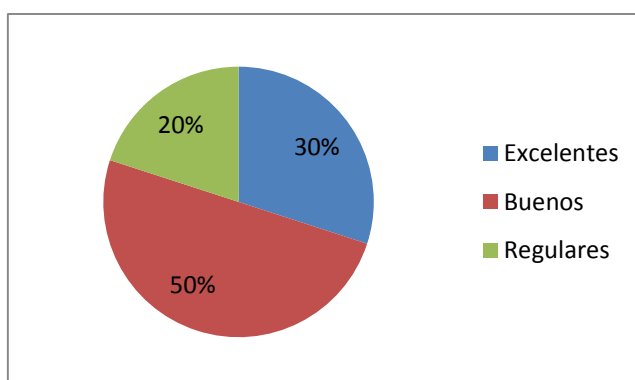
TABLA N. 7 Calificación a los controles de la empresa

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Excelentes	3	30%
Buenos	5	50%
Regulares	2	20%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO No. 5 Calificación a los controles de la empresa



Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: El 30% de los trabajadores de Patovid consideraron que los controles que mantiene la empresa son Excelentes, el 50% manifestó que son Buenos y el 20% califico como Regular a las actividades que se desempeñan en la empresa.

INTERPRETACION DE DATOS: Se determinó que es importante que se mantengan todo tipo de controles, y los existentes mejorarlos, con el fin de satisfacer las necesidades de sus clientes internos y externos.

Pregunta No. 5. ¿Cuenta Patovid con un manual de control interno?

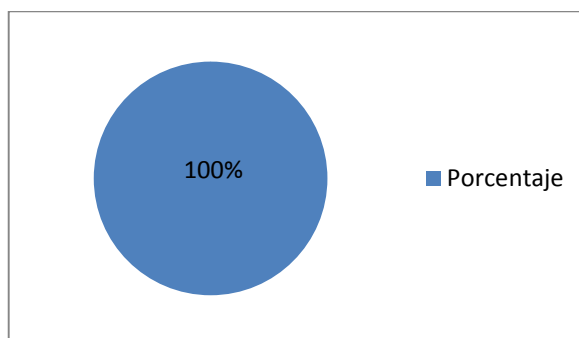
TABLA. 8 Existencia de Manual de Control Interno

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Si	-	-
No	10	100%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO No. 6 Existencia de Manual de Control Interno



Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que el 100% de los encuestados mencionó que Vidriería Patovid no cuenta con un Manual de Control Interno.

INTERPRETACION DE DATOS: Es posible la empresa no cuente con un Manual de Control Interno, debido a que no tienen bases que ayuden a planificar y ejecutar este manual, que ayude al desenvolvimiento de la empresa.

Pregunta No. 6. ¿Creé usted que el organigrama refleja a la estructura actual de la empresa?

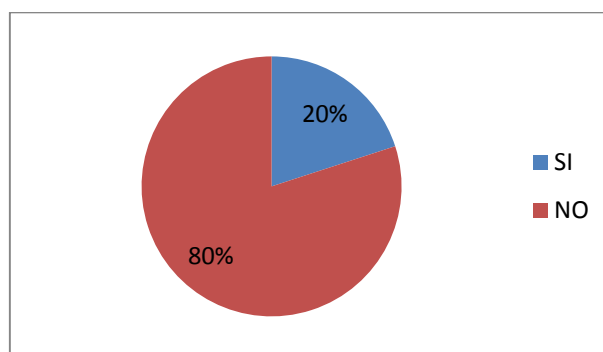
TABLA. 9 Estructura Actual de Patovid

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Si	2	20%
No	8	80%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO No. 7 Estructura Actual de Patovid



Fuente: Investigación de campo 2013

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que el 20% de los encuestados mencionó que el organigrama de la empresa refleja la estructura de la empresa, mientras que el 80% respondió que no.

INTERPRETACION DE DATOS: Según los resultados obtenidos se contradicen en un menor porcentaje debido a que en la pregunta cinco todos los trabajadores contestaron que la empresa no mantiene un Manual de control interno, y los organigramas son parte de ello.

Pregunta No. 7. ¿Cuáles son las dificultades que tiene PATOVID., para crear un Sistema de Control Interno?

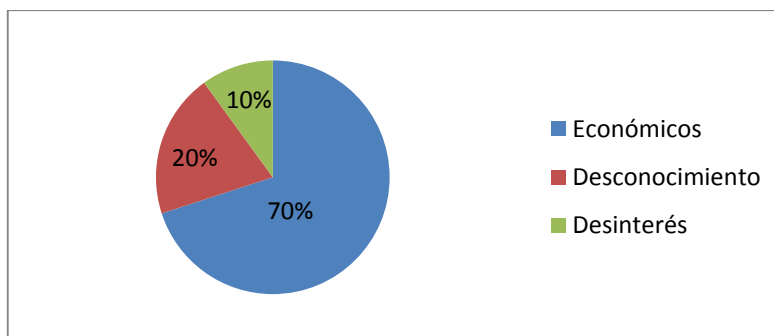
TABLA. 10 Dificultades para crear un Sistema de Control Interno

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Económicos	7	70%
Desconocimiento	2	20%
Desinterés	1	10%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO No. 8 Dificultades para crear un Sistema de Control Interno



Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que el 70% de los encuestados mencionó que la empresa tiene dificultades económicas para la implementación de un Sistema de Control Interno, el 20% menciona por motivos de desconocimiento y el 10% por desinterés.

INTERPRETACION DE DATOS: La mayoría de encuestados concuerda que una de las dificultades para tener un sistema de control interno es el recurso económico.

Pregunta No. 8. ¿Indique que funcionarios están involucrados en los procesos de control interno de la empresa?

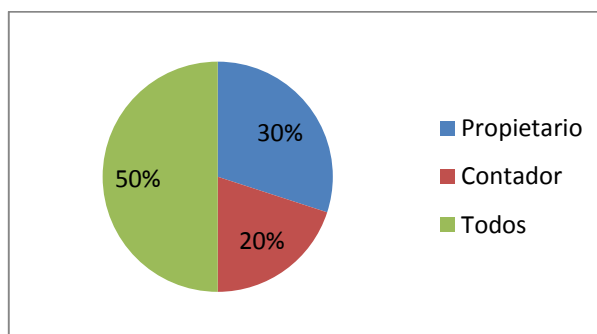
TABLA No. 11 Funcionarios involucrados en el proceso de Control Interno de Patovid

Opciones	Cantidad	Frecuencia
Propietario	3	30%
Contador	2	20%
Todos	5	50%
Total	10	100%

Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

GRÁFICO No. 9 Funcionarios involucrados en el proceso de Control Interno de Patovid.



Fuente: Investigación de campo 2013 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

ANALISIS: De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que el 30% de los encuestados mencionó que el propietario está involucrado en los procesos de control interno, el 20% manifestó que el contador y el 50% consideraron que todos quienes son parte de la empresa son los involucrados.

INTERPRETACION DE DATOS: La mitad de los encuestados concuerdan en que todos los trabajadores de Patovid, están involucrados en los procesos de control interno.

4.3 VERIFICACION DE HIPOTESIS

Para la comprobación de la hipótesis es necesario contar con la utilización de la prueba del Chi cuadrado (X^2), por medio del cual permite establecer la correspondencia de valores observados y esperados, permitiendo la comparación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar.

La hipótesis de la investigación a estudiar es:

El inadecuado Control Interno incide significativamente en la Información Financiera en la empresa VIDRIERIA PATOVID de la ciudad de Ambato durante el año 2012.

Considerando las características de nuestra hipótesis tenemos su comprobación por el Método del Chi cuadrado así:

4.3.1 Planteamiento de la Hipótesis

Ho: El inadecuado Control Interno incide significativamente en la Información Financiera en la empresa VIDRIERIA PATOVID de la ciudad de Ambato durante el año 2012.

$$O=E \quad \Longrightarrow \quad O-E=0$$

Hi: No existe un Sistema de Control Interno Contable lo que conlleva a la presentación de Estados Financieros con valores No razonables en Vidriería Patovid.

$$O \neq E \quad \Longrightarrow \quad O - E \neq 0$$

4.3.2 Nivel de significancia y grados de libertad

Simbología:

α = Nivel de Significancia

gl = Grados de libertad

nf = Número de filas

mc = Número de columnas

$$\alpha = 5\% \approx 0.05$$

$$gl = (nf-1) (mc-1)$$

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

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

$$gl = 1$$

$\chi^2_{0.05} = 3.8$

4.3.3 Nivel de significancia y grados de libertad

$$\chi^2 = \sum \left[\frac{(F_o - F_e)^2}{F_e} \right]$$

$$F_e = F_f F_c / \# \text{ total}$$

Simbología:

F_o = frecuencias observadas

F_e = frecuencia esperada

χ^2 = chi cuadrada

Frecuencias Observadas

TABLA 12. Frecuencias Observadas

VARIABLES	OPCIONES		
	SI	NO	TOTAL
V.I. Cuenta Patovid con un manual de control interno.	0	10	10
V.D. Creé usted que el organigrama refleja a la estructura actual de la empresa.	2	8	10
TOTAL	2	18	20

Fuente: Investigación de campo 2012 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

Frecuencias Esperadas

TABLA 13.

VARIABLES	OPCIONES		
	SI	NO	TOTAL
V.I. Cuenta Patovid con un manual de control interno.	$(10 \cdot 2) / 20$ 0	$10 \cdot 18 / 20$ 9	10
V.D. Creé usted que el organigrama refleja a la estructura actual de la empresa.	$(10 \cdot 2) / 20$ 10	$10 \cdot 8 / 20$ 9	10
TOTAL	10	18	20

Fuente: Investigación de campo 2012 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

Tabla de contingencia

TABLA 13. Tabla de Contingencia

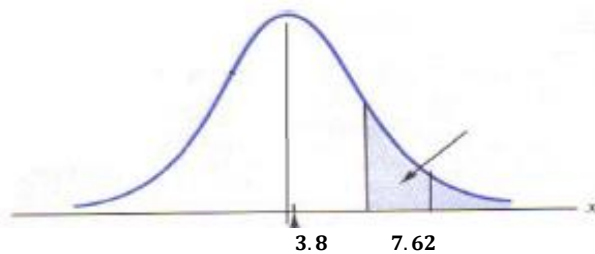
O	E	O-E	(O-E) ²	Σ(O-E) ² /E
0	1	-1	1	1.00
10	9	1	1	0.11
2	10	-8	64	6.40
8	9	1	1	0.11
20	29		67	7.62

Fuente: Investigación de campo 2012 (Encuesta)

Elaborado por: Julio Moreno Castro

$$X^2 C = 7.62$$

GRÁFICO No. 10 COMPROBACIÓN DE LA HIPOTESIS



Fuente: Tabulación de Datos de la Encuesta

Elaborado por: Julio Moreno

4.3.4 Regla de Decisión

Condición:

Si $X^2 C \geq X^\infty$ se rechaza H_0 .

$7.62 \geq 3.8 \implies$ cumple la condición.

Si $X^2 C \geq X^\infty$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

4.3.5 Conclusión

Según los cálculos obtenidos del Chi cuadrado del nivel de significancia del 0-05 frente al Chi cuadrado tabulado, se tiene el siguiente análisis $X^2 C \geq X^\infty$, en el que $7.62 > 3.8$ entonces cumple la condición por lo tanto se rechaza H_0 y se acepta H_1 .

Se concluye entonces que ***“La inexistencia de un Manual de Control Interno conlleva a la presentación de Estados Financieros con valores No razonables en Vidriería Patovid”***.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

- De acuerdo al tema investigado, la empresa no cuenta con un sistema de control interno para el área contable, que le permita evaluar las actividades desarrolladas por quienes la conforman.
- Al identificar la relación entre el control interno y el departamento contable de manera detallado y específico, se verificó que la empresa investigada carece de procedimientos contables y no contables que permitan el mejoramiento y desarrollo de la misma.
- La empresa no cuenta con una estructura administrativa que permita el cumplimiento de sus metas y objetivos.
- En la actualidad el control interno que mantiene la empresa está basado en herramientas desactualizadas e ineficientes que no contribuyen a las mejoras de la empresa debido a que los controles implementados actualmente tienen un alto porcentaje de vulnerabilidad, por ello el riesgo de cometer errores es alto.

5.2. Recomendaciones

- Implementar un sistema de control interno, que proporcione de manera sistemática procedimientos que ayuden a la empresa a mejorar su desempeño de forma continua, y de esta manera poder medir el grado de eficiencia y efectividad del personal en el cumplimiento de metas y objetivos programados por toda la empresa.
- Se recomienda brindar capacitaciones al personal contable de la empresa, para un mejor desempeño y obtener resultados en la información emitida.
- Definir adecuadamente las funciones que desempeñara el departamento contable.
- Diseñar un sistema de control interno utilizando herramientas adecuadas al tipo de riesgos a los que está sometida la empresa y que ayuden a los usuarios del sistema contable SAP Business One a ingresar de forma correcta la información; puesto que de ello depende los reportes financieros que arroje el sistema.
- Crear un Manual de Procedimientos para el Ingreso de Facturas de Proveedores y Retenciones de clientes en el sistema contable SAP

Business One debido a que el sistema no posee esta información para la localización de Ecuador.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

Tema:	Implementación de un Sistema de Control Interno para el área Contable
Institución Ejecutora:	Ramírez Jorge Patricio (Vidriería Patovid)
Beneficiarios:	Departamento Contable, departamento administrativo, departamento de ventas.
Ubicación:	Provincia: Tungurahua, cantón: Ambato, parroquia: Huachi Loreto, Camino el Rey 06-08 y Telígote, barrio: Juan León Mera

	NOMBRE: PATOVID
	CIUDAD: AMBATO
	DIRECCIÓN: Camino El Rey #0608 y Teligote
	TELÉFONO: (03) 2520800

Tiempo estimado de ejecución: Desde febrero a julio 2014

Equipo Técnico Responsable: Ramírez Jorge – Propietario

Norma Castro – Contadora

Julio Moreno – Investigador

Costos

Concepto	Valor	Total
Recursos Económicos:		250,00
- Movilización	130,00	
- Alimentación	120,00	
Recursos Materiales:		320,00
- Copias	50,00	
- Internet	70,00	
- Empastados	80,00	
- Impresiones	120,00	
Costo Total:		770,00

6.2 Antecedentes de la Propuesta

El sistema control interno de la empresa es vulnerable a factores internos como la posibilidad de fraude y a factores externos generados por cambios en el entorno ambiental. Las limitaciones del control interno actual se han convertido en la causa principal que dificulta el desarrollo normal de las operaciones. El control es una prioridad en las organizaciones que crecen

por lo cual se debe implementar las herramientas tecnológicas y administrativas adecuadas con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la productividad.

Se determina entonces que la ausencia de control interno en la empresa no permite generar ni la rentabilidad deseada ni el posicionamiento eficiente en el mercado, de esta manera la toma de decisiones de una forma netamente empírica genera que la información obtenida no sea completa ni idónea para el desarrollo organizacional, para fortalecer el control interno se debe configurar un nuevo sistema que incorpore herramientas modernas de implementación y evaluación de los controles utilizados.

6.3. Justificación

El interés en el desarrollo de la presente propuesta se fundamenta en estudiar el sistema de control interno que a través de un análisis situacional permitirá el cumplimiento de los objetivos de la investigación, de esta manera se mejorará el posicionamiento en el mercado y con impacto directo en la productividad y competitividad.

Es importante por cuanto, la propuesta persigue fomentar el crecimiento económico de la empresa ya que a través del incremento de la oferta en cada uno de los productos que se comercializa en la empresa se promoverá la innovación en productos y servicios con el fin de buscar nuevos segmentos de mercado, se contribuye a los objetivos del gobierno nacional relacionados con el modelo de sustitución de importaciones y promueve la dinamización en varios aspectos como es el fomento de fuentes de empleo directos e indirectos, de esta manera se contribuye al mejoramiento del nivel de vida de los empleados y en forma indirecta de los comerciantes que distribuyen los productos fabricados por la empresa..

Es novedosa, por cuanto se cuenta con un formato diferente de estrategias de control que en primer lugar ponen como eje central a las necesidades de los clientes, de esta manera la innovación en el servicio al cliente permitirá la fidelización del mismo. Es factible ya que el apoyo de los integrantes hacia el cambio determina el crecimiento económico, empresarial y social.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo general

Implementar un sistema de control interno que permita mejorar los procedimientos y actividades del departamento contable en la empresa Vidriería Patovid.

6.4.2. Objetivos específicos

1. Definir políticas y procedimientos de todas las transacciones y operaciones en el área contable.
2. Diseñar Procedimientos para el Ingreso de Facturas y Notas de Crédito de Proveedores y en el sistema contable SAP Business One.
3. Establecer Procedimientos para el Ingreso de Retenciones recibidas por clientes en el sistema contable SAP Business One.

6.5. Análisis de factibilidad

6.5.1. Política

El Ecuador en los últimos 10 años ha tenido un sin número de problemas políticos, gobiernos inestables, cada uno de los cuales tiene nuevas formas

métodos de gobiernos, emiten nuevas resoluciones o reglamentos, creando incertidumbre en el ámbito político-legal que afecta a la empresas. Actualmente con el gobierno del economista Rafael Correa se observa algo de estabilidad, sin embargo la misma no atrae inversión extranjera debido a la ideología socialista del gobierno. La baja de aranceles en la importación de materia prima es muy importante a nivel industrial ya que son las empresas extranjeras quienes tienen nueva tecnología y materia prima adecuada para el desarrollo de la producción.

No existen restricciones de políticas externas e internas para ejecutar el proyecto.

6.5.2. Tecnológica

Sectores tales como la industria y tecnología, principalmente soportados por la actividad privada, tuvieron un interesante desarrollo. Los productos de la empresa están calificados entre los mejores, ya que combinan tecnología y calidad, lo cual es cotizado por los clientes. Por otro lado, la disponibilidad de infraestructura es muy importante pues facilita el control óptimo de las actividades de producción, respalda la calidad y tiene un desarrollo adecuado.

Importantes empresas industriales no cuentan con tecnología adecuada, que aseguren una operación continua de sus procesos. Esta aparente pasividad del mercado responde a la actitud más bien reactiva de las empresas, que esperan a que un corte eléctrico las afecte antes de tomar las precauciones necesarias. La empresa cuenta con la tecnología adecuada para implementar el proyecto.

6.5.3. Organizacional

El proyecto pretende mejorar la estructura organizacional para ello se cuenta con la colaboración del staff de la empresa.

6.5.4. Económico-financiera

Con el fortalecimiento del sistema de control interno se lograra mejorar la productividad y como consecuencia de ello la rentabilidad. La inversión realizada para el diseño de un nuevo sistema de control interno tendrá un retorno a mediano y largo plazo.

La empresa cuenta con los recursos económicos suficientes para implementar la propuesta.

6.5.5. Legal

El proyecto promueve mejorar los indicadores de cumplimiento de la normativa legal y reglamentaria por lo tanto es factible.

6.6. Fundamentación

El desarrollo de la propuesta se fundamenta en el análisis situacional, el mismo que permitirá conocer y potencializar cada uno de sus factores claves con la finalidad de obtener un eficiente comportamiento en el mercado.

Como resultado de un diverso número de casos de presentación de informes financieros fraudulentos en la década de 1970 y principios de la década de 1980, surge el denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON

FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).

Este comité efectuó investigaciones sobre el conocimiento, aplicación y mejora de los criterios de control interno en las grandes corporaciones, las medianas y pequeñas empresas, incluyendo temas relacionados con el mejoramiento técnico y el alcance de las funciones de diseño, implantación y evaluación de los controles internos integrados de las organizaciones. El grupo estuvo y está constituido por representantes de organismos de profesionales de los Estados Unidos de América e inició sus investigaciones en 1986 con las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

A nivel organizacional, destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización, comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente, la consideración del control como un proceso integrado a los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

6.6.2. Control interno

El control interno es el proceso diseñado y efectuado por las personas a cargo de la gobernabilidad, la gerencia y otro personal para brindar una seguridad razonable acerca del logro de los objetivos de la entidad con relación a la confiabilidad de la información financiera, la efectividad y la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento con las leyes y reglamentos

aplicables. Como consecuencia, el control interno es diseñado y ejecutado para abordar los riesgos del negocio identificados que amenazan el logro de cualquiera de estos objetivos.

La organización latinoamericana y del Caribe de entidades fiscalizadoras superiores (OLACEFS) define al control interno como: “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia y eficacia en las operaciones, estimular la observancia en las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.”

6.6.2.1. Control interno administrativo

Es el plan de organización, procedimientos y registros, referentes a los procesos de decisión, que relaciona transacciones, actividades y sus respectivas autorizaciones; que promoverán la eficiencia de las operaciones, la observancia de la política prescrita y el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Los controles administrativos incluyen: el análisis de estadísticas, estudios de tiempo y movimiento, informes de rendimiento, programas de capacitación de empleados y controles de calidad. Se relaciona con el control interno financiero, debido a que, la alta dirección basa la toma de decisiones en informes sobre actividades sustantivas y adjetivas producidas en las unidades operativas de la organización, las mismas que se ven reflejadas en hechos generalmente financieros.

6.6.2.2. Control interno financiero

Es el plan de organización, procedimientos y revisión de registros, que permiten salvaguardar los recursos y verificar la exactitud y confiabilidad de los registros contables y de los estados financieros, ayudando así a la

gestión de las operaciones, detección de riesgos, errores y fraudes; es decir, constituye un elemento de la administración que describe las funciones, responsabilidades y condiciones que definen el funcionamiento adecuado de cada actividad que conforma la administración financiera.

Con el diseño del sistema de control interno financiero se logrará el enlace entre los procesos, convirtiéndose en una herramienta técnica de retroalimentación, que permitirá detectar y evitar fraudes, malversaciones, y salvaguardar los activos e intereses en la empresa

6.6.3. Definiciones y conceptos modernos

COSO corresponde a las siglas de “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission” Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, es una agrupación que reunió la información sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno y presentó una visión actualizada de la materia, incluyendo el concepto que se encuentra vigente en los Estados Unidos de América y que ha logrado reconocimiento en diversos países y organizaciones internacionales. El término “Sistema de control interno” significa todas 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.

6.6.4. Enfoque y filosofía del modelo COSO

La manera en que el control interno está diseñado y ejecutado varía dependiendo del tamaño y complejidad de la entidad. Específicamente, las

entidades más pequeñas pueden usar medios menos formales y procesos y procedimientos más simples para lograr sus objetivos.

Por ejemplo, las entidades más pequeñas en las que la gerencia tiene una participación activa en el proceso de información financiera, posiblemente no tendrán descripciones extensas de los procedimientos contables o de las políticas detalladas por escrito. En algunas entidades, en particular en las entidades muy pequeñas, el propietario-gerente puede realizar funciones que en una entidad más grande se consideraría que pertenecen varios de los componentes del control interno. Por tanto, los componentes del control interno no pueden distinguirse claramente dentro de las entidades más pequeñas, pero sus propósitos subyacentes son igualmente válidos.

La obtención de un entendimiento del control interno implica evaluar el diseño de un control y determinar si este ha sido ejecutado. La evaluación del diseño de un control implica considerar si el control, individualmente o en combinación con otros controles, tiene la capacidad de prevenir efectivamente, o detectar y corregir, los errores significativos.

La ejecución de un control significa que el control existe y que la entidad lo está usando. Se debe considerar el diseño de un control cuando determina si considerará su ejecución. Un control diseñado de manera indebida puede representar una debilidad de importancia relativa en el control interno de la entidad. Los controles manuales son realizados por personas y, por lo tanto, presentan riesgos específicos para el control interno de la entidad. Los controles manuales pueden ser menos confiables que los controles automatizados porque puede ser más fácil pasarlos por alto, ignorarlos u omitirlos, y también son más propensos a errores simples.

6.6.5. Componentes del control interno según el modelo COSO

Podemos describir la estructura de control interno de una entidad como aquella que comprende cinco componentes interrelacionados que deben ser aplicados a cualquier nivel de la organización (por ejemplo., al nivel de la entidad, unidad de manejo y/o proceso de negocio). Estos componentes son:

Figura componentes modelo COSO

a) **El ambiente de control** establece el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de su gente. Es la base de todos los otros componentes del control interno, ya que proporciona la disciplina y la estructura.

- Integridad y valores éticos
- Participación de los directivos
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida
- Administración de recurso humano
- Comunicación de la competencia

Integridad y valores éticos

La efectividad de los controles no puede ser superior a los valores éticos y de integridad de la gente que los crea, maneja y monitorea dentro. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control que repercuten sobre el diseño, manejo y monitoreo de otros componentes. La integridad y el comportamiento ético son el producto de las normas éticas y de conducta de la entidad, cómo éstas son comunicadas, y cómo son reforzadas en la práctica. Incluyen las acciones de la gerencia para eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que pueden impulsar al personal a cometer actos deshonestos, ilegales o poco éticos. También incluyen la comunicación de valores éticos y normas de comportamiento mediante políticas, códigos de conducta y a través de ejemplos.

Estructura organizativa

La estructura de una organización suministra las bases sobre las cuales se planifican, ejecutan, controlan y revisan sus actividades para lograr los objetivos de toda la entidad. Establecer una estructura organizacional relevante implica considerar áreas clave de autoridad y responsabilidad y líneas apropiadas de reporte. Una entidad desarrolla una estructura organizacional que se adapte a sus necesidades. La conveniencia de la estructura organizacional de una entidad depende, en parte, de su tamaño y la naturaleza de sus actividades.

Administración de recurso humano

Normas para reclutar a los individuos más calificados, haciendo énfasis en sus antecedentes educativos, experiencia en trabajos anteriores, logros alcanzados y evidencia de su integridad y conducta ética, demuestran el compromiso con la competencia que tiene una entidad y personas de confianza. Las políticas de adiestramiento, que comunican los roles y responsabilidades prospectivas e incluyen prácticas como escuelas de adiestramiento y seminarios, ilustran los niveles esperados de desempeño y comportamiento. Las promociones impulsadas por las evaluaciones periódicas del desempeño demuestran el compromiso de la entidad con el ascenso del personal calificado a niveles mayores de responsabilidad.

Comunicación de la competencia

La competencia es el conocimiento y destrezas necesarias para cumplir con las tareas que definen el trabajo de un individuo. El compromiso con la competencia incluye que la gerencia considere los niveles de competencia en determinadas tareas y cómo estos niveles se traducen en destrezas y conocimiento requeridos.

b) La evaluación de riesgos: es el proceso que realiza la entidad para identificar y analizar los riesgos relevantes para el logro de sus objetivos,

formando una base a fin de determinar cómo deben conducirse dichos riesgos.

Un riesgo del negocio es “cualquier cosa que pueda impedir el logro de los objetivos de negocio del cliente, incluyendo los objetivos estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento”. La información de la gerencia del cliente permitirá identificar los riesgos del negocio. Para lograr efectuar una evaluación eficiente será necesario efectuar: entrevistas con la gerencia y con otras personas dentro de la entidad; procedimientos analíticos; y una observación e inspección.

- Objetivos de las organizaciones
- Riesgos potenciales
- Gestiones dirigidas al cambio

c) Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia sean ejecutadas. Las actividades de control incluyen una diversa gama de actividades específicas a la entidad, como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones operacionales y segregación de funciones.

- Análisis de la dirección
- Proceso de la información
- Indicadores de rendimiento
- Disposiciones legales
- Criterios técnicos de control interno
- Estándares específicos
- Rendimientos esperados
- Otros criterios de control

Proceso de la información

Se emplea una variedad de controles para verificar la exactitud, integridad y autorización de las transacciones. Los dos grupos grandes de información

de las actividades de control de procesamiento de la información son los controles de aplicación y los controles generales de tecnología de información. Los controles de aplicación son actividades de control manuales o automatizadas que normalmente operan a un nivel detallado del proceso de negocio (ciclo o transacción) y están diseñados para asegurar la integridad de los registros contables.

Los controles generales de tecnología de información son los controles utilizados para manejar y controlar las actividades tecnológicas y los sistemas de información así como el ambiente informático.

d) Los sistemas de información y comunicación respaldan la identificación, captura e intercambio de información en una forma y tiempo que permite a las personas llevar a cabo sus responsabilidades.

- Información en todos los niveles
- Datos fundamentados en estados financieros
- Herramientas para la supervisión
- Información adicional y detallada
- Comunicación de los objetivos
- Comunicación interna y externa

Un sistema de información está conformado por infraestructura (componentes físicos y hardware), software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software no existirán o tendrán menos importancia en sistemas que son exclusiva o principalmente manuales. La gerencia utiliza los sistemas de información, incluyendo los sistemas de reporte financiero, para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones, para medir y revisar el desempeño (financiero) de la entidad y mantener las responsabilidades.

La comunicación implica ofrecer un entendimiento de los roles y responsabilidades individuales relacionados con el control interno sobre la

emisión financiera. Incluye además la medida en la que el personal entiende cómo sus actividades en el sistema de información de reportes financieros se relacionan con el trabajo de otros y los medios para reportar las excepciones a un nivel adecuado mayor dentro de la entidad. Los canales de comunicación abiertos ayudan a asegurar que las excepciones sean reportadas y se actúe frente a ellas.

La comunicación puede ser a través de manuales de políticas, manuales contables y de emisión financiera y memorandos. También pueden ser vía electrónica, oral y directamente mediante la gerencia.

e) El monitoreo de los controles es un proceso que evalúa la calidad del desempeño del control interno en el transcurso del tiempo. Esto se lleva a cabo mediante actividades de monitoreo continuo, evaluaciones separadas o una combinación de ambas.

Este proceso implica evaluar oportunamente el diseño y operación de los controles y tomar las medidas correctivas necesarias. Su propósito es asegurar que los controles siguen operando con la efectividad que se espera, y que son modificados según los cambios de las condiciones.

- Supervisión interna continua y externa periódica
- Monitoreo continuo por la administración
- Seguimiento interno
- Evaluaciones externas

La división del control interno en los cinco componentes nos ofrece una estructura útil para considerar cómo diferentes aspectos del control interno de una entidad pueden afectar la información proporcionada por Vidriería Patovid. La estructura utilizada es la estructura COSO, no necesariamente refleja cómo la entidad considera e implementa el control interno, sino un control específico (individualmente o en combinación con otros) ayuda a impedir, detectar y corregir, errores significativos en los tipos de

transacciones, saldos de cuentas o divulgaciones y aseeraciones relacionadas, en lugar de clasificarlo en cualquier componente en particular.

Existe una relación directa entre los objetivos, que desea lograr la empresa, y los componentes de control interno, como se refleja en el cubo, el control interno es relevante para toda la entidad o para cualquiera de sus unidades de manejo o procesos de negocio.

El ambiente de control, refleja el espíritu ético vigente en una entidad, respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno. Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias. Implementar un sistema de control interno financiero en Vidriería Patovid, mediante el modelo COSO proporcionará confiabilidad en la información, permitirá implantar controles en las operaciones dentro de la empresa.

6.7. Metodología. Modelo operativo

Diseño del sistema de control interno financiero

Generalidades

El criterio de la organización está basado en los principios de la administración, en las características propias de Vidriería Patovid, y en las operaciones técnicas, comerciales, financieras y contables que se desarrolla dentro de la empresa.

El conocimiento de la estructura de control interno actual de la empresa, permite obtener una visión del proceso de evaluación de riesgos de la

entidad, conocer como la gerencia identifica los riesgos relevantes para la información financiera, estima la importancia de los riesgos, evalúa la probabilidad de su ocurrencia y decide las medidas que usará para manejarlos.

Si el proceso de evaluación de riesgos de la entidad es apropiado para las circunstancias, ayudará a identificar los riesgos de error significativo. El efecto que pueden tener los riesgos existentes por la falta de controles dentro de la empresa sobre las transacciones, procedimientos, saldos de cuenta y divulgaciones para su cliente, cuando surgen condiciones de riesgo tales como “Control Contable” e “Integridad y Ética”, puede ser adecuado depositar poca confianza, o no depositar confianza, controles, ya que el ambiente de control puede ser débil o es posible que la gerencia no realice actividades de monitoreo efectivas.

Un trabajo consiste en un grupo de actividades y deberes que están relacionados, en condiciones ideales, los deberes de un puesto son unidades naturales de trabajo similares y relacionadas entre sí. Es importante que estos sean claros y distintos de los deberes de otros puestos para reducir al mínimo la confusión y conflictos entre los empleados y para permitirles reconocer lo que se espera de ellos. Un puesto o cargo consiste en diferentes deberes y responsabilidades desempeñados únicamente por un empleado.

a) Procedimientos para determinar la propuesta de diseño del sistema de control interno:

Los siguientes son los procedimientos que se utilizarán para determinar el diseño y puesta en operación de los controles, políticas y procedimientos para los procesos de inventarios, compras, cuentas por pagar y administración del Recurso Humano:

Relevamiento de la información de la organización

Para la investigación realizada, se ha obtenido la mayor cantidad de información sobre la estructura de control interno de la organización; por ejemplo: Revisión del organigrama de la organización, identificación del personal encargado de ejecutar las actividades y principales procesos, niveles de autorización y revisión de información contable necesaria.

Consultas al personal de la organización

La investigación se inició con consultas efectuadas al personal clave de la organización, principalmente a niveles directivos, y de supervisión, lo cual es de suma importancia para determinar la estructura de control interno que ha venido manteniendo la organización.

Revisión de procesos dentro de la organización

Para poder efectuar el diseño y conservación de una estructura de control interno y manuales de políticas y procedimientos, la entidad cuenta con una gran cantidad de información y documentación. Para efectos de la investigación se revisó toda la información concerniente a los procesos de inventarios, compras, cuentas por pagar y recurso humano, conjuntamente con el personal de la organización para asegurar un buen entendimiento e interpretación de estos.

Revisión de documentos y archivos

Los componentes de la estructura de control interno citados anteriormente implican el diseño y la utilización de documentos y archivos, dichos documentos serán revisados con la finalidad de identificar su aplicabilidad dentro las áreas analizadas.

Observación de las actividades y operaciones de la organización

Es importante revisar conjuntamente con el personal involucrado en cada una de las áreas de inventarios, compras, cuentas por pagar y recursos humanos, las actividades que realizan, con el fin de conocer y entender mejor los procedimientos aplicados y asignados a todo el personal.

b) Documentación del procedimiento

Para documentar el conocimiento de la estructura de control interno se utilizarán los siguientes métodos:

Narrativo: Corresponde a una descripción por escrito de la estructura de control interno de la organización, incluye:

- Descripción del ciclo efectuado en cada área analizada
- Detalle de cómo se lleva a cabo todo el procesamiento de la información
- Personal que ejecuta la actividad y que está relacionado a esta
- Disposición de cada documento y su registro en el sistema
- Indicador de los procedimientos de control

Para ello se llevarán a cabo sesiones de entrevistas ya que son una técnica eficiente y efectiva para revisar el trabajo en progreso y el trabajo finalizado, particularmente cuando dichas sesiones son conducidas en persona.

Cuestionarios de control interno

Corresponde a la ejecución de una serie de preguntas sobre las actividades y procedimientos que se aplican a cada uno de las áreas analizada, de acuerdo a cada uno de los componentes del modelo COSO y que son utilizados como medio de identificación de la eficiencia y efectividad de los controles implantados en la organización. La ventaja de este procedimiento

es que cubrirá representativamente cada una de las áreas analizadas con mayor rapidez. Se aplicará esta técnica ya que el tiempo para la observación directa o la entrevista es demasiado corta, además la información se encuentra dispersa entre diferentes grupos.

Diagramas de flujo (o flujogramas)

Los diagramas de flujo representan una ayuda importante y descriptiva de los procesos dentro de la organización; y permiten ser utilizados como un instrumento analítico durante la evaluación del control interno. Vidriería Patovid actualmente no cuenta con diagramas de flujo, de donde se pueda obtener información de las actividades y los documentos que intervienen en cada área de la organización. Por tanto, para la propuesta del diseño de control interno se elaboran diagramas de flujo para las áreas analizadas.

Los inventarios son una categoría donde las diferencias entre Vidriería Patovid y las empresas independientes pueden afectar las razones de rentabilidad.

c) Evaluación del riesgo

El primer paso a efectuarse dentro de la evaluación del riesgo será el análisis de la estructura de control interno que tiene la organización y cuáles son las principales deficiencias administrativas, financieras y contables, ya que la gerencia tiene la responsabilidad de establecer un ambiente de control y mantener políticas y procedimientos que ayuden en el logro del objetivo de asegurar, en la medida de lo posible, la conducción ordenada y eficiente del negocio de la entidad. Para ello es importante entender el proceso de la entidad para identificar los riesgos del negocio que sean relevantes para los objetivos de la información financiera y para decidir las medidas que se deben tomar para abordar esos riesgos, y los resultados de estas medidas. El proceso se describe como “el proceso de evaluación

de riesgos de la entidad” y forma la base sobre la manera en que se determinarán los riesgos que serán manejados. Se deberá tomar en cuenta las siguientes incógnitas:

- ¿Existe una separación adecuada de responsabilidades?
- ¿Cómo se logra esto?
- ¿Los niveles de autorización son adecuados?
- ¿Las transacciones y operaciones de la organización han sido registradas oportunamente?
- ¿Existen controles para garantizar el registro de las transacciones?
- ¿Existen controles para asegurar que todas las transacciones efectuadas hayan sido registradas?
- ¿Los documentos utilizados están adecuadamente diseñados y controlados?

Mediante la investigación y el análisis de los principales riesgos podemos obtener una visión global de los procesos, para ello es necesario, conocer tanto a la empresa como sus componentes, con el fin de identificar claramente los puntos débiles y los riesgos tanto internos como externos. Es por ello necesario que para llevar a cabo la medición del riesgo, se realice un breve análisis de todos los riesgos de auditoría detallados a continuación:

Riesgo inherente

El riesgo inherente es la susceptibilidad que tiene una aserción de contener errores que puedan ser significativos individualmente o cuando se agregan a errores en, suponiendo que no existieran controles internos. Las circunstancias externas que originan los riesgos de negocios también podrían influenciar el riesgo inherente; es decir el riesgo inherente está influenciado, tanto por factores internos como externos.

Este riesgo puede de cierta forma impedir el logro de los objetivos de negocio, incluyendo los objetivos estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento. La información de la gerencia permitirá identificar los riesgos del negocio.

Riesgo de control

El riesgo de control es el riesgo de que un error sea significativo, bien sea individual o junto con otros errores y que dicho error no se pueda evitar o detectar y corregir a tiempo mediante el control interno de la entidad. Dicho riesgo refleja la efectividad del diseño y operación del control interno para lograr los objetivos de la entidad, es decir, el riesgo de control es el riesgo de que los sistemas de control, incluyendo la auditoría interna, no puedan evitar detectar errores o irregularidades en forma oportuna.

Utilizamos el juicio profesional para evaluar el riesgo de control, por tanto si creemos que los controles tienen poca probabilidad de ser efectivos, o creemos que evaluar su efectividad sería poco eficiente, el riesgo de control sería alto, por tanto para el desarrollo de esta tesis se efectuará procedimientos de indagación, inspección y observación para determinar si los controles internos de la empresa son eficientes, ya que de este proceso, junto con las actividades del negocio se procederá a calificar el riesgo de control de las afirmaciones del proceso, es decir, con el propósito de evaluar el riesgo se realizarán cuestionarios de preguntas cerradas, dichas preguntas serán calificadas de acuerdo al juicio profesional, por tanto de las respuestas depende la calificación que se otorgue. Además, la ponderación dependerá de la magnitud del riesgo de control que representa.



Figura. Riesgo de control

Hay que considerar que a mayor riesgo de control menor es la confianza, y a menor riesgo de control mayor es la confianza como se muestra en la figura A continuación se presenta la escala de tres escenarios de calificación del riesgo:

Riesgo de control		
Alto	Moderado	Bajo
15%- 50%	51% - 70%	71% - 95%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de confianza		

Tabla Escala de tres escenarios para calificación del riesgo

La escala señalada inicia en 15% porque no puede haber empresa totalmente sin control que tenga una calificación menor a ese valor, la escala llega a 95% porque no puede haber una empresa con un control totalmente eficiente y efectivo, puesto que toda administración es perfeccionarle y susceptible de mejoramiento continuo. Para poder evaluar el riesgo existente en cada área a analizarse se aplicará la siguiente fórmula:

$$\text{Formula} = \frac{\text{Calificación Total} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

Riesgo de Detección

El riesgo de detección es el riesgo de que no se detecte un error significativo, bien sea individualmente o junto con otros errores, ya que refleja la efectividad de un procedimiento y la aplicación que a este se le atribuya, el riesgo de detección se podrá reducir a un nivel aceptable mediante una planificación adecuada para desarrollar un enfoque adecuado y mediante asesoramiento posterior, supervisión y revisión que permita asegurar el desempeño efectivo de la estrategia, programa y resolución de asuntos. Mientras más eficiente sea la evaluación del riesgo inherente y de control, menor será la evidencia que se debería obtener mediante la ejecución de los procedimientos sustantivos.

Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría es el riesgo de que se emita una opinión no adecuada sobre los estados financieros, este riesgo de auditoría es inevitable porque no podemos obtener la seguridad absoluta de que se detecten todos los errores significativos al examinar el 100% de las transacciones registradas, es por lo dicho anteriormente que se debe manejar el riesgo de auditoría variando la naturaleza y extensión de la empresa.

El proceso de evaluación de riesgos incluye:

Identificar los riesgos tomando en consideración la entidad y su ambiente, incluyendo aquellos controles relevantes relacionados con los riesgos, en especial, con el entendimiento del negocio de la entidad y su industria. Se debe considerar el uso de la referencia financiera para comparar la entidad con los datos estadísticos de la industria y con los competidores y/o grupos paritarios. También se considera de gran importancia las implicaciones de auditoría de los riesgos de negocio identificados a partir del entendimiento de los objetivos del negocio y los riesgos relacionados de la entidad.

El proceso de evaluación de riesgos debe incluir la identificación de los riesgos claves para la auditoría. Los riesgos claves son “aquellas condiciones o factores que están presentes en los respectivos procedimientos, y que a juicio profesional, dan lugar a un mayor riesgo de error significativo financiero o en otros asuntos. La evaluación de riesgos debe ser un proceso continuo en toda la auditoría que involucre a todos los miembros del equipo de compromiso.

TEMAS A TRATARSE EN LA PROPUESTA

- Manual de procedimientos de control interno para el área contable de Vidriería Patovid.
 - Misión y Visión del Área contable
 - Objetivos Generales y específicos
 - Funciones Generales del área de contabilidad
 - Políticas
 - FODA para el área de contabilidad
 - Manejo del Area Contable (SAP Business One)
 - Estructura del Catálogo y codificación del Plan de cuentas.
 - Controles a Implementarse en el área de contabilidad.
 - Procedimientos a Implementarse (Ejemplos de contabilización)
 - Caja General
 - Caja Chica
 - Bancos y formato de Conciliación Bancaria
 - Cuentas por Cobrar – Clientes
 - (-) Provisión Cuentas Incobrables
 - Anticipo Impuesto a la Renta y formula.
 - Inventarios
 - Propiedad Planta y Equipo (Línea recta y Valor Residual)

- Cuentas por Pagar Proveedores
 - Obligaciones con el SRI
 - Impuesto a la renta
 - Provisiones por beneficios sociales
 - Obligaciones con el IESS por Pagar
 - Estado de pérdidas y Ganancias
 - Estado de situación financiera
-
- Procedimientos para el Ingreso de Facturas y Notas de Crédito de Proveedores en SAP Business One.
 - Procedimientos para el registro de retenciones recibidas de clientes en SAP Business One.
 - Formatos a utilizarse en la generación de información en el sistema contable.
 - Flujogramas relacionados con el sistema contable SAP Business One para Compras Nacionales e Internacionales y Ventas.

6.7. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA CONTABLE DE VIDRIERÍA PATOVID

El presente manual de procedimientos de control interno para el área contable en Vidriería Patovid tiene por objetivo dar los lineamientos a seguirse en el desarrollo de todas y cada una de las actividades desarrolladas por las diferentes áreas de la empresa, y que también tienen relación con el departamento contable ya sean estas generadas por los inputs o los outputs.

Este manual también puede ser modificado de acuerdo a los cambios en leyes, normas o reglamentos vigentes en nuestro país, y que automáticamente al determinar cambios en ciertas disposiciones legales que tengan relación con el área de contabilidad ameriten actualizar el presente manual de procedimientos.

Sin embargo, este mismo manual puede ser utilizado en cualquier empresa u organización que tenga la misma o similar actividad económica que Vidriería Patovid.

1. Área Contable

El área contable de Vidriería Patovid está conformada por 3 personas, el Contador General, y dos asistentes.

1.1. Misión

Definir y mantener actualizados todos los registros contables, consolidar, verificar y controlar que las transacciones y hechos económicos generados por las diferentes áreas de la empresa se realicen de acuerdo a normas y procedimientos internos, los principios de contabilidad generalmente aceptados y las disposiciones legales, llevando un control exacto y

minucioso de las operaciones contables, generando bienestar en el ambiente interno y externo de Vidriería Patovid.

1.2. Visión

Lograr que el área de contabilidad sea el departamento más eficiente dentro de la estructura organizacional de la empresa, generando y registrando la información financiera contable emitida por las diferentes áreas de la empresa en forma oportuna y confiable, con el debido cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Proporcionar información financiera de manera oportuna y confiable, establecer los mecanismos de riesgo, clasificación, análisis e interpretación de la información referente a las operaciones financieras que se efectúan en Vidriería Patovid, así como coordinar con la formulación de los estados financieros correspondientes que apoyen al cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Generar de manera oportuna, confiable y consistente, de acuerdo a la normativa contable, la información contable producto de las distintas operaciones de Vidriería Patovid.
- Velar por el cumplimiento de Normas, leyes y reglamentos dentro del territorio ecuatoriano.
- Brindar capacitaciones al personal que labore dentro del área contable, que permita el mejoramiento continuo.
- Supervisar y controlar el uso y custodia, de los distintos Bienes que formen parte de la Propiedad Planta y Equipo de la empresa.

- Mantener actualizados los instructivos y manuales contables.

1.4. Funciones Generales del área de Contabilidad

El área contable se encuentra conformada por tres profesionales, que se encargan de la revisión, registro y consolidación de las operaciones contables de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, los principios de contabilidad generalmente aceptados y las disposiciones legales. Entre algunas de las funciones principales que tiene el área de contabilidad podemos destacar las de:

- Establecer y vigilar el cumplimiento de las políticas y procedimientos que norman el funcionamiento de las actividades del departamento contable.
- Suministrar la información contable al propietario de la empresa y a los organismos controladores dentro del territorio nacional.
- Verificar los comprobantes de ingreso y egreso.
- Mantener el sistema contable SAP Business One actualizado, de acuerdo a la normativa vigente.
- Controlar y supervisar la Cartera de Clientes y proveedores según la antigüedad de saldos.
- Asegurar la efectiva aplicación del sistema contable de Vidriería Patovid.
- Mantener actualizados los registros contables, llevando un orden cronológico y atendiendo la correcta distribución y clasificación contable.
- Preparar y presentar periódicamente los informes que reflejan la situación financiera de la empresa como lo es el: Estado de situación financiera, el Estado de Resultados o (Pérdidas y Ganancias), Estado de evolución del Patrimonio, Estado de flujo del efectivo.

Las demás actividades que se requieran para cumplir con las anteriores y las que se deriven de las normas de la empresa.

1.5. Políticas

Las políticas que pueden plantearse y desarrollarse dentro del área de contabilidad son las siguientes:

- Análisis y evaluación constante de cambios en el sistema de registro contable en función de las necesidades de información y control, en base a nuevas normas establecidas por organismos controladores.
- El Plan de Cuentas contables debe ser modificado y actualizado constantemente según las necesidades de información y control de la empresa.
- Los registros contables deben ser verificados, controlados, y consolidados, para que los hechos económicos generados por las diferentes áreas de la empresa se ajusten con las normas internacionales de información financiera, los principios de contabilidad generalmente aceptada y las disposiciones legales.
- Las autorizaciones que tienen los usuarios del sistema SAP Business One en el registro y proceso automatizado de datos que alimentan al sistema de contabilidad deben ser administrados o concedidos según la funcionalidad y las actividades por cada uno de los usuarios del sistema, con el objeto de salvaguardar la integridad de los registros y la información.
- El personal debe tener un amplio conocimiento de las normativas vigentes y el proceso que realiza para asegurar su cumplimiento y el manejo transparente en las actividades cotidianas del área contable.

- Entrega oportuna y confiable de la información financiera.
- Búsqueda de respuestas o soluciones posibles, a las distintas situaciones problema, que presenten en todas y cada una de las actividades de la empresa.
- Control y registro de los bienes que formen parte de la propiedad planta y equipo de la empresa.

1.6. FODA para el Área de contabilidad

Las Fortalezas, Oportunidades, debilidades y Amenazas del área de contabilidad son los siguientes a mencionar en la actualidad.

INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> • Personal con experiencia en el perfil y conocimientos en el campo contable. • Buena comunicación entre el personal del área contable. • Adecuado nivel de cooperación en el área. • Ambiente de trabajo positivo. • Cumplimiento de disposiciones SRI. • Sistema contable adecuado. • Infraestructura adecuada. 	<ul style="list-style-type: none"> • Rotación del personal • No existe capacitación constante. • No existen políticas definidas para la selección del personal apto para desempeñar cargos contables. • No existe manual de control interno contable. • Utilización de procedimientos nuevos sin la capacitación adecuada.

	<ul style="list-style-type: none"> • No se cuenta con un plan estratégico para el departamento.
--	--

EXTERNOS	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • Mejorar y actualizar la capacitación con cursos dictados por personal tanto del sector público como del privado. • Interacción con el Servicio de Rentas Internas. • Actualización en herramientas informáticas otorgadas por el SRI. 	<ul style="list-style-type: none"> • Inestabilidad económica del país ya que los presupuestos en las empresas privadas son limitados. • Mala utilización de información confidencial. • Cambios constantes en leyes y reglamentos tributarios.

De acuerdo al análisis exhaustivo de los puntos débiles internos encontrados en Vidrieria Patovid se recomienda brindar capacitación continua al personal del departamento contable y administrativo al menos dos veces por semana para lo cual sería de gran ayuda otorgar el tiempo necesario al personal para que asistan a los cursos gratuitos que dicta el Servicio de Rentas Internas.

1.7. Manejo del Área Contable

Vidriería Patovid cuenta con un sistema informático adecuado, el mismo que permite un mejor control y desarrollo de las actividades dentro del mismo, a continuación una breve explicación acerca del sistema.

SAP Business One es una solución de gestión empresarial diseñada para pequeñas y medianas empresas. Además proporciona información en tiempo real mediante un único sistema. La aplicación está dividida en varios módulos y en cada uno se aborda una función empresarial diferente.

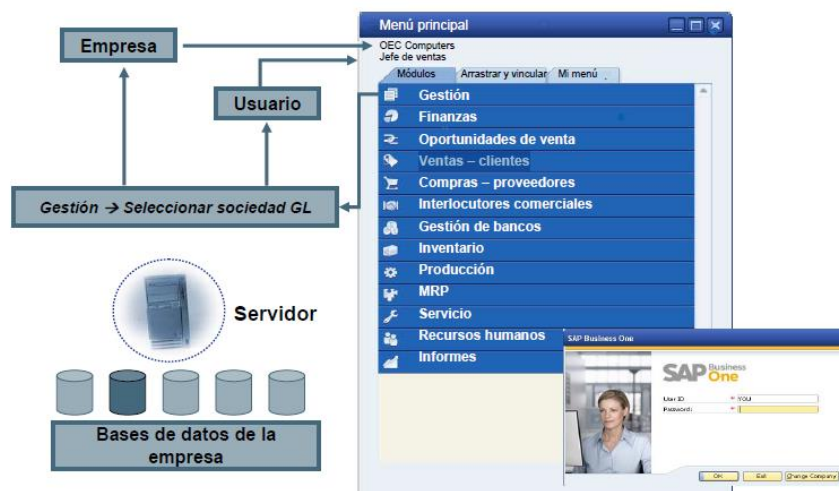
SAP Business One posee una interfaz de usuario fácil de usar que actúa como su punto de acceso ERP, central, con interfaces estándar a fuentes de datos internas y externas, ordenadores portátiles y otras herramientas de análisis.



SAP Business One está integrado por los siguientes módulos a describirse:

- Gestión
- Finanzas
- Oportunidades de Ventas
- Compras
- Ventas

- Socios de Negocios
- Gestión de Bancos
- Inventario
- Producción
- MRP
- Servicios
- Integración de Facturación Electrónica



- **Gestión:** Este módulo engloba todas las parametrizaciones iniciales que requiere SAP Business One para el funcionamiento y ejecución de ciertas transacciones llamadas automáticas como son las ventas, ingresos de mercaderías a las bodegas.
- **Finanzas:** Este módulo sirve para el área contable y financiera, en este se pueden crear asientos contables, por cualquier otro motivo que no pertenezcan a procesos de compras, inventarios o ventas. Además en este módulo se emiten los Informes financieros para gerencia e inclusive se puede obtener los Libros Mayores e informes contables detallados por cada una de las transacciones.

- **Oportunidades de Ventas:** Permite realizar un seguimiento y un análisis de las oportunidades pendientes, según el progreso de actividades, como reuniones, negociaciones y otros procedimientos del pipeline de ventas.
- **Ventas – Clientes:** El proceso de Ventas - clientes abarca la venta de mercancías (y servicios), la entrega de esas mercancías y la facturación al cliente por las compras. Para la generación de la venta el único documento obligatorio que se debe crear en el proceso de ventas es la Factura de Clientes.



- **Compras – Proveedores:** La compra es el proceso de asegurar que un flujo constante de materiales necesarios llegue a su empresa cuando y donde lo necesite. Como una aplicación de gestión empresarial global, SAP Business One lo ayuda a realizar el proceso de compras, empezando con un pedido y siguiendo con el resto de los documentos de compra. SAP Business One captura información automáticamente a cada paso para que siempre conozca lo que hay en el inventario como también el estado financiero actualizado de su empresa. La visualización en tiempo real ayuda a identificar posibles insuficiencias de stock antes de que sucedan. La información precisa del historial ayuda a realizar un seguimiento de los proveedores que siempre cumplieron.



- **Socios de Negocios:** En este módulo se crean todos los clientes y proveedores de la empresa, y se ubican varios datos como el RUC validación que realiza el sistema según el noveno dígito entre otros, identificando que Tipo de contribuyente es el socio de negocio que se esté ingresando.
- **Gestión de Bancos:** en este módulo se crean todos los pagos recibidos, efectuados, ingreso de retenciones de clientes, la conciliación bancaria que puede ser realizada de forma automática semiautomática o de forma manual. Además también este módulo contiene una sección de depósitos que consiste en enviar a depositar los cheques recibidos y de tal forma que luego sea contabilizado a la cuenta del banco a la que fue ingresada.
- **Inventario:** En este módulo se crearán todos los productos que tenga la empresa, ya sean estos inventariables o no el sistema permite llevar un registro de cada uno de estos.
- **Producción:** Este módulo engloba todo el proceso referente a la elaboración o fabricación de un bien. En el cual se especifica la salida de los inventarios de materia prima y la emisión para producción y después se procede con el recibo de la producción que es cuando el producto se encuentra listo para ser facturado.
- **MRP (Planificación de necesidades de Materiales):** El módulo ayuda a planificar o proveer mediante un conjunto de técnicas de planificación que extrae las exigencias y los suministros necesarios a fin de calcular los requisitos de materiales para los artículos fabricados o comprados.
- **Servicio:** Controla las llamadas recibidas por parte de los clientes o proveedores, siempre y cuando el usuario ingrese dicha información

al sistema. Además ayuda en controlar la garantía de los artículos vendidos.

- **Recursos Humanos:** SAP Business One no integra la nómina, es decir tan solo se puede llevar un control contable de las cuentas que afectan a la Nómina de las empresas.
- **Informes:** En la sección de informes el usuario puede obtener los informes financieros que requiera tales como el Balance General, de Pérdidas y Ganancias, Flujos del Efectivo. Comparativos de balances de un periodo con otro.
- **Facturación Electrónica:** La emisión de comprobantes electrónicos se realiza de forma automática en el instante en el cual se crea cualquiera de los cinco comprobantes electrónicos el sistema genera los formatos XML que son validados ante el Servicio de Rentas Internas utilizando el la plataforma de web services. En la recepción del documento autorizado mediante un desarrollo propio del proveedor SAP Business One el número de autorización y la fecha es almacenado en la base de datos ya sea SQL o HANA para lograr y proporcionar la información requerida para el ente de control.

El software contable **SAP Business One** está diseñado para generar de forma sencilla los formularios 104 y ATS en el formato XML, todas las ventas y compras están diseñadas para ser compatibles al momento de generar los formularios, de una manera muy transparente para el usuario, simplemente selecciona el mes del que deseas hacer la declaración y se generara automáticamente.

1.8. Catálogo de Cuentas Contables

El catálogo de cuentas contables que maneja el área de contabilidad de la empresa es una lista detallada y clasificada de

las cuentas que integran un Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costos y Gastos.

A continuación se presentara una breve síntesis de cómo está conformado catálogo de cuentas contables:

1.8.1. Codificación numérica

Para la creación de un grupo de cuentas contables se fija un número progresivo, el cual contendrá al grupo de cuentas de acuerdo a la estructura de los estados financieros.

- Estado de situación financiera
 1. Activo
 2. Pasivo
 3. Patrimonio

- Estado de Resultados
 4. Ingresos
 5. Costos y Gastos

Estos códigos indican el grupo de cuentas, mismo que puede extenderse y que en el caso de Vidriería Patovid y cuya Razón Social es Ramírez Jorge Patricio, el plan de cuentas debe ser creado según los códigos del formulario 102 del Impuesto a la renta de personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sucesiones indivisas, mismo que puede ser encontrado en la página web del Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/>

1.8.2. Procedimientos

Los procedimientos consisten en describir detalladamente cada una de las actividades a seguir en un proceso, por medio del cual se garantiza la disminución de errores, constituyen planes que establecen un método habitual de manejar actividades futuras.

1.8.2.1. Definiciones

Se las puede definir como guías de acción, o de pensamiento, que detallan la forma exacta las actividades que deben cumplirse. Los procedimientos existen a todo lo largo de una organización, aunque, como sería de esperar, se vuelven cada vez más rigurosos en los niveles bajos, más que todo por la necesidad de un control riguroso para detallar la acción, de los trabajos rutinarios llega a tener una mayor eficiencia cuando se ordenan de un solo modo. Los procedimientos representan la empresa de forma ordenada de proceder a realizar los trabajos administrativos para su mejor función en cuanto a las actividades dentro de la organización.

Ejemplos de Procedimientos:

- Gestionar un permiso en la empresa
- Brindar un servicio
- Vender y comercializar productos
- Transacciones automáticas (Ventas, Compras, Rol de Pagos)
- Procesos de Compras
- Procesos de Producción

1.8.2.2. Objetivo del Procedimiento

El principal objetivo del procedimiento es el de obtener la mejor forma de llevar a cabo una actividad, considerando los factores del tiempo, esfuerzo y dinero

1.8.2.3. Características de los procedimientos

Son características de los procedimientos los siguientes:

- Flexibilidad: capacidad de asimilar de manera rápida los cambios provenientes del proceso adaptándose a estos.
- Mejoramiento Continuo: capacidad de ser susceptible de mejoras basadas en la retroalimentación de los resultados en cada periodo en el que se evalúe.
- Sinergia: Capacidad para involucrar a todos en el cumplimiento de los objetivos y la meta del proceso.
- Parsimonia: existe una armonía entre los pasos del procedimiento, permite llevar a cabo un proceso complejo de forma relativamente sencilla.
- Pertinencia: posibilidad que tiene el procedimiento de ser aplicado en los procesos sin tener consecuencias negativas para los mismos.
- Fiabilidad: capacidad de funcionar continuamente sin obstaculizar el proceso de toma de decisiones.
- Racionabilidad: capacidad de cumplir su objetivo y desarrollar sus funciones con los recursos necesarios.
- Apertura: capacidad de relacionarse con el resto de los sistemas, lo cual le permite asimilar de manera rápida los cambios del entorno adaptándose a estos.
- Generalidad: Posibilidad de su extensión como instrumento metodológico para el diagnóstico de la calidad

en los procesos de las organizaciones con características no idénticas.

1.8.2.4. Clases de Procedimientos

Para nuestro estudio, podemos clasificar los procedimientos en dos grupos a mencionar.

1. Procedimientos contables
2. Procedimientos No contables

1.8.2.4.1. Procedimientos Contables

En una organización, se define como procedimientos contables a todas las actividades, tareas, que se utilizan para registrar las actividades y demás operaciones que realiza una empresa. Desde un punto de vista contable podemos determinar procedimientos aptos para el tratamiento de cada grupo de cuentas contables.

1.8.2.4.2. Procedimientos No Contables

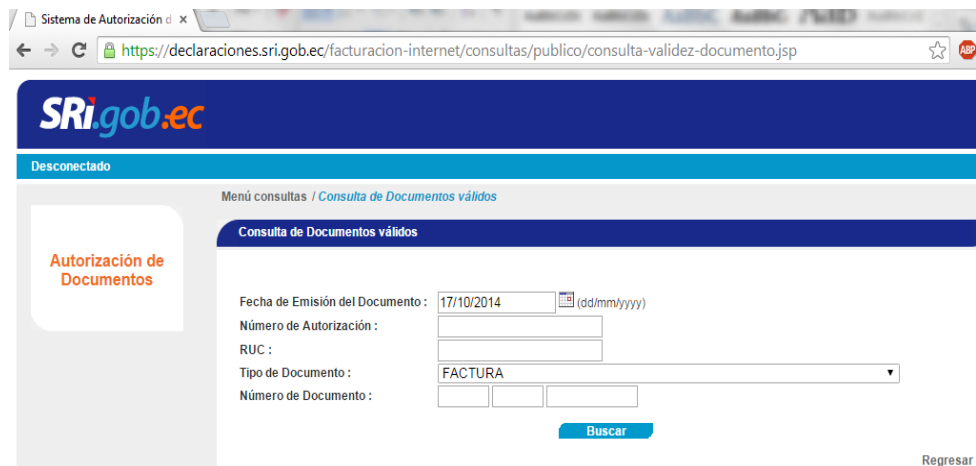
Son todos aquellos procedimientos que no afectan a la razonabilidad de los estados financieros, dentro de las actividades podemos mencionar las siguientes.

- Actualización de datos del Registro Único de Contribuyentes RUC.
- Procedimiento para la contratación del personal.

CONTROLES A IMPLEMENTARSE EN EL AREA DE CONTABILIDAD

- Contabilidad al momento en el que se recibe la factura de proveedores deberá revisar que los datos ya sean pre impresos o de llenado que constan en la factura estén correctos tales como:
 - Ruc del Proveedor
 - Ruc del Comprador
 - Dirección del Comprador
 - Fecha de caducidad de la factura
 - Firmas de recepción

- Será obligatorio la comprobación de que el comprobante de venta recibido contenga la autorización vigente y el secuencial de la factura este dentro del autorizado por el Servicio de Rentas Internas, para esto procederemos a validar este requerimiento en la página web del SRI en la opción **validez de comprobantes de venta**:



The screenshot shows a web browser window with the URL <https://declaraciones.sri.gob.ec/facturacion-internet/consultas/publico/consulta-validez-documento.jsp>. The page header features the SRI logo and the text "Desconectado". Below the header, there is a navigation menu with "Menú consultas / Consulta de Documentos válidos". The main content area is titled "Consulta de Documentos válidos" and contains a search form with the following fields:

- Fecha de Emisión del Documento : (dd/mm/yyyy)
- Número de Autorización :
- RUC :
- Tipo de Documento :
- Número de Documento :

A "Buscar" button is located below the form fields. A "Regresar" link is visible in the bottom right corner of the page.

- La factura del Proveedor deberá tener por lo menos dos firmas de responsabilidad como son:
 - Persona que efectúa la compra.
 - Persona que recibe el Bien, Inventario o servicios.

- Descargar los reportes otorgados por el sistema para realizar la declaración de impuestos y cruzar estos valores con los mayores de las cuentas contables que intervienen en este proceso.
- Realizar un cruce de información relacionando la información enviada en los Formularios 104 y 103 junto con el Talón Resumen del Anexo Transaccional Simplificado.
- Llevar un registro de los comprobantes que se han anulado durante el mes, tomando en cuenta que se encuentre la original y todas sus copias; y así realizar el anexo de comprobantes anulados con los parámetros requeridos por el SRI.
- Mantener un control de todos los pagos por servicios básicos que se hacen mensualmente tales como:
 - Energía Eléctrica
 - Agua Potable
 - Servicio Telefónico
 - Servicio de Internet
- Para el pago de proveedores se deberá llevar una hoja de cálculo en Excel en la que conste el listado de todos los cheques pendientes por pagar, el cual contendrá:
 - Identificación del Proveedor código o RUC.
 - Número de Cheque
 - Valor a Pagar
 - Firma y nombre de la persona que cobra el cheque.

Esto ayudara a respaldar los pagos y así evitar futuros reclamos que puedan presentarse.

- Al bajar la Antigüedad de saldos de los proveedores del sistema SAP Business One se deberá verificar con los documentos físicos a fin de adjuntar la factura al comprobante de egreso con el cual fue cancelada.

- Revisar la secuencias de los documentos propios de la empresa como lo es:
 - Facturas
 - Notas de Crédito
 - Notas de debito
 - Guías de Remisión
 - Comprobantes de Retención
 - Liquidaciones de compra de Bienes Muebles usados
 - Liquidaciones de bienes y prestación de servicios
 - Comprobantes de Egreso
 - Comprobantes de Ingreso

PROCEDIMIENTOS A IMPLEMENTARSE

CAJA GENERAL

- La cuantía máxima de pagos efectuados utilizando la caja general de PATOVID es de 1000,00 dólares.
- Los pagos recibidos en efectivo y cheques, se ingresarán lo antes posible a la cuenta corriente del banco internacional, es decir los ingresos recibidos del día se los depositara en un periodo no mayor a las 24 horas.
- Los pagos recibidos en Cheques no mayores a 3000.00 dólares serán depositados en la cuenta corriente del banco internacional. Estos cheques deben ser recibidos a la fecha de emisión de la factura y a la orden de **Ramírez Jorge Patricio**.
- No se aceptarán Cheques Posfechados por ningún motivo, ya que la figura del Cheque posfechado no es legal.
- Al finalizar el día se deberá imprimir el reporte de cierre de caja y entregar dicho reporte a la Contadora de Vidriería Patovid para el archivo correspondiente.

Ejemplo de Contabilización de un Ingreso de Efectivo y Cheques por Cobro a Clientes y el envío al depósito de 1000.00:

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Caja General	1000.00	
Cuentas Por Cobrar		1000.00
P/R Cobro de Clientes 01/01/14		

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Banco Internacional	1000.00	
Caja General		1000.00
P/R Depósito 02/01/14		

CAJA CHICA

- El fondo de Caja Chica tendrá un valor de 500,00 dólares el cual debe ser utilizado exclusivamente para gastos de montos no mayores a 80,00 dólares.
- Todos y cada uno de los pagos efectuados con dinero del fondo deberán ser soportados con documentos válidos según el Reglamento de Comprobantes de venta y retención determinado por el Servicio de Rentas Internas.
- La reposición del fondo de caja chica se lo realizara una vez consumido al menos el 80 por ciento del valor del fondo.
- El fondo de caja chica deberá ser arqueado de manera sorpresiva a su respectivo custodio del fondo al menos una vez al mes por el Contador General de la empresa.
- En caso de que se requiera crear una nueva caja chica no podrá ser mayor al monto establecido, sin embargo quien aprobara el aumento del fondo y creación será el propietario de la empresa quien deberá emitir la autorización escrita al contador general.

Ejemplo de la contabilización por la creación o incremento del fondo de Caja Chica.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Caja Chica	500.00	
Banco Internacional		500.00
P/R Creación del Fondo C.Ch		

Ejemplo de la contabilización por la reposición del fondo de Caja Chica y como se generará el asiento contable por los gastos pagados con el fondo.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Gasto Suministros Oficina	400.00	
Caja Chica		400.00
P/R Compra Papelería		

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Caja Chica	400.00	
Banco Internacional		400.00
P/R Reposición del Fondo C.Ch		

BANCOS

- Las cuentas bancarias de la empresa deberán ser conciliadas de forma mensual.
- Se deberá mantener las chequeras sin firmas en los cheques aun no girados y aprobados para el pago.
- Se deberá mantener un archivo de los cheques anulados, una vez luego de haber roto la parte de la firma.
- Solo el personal autorizado por el área contable podrá tener acceso a los estados de cuenta bancaria y a sus respectivos saldos.
- Las chequeras deberán estar lo suficientemente custodiados para evitar cualquier uso fraudulento.
- Las autorizaciones en el uso y apertura de las cuentas bancarias, solo podrá realizar el Gerente-Propietario.
- El Contador no podrá recibir cheques que provengan de cualquier actividad comercial realizada por la empresa.
- La conciliación Bancaria será realizada por el auxiliar contable y revisada por el Contador General, para lo cual deberán sujetarse al siguiente formato de Conciliación Bancaria.

Vidriería Patovid
Conciliación Bancaria
Correspondiente al mes _____
Banco Internacional Cta. Cte. No. _____

Saldo según estado de cuenta		-----
(+) Depósitos en Transito	-----	
(-) Cheques Girados y No Cobrados	-----	
(=) Saldo Conciliado		-----
Saldo según Libros		-----
(+) Notas de Crédito	-----	
(-) Notas de Débito	-----	
(=) Saldo Conciliado		-----

Elaborado Por:

Revisado Por:

CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

- El sistema contable deberá emitir un reporte de Antigüedad de Saldos de los clientes, conforme a los días que se requiera estudiar y analizar.
- Controlar que la recuperación de cartera sea la adecuada de acuerdo a las negociaciones cerradas con el cliente al momento de facturar.
- Todos los créditos deben ser aprobados por la Gerencia.
- Se debe mantener actualizado los datos maestros del cliente, es decir:

Datos Bancarios del Cliente

Dirección comercial del cliente

Dirección domiciliaria del cliente

Información Financiera del cliente

- Analizar de forma quincenal y mensual las cuentas de los clientes, ya sean las vencidas y las cuentas por vencer.
- Conseguir que todos los clientes que mantienen una cuenta por cobrar, firmen un Pagaré que viene establecido en la parte inferior de la Factura de Venta.
- Se deberá calcular las provisiones para cuentas incobrables según el porcentaje establecido por la Ley de Régimen Tributario Interno que corresponde al 1% del valor total de la cartera.
- El formato que se utilizará para el Análisis de Cartera será el siguiente denominado como **Antigüedad de Saldos de Clientes**.

I.D.	Cliente	Número de plazos	Número de Documento	Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Saldo vencido	Abono futuro	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
						Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total
						%	%	%	%	%	%	%

Ejemplo de Contabilización de la transacción en la cual se genera la Cuenta por Cobrar.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Cuentas por Cobrar Clientes	1120.00	
Ventas Nacionales		1000.00
I.V.A. en Ventas		120.00
P/R Venta a Crédito 8 días		

Ejemplo de Contabilización de la transacción en la cual se cobra la Cuenta por Cobrar por el método de pago de Transferencia Bancaria.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Banco Internacional	1120.00	
Cuentas por Cobrar Clientes		1120.00
P/R Cobro Registro Transferencia		

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

- El porcentaje aplicable para la provisión de cuentas incobrables es del 1% del total de la cartera en el ejercicio corriente y tampoco pueda exceder del 10% de la cartera total.
- En caso de que la empresa decida mantener porcentajes superiores al 1% para la provisión se deberá tomar en cuenta que la diferencia del porcentaje corresponderá al Gasto Provisión Cuentas Incobrables No Deducible.

Ejemplo de Contabilización de la provisión cuentas incobrables, asumiendo que el Valor total de Clientes para el año 2013 fue de 38400.00 divididos para la provisión 33000.00 aplican el 1% y la diferencia el 3% de provisión

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Gasto Provisión Ctas Inco Deducibles	384.00	
Gasto Provisión Ctas Inco NO Deducibles	162.00	
Provisión Cuentas Incobrables		546.00
P/R Provisión Ctas Incobrables		

ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

- Para el cálculo del Anticipo Impuesto a la renta de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, sucesiones indivisas así como las sociedades deberán pagar por concepto de anticipo impuesto a la renta en tres cuotas según el noveno dígito del RUC en Julio, Septiembre y Marzo del siguiente año. Las dos primeras cuotas se declararán en el formulario 115 y la tercera cuota en el formulario 102 o 101 de ser el caso.
- El resultado del Anticipo se obtendrá de un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:
 - El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
 - El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
 - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total.
 - El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables efecto del impuesto a la renta.
- Ejemplo de Contabilización y Pago del Anticipo

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Anticipo I. Renta por Pagar	00.00	
Banco Internacional		00.00
P/R Pago Cuota Anticipo Cuota 1- 2		

➤ A continuación se detalla la fórmula para el cálculo del Anticipo Impuesto a la Renta:

Ord.	Ubicación	casilla	CUENTAS	%o	VALOR +	% +	VALOR -	% -
Dato Bce.31-DIC.2013								
Ord.	Ubicación	Casilla	CUENTAS	%o	VALOR +	% +	VALOR -	% -
1	3	399	ACTIVO TL		0.004	-	-	
2		503	AVALUO INMUEBLES arr		0.004	-	-	
3		504	AVALUO otros ACTIVOS		0.004	-	-	
4		315	CxC clientes NO Relacionados		0.004		-	-
5		319	CxC otras ctas. NO relacionados		0.004		-	-
6		321	PROV.incobable NO relacionados		0.004		-	-
7		322	CREDITOxISD		0.004		-	-
8		323	PROV.DETERIORO terrenos prod.agropecuaria		0.004		-	-
9		323	CREDITOxIVA		0.004		-	-
10		324	CREDITOxRENTA		0.004		-	-
11		349	AVALUO terrenos prod.agropecuaria		0.004		-	-
12		385	CxC clientes NO Relacion L.P.		0.004		-	-
13		389	CxC otras ctas. NO relacionados L.P.		0.004		-	-
suman c)					-	-	-	-
14	1	589	PATRIMONIO TL.NETO así sea negativo		0.002	-	-	

				suman a)			
15	4	699	INGRESO TL.	0.004	-	-	-
16		511	EJERCICIO PROF.	0.004	-	-	-
17		512	Ocupación LIBERAL artesano, comisionista, autónomo	0.004	-	-	-
18		513	ARRIENDO inm.	0.004	-	-	-
19		515	Renta AGRICOLA	0.004	-	-	-
20		517	Renta de exterior CAPITAL o trabajo	0.004	-	-	-
21		518	RENDIMIENTOS %	0.004	-	-	-
22		519	Red. DIVIDENDOS	0.004	-	-	-
23		520	Otras RENTAS gravadas	0.004	-	-	-
24		541	EMPLEADO sueldo	0.004	-	-	-
25		576	3ra.EDAD rebaja	0.004	-	-	-
26		577	Discapacidad (ANTES X 3) bajó benef.	0.004	-	-	-
27		578	Soc. Conyugal 50%	0.004	-	-	-
28		586	Otras RENTAS exentas COPCI	0.004	-	-	-
29		847	Otras RENTAS exentas EN conciliación tribu.	0.004	-	-	-
				suman d)			
30	2	799	COSTOS Y GASTOS TL.	0.002	-	-	-
31		521	gasto EJERCICIO PROF.	0.002	-	-	-
32		522	gasto Ocupación LIBERAL artesano, comisionista, autónomo	0.002	-	-	-

33	523 Gasto ARRIENDOS dep. Reparación	0.002	-	-		
34	525 gasto Renta AGRICOLA	0.002	-	-		
35	551 gasto EMPLEADO ap. Personal less	0.002	-	-		
36	580 GP suma de 571+72+73+74+75	0.002	-	-		
37	803 15% UT.TRAB.	0.002	-	-		
38	conciliación trib.807+8+9+10+18	0.002	-	-		
suman b)		-	-	-	-	-
TOTAL		-	-	-	-	-
TOTAL DEL ANTICIPO para 2014		-				
-RET.FUENTE del AÑO Q TERMINO 2013		1.00				
= VALOR AL PAGO		<u>1.00</u>				
ANTICIPO 1 julio 2014		-	0.50			
ANTICIPO 2 Septiembre 2014		-	0.50			
IMP.RENTA MINIMO A PAGAR 102 DEL 2014		-				
resto anticipo 1+2		-	<u>1.00</u>			
SALDO A PAGAR MINIMO mar-2015		<u>1.00</u>				

INVENTARIOS

- De acuerdo al sistema contable SAP Business One que maneja la empresa pueden utilizar para la valoración y control de sus inventarios el Sistema de Cuenta Múltiple o el Sistema Permanencia de inventarios, este con sus dos métodos aplicables el Promedio Ponderado y Primeras en Entrar y Primeras en Salir (PEPS); para el caso de VIDRIERIA PATOVID se lo ha manejado con el Sistema Permanencia de Inventarios y el Método de Valoración el Promedio Ponderado.
- Se deberá mantener Conteos físicos de inventarios de forma periódicas, de acuerdo a lo establecido en el área contable se requiere hacerlo al finalizar el mes.
- Se deberá realizar un análisis de diferencias entre el inventario físico y el inventario registrado en el sistema contable.
- Cuando se detecten diferencias de deben de contabilizarlas de forma inmediata.
- En caso de existir una diferencia en negativo del Inventario Físico comparado con el detallado de Contabilidad, se procederá a crear la Cuenta por Cobrar al Empleado encargado de Bodega según se determine.
- En caso de que la empresa requiera dar de baja sus inventarios por algún motivo que sea valedero para proceder con esto se deberá Notarizar dicho hecho en alguna de las Notarías de la localidad.
- Si durante el conteo físico de los inventarios se registran diferencias a favor de la empresa es decir en positivo se deberá contabilizarlos de inmediato.
- Los desperdicios ocasionados en las Ventas de vidrios y aluminios y que no sean utilizados para la venta deberán ser dados de baja con la Notarización respectiva y enviados contablemente a la cuenta de Pérdidas en Inventarios.

Ejemplo de Contabilización de la transacción en la cual se compra el Inventario de Productos Terminados

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Inventario de Productos Terminado	5000.00	
I.V.A. en Compras	600.00	
Proveedores Nacionales		5550.00
312 Por Compras de Bienes 1%		50.00
P/R Compra de Inventario Mercadería		

Ejemplo de Contabilización de la transacción en la cual se realiza el conteo físico del inventario y se encuentra una diferencia negativa de 1 producto que se encuentra en mal estado en el cual el valor de su costo es de 100.00

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Pérdida en Inventarios	100.00	
Inventario de Productos Terminado		100.00
P/R Baja de Inventario según Notarización		

Ejemplo de Contabilización de la transacción en la cual se realiza el conteo físico del inventario y se encuentra una diferencia positiva de 1 producto y que el valor en inventarios tiene un valor de 80.00

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Inventario de Productos Terminado	80.00	
Otros Ingresos		80.00
P/R Diferencia en + en el Inventario		

Ejemplo de Contabilización de la transacción en la cual se realiza el conteo físico del inventario y se encuentra una diferencia negativa de

1 producto y que el valor en inventarios tiene un valor de 80.00 y en este caso se procede a cobrar al encargado de la bodega.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Cuentas por Cobrar Empleados	80.00	
Inventario de Productos Terminado		80.00
P/R Diferencia en – CxC Empleado		

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- La empresa deberá realizar inventarios semestrales de su Propiedad Planta y Equipo para compararlo con los reportes emitidos desde el sistema contable.
- Se creara un Código Único que identifique al Equipo, mismo que debe estar ubicado en cualquier lugar que sea visible para su custodio o quien realice el inventario.
- Designar al responsable y custodio del Equipo mismo que deberá firmar un Acta Entrega Recepción desde el día en que los equipos se encuentren a su custodia.
- Depreciar los Bienes que formen parte de la Propiedad Planta y equipo de acuerdo al siguiente cuadro de acuerdo a la naturaleza de los bienes, y la duración de su vida útil y la técnica contable para que este gasto sea deducible no podrá superar los siguientes porcentajes:

Propiedad Planta y Equipo	%Depreciación	Vida Útil
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares.	5% anual	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.	10% anual	10 años
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual	5 años
Equipos de cómputo y software	33% anual	3 años

El método para realizar el cálculo de la depreciación se propone el de línea recta mismo que es permitido tanto en las NIIF completas como en las NIIF para Pymes mismo que se determina tomando el Costo de Adquisición del Activo Fijo dividido para los años de vida útil del bien o multiplicado por el porcentaje de depreciación o utilizando Valor Residual, de tal manera se obtendrá el Valor de depreciación anual, para obtener el valor mensual se procederá a dividir dicho valor para 12 que corresponde a los meses que comprende el período contable, a continuación se presenta las siguientes formulas:

1. **Depreciación Anual:** $\frac{\text{Valor Adquisición del Activo}}{\text{Años de vida útil}}$
2. **Depreciación Anual:** Valor Adquisición del Activo x Porcentaje de Vida Útil

$$\text{Depreciación Mensual: } \frac{\text{Resultado anterior}}{12}$$

Ejemplo de contabilización de la Adquisición de un Mueble, mismo que es categorizado y colocado dentro del grupo de Muebles y Enseres con un costo de 1500.00 más IVA.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Muebles y Enseres	1500.00	
I.V.A. en Compras	180.00	
Proveedores Nacionales		1665.00
312 Por Compras de Bienes 1%		15.00
P/R Compra de Activo Fijo MyE		

Ejemplo del cálculo de la depreciación mensual y su contabilización en el diario contable por el mes de enero

1. **Depreciación Anual:** $\frac{1500.00}{10} = 150$
2. **Depreciación Anual:** $1500.00 \times 10\% = 150$

$$\text{Depreciación Mensual: } \frac{150.00}{12} = \underline{\underline{12.50}}$$

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Gasto Depreciación	12.50	
Depreciación Acumulada Muebles y enseres		12.50
P/R Gasto Depreciación corresponde a Enero		

Ejemplo de contabilización de la Adquisición de un Vehículo, mismo que es categorizado y colocado dentro del grupo de Muebles y Enseres con un costo de 13500.00 más IVA.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Vehículo	13500.00	
I.V.A. en Compras	1620.00	
Proveedores Nacionales		14985.00
312 Por Compras de Bienes 1%		135.00
P/R Compra de Vehículo		

Ejemplo del cálculo de la depreciación mensual y su contabilización en el diario contable por el mes de enero tomando en consideración un Valor residual de 5000.00

1. Depreciación Anual: $\frac{13500.00 - 5000.00}{5} = \frac{8500.00}{5}$

2. Depreciación Anual: **1700.00**

3. Depreciación Mensual: $\frac{1700.00}{12} = \underline{\underline{141.67}}$

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Gasto Depreciación	141.67	
Depreciación Acumulada Vehículos		141.67
P/R Gasto Depreciación corresponde a Enero		

CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES

- En esta cuenta contable se registrarán todas las operaciones contables que sean creadas por motivo de una obligación por pagar, es decir así el pago se lo haga en efectivo al proveedor se deberá registrar contablemente a la cuenta de Proveedores Locales o del Exterior según sea el caso y en un segundo asiento contable se registrará el Pago de la obligación.
- Se deberá controlar la Antigüedad de Saldos de los Proveedores para el control de los pagos, y de esta manera programar los pagos que serán realizados una vez a la semana mediante el medio de pago (Cheque) del Banco Internacional o Transferencia. El análisis de la cartera deberá realizarse en el siguiente formato de acuerdo a los vencimientos de los documentos a cancelar.

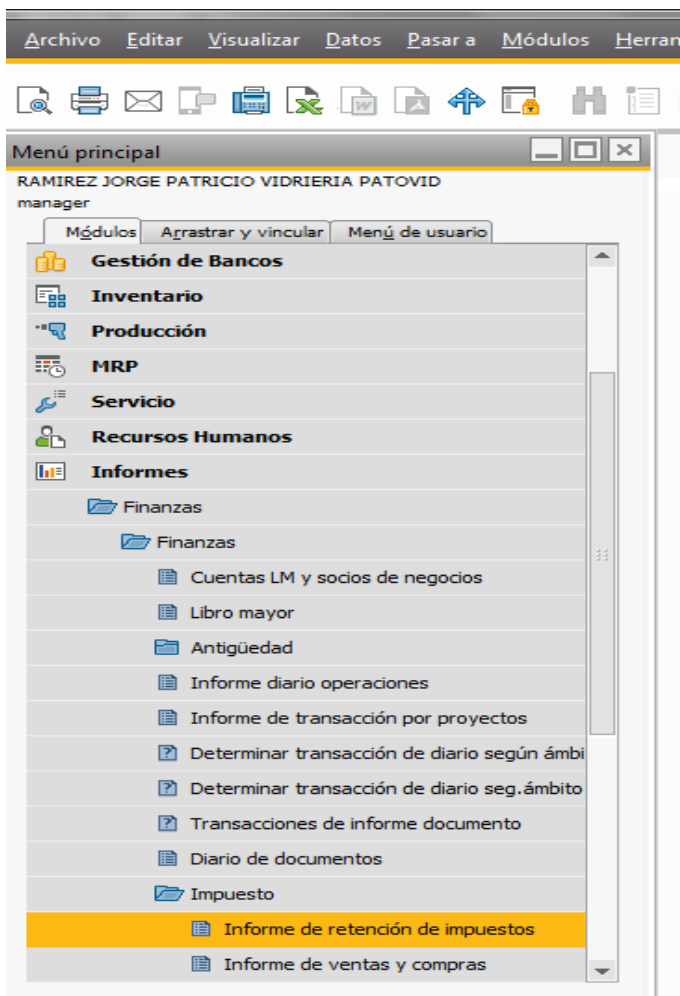
I.D.	Cliente	Número de plazos	Número de Documento	Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Saldo vencido	Abono futuro	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
						Total	Total	Total	Total	Total	Total	Total
						%	%	%	%	%	%	%

OBLIGACIONES CON EL SRI

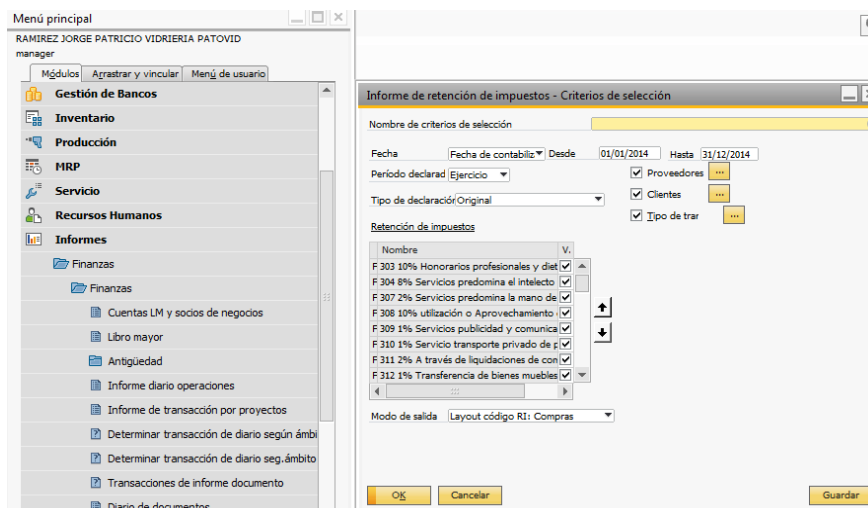
- En esta cuenta contabilizarán las retenciones emitidas por el contribuyente y que para el caso de las Retenciones en la fuente del impuesto a la renta se declararán y pagaran en el formulario 103 del SRI y las retenciones de IVA se las declararán y pagaran en el formulario 104 de Impuesto al Valor Agregado.
- Los códigos de Retenciones más utilizados con sus proveedores habituales de Bienes y Servicios son las que se detallan a continuación:

Código de retención	Descripción	Porcentaje de retención
303	Honorarios profesionales y dietas	10%
309	Servicios publicidad y comunicación	1%
310	Servicio transporte privado de pasajeros o	1%
311	A través de liquidaciones de compra (Nivel	2%
312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza corporal	1%
322	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	1%
332	Otras compras de Bienes y Servicios no sujetas a retención	0%
340	Otras retenciones aplicables el 1%	1%
341	Otras retenciones aplicables el 2%	2%
721	Retención del IVA en Bienes	30%
723	Retención del IVA Servicios	70%
725	Retención del IVA Honorarios Profesionales y Liquidaciones de Compra de Bienes y servicios.	100%

- Es importante mantener una cuenta contable por cada uno de los códigos de retención, de tal manera que cuando se genere la información de acuerdo al reporte que arroja SAP Business One se pueda realizar los cruces respectivos con los saldos por cada cuenta contable y código de retención. Para la obtención de este reporte el usuario encargado del proceso debe dirigirse al módulo de: **Informes/Finanzas/Finanzas/Impuesto/Informe de retención de Impuestos.** A continuación se demuestra gráficamente:



En donde luego se desplegara una ventana con los criterios de selección para ingresar los rangos de fecha y de ser necesario y requerido obtener el informe por código de retención o de igual forma el informe de forma global con todos los códigos. A continuación se demuestra de forma gráfica.



Informe de retención de impuestos por código de retención				
#	Código de Retención	% Ret	Base Imponible	Valor Retención
1	▶ 307 2% Servicios predomina la mano de obra	2.00	USD 1,000.00	USD 20.00
2			USD 1,000.00	USD 20.00
3				
4	▶ 312 1% Transferencia de bienes muebles de naturale	1.00	USD 835.00	USD 8.35
5			USD 835.00	USD 8.35
6				
7	314 % Por Regalias, derechos de autor, marcas, pa	0.00		
8			USD 0.00	USD 0.00
9				
10	319 1% Arrendamiento mercantil	1.00		
11			USD 0.00	USD 0.00
12				
13	332 0% Otras compras de B. y S. no sujetas a rete	0.00		
14			USD 0.00	USD 0.00
15				
16	340 1% Otras retenciones aplicables el 1%	1.00		
17			USD 0.00	USD 0.00
18				
19	▶ 341 2% Otras retenciones aplicables el 2%	2.00	USD 175.00	USD 3.50
20			USD 175.00	USD 3.50
21				
22	342 8% Otras retenciones aplicables el 8%	8.00		
23			USD 0.00	USD 0.00
24				
25	344 22% Otras Rete. aplicables a la tarifa de imp.	22.00		
26			USD 0.00	USD 0.00
27				
28	401 0% Con Convenio de doble tributación	0.00		
29			USD 0.00	USD 0.00
30				
31	411 22% Sin Convenio de doble tributación Interese	22.00		
			USD 2,010.00	USD 31.85

- Vidriería Patovid por la actividad comercial registrada en el RUC sus ventas gravan 12% de IVA, pero se propone que si en un futuro se llegará a facturar en sus ventas con tarifa 0% de IVA. Deberán aplicar la siguiente fórmula para la determinación del Factor de Proporcionalidad:

$$\text{Factor de Proporcionalidad: } \frac{\text{Ventas tarifa 12\%}}{\text{Ventas tarifa 0\%} + \text{Ventas tarifa 12\%}}$$

- La liquidación del IVA y las declaraciones deberán estar listas con cinco días antes a la fecha máxima de presentación de declaraciones mismas que están establecidas dentro del Artículo 68 Plazos para declarar y pagar y que corresponde al Reglamento a la Ley de régimen Tributario Interno, para el caso de Vidriería Patovid

por ser Persona Natural Obligado a Llevar contabilidad deberá sujetarse a las siguientes fechas:

Número de RUC: 1801707041001	
Declaraciones mensuales 103 y 104	Fecha máxima hasta el 16 del mes siguiente al correspondiente a declarar impuestos
Presentación de Anexo Transaccional Simplificado.	Fecha máxima de presentación hasta el 16 del mes subsiguiente al que corresponde la información.
Formulario 102 Impuesto a la Renta	Fecha máxima de presentación hasta el 16 de marzo del siguiente año del período contable cerrado.

- El Anexo Transaccional Simplificado (ATS) pese a que su fecha máxima de presentación es en el mes subsiguiente se propone se lo presente junto con las declaraciones de los formulario 103 y 104 de Impuestos de esta manera se podrá hacer cruces de información a presentar antes del envío de impuestos, con el fin de mantener un estado tributario que refleje que la empresa está al día con sus obligaciones tributarias y no recaer en cualquier falta reglamentaria o contravención como lo establece el Instructivo de Sanciones Pecuniarias.
- La representación gráfica del Generador del Anexo transaccional simplificado se muestra a continuación:



- La representación gráfica del generador del formulario 104 para la declaración de IVA se muestra a continuación:

- El pago de impuestos se lo realizara con la forma de pago de débito bancario de la cuenta del Banco internacional 5100600369.

IMPUESTO A LA RENTA

- Vidriería Patovid por ser una empresa de una Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, debe sujetarse al cálculo del impuesto a la renta según la tabla que proporciona el Servicio de Rentas Internas y que es actualizada cada año.
- A continuación se presentan las tablas de Impuesto a la Renta por el periodo 2013 y 2014.

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2014, PERSONAS NATURALES			
Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto a la Fracción Básica	% Impuesto a la fracción excedente
0	10,410	0	
10,410	13,270	0	5%
13,270	16,590	143	10%
16,590	19,920	475	12%
19,920	39,830	875	15%
39,830	59,730	3,861	20%
59,730	79,660	7,841	25%
79,660	106,200	12,824	30%
106,200	En adelante	20,786	35%

Resolución: NAC-DGERCG13-00858

TABLA IMPUESTO A LA RENTA 2013, PERSONAS NATURALES

Fracción Básica	Exceso hasta	Impuesto a la Fracción Básica	% Impuesto a la fracción excedente
0	10,180	0	
10,180	12,970	0	5%
12,970	16,220	140	10%
16,220	19,470	465	12%
19,470	38,930	855	15%
38,930	58,390	3,774	20%
58,390	77,870	7,666	25%
77,870	103,810	12,536	30%
103,810	En adelante	20,318	35%

Resolución: NAC-DGERCGC12-00835

Ejemplo de Cálculo del Anticipo Impuesto a la Renta y su contabilización. Considerando que una Persona Natural tiene 50000.00 de ingresos gravados y 20000.00 de Gastos deducibles.

Cálculo de la Base Imponible:

Ingresos Gravados	50000.00	
(-) Gastos Deducibles	20000.00	
= Base Imponible		30000.00

Cálculo del Impuesto a la Renta

Base Imponible	30000.00	
(-) Fracción Básica 2014	19920.00	
= Excedente Base Imponible		10080.00

Impuesto a la Fracción Básica	875.00
Impuesto al excedente Base Imponible (10080.00*15%) =	1512.00
= Impuesto a la Renta por Pagar	<u>2387.00</u>

Ejemplo de Contabilización del Impuesto a la Renta por Pagar:

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Utilidad del Ejercicio	2387.00	
Impuesto a la Renta por Pagar		2387.00
P/R Determinación Impuesto renta 2014		

PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES

- En esta cuenta contable se registrarán las provisiones por beneficios sociales ya sean por concepto del décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones y Fondos de reserva.
- Se debe tomar en consideración que la fórmula del cálculo para el décimo tercer sueldo es la sumatoria de los ingresos gravables percibidos del 01 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso dividido para doce.
- Se debe tomar en consideración la fórmula del cálculo para el décimo cuarto sueldo, que corresponde al salario básico unificado vigente en el año en curso dividido para doce, tomando en cuenta región a la cual pertenezca la empresa se pagara los valores al empleado. La aplicabilidad para la región sierra y Amazonía comprenderá los periodos de: 01 de Agosto del año anterior al 31 de Julio del año en curso y para la Región Costa e Insular comprenderá los periodos de: el 01 de marzo del año anterior hasta el 28 o 29 de febrero del año en curso.

- Adicionalmente se debe considerar que habrá casos en los cuales según la petición del empleado, se cancelaran estos valores de forma mensual.
- Para el cálculo de las vacaciones se tomara en cuenta el valor de los ingresos gravables dividido para veinte y cuatro.
- El fondo de reserva deberá ser cancelado por parte del empleador a partir del treceavo mes que haya laborado su empleado en la empresa y este puede ser cancelado de forma mensual o depositado en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Ejemplo de Contabilización de la Provisión mensual del Décimo tercer sueldo, tomando en cuenta a un empleado con un sueldo de 650.00 mensuales y cancelado de forma mensual.

Sueldo 650.00

Cálculo XIII $(650.00/12) = 54.17$

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Gasto XIII Sueldo	54.17	
Provisión XIII Sueldo por Pagar		54.17
P/R Provisión XIII sueldo		

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Provisión XIII Sueldo por Pagar	54.17	
Banco Internacional		54.17
P/R Provisión XIII sueldo		

OBLIGACIONES CON EL IESS POR PAGAR

- El empleador deberá cancelar al IESS los valores por aporte personal y patronal por cada mes que sus trabajadores hayan laborado en la empresa. Este valor en la actualidad debe ser cancelado hasta el 15 del mes siguiente al cual pertenezca la planilla de pago.
- En caso de que el trabajador solicite el pago del fondo de reserva al IESS el empleador tendrá la obligación de cancelarlo conjuntamente con las planillas de aportes.

Ejemplo de Contabilización de las obligaciones con el IESS por pagar asumiendo que un trabajador tiene un sueldo de 650.00.

Sueldo 650.00

Cálculo Aporte Personal (650.00*9.45%) = 61.43

Cálculo Aporte Patronal (650.00*12.15%) = 78.98

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Gasto Aporte Personal 9.45%	61.43	
Gasto Aporte Patronal 12.15%	78.98	
Obligaciones con el IESS por Pagar		140.40
P/R Obligaciones con el IESS por Pagar		

Ejemplo de Contabilización del pago al IESS que se realiza hasta el 15 del mes siguiente.

Cuenta Contable	Débito	Crédito
Obligaciones con el IESS por Pagar	140.40	

Bancos		140.40
P/R Pago less		

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

- La emisión de los estados financieros tales como el de Resultados deberá ser emitido por el Contador General al finalizar cada mes y dentro de los siguientes cinco días hábiles del próximo mes, para lo cual el sistema proporcionara el Estado de Resultados de acuerdo al siguiente esquema:
- Actualmente para la generación de los Ingresos Operacionales de Vidriería Patovid, únicamente se toma en cuenta las Ventas generadas por Ventas de Inventario de Mercaderías.
- Entre los Gastos Deducibles más recurrentes de la empresa son todos aquellos sustentados con documentos válidos y que generan un Gasto como lo son:
 - Gasto de Servicios Básicos (Agua, Luz, Teléfono e Internet);
 - Depreciaciones,
 - Mantenimiento y Reparaciones
 - Suministros de Oficina
 - Honorarios Profesionales
 - Provisiones de Cuentas Incobrables
 - Pérdidas en Inventarios

- La eliminación definitiva de aquellos créditos incobrables se realizara con cargo a la cuenta de Gasto Provisión Cuentas Incobrables y a la Provisión Cuentas Incobrables cuando se haya transcurrido más de cinco años desde la fecha de vencimiento original; en caso de quiebra o insolvencia del deudor; o si el deudor es una sociedad y que legalmente haya sido liquidada o cancelado su permiso de operación.
- La empresa en lo posible trata de no manejar Gastos No deducibles, por lo que en las compras ya sean de bienes y servicios son sustentadas con documentos válidos por el Servicio de Rentas Internas, pero de existir el caso se utilizara una cuenta de Gastos No deducibles de acuerdo a lo que corresponda el tipo de Gasto.

VIDRIERIA PATOVID

RAMIREZ JORGE PATRICIO

Fecha 05/08/2014
 Tiempo 08:57
 Número de Identificación 1801707041001

Cuenta de pérdidas y ganancias de fecha 01/01/2014 Hasta 31/12/2014 Sección de transacción según Fecha de contabilización

Nombre de cuenta	Saldo	Anual acumulado
Ingresos Operacionales		
410 - INGRESOS OPERACIONALES	USD 6,400.00	USD 6,400.00
420 - INGRESOS NO OPERACIONALES		
Total Ingresos Operacionales	USD 6,400.00	USD 6,400.00
Costos Operacionales		
501 - COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS	USD (7,600.00)	USD (7,600.00)
520 - COSTO DE PRODUCCION		
Total Costos Operacionales	USD (7,600.00)	USD (7,600.00)
Ganancia bruta	USD (1,200.00)	USD (1,200.00)
Gastos Operacionales		
610 - GASTOS DE ADMINISTRACION	USD (16,890.00)	USD (16,890.00)
Total Gastos Operacionales	USD (16,890.00)	USD (16,890.00)
Ganancias comerciales	USD (18,090.00)	USD (18,090.00)
Otros Ingresos		
430 - OTROS INGRESOS		
Total Otros Ingresos		
Ganancias por costes financiación	USD (18,090.00)	USD (18,090.00)
Otros Gastos		
Total Otros Gastos		
Periodo ganancias	USD (18,090.00)	USD (18,090.00)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

- El estado de situación financiera reflejara a los activos, pasivos y patrimonio de la empresa a una fecha determinada.
- El sistema contable proporciona el modelo del estado de situación financiera o también conocido como Balance General y que además muestra el índice financiero para cada de las cuentas contables tomando como referencia el total de los grupos de activos, pasivos y patrimonio, mismo que se detalla a continuación:

Balance		
De fecha	01/01/2014	Hasta 31/12/2014
	<input checked="" type="checkbox"/> Visualizar subtotales	Nivel 2
	<input type="checkbox"/> Suprimir títulos	
Nombre de cuenta	Saldo	Porcentaje relativo
Activos	USD 184,468,860.78	% 100.00
110 - ACTIVO CORRIENTE	USD 179,587,006.43	% 97.35
130 - ACTIVO NO CORRIENTE	USD 4,735,694.15	% 2.57
140 - GASTOS DE CONSTITUCIÓN	USD 146,160.20	% 0.08
150 - OTROS ACTIVOS		% 0.00
Total Activos	USD 184,468,860.78	% 100.00
	USD 184,468,860.78	% 100.00
	=====	=====
Pasivos	USD 180,002,054.67	% 100.00
210 - PASIVO CORRIENTE	USD 177,847,371.86	% 98.80
211 - NO CORRIENTES	USD 230,000.00	% 0.13
220 - PASIVO LARGO PLAZO	USD 1,924,682.81	% 1.07
Total Pasivos	USD 180,002,054.67	% 100.00
Patrimonio	USD 4,466,806.11	% 100.00
310 - CAPITAL Y RESERVAS	USD 3,209,997.77	% 71.86
Período ganancias	USD 1,256,808.34	% 28.14
Total Patrimonio	USD 4,466,806.11	% 100.00
	USD 184,468,860.78	% 100.00
	=====	=====

6.8 PROCEDIMIENTOS PARA EL INGRESO DE FACTURAS DE PROVEEDORES Y NOTAS DE CREDITO EN EL SISTEMA SAP BUSINESS ONE

Debido a que SAP Business One es una aplicación contable Alemana y con presencia en Latinoamérica desde hace ya varios años y en el Ecuador desde hace 2 años, se ha visto la necesidad de crear un Manual de Ingreso de Facturas de Proveedores ya que el Sistema Contable trabaja sobre el formato de Bases para Chile en el Ecuador se crearon campos definidos por el usuario para que las empresas puedan ingresar de manera correcta y veraz la información y de esta manera generar el Anexo Transaccional Simplificado, mismo que es generado en formato XML por SAP Business One.

Las adecuaciones a SAP Business One para la localización de Ecuador se la realizo basándose en la Ficha Técnica para la Generación del Anexo Transaccional.

The screenshot shows the SAP Business One 'Detalles sociedad' window. The window has a menu bar at the top with 'Archivo', 'Editar', 'Visualizar', 'Datos', 'Pesar a', 'Módulos', 'Herramientas', 'Ventana', and 'Ayuda'. Below the menu bar is a toolbar with various icons. On the left side, there is a navigation pane with a tree view under 'Gestión' and 'Iniciación y configuración'. The main area of the window is titled 'Detalles sociedad' and has three tabs: 'General', 'Datos de contabilidad', and 'Iniciación básica'. The 'General' tab is active, and it shows a form for company details. The form has two sub-tabs: 'Idioma local' and 'Idioma extranjero'. The 'Idioma extranjero' sub-tab is active, and it shows the following data:

Nombre de la sociedad	RAMIREZ JORGE PATRICIO
Dirección	CAMINO EL REY 0608 Y TELIGOTE AMBATO, TUNGURAHUA - ECUADOR
Calle/ Apartado de correos	Camino el Rey 0608 y Teligote
Número de la calle	0608
Bloquear	y Teligote
Edificio/Planta/Sala	Patovid
Ciudad	Ambato
Código postal	
Condado	
Estado	Tungurahua
País	Ecuador
Dirección Internet	
Cabecera de impresión	VIDRIERIA PATOVID
Director general	
Nombre alias	
Teléfono 1	(593-3) 2520800
Teléfono 2	
Fax	
Correo electrónico	
GLN	

Es de gran importancia tomar en cuenta los siguientes procedimientos:

- 1.1. Seleccionar en SAP dentro del módulo de Compras- Proveedores: Factura de Proveedores. En la parte derecha de

Factura de Proveedores aparecerán campos de usuario, que serán de obligatoriedad el ingreso de información a estos.

1.2. Sustento Tributario: En este campo obligatorio se debe indicar si el comprobante ingresado sustenta crédito tributario o sustenta costos o gastos, en este campo aparecerá una lista desplegable en la cual se deberá seleccionar el sustento que corresponda según el documento que se esté ingresando.

- 1.3. Tipo Comprobante: Corresponde al tipo de comprobante utilizado en la transacción que se va a registrar. Este campo debe ser ingresado de forma obligatoria.

The screenshot shows the SAP 'COMPRAS' dropdown menu. The 'Tipo Comprobante' field is expanded, displaying a list of document types. The first item, '01 - Factura', is highlighted in yellow. Other items include '02 - Nota o boleta de venta', '03 - Liquidación de compra', '05 - Nota de débito', '08 - Boletos o entregos es espectaculos públicos', '09 - Tiket o vales emitidos por maquinas registradoras', '11 - Pasajes expedidos por empresas de aviación', '12 - Dtos emitidos por instituciones financieras', '15 - Comprobante de venta emitido en el Exterior', '16 - Formulario Único de Exportación (FUE) o Declaración Aduanera Única (DAU) o Declaración', '19 - Comprobantes de Pago de Cuotas o Aportes', '20 - Documentos por Servicios Administrativos emitidos por Inst. del Estado', '21 - Carta de Porte Aéreo', '22 - RECAP', '23 - Nota de Crédito TC', '24 - Nota de Débito TC', '41 - Comprobante de venta emitido por reembolso', '42 - Documento agente de retención Presuntiva', '43 - Liquidacion para Explotacion y Exploracion de Hidrocarburos', '44 - Comprobante de Contribuciones y Aportes', '45 - Liquidación por reclamos de aseguradoras', '47 - Nota de Crédito por Reembolso Emitida por Intermediario', '48 - Nota de Débito por Reembolso Emitida por Intermediario', '49 - Proveedor Directo de Exportador Bajo Régimen Especial', '50 - A Inst. Estado y Empr. Públicas que percibe ingreso exento de Imp. Renta', '51 - N/C A Inst. Estado y Empr. Públicas que percibe ingreso exento de Imp. Renta', '52 - N/D A Inst. Estado y Empr. Públicas que percibe ingreso exento de Imp. Renta', and '294 - Liquidación de compra de Bienes Muebles Usados'.

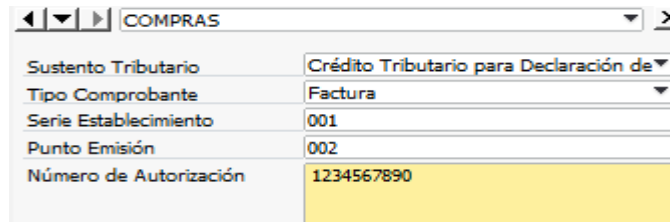
- 1.4. Serie de Establecimiento: En este campo se debe ingresar la serie del establecimiento que tenga el documento que se esté ingresando a SAP, este campo debe tener una longitud de 3 caracteres no más.

The screenshot shows the SAP 'COMPRAS' dropdown menu. The 'Serie Establecimiento' field is filled with the value '001'. Other fields visible include 'Sustento Tributario' set to 'Crédito Tributario para Declaración de...' and 'Tipo Comprobante' set to 'Factura'.

- 1.5. Punto de Emisión: En este campo se debe ingresar el número de serie del comprobante, la parte correspondiente al punto de emisión, este campo debe tener una longitud de 3 caracteres no más.

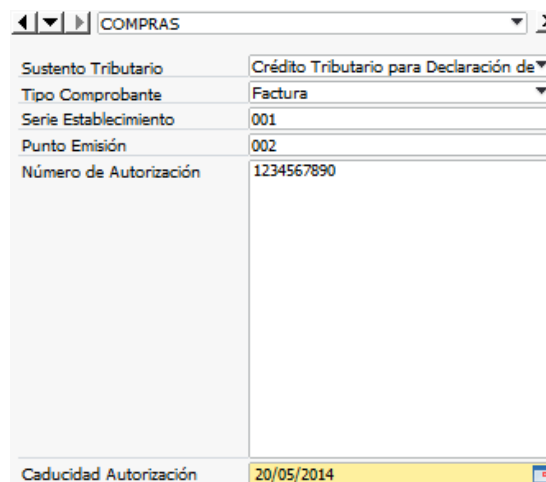
The screenshot shows the SAP 'COMPRAS' dropdown menu. The 'Punto Emisión' field is filled with the value '002'. Other fields visible include 'Sustento Tributario' set to 'Crédito Tributario para Declaración de...', 'Tipo Comprobante' set to 'Factura', and 'Serie Establecimiento' set to '001'.

- 1.6. Número de Autorización: Campo correspondiente a la autorización del documento que se esté ingresando a SAP, si el documento es un preimpreso la longitud del campo será de 10 caracteres, en caso de ser Factura electrónica tendrá una longitud de 37 caracteres.



COMPRAS	
Sustento Tributario	Crédito Tributario para Declaración de
Tipo Comprobante	Factura
Serie Establecimiento	001
Punto Emisión	002
Número de Autorización	1234567890

- 1.7. Caducidad Autorización: Corresponde a la fecha de caducidad del comprobante de venta que se esté ingresando a SAP, tomar en cuenta que esta fecha debe ser igual o mayor a la fecha del documento, ya que no se puede ingresar un comprobante caducado.



COMPRAS	
Sustento Tributario	Crédito Tributario para Declaración de
Tipo Comprobante	Factura
Serie Establecimiento	001
Punto Emisión	002
Número de Autorización	1234567890
Caducidad Autorización	20/05/2014

Si el Comprobante de Venta que se está ingresando a SAP, aplican retenciones los campos que se deben llenar son los siguientes:

- 1.8. Establecimiento Retención: Se deberá ingresar la serie correspondiente al comprobante de retención utilizado para el documento ingresado.

COMPRAS	
Sustento Tributario	Crédito Tributario para Declaración de
Tipo Comprobante	Factura
Serie Establecimiento	001
Punto Emisión	002
Número de Autorización	1234567890
Caducidad Autorización	20/05/2014
Establecimiento Retención	001

1.9. Punto Emisión Retención: Se deberá ingresar el punto de emisión correspondiente al comprobante de retención utilizado para el documento ingresado.

COMPRAS	
Sustento Tributario	Crédito Tributario para Declaración de
Tipo Comprobante	Factura
Serie Establecimiento	001
Punto Emisión	002
Número de Autorización	1234567890
Caducidad Autorización	20/05/2014
Establecimiento Retención	001
Punto Emisión Retención	001

1.10. Comprobante Retención: Este campo corresponde al número secuencial de comprobante de retención, tiene una longitud de no más de 9 caracteres.

COMPRAS	
Sustento Tributario	Crédito Tributario para Declaración de
Tipo Comprobante	Factura
Serie Establecimiento	001
Punto Emisión	002
Número de Autorización	1234567890
Caducidad Autorización	20/05/2014
Establecimiento Retención	001
Punto Emisión Retención	001
Comprobante Retención	123456789

1.11. Autorización Retención: Corresponde al número autorización del comprobante de retención, este número tendrá una longitud de 10 caracteres y aparecerá en una lista desplegable.

COMPRAS	
Sustento Tributario	Crédito Tributario para Declaración de
Tipo Comprobante	Factura
Serie Establecimiento	001
Punto Emisión	002
Número de Autorización	1234567890
Caducidad Autorización	20/05/2014
Establecimiento Retención	001
Punto Emisión Retención	001
Comprobante Retención	123456789
Autorización Retención	1234567890

1.12. Forma de Pago: Corresponde a la Forma de Pago del documento ingresado en SAP, en donde aparecerá en una lista desplegable y como lo establece la normativa si el valor del comprobante ingresado es menor a 1000,00 se ingresara en Forma de Pago el código 01 que corresponde a pagos Sin Utilización del sistema financiero.

COMPRAS	
Sustento Tributario	Crédito Tributario para Declaración de
Tipo Comprobante	Factura
Serie Establecimiento	001
Punto Emisión	002
Número de Autorización	1234567890
Caducidad Autorización	20/05/2014
Establecimiento Retención	01 - Sin Utilización del Sistema Financiero
Punto Emisión Retención	02 - Cheque Propio
Comprobante Retención	03 - Cheque Certificado
Autorización Retención	04 - Cheque Gerencia
	05 - Cheque Exterior
	06 - Débito de Cuenta
	07 - Transferencia Propio Banco
	08 - Transferencia Otro Banco Nacional
	09 - Transferencia Banco Exterior
	10 - Tarjeta Crédito Nacional
	11 - Tarjeta Crédito Internacional
	12 - Giro
	13 - Depósito Cuenta (Cte/Ah)
	14 - Endoso Inversión
	15 - Compensación Deudas
Forma Pago	

2. De igual manera en Compras-Proveedores: Nota de Crédito Proveedores, es en donde se deberá ingresar todas las Notas de Crédito recibidas por proveedores, para ello también encontramos campos de usuario que son la gran mayoría iguales a los que aparecen en Factura de Proveedores y que requieren de la misma forma de ingreso de información, los campos que se excluyen son los de retención ya que no hay retenciones en Notas de Crédito, y el campo de Forma de Pago.

Nota de crédito proveedores

Proveedor: [] No: [] Estado: [] Fecha de contabilización: 20/05/2014
 Nombre: [] Estado: Abierto Fecha de vencimiento: []
 Persona de contacto: [] Fecha del documento: 20/05/2014
 Número de referencia d: []
 Moneda local: []

Contenido | Logística | Finanzas | Anexos

#	Número de artí...	Cantidad	Precio unitario	% d...	Indica...	Sujeto a...	Total (ML)
1				0,00			

Encargado de compras: [] Titular: []

Comentarios: []

NOTA DE CRÉDITO

Sustento Tributario: []
 Serie Establecimiento: []
 Punto Emisión: []
 Número de Autorización: []

Caducidad Autorización: []
 Tipo Comprobante Modificado: **Factura**
 No. de Serie del Comp. Modific: []
 Punto Emisión Modificado: []
 Secuencial del Comprobante: []
 Nro. Autorización Modificado: []

Total antes del descuento: []
 Descuento: [] %
 Anticipo total: []
 Gastos adicionales: []
 Redondeo: USD 0,00
 Impuesto: []
 Retención: []
 Total del documento: USD 0,00
 Importe aplicado: []
 Saldo pendiente: []

Los campos adicionales en la Nota de Crédito son los siguientes:

Tipo Comprobante Modificado	Factura
No. de Serie del Comp. Modific	[]
Punto Emisión Modificado	[]
Secuencial del Comprobante	[]
Nro. Autorización Modificado	[]

2.1. Tipo Comprobante Modificado: Corresponde al tipo de comprobante que origina la Nota de crédito, Ejemplo si en una transacción el documento es una Factura y me emiten una Nota de crédito por ese documento, el Tipo de Comprobante Modificado será Factura.

Tipo Comprobante Modificado	Factura
-----------------------------	----------------

- 2.2. No. Serie del Comprobante Modificado: corresponde a la serie del establecimiento del comprobante al cual está modificando la Nota de crédito, este campo tiene una longitud de 3 caracteres.

Tipo Comprobante Modificado	Factura
No. de Serie del Comp. Modific	001

- 2.3. Punto de Emisión Modificado: corresponde al punto de emisión de la serie del comprobante al cual está modificando la Nota de crédito, este campo tiene una longitud de 3 caracteres.

Tipo Comprobante Modificado	Factura
No. de Serie del Comp. Modific	001
Punto Emision Modificado	002

- 2.4. Secuencial del Comprobante: En este campo se debe ingresar el número de secuencial del comprobante al cual está modificando la nota de crédito, mismo que tiene una longitud de no más de 9 caracteres.

Tipo Comprobante Modificado	Factura
No. de Serie del Comp. Modific	001
Punto Emision Modificado	002
Secuencial del Comprobante	123456789

- 2.5. Número Autorización Modificado: Corresponde a la autorización del comprobante al cual está modificando la nota de crédito, mismo que puede tener una longitud de 10 caracteres en caso de ser preimpreso o de 37 si el documento es electrónico.

Tipo Comprobante Modificado	Factura
No. de Serie del Comp. Modific	001
Punto Emision Modificado	002
Secuencial del Comprobante	123456789
Nro. Autorizacion Modificado	1234567890

3. Para el cálculo de las retenciones a Proveedores, luego de haber ingresado las bases imponibles e IVA debo dar Click derecho sobre la Factura de Proveedores en la parte del encabezado (sobre la parte ploma de la factura proveedores) y seleccionar Tabla IR, en donde se deberá seleccionar los códigos de retención a aplicarse.

Factura de proveedores

Proveedor: P0100810993001
 Nombre: ALVARADO MONCAYO LUCIA
 Persona de contacto: ALMACEN MONTE CARLO
 Moneda SN: USD

Nº FacPro: 1291
 Estado: Abierto
 Fecha de contabilización: 20/05/2014
 Fecha de vencimiento: 19/06/2014
 Fecha del documento: 20/05/2014

Contenido Logístico

# mayor	Indicador de impuestos	Servicio	Sujeto a r
1		IVACB12	SI
2		IVACB12	SI
3		IVACB12	SI

Encargado de compras: -Ningún empleado del depart...
 Titular:

Comentarios: prueba

Total antes del descuento: 2.800.00 USD
 Descuento: %
 Anticipo total:
 Gastos adicionales:
 Redondeo: 0.00 USD
 Impuesto: 336.00 USD
 Retención:
 Total del documento: 3.136.00 USD
 Importe aplicado:
 Saldo pendiente: 3.136.00 USD

Sustento Tributario: Crédito Tributario Dec IVA
 Tipo Comprobante: Factura
 Serie Establecimiento: 001
 Punto Emisión: 001
 Comprobante Retención: 3908
 Establecimiento Retención: 001
 Punto Emisión Retención: 001
 Autorización Retención: 9999999999
 Autorización Factura: 9999999999

Caducidad Autorización: 01/01/2015
 Fecha Último Pedido:
 Forma Pago: CHEQUE PROPIO
 # P1:

En donde se mostrará una nueva ventana, en la cual se deberá seleccionar los códigos de retención a aplicarse. Para esto en la columna Código damos Click para que se muestre una lista desplegable en donde seleccionare los códigos necesarios:

Factura de proveedores

Tabla retención impuestos

#	Código	Nombre	Tipo	Tarifa	Importe base	Importe sujeto...	WImppte.retenc...	Categoría	Tipo base	Condic...	Cuenta
1					0.00						

OK Cancelar

Impuesto: 336.00 USD
 Retención:
 Total del documento: 3.136.00 USD
 Importe aplicado:
 Saldo pendiente: 3.136.00 USD

Caducidad Autorización: 01/01/2015
 Fecha Último Pedido:
 Forma Pago: CHEQUE PROPIO
 # P1:

Factura de proveedores

Tabla retención impuestos

Lista de Retención de impuestos

Buscar:

#	Código	Nombre
1	312	Transferencia de bienes muebles de naturaleza cor
2	332	Otras compras de bienes y servicios no sujetas a r
3	341	Otras retenciones aplicables el 2%
4	721	Retención 30% Iva
5	723	Retención 70% IVA

Seleccionar Cancelar

Selecciono los códigos de retención y automáticamente SAP calcula los valores de retención y presiono Click en Actualizar.

Factura de proveedores

Proveedor: P0100810993001, Nº FacPro: 1291, Estado: Abierto

Nombre: ALVARADO MONCAYO LUCIA, Persona de contacto: ALMACEN MONTE CARLO

Tabla retención impuestos

#	Código	Nombre	Tipo	Tarifa	Importe base	Importe sujeto...	W/Impte.retenc...	Categoría	Tipo base
1	312	Transferencia de Retenció	Retenció	1.00	2,800.00 USD	2,800.00 USD	28.00 USD	Factura	Neto
2	721	Retencion 30% I	Retenció	30.00	336.00 USD	336.00 USD	100.80 USD	Factura	IVA
3				0.00					

Actualizar Cancelar

Encargado de compras: -Ningún empleado del depart...
 Titular:
 Comentarios: prueba

Total antes del descuento: 2,800.00 USD
 Descuento: %
 Anticipo total:
 Gastos adicionales:
 Redondeo: 0.00 USD
 Impuesto: 336.00 USD
 Retención:
 Total del documento: 3,136.00 USD
 Importe aplicado:
 Saldo pendiente: 3,136.00 USD

Caducidad Autorización: 01/01/2015
 Fecha Ultimo Pedido:
 Forma Pago: CHEQUE PROPIO

Antes de crear el documento, podemos visualizar el asiento contable preliminar dando Click derecho y seleccionando Presentación Preliminar de asiento y luego si Procedemos a Crear la Factura de Proveedores, seleccionando Click Crear en la parte inferior izquierda.

Factura de proveedores

Proveedor: P0100810993001, Nº FacPro: 1291, Estado: Abierto

Nombre: ALVARADO MONCAYO LUCIA, Persona de contacto: ALMACEN MONTE CARLO

Presentación preliminar de asiento

Serie: 25447, Número: 20/05/2014, Fecha contab.: 19/05/2014, Fe. venc.: 20/05/2014, Fecha doc.: 20/05/2014, Comentarios: Fact.proveedores - P0100810993001

Origen: TT, Núm.origen: 1291, Nº transacción: 1291, Tipo de modelo: , Modelo: , Indicador: , Proyecto:

Código trans.: 1291, Chq/Ref1: , Cta/Ref2: , Fecha/Ref3:

Número folio: -

Acuerdo global:

Impuestg automático:
 Gestionar retención impuest:

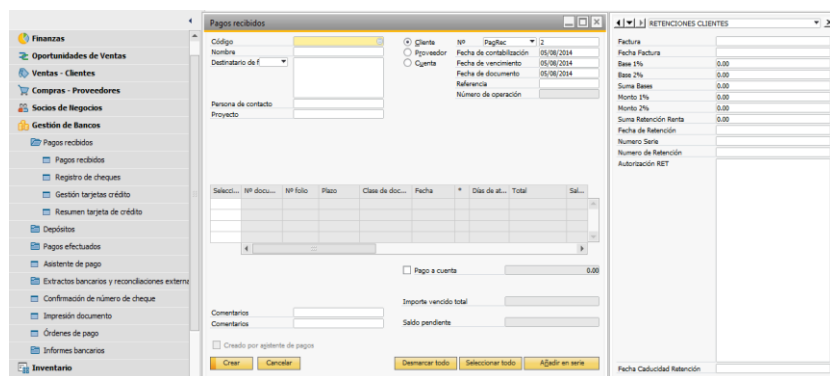
► Desplegar modo de tratamiento

#	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta asociada	Cuenta de mayor/Nombre SN	Débito	Crédito	Comentarios	Referencia 1
1	P0100810993001	2010301001	ALVARADO MONCAYO LUCIA		3,007.20 USD	Fact.proveedores - P0100810993001	1291
2	2010701012	2010701012	Transferencia de bienes muebles de		28.00 USD	Fact.proveedores - P0100810993001	1291
3	2010701039	2010701039	30% Ret. IVA por Compra de Bienes		100.80 USD	Fact.proveedores - P0100810993001	1291
4	1010501002	1010501002	I.V.A. Pagado Servicios	336.00 USD		Fact.proveedores - P0100810993001	1291
5	520128002	520128002	Suministros de Oficina	2,800.00 USD		Fact.proveedores - P0100810993001	1291

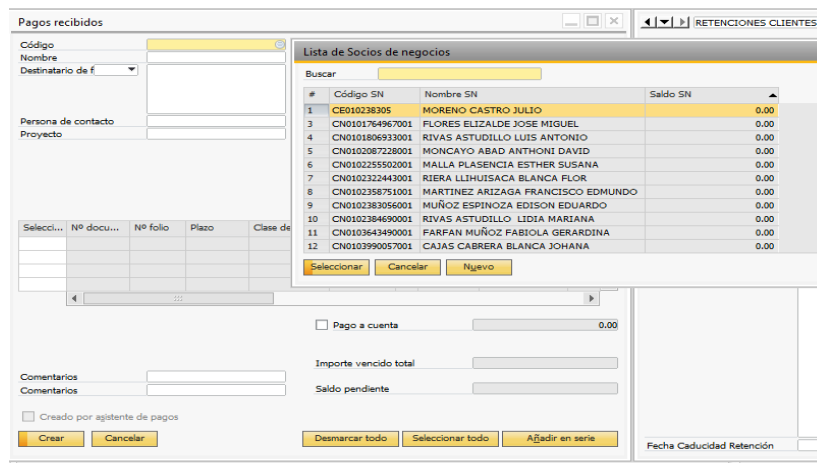
Encargado de compras:
 Titular:
 Comentarios:

6.9. PROCEDIMIENTOS PARA EL REGISTRO DE RETENCIONES RECIBIDAS DE CLIENTES EN SAP BUSINESS ONE

Para el registro de las retenciones de clientes utilizamos el módulo de **Gestión de Bancos/Pagos Recibidos/Pagos Recibidos**, SAP Business One de forma estándar no tiene campos de usuarios en los cuales se pueda ingresar al sistema la información de retenciones por esta razón se crearon Campos definidos por el usuario que los encontraremos al lado derecho de Pagos Recibidos.



Seleccionamos el módulo de gestión de bancos/pagos recibidos, en el campo del código buscamos al cliente al cual deseamos afectar la retención para facilitar la búsqueda podemos presionar la Tecla **Tab** para que se despliegue la lista de los clientes y al dar doble Click sobre la columna de **Saldo SN** se ordenaran por aquellos clientes que tengan saldos en su cuenta.



Luego procedemos a ingresar la fecha del documento, vencimiento y contabilización. Es necesario mencionar que la fecha de documento corresponde a la fecha de emisión de la retención y la de contabilización corresponde la fecha en la cual se está registrando en el sistema contable.

Retenciones Clientes	Valor
Factura	0.00
Fecha Factura	0.00
Base 1%	0.00
Base 2%	0.00
Suma Bases	0.00
Montro 1%	0.00
Montro 2%	0.00
Suma Retención Renta	0.00
Fecha de Retención	
Numero Serie	
Numero de Retención	
Autorización RET	

Damos Click sobre la línea de detalle en la cual se encontraran todas las facturas emitidas al respectivo Cliente. Luego de esto en el campo Factura que se encuentra en el lado derecho ingresamos el número de Factura y automáticamente se cargara la Fecha de la Factura y las Bases tanto 1% como 2%.

Retenciones Clientes	Valor
Factura	3
Fecha Factura	23/07/2014
Base 1%	564.00
Base 2%	123.87
Suma Bases	687.87
Montro 1%	5.84
Montro 2%	2.48
Suma Retención Renta	8.12
Fecha de Retención	
Numero Serie	
Numero de Retención	
Autorización RET	

En el campo Fecha de Retención se ingresará la fecha que consta en el documento físico de la retención.

RETENCIONES CLIENTES	
Factura	3
Fecha Factura	21/07/2014
Base 1%	564.00
Base 2%	123.87
Suma Bases	564.00
Monto 1%	5.64
Monto 2%	2.48
Suma Retención Renta	8.12
Fecha de Retención	22/07/2014

En el Campo Numero Serie, se deberá especificar la serie a la cual pertenece el comprobante de retención, dio campo tiene una longitud de 7 caracteres. Ejemplo 000-000

RETENCIONES CLIENTES	
Factura	3
Fecha Factura	21/07/2014
Base 1%	564.00
Base 2%	123.87
Suma Bases	564.00
Monto 1%	5.64
Monto 2%	2.48
Suma Retención Renta	8.12
Fecha de Retención	22/07/2014
Numero Serie	001-001

En el campo Número de retención, se deberá especificar el número secuencial de la retención y su longitud no debe ser mayor a 9 caracteres.

RETENCIONES CLIENTES	
Factura	3
Fecha Factura	21/07/2014
Base 1%	564.00
Base 2%	123.87
Suma Bases	564.00
Monto 1%	5.64
Monto 2%	2.48
Suma Retención Renta	8.12
Fecha de Retención	22/07/2014
Numero Serie	001-001
Numero de Retención	897878234

Autorización de Retención, en este campo se debe ingresar la autorización del comprobante de retención, y su longitud puede ser de 10 o 37

caracteres, ya que el campo da la opción para autorizaciones por comprobantes electrónicos.

RETENCIONES CLIENTES	
Factura	
Fecha Factura	
Base 1%	0.00
Base 2%	0.00
Suma Bases	0.00
Monto 1%	0.00
Monto 2%	0.00
Suma Retención Renta	0.00
Fecha de Retención	
Numero Serie	
Numero de Retención	
Autorización RET	1112345671234890764534562309876234567

Fecha de Caducidad Retención, en el campo se ubica la fecha en la cual la retención recibida por los clientes caduca. Sin embargo si el usuario ingresará una fecha menor a la de la Factura o a la del comprobante de retención SAP Business One no permitirá grabar o crear el registro.

Fecha Caducidad Retención	23/04/2015
---------------------------	------------

Los siguientes campos corresponden a Bases Imponibles de Retenciones de IVA, cuyos valores toma de acuerdo al indicador de IVA emitido en las Facturas Ventas.

Fecha Caducidad Retención	23/04/2015
Monto IVA 30% Bienes	100.00
Monto IVA 70% Servicios	200.00
Retención 30%	30.00
Retención 70%	140.00
Suma Monto IVA	300.00
Suma Retención IVA	170.00

6.10. Metodología

De acuerdo a los requerimientos y factibilidad de la explicación de estos procedimientos se utilizó la metodología en la cual se va describiendo paso a paso la forma correcta del ingreso de facturas de proveedores, notas de crédito y comprobantes de retenciones en compras, de no tomar en cuenta estas explicaciones y demostraciones conllevará a que el sistema no genere el XML del Anexo Transaccional Simplificado (ATS). Sin embargo SAP Business One mantiene procedimientos que ayudan al usuario a identificar los errores que están cometiendo cuando están ingresando la información y de esta manera es fácil identificar en que campo de usuario se encuentra el error o falta de información.

**6.11. FORMATOS A UTILIZARSE EN LA GENERACION DE
LA INFORMACION EN EL SISTEMA CONTABLE SAP
BUSINESS ONE**

Registro de Asiento Contable:

VIDRERIA PATOVID						
Fecha de contabilización: 05/08/2014				Fecha 05/08/2014		
Referencia 1: 1				Hora 08:47		
Referencia 2:						
Info detallada: Pagos efectuados - PND190115151001						
Registro en el diario 27						
Cuenta de mayor/Código de socio de negocios	Cuenta de mayor/Nombre SN	Débito	Crédito	Débito (ME)	Crédito (ME)	Fecha de vencimiento
110200007	Banco Internacional		USD 2,090.00			05/08/2014
PND190115151001	CARTOPEL S.A.L	USD 2,090.00				05/08/2014
		USD 2,090.00	USD 2,090.00			
Página 1						
Impreso por SAP Business One						

Comprobante de Egreso:

VIDRERIA PATOVID		
Hasta	CARTOPEL S.A.I. AV. CORNELIO VILLAFUERTE S/N Y CARLOS TOGI QUITO, - ECUADOR	Fecha 05/08/2014 Num.de Identifica 1801707041001
Pago efectuado		1
		Original
Fecha de transferencia	: 05/08/2014	
Documentos pagados:	Total transferencias b:	USD 2,090.00
Firma: _____	Importe total:	USD 2,090.00
Página 1	Creado por: manager	Impreso por SAP Business One
Dirección CAMINO EL REY 0608 Y TELIGOTE AMBATO, TUNGURAHUA - ECUADOR	Tel. (593-3) 2520800	

Comprobante de Ingreso:

VIDRIERIA PATOVID

Hasta **LACTEOS SAN ANTONIO C.A.** Fecha **23/07/2014**
HACIENDA SAN ANTONIO SIN,VIA DURAN KM 80 Número de identi **1801707041001**
JUNCAL, - ECUADOR

Recibo 1 Original

#	Tarjeta de crédito	Número de tarjeta	Número de ID	Vía de pago	Primer pago	Pago	Importe del Crédito	Firma
1	Ret 1%	*****1220		Regular		1	USD 64.00	
							USD 64.00	

#	Doc.pagado	Nº documento	Fecha	ID de plazo	Número de referencia	Importe
1	Factura de deudores	4	21/07/2014	1 de 1		USD 7,168.00

Total del documento USD 64.00

Facturas pagadas:
 Facturas clientes: 4 - USD 7,168.00

Autor **manager**

Comentarios Pago a cuenta -7,104.00

Firma: _____ Total USD 64.00

Impreso por SAP Business One Página: 1
 CAMINO EL REY 0608 Y TELIGOTE Teléfono (593-3) 252080
 AMBATO, TUNGURAHUA - ECUADOR

Pedidos de Clientes (Cotizaciones)

VIDRERIA PATOVID							
Para		VALENCIA LOPEZ SONIA DEL CARMEN		Fecha		05/08/2014	
		ATAHUALPA Y BOLIVAR		Hora		13:34	
		TULCAN, - ECUADOR		Número de Identificadór		0400827184001	
Pedido de cliente 1							
Número de # artículo	Descripción	Unidad de medida	Cantidad	Precio	Ctd.(UM Inventa rio)	Total	
1	001VIDCL340 VIDRIO CLARO 340x640		2	USD 89.50	2	USD 179.00	
Fecha de entrega		10/08/2014					
Empleado del departamento de ventas:		Aidas Jenny					
Condiciones de pago:		Plazo 30 días					
Total						USD 179.00	
Página 1 / 1				Impreso por SAP Business One			
Dirección CAMINO EL REY 0608 Y TELIGOTE		Autor manager					
AMBATO, TUNGURAHUA - ECUADOR		Teléfono (593-3) 2520800					

Reporte de Antigüedad de Saldos de Clientes y Proveedores:

VIDRIERIA PATOVID

Fecha 05/08/2014

Hora 08:50

Antigüedad de créditos de cliente - Info detallada

Vencimiento por Fecha de vencimiento

Fecha de vencimiento: 05/08/2014

CN0101695575001 BRAVO CEDILLO WILSON VICENTE									
Fecha	Documento	Número de referencia del SN	Total	Abono futuro	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
20/08/2014	RF 1		USD 38,620.20	USD 38,620.20					
Total			USD 38,620.20	USD 38,620.20					
Vencimiento (%)			% 100.00	% 100.00					

CN0190063290001 PASAMANERA S.A.									
Fecha	Documento	Número de referencia del SN	Total	Abono futuro	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
26/07/2014	RF 3		USD 767.05		USD 767.05				
Total			USD 767.05	USD 767.05					
Vencimiento (%)			% 100.00	% 100.00					

CN0390011024001 LACTEOS SAN ANTONIO C.A.									
Fecha	Documento	Número de referencia del SN	Total	Abono futuro	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
23/07/2014	PR 1		USD 7,104.00		USD 7,104.00				
Total			USD 7,104.00	USD 7,104.00					
Vencimiento (%)			% 100.00	% 100.00					

CN1800987081001 PORTERO LOPEZ CARLOS ENRIQUE									
Fecha	Documento	Número de referencia del SN	Total	Abono futuro	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+

Visualización del Libro Mayor en SAP Business One

Archivo Editar Visualizar Datos Pasar a Módulos Herramientas Ventana Ayuda

Libro mayor

Fecha de contabilización	Fecha de vencimiento	Serie	Nº documento	Nº folio	Nº de transacción	Comentarios	Cuenta de contrapartida	Nombre de la cuenta de contrapartida	Cargo/Abono (ML)	Saldo acumulado (ML)
Cliente										
21/07/2014	20/08/2014	FacCli	RF 5		7	Facturas clientes - CE010238305	110500001	Materia Prima	USD 1.200,00	USD 1.200,00
21/07/2014	20/08/2014	FacCli	RF 6		10	Factura de clientes - Cancelación - CE010238305	110500001	Materia Prima	USD (1.200,00)	USD 0,00
Cliente										
21/07/2014	20/08/2014	FacCli	RF 1		1	Facturas clientes - CN0101695575001	110500002	Suministros de producción	USD 38.620,20	USD 38.620,20
Cliente										
21/07/2014	26/07/2014	FacCli	RF 3		3	Facturas clientes - CN0190003299001	110500002	Suministros de producción	USD 770,41	USD 770,41
23/07/2014	24/07/2014	NotCre	RC 1		18	Notas de crédito clientes - CN0190003299001	110500002	Suministros de producción	USD (3,36)	USD 767,05
Cliente										
21/07/2014	26/07/2014	FacCli	RF 4		6	Facturas clientes - CN0390011024001	410110001	Ventas Nacionales	USD 7.168,00	USD 7.168,00
23/07/2014	23/07/2014	PagRec	PK 1		13	Retención 1% CN0390011024001	110370008	Retención del 1%	USD (64,00)	USD 7.104,00
Cliente										
21/07/2014	20/08/2014	FacCli	RF 2		2	Facturas clientes - CN1800987081001	110500002	Suministros de producción	USD 758,05	USD 758,05
Proveedor										
21/07/2014	21/07/2014	FacPro	TT 318		8	Facturas proveedoras - PNO102845567001	110500001	Materia Prima	USD (33,71)	USD -33,71
Proveedor										
29/07/2014	29/07/2014	FacPro	TT 324		23	Facturas proveedoras - PNO103651303001	610600006	Alimentación	USD (200,00)	USD -200,00
Proveedor										
21/07/2014	21/07/2014	FacPro	TT 316		4	Facturas proveedoras - PNO190007510001	110500002	Suministros de producción	USD (210,900,00)	USD -210,900,00
23/07/2014	23/07/2014	NotCre	PC 1		11	Notas de crédito acreedores - PNO190007510001	110500002	Suministros de producción	USD 4.256,00	USD -206.644,00

OK

Visualización del Informe diario de Operaciones (Facturas Venta)

Archivo Editar Visualizar Datos Pasar a Módulos Herramientas Ventana Ayuda

Informe diario operaciones

Diario original Facturas de deudores De fecha 01/01/2014 Ha

Moneda Moneda local De operación A

Fecha	Serie	Tipo	Operación #	Autor	Cuenta de mayor/Código SN	Cuenta de mayor/Nombre SN	Débito	Crédito
21/07/2014	FacCli	RF	1	manager	CN0101695575001	BRAVO CEDILLO WILSON VICENTE	USD 38.620,20	
					210500004	IVA		
					210500004	IVA		USD 3.646,20
					110500002	Suministros de producción		USD 34.974,00
21/07/2014	FacCli	RF	2	manager	CN1800987081001	PORTERO LOPEZ CARLOS ENRIQUE	USD 758,05	
					210500004	IVA		
					210500004	IVA		USD 70,18
					110500002	Suministros de producción		USD 687,87
21/07/2014	FacCli	RF	3	manager	CN0190003299001	PASAMANERIA S.A.	USD 770,41	
					210500004	IVA		USD 82,54
					110500002	Suministros de producción		USD 687,87
21/07/2014	FacCli	RF	6	manager	CN0390011024001	LACTEOS SAN ANTONIO C.A.	USD 7.168,00	
					210500004	IVA		USD 768,00
					410110001	Ventas Nacionales		USD 6.400,00
					110500002	Suministros de producción		USD 7.600,00
					501000001	Costo de Ventas	USD 7.600,00	
21/07/2014	FacCli	RF	7	manager	CE010238305	MORENO CASTRO JULIO	USD 1.200,00	
					110500001	Materia Prima		USD 1.200,00
21/07/2014	FacCli	RF	10	manager	CE010238305	MORENO CASTRO JULIO	USD 1.200,00	
					CE010238305	MORENO CASTRO JULIO	USD 57.316,66	USD 57.316,66

OK

6.12. FLUJOGRAMAS RELACIONADOS CON EL SISTEMA CONTABLE SAP BUSINESS ONE

COMPRAS NACIONALES



SAP Business One permite gestionar todo el proceso de compras desde los pedidos hasta la gestión de las facturas de proveedores. Además, es posible crear diferentes informes para analizar información de compras; por ejemplo, análisis del volumen de compras, información sobre determinación de precios, antigüedad de saldos de proveedores, etc. Soporta los siguientes documentos: Pedido, Entrada de mercancía OP, Factura de proveedores, Devolución de mercancías, Nota de crédito de proveedores, Nota de débito de proveedores, Factura de anticipo de proveedores y Factura de reserva de proveedores.

Un documento de compras puede basarse en otro y así copiar todos los datos relevantes en el nuevo documento. Por ejemplo, se comienza con el pedido y se basa la entrada de mercancías OP en ese pedido. Luego, se procede con la factura de proveedores y ésta se basa en la entrada de mercancías OP. A excepción de los pedidos, todos los documentos de compras son documentos legalmente vinculantes, puesto que se crea una relación contractual con el proveedor. La primera y más importante finalidad del pedido es funcionar como fuente de información en SAP Business One. Las compras pueden ser tipo artículo o tipo servicio, nacionales o internacionales.

Para compras tipo artículo (mercancía para la venta o compras no productivas), nacionales o internacionales, se puede utilizar la Entrada de mercancía OP para cargar los artículos en el inventario, o bien registrar de una vez la factura del proveedor, cargando el inventario en este momento a la vez de generar el pasivo con el proveedor. Cuando son compras con proveedores internacionales, interviene la funcionalidad Costos de Importación, que permitirá asignar los costos por diferentes conceptos ocurridos por la importación de la mercancía. Se contabilizarán dichos costos para que, de esta manera, se actualicen los costos de los ítems en el almacén correspondiente.

Las compras tipo servicio, para el caso de contrataciones, servicios de reparación y/o mantenimiento, servicios asociados a la importación como los del agente aduanal, almacenaje, seguros, la planilla de importación (registro del IVA generado por la importación), entre otros.

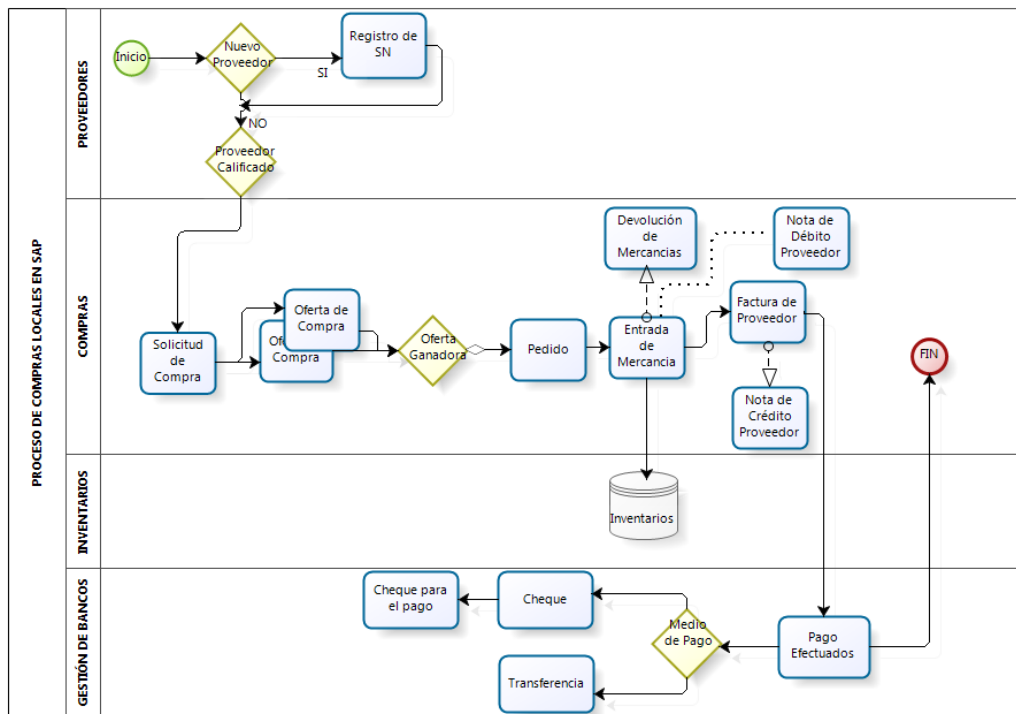
En caso de que se requiera registrar un servicio en una factura tipo artículo, será necesario crear dicho servicio en el dato maestro de artículos, y definir si será sólo de compra, o de compra y venta.

CONSIDERACIÓN ADICIONAL:

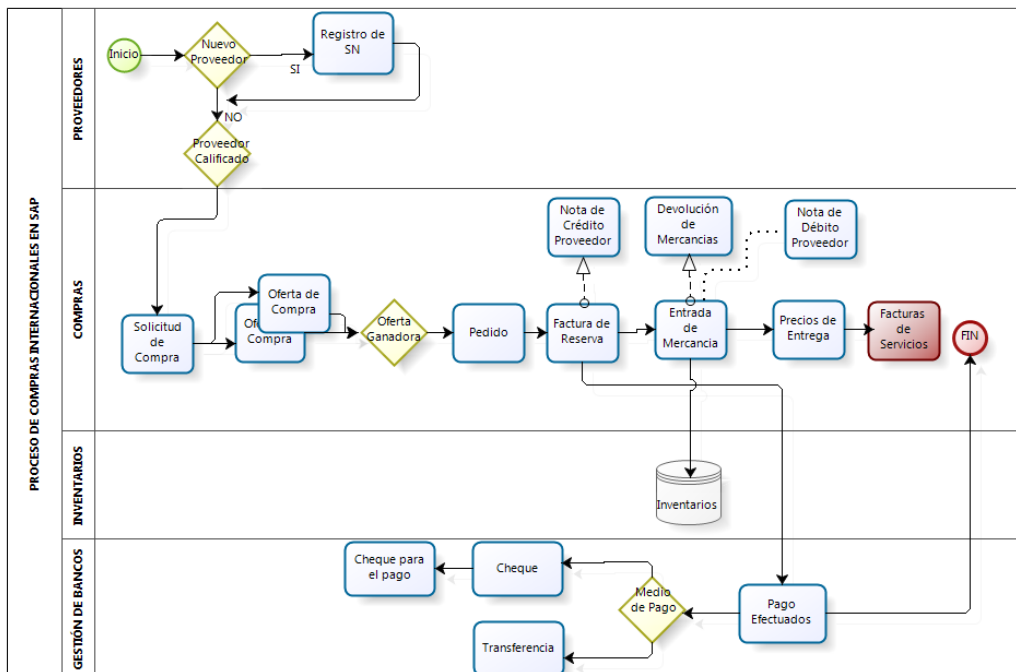
Costos Adicionales vs. Gastos Adicionales

Costos Adicionales: son costos extras asumidos para adquirir la mercancía, en el país o fuera de él. No están reflejados en la factura de compra de la mercancía, pues tienen facturas propias. Generalmente, los proveedores de estos costos son diferentes al proveedor de la mercancía.

Gastos Adicionales: son gastos extras al costo de la mercancía que sí se ven reflejados en la factura de compra. El proveedor de los gastos adicionales es el mismo proveedor de la mercancía, estos gastos pueden registrarse como gastos o imputarse al inventario.



COMPRAS INTERNACIONALES



VENTAS



SAP Business One permite gestionar todo el proceso de ventas desde el pedido de venta o cotización hasta la gestión de las facturas de ventas. Además, es posible crear diferentes informes para analizar información de las ventas; como por ejemplo, análisis del volumen de ventas, listado de partidas abiertas, antigüedad de saldos de clientes, etc. Soporta los siguientes documentos: Pedido de venta o cotización, Orden de Venta, Entrega, Devolución, Factura de cliente, Nota de Crédito, Nota de Débito, entre los principales.

El proceso de ventas de SAP Business One comienza con la creación de una oferta de ventas, el segundo documento es el pedido de cliente, al pedido de cliente le sigue una entrega y por último, se crea la factura de deudores, siendo éste último el único documento obligatorio en el proceso de ventas. Es posible crear una factura sin crear primero una entrega, un pedido de cliente o una oferta.

Las facturas también pueden ser por ventas de servicios, pueden ser creadas a partir de una orden de ventas por servicios.

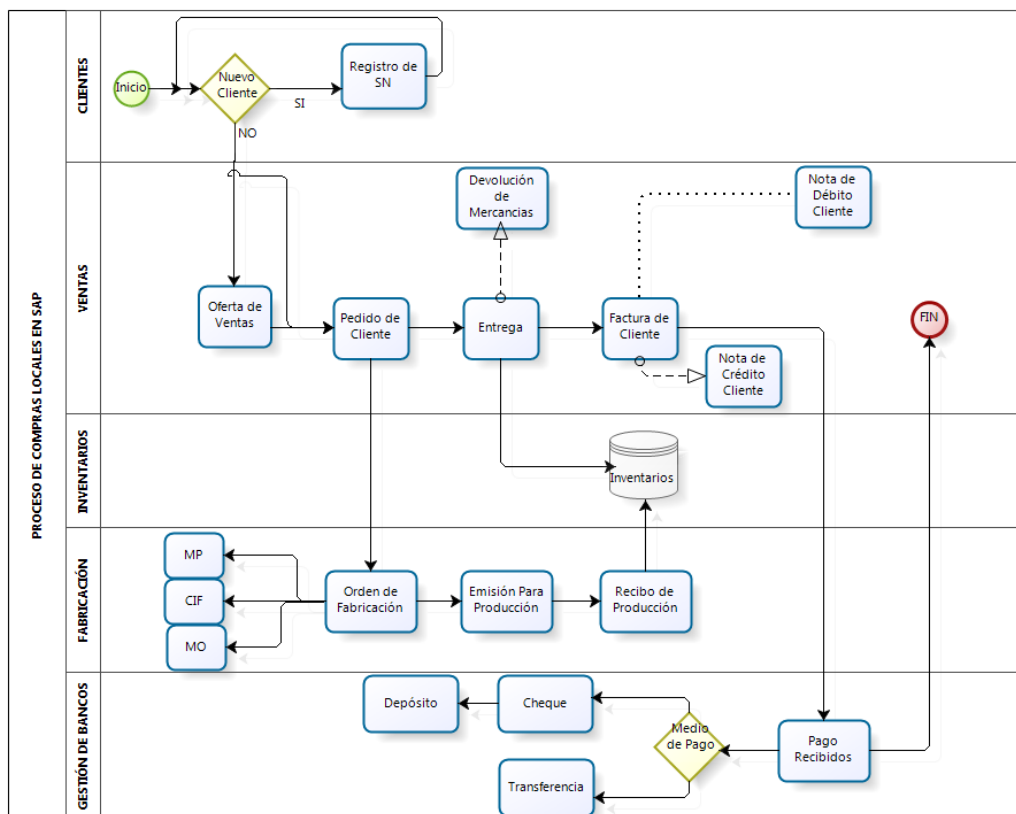
Se pueden incluir gastos adicionales en la facturación que se realice a los clientes.

Cada documento actualiza las cantidades en stock y el libro mayor. El pedido de cliente afecta a la cantidad de stock comprometida a un cliente y, por tanto, a la cantidad en stock disponible. La entrega reduce el stock comprometido y las cantidades en stock. Si la factura de deudores se crea sin hacer referencia a la entrega, también reducirá la cantidad en stock.

En términos contables, sólo la entrega y la factura de deudores, generan registros de diario. La entrega afectará al libro mayor si SAP Business One gestiona el inventario permanente. En este caso, la entrega reducirá la valoración de stocks y contabilizará un costo de venta. La factura de deudores crea siempre la operación contable. Registra los ingresos y los impuestos, y actualiza las cuentas de clientes con un nuevo saldo pendiente.

El documento para “anular” una factura de venta es la nota de crédito. Mientras que las devoluciones son los documentos para “anular” entregas.

Una vez que se ha creado la factura, el cliente automáticamente contrae una deuda con la empresa. Se puede hacer seguimiento de las deudas de los clientes a través del análisis de antigüedad, así como con el asistente de Reclamaciones.



BIBLIOGRAFIA:

- ARCENEGUI RODRIGO, José Antonio; Gómez Rodríguez, Isabel; Molina Sánchez, Horacio (2003), "Manual de Auditoría Financiera", (En línea) Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/utasp/Doc?id=10472728&ppg=92> (05.11.2011)
- BARRÓN, VIVIANA; D'AQUINO, MARISA (2007), "Proyecto y metodología de la investigación", (En línea) Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/utasp/Doc?id=10411104&ppg=97> (12.01.2012)
- COOPERS& LYBRAND (et.al.) (2007), "Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)", (En línea) Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/utasp/docDetail.action?docID=10198500&p00=control%20interno> (05.11.2011)
- HUILCA ALVAREZ Sofía (2009) "Control Interno Capítulo I y II", (En línea) Disponible en: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051%282%29.pdf> (19.12.2011)
- LANDINO, Enrique (2009), "Control Interno (Informe COSO)", (En línea) Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/utasp/Doc?id=10317346&ppg=6> (05.11.2011)
- LEFCOVICH, Mauricio León (2004), "Sistema Matricial de Control Interno. Una forma eficaz de prevenir y corregir errores", (En línea) Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/utasp/Doc?id=10054478&ppg=7> (05.11.2011)
- LEITCH, Matthew (2008), "Intelligent Internal Control and Risk Management.", (On line) Disponible en:

<http://site.ebrary.com/lib/uta/Doc?id=10224473&ppg=29>
(05.11.2011)

- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, "Presentación de Estados Financieros NIC 1", (En línea) Disponible en: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC01.pdf> (19.12.2011)
- ORTIZ FLORES Erick Pablo y BERNAL CEPEDA Manuel (2012), "[Importancia De La Incorporación Temprana A La Investigación Científica En La Universidad De Guadalajara](#)", (En línea) Disponible en: <http://www.eumed.net/libros/2007b/286/3.htm> (13.01.2012)
- PAZMIÑO CRUZATTI, Iván (2008), "Tiempo de investigar, investigación científica 2: cómo hacer una tesis de grado", (En línea) Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/utasp/Doc?id=10224138&ppg=64> (12.01.2012)
- REAL ACADÉMIA ESPAÑOLA (2011), "Diccionario de la Real Academia de Lengua Española", (En línea) Disponible en: <http://buscon.rae.es/draeI/SrvltConsulta?LEMA=naturalista> (07.11.2011)
- SCHARAGER, J Y ARMIJO, I. (2012), "Metodología de la Investigación para las Ciencias Sociales", (En línea) Disponible en: http://cursos.uc.cl/unimit_psi_003-1/almacen/1222368223_jscharag_sec4_pos0.pdf (12.01.2012)
- VALENZUELA Fernando, (2012), En su tesis de "Control Interno en IMBAUTO S.A.", (En línea) Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/304/8/Pg%20134%20CAPITULO%20III.pdf> (12.01.2012)
- VARGAS DECIMAVILLA, Edgar David (2000), "Análisis de los Estados Financieros de la Espol: Un Enfoque Estadístico", (En línea) Disponible en:

<http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/4173/1/6701.pdf> (12.01.2012)

- VEGA FLORES, Jessy Gabriela (2009), “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo- Riobamba, Aplicando la Nueva Normativa y Herramientas Informáticas que Rigen para el Sector Público en el año 2009”, (En línea) Disponible en: <http://dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/408/1/82T00017.pdf> (05.11.2011)
- VELASCO RODRIGUEZ, Víctor Manuel (2003), “Muestreo y tamaño de la muestra. Una guía práctica para personal de salud que realiza investigación”, (En línea) Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/utasp/Doc?id=10022810&ppg=15>
<http://site.ebrary.com/lib/utasp/Doc?id=10022810&ppg=19> (12.01.2012)
- WIKIPEDIA, (2011), “La Enciclopedia Libre” (En línea) Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n_cualitativa (07.11.2011)
- www.sri.gob.ec
- Codigo Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

ANEXOS

ANEXO 1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES			
NÚMERO RUC:	1801707041001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	RAMIREZ JORGE PATRICIO		
NOMBRE COMERCIAL:	PATOVID		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	811	NÚMERO:	SIN
FEC. NACIMIENTO:	17/10/1965	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	05/02/2000
FEC. INSCRIPCIÓN:	08/02/2000	FEC. ACTUALIZACIÓN:	14/08/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. RENICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MENOR DE VIDRIO			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: CAMINO EL REY Número: 05-08 Intersección: TELIGOTE Referencia: BARRIO JUAN LEON MERA, A DOS CUADRAS DEL HOTEL DE LAS FLORES Teléfono: 032520800			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 REGIONAL CENTRO R.TUNGURAHUA	CERRADOS	0

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NÚMERO RUC: 1801707041001
APELLIDOS Y NOMBRES: RAMIREZ JORGE PATRICIO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 05/02/2000

NOMBRE COMERCIAL: PATOVID

FEC. CIERRE:

FEC. FINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

FABRICACION DE PUERTAS, REJAS, VENTANAS Y SUS MARCOS, MANPARAS, DIVISIONES DE OFICINA, PERSIANAS DE ALUMINIO

VENTA AL POR MENOR DE VIDRIO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA, Cantón: AMBATO, Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: JUAN LEON MERA Calle: CAMINO EL REY Número: 05-08 Intersección:
TELIGOTE Referencia: A DOS CUADRAS DEL HOTEL DE LAS FLORES Teléfono Domicilio: 032520800 Celular: 0993520356 Celular: 0995733916 Celular:
0987951800

ANEXO 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

PROYECTO: *“ El Control Interno en el área contable y su incidencia en la presentación de Información Financiera en Vidriería Patovid en el año 2012 ”*

DIRIGIDO A:

El presente cuestionario tiene por objeto recabar información relativa al conocimiento administrativo y de control interno, en VIDRIERIA PATOVID, Estos servirán para crear y poner en funcionamiento un Sistema de Control Interno para el área Contable, a través de los cuales se pretende lograr una mejor utilización de los recursos.

MOTIVACIÓN

Los datos son reservados, anónimos y de exclusiva utilidad para este estudio; por lo que solicitamos que sus respuestas sean reales y objetivas.

INSTRUCTIVO:

- Lea detenidamente los aspectos que se preguntan.
- Para contestar las preguntas ponga una **(x)** en la respuesta que corresponda y/o escriba lo que considera adecuado en el espacio indicado.
- Marcar una sola respuesta

CUESTIONARIO:

1. ¿Qué cargo desempeña usted en PATOVID? _____

2. ¿Indique cuál es su nivel de instrucción?
Primaria _____
Secundaria _____
Superior _____

Titulado _____

3. ¿Conoce usted lo que es un sistema de Control Interno Contable?

Si _____

No _____

4. ¿Cómo calificaría los controles que mantiene la empresa?

Excelentes _____

Buenos _____

Regulares _____

5. ¿Cuenta Patovid con un manual de control interno?

Si _____

No _____

6. ¿Creé usted que el organigrama refleja a la estructura actual de la empresa?

Si _____

No _____

7. ¿Cuáles son las dificultades que tiene PATOVID., para crear un Sistema de Control Interno Contable?

Económicos _____

Desconocimiento _____

Desinterés _____

8. ¿Indique que funcionarios están involucrados en los procesos de control interno de la empresa?

Propietario _____

Contador _____

Todos _____

ANEXO 3

LOCALIZACIÓN DE LA EMPRESA

CAMINO EL REY 06-08 Y TELIGOTE

