



**UNIVERSIDAD “LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ”**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**  
**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE**  
**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA PÚBLICA**

**TITULO:**

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS  
PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA, “ALMACÉN TRES  
HERMANOS” DEL CANTÓN BUENA FÉ (PROVINCIA DE LOS RIOS).

**AUTOR:**

RICHARD EDUARDO VARGAS LOOR

**TUTOR:**

ING. IRASEMA DELGADO

**MANTA – MANABÍ – ECUADOR**

Junio, 2017



**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABI**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Creada mediante Resolución del Consejo Universitario el 24 de junio de 2003  
Cda. Universitaria vía a San Mateo Telf. 620288-623740-622346 ext. 140 Casilla 13 05 2732

Manta, 20 de Junio de 2017

Economista

Freddy Soledispa Lucas, **MBA**

**Decano Facultad de Contabilidad y Auditoría**

Ciudad

De mi consideración:

A través de la presente informo que el contenido del trabajo final de titulación, Titulado: **ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA, “ALMACÉN TRES HERMANOS” DEL CANTÓN BUENA FÉ (PROVINCIA DE LOS RIOS)**, desarrollado por el egresado, **RICHARD EDUARDO VARGAS LOOR**, aspirante a obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría bajo la modalidad de **PROYECTO O INVESTIGACIÓN**, y como responsable de este trabajo de titulación doy fe del desarrollo del mismo, bajo las normas técnicas para la elaboración de una investigación, dándole el carácter de originalidad propia de un trabajo académico universitario.

Considero que el desarrollo contiene los elementos necesarios aplicables al caso investigado y demuestra un apropiado conocimiento del tema. El cual se lo expone con solvencia cumpliendo con los requerimientos de la guía metodológica aprobada por la Universidad.

Particular que comunico a ustedes para los fines del caso.

Atentamente,

.....

**DOCENTE TUTORA**  
**ING IRASEMA DELGADO**

## **I. DECLARACIÓN DE AUTORÍA**

La responsabilidad del contenido de este proyecto de investigación, cuyo tema es **“ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA, “ALMACÉN TRES HERMANOS” DEL CANTÓN BUENA FÉ (PROVINCIA DE LOS RIOS)”**, corresponde de manera exclusiva, y el patrimonio del mismo a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.

**Richard Eduardo Vargas Loor**



**UNIVERSIDAD LAICA "ELOY ALFARO" DE MANABÍ**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PÚBLICA**

**II. CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL DE  
TRABAJO DE TITULACIÓN**

Sometida a consideración del Honorable Consejo de Facultad de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica "Eloy Alfaro" de Manabí, como requisito para obtener el título de:

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PÚBLICA**

Aprobado por el Tribunal Examinador:

-----  
DECANO DE LA FACULTAD  
**Econ. Freddy Soledispa**

-----  
DIRECTORA DE TESIS  
**Ing. Irasema Delgado**

-----  
JURADO EXAMINADOR

-----  
JURADO EXAMINADOR

### **III. DEDICATORIA**

Esta tesis la dedico:

A mis padres y mis hermanos por ser quienes siempre me han apoyado, gracias por ser lo mejor tengo en mi vida.

A mi tía Anita (mi segunda madre), por brindarme cariño y toda su comprensión mientras estuve en su maravilloso hogar.

Richard Eduardo Vargas Loor

## **IV. AGRADECIMIENTO**

A Dios.

A mis padres.

A mis hermanos.

A cada uno de mis familiares.

A mis amigos.

**Richard Eduardo Vargas Loor**

## V. ÍNDICE DE CONTENIDO

I.	DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	II
II.	CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL DE TRABAJO DE TITULACIÓN ..	III
III.	DEDICATORIA.....	IV
IV.	AGRADECIMIENTO.....	V
V.	ÍNDICE DE CONTENIDO .....	VI
VI.	ÍNDICE DE TABLAS .....	XI
VII.	ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	XII
VIII.	RESUMEN .....	XIII
	INTRODUCCIÓN .....	1
	OBJETIVOS.....	2
	OBJETIVO GENERAL .....	2
	OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	2
	ANTECEDENTES .....	3
	HISTORIA DE LA EMPRESA .....	3
	IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA .....	3
	GENERALIDADES DE LA EMPRESA.....	4
	¿CUÁL ES SU COMPETENCIA DIRECTA?.....	5
	ANÁLISIS PEST.....	5

ANÁLISIS FODA.....	6
CAPÍTULO I .....	9
1.1. MARCO TEÓRICO.....	9
1.1.1. CUENTA CONTABLE .....	9
1.1.2. MODELO CONTABLE.....	10
1.1.3. LIBRO DIARIO .....	11
1.1.4. PLAN DE CUENTAS .....	12
1.1.5. MANUAL DE CUENTAS .....	12
1.1.6. SISTEMA CONTABLE .....	13
1.1.7. ESTADOS FINANCIEROS.....	13
1.1.8. CONTROL INTERNO.....	14
1.1.9. ¿QUE ES COSO? .....	16
1.1.10. COSO II.....	16
1.1.11. VENTAJAS DE COSO .....	17
1.1.12. CONTROL INTERNO (COSO).....	17
1.1.13. COMPONENTES DEL COSO .....	18
1.2. MARCO LEGAL.....	20
1.2.1. LORTI.....	20
1.2.2. REGLAMENTO DE LA LORTI .....	21
1.2.3. NEC, NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.....	22
1.2.4. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC.....	27

CAPÍTULO II .....	31
2.1. DISEÑO METODOLÓGICO .....	31
2.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	31
2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
2.2.1. EXPLORATORIA.....	32
2.2.2. DE CAMPO .....	32
2.3. MÉTODOS .....	33
2.3.1. MÉTODO DEDUCTIVO.....	33
2.3.2. MÉTODO INDUCTIVO .....	33
2.3.3. MÉTODO BIBLIOGRÁFICO.....	33
2.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO.....	34
2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS .....	34
2.5.1. TÉCNICAS .....	34
2.5.2. INSTRUMENTOS.....	35
2.6. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	36
2.6.1. ENCUESTA REALIZADA A LOS EMPLEADOS DE “ALMACÉN TRES HERMANOS” .....	36
2.6.2. ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE “ALMACÉN TRES HERMANOS” .....	54
2.6.3. ANALISIS DE RESULTADOS .....	57
CAPÍTULO III .....	59

3.1.	PROPUESTA .....	59
3.1.1.	TÍTULO.....	59
3.1.2.	JUSTIFICACIÓN .....	59
3.1.3.	OBJETIVO DE LA PROPUESTA .....	59
3.1.4.	ESTRUCTURA INTERNA ADMINISTRATIVA .....	60
3.1.5.	ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA FUNCIONAL .....	60
3.1.6.	ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE .....	62
3.1.7.	PROCESO INTERNO DE VENTAS .....	63
3.1.8.	PROCESO INTERNO DE COMPRAS .....	64
3.1.9.	ESTUDIO DE LA FACTIBILIDAD .....	65
3.1.10.	RECURSOS .....	66
3.1.11.	BENEFICIOS.....	67
	CAPÍTULO IV.....	68
4.1.	EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	68
	CONCLUSIONES .....	69
	RECOMENDACIONES .....	70
	BIBLIOGRAFÍA.....	71
	ANEXOS .....	74
	ANEXO 1 .....	74
	ANEXO 2 .....	75
	ANEXO 3 .....	77

ANEXO 4 ..... 78

ANEXO 5 ..... 79

## VI. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Identificación de la Empresa .....	3
Tabla 2: Análisis Pest.....	5
Tabla 3: Análisis Foda.....	6
Tabla 4: Ítem No. 1.- Ficha de Recolección de Datos .....	36
Tabla 5: Ítem No. 2.- Ficha de Recolección de Datos .....	38
Tabla 6: Ítem No. 3.- Ficha de Recolección de Datos .....	40
Tabla 7: Ítem No. 4.- Ficha de Recolección de Datos .....	42
Tabla 8: Ítem No. 5.- Ficha de Recolección de Datos .....	44
Tabla 9: Ítem No. 6.- Ficha de Recolección de Datos .....	46
Tabla 10: Ítem No. 7.- Ficha de Recolección de Datos .....	48
Tabla 11: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos .....	50
Tabla 12: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos .....	52
Tabla 13: Análisis de Resultados .....	57
Tabla 14: Evaluación de Resultados.....	68

## VII. ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Ítem No. 1.- Ficha de Recolección de Datos.....	36
Ilustración 2: Ítem No. 2.- Ficha de Recolección de Datos.....	38
Ilustración 3: Ítem No. 3.- Ficha de Recolección de Datos.....	40
Ilustración 4: Ítem No. 4.- Ficha de Recolección de Datos.....	42
Ilustración 5: Ítem No. 5.- Ficha de Recolección de Datos.....	44
Ilustración 6: Ítem No. 6.- Ficha de Recolección de Datos.....	46
Ilustración 7: Ítem No. 7.- Ficha de Recolección de Datos.....	48
Ilustración 8: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos.....	50
Ilustración 9: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos.....	52
Ilustración 10: Estructura Interna Organizacional.....	60
Ilustración 11: Estructura del proceso contable.....	62
Ilustración 12: Proceso Interno de Ventas .....	63
Ilustración 13: Proceso interno de compras .....	64
Ilustración 14: Comprendiendo el Modelo Coso II.....	78
Ilustración 15: Evidencia de Trabajo .....	79

## VIII. RESUMEN

El control interno tiene una estrecha relación en procesos contables, las empresas como en el Almacén Tres Hermanos cada día se propone mejorar en aspecto organizacional, y comercial. Actualmente se tiene mucha competencia en el campo de ventas, actividad de esta empresa.

Almacén Tres Hermanos no cuenta con un sistema contable para las transacciones comerciales que maneja a diario, únicamente para las ventas a crédito tiene un software , no tiene un inventario bien estructurado, entonces es importante en toda empresa llevar registros de compras, ventas, ingresos y egresos diariamente y tener estandarizado sus procesos.

Es así que Almacén Tres Hermanos al utilizar un modelo de gestión contable permitirá que se efectúen análisis financieros, mediante indicadores, para la correcta toma de decisiones, para que ayuden alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos.

El trabajo investigativo se llevó a cabo mediante aplicación de encuestas y entrevistas enfocadas de acuerdo a la jerarquía que ocupan en la empresa, evidenciando la falta de un modelo de gestión que mejore la administración de Almacén Tres Hermanos.

## INTRODUCCIÓN

El comercio ha existido desde la época primitiva, en donde se realizaba el trueque, consistía en intercambiar un producto por otro. Después del tiempo existieron diversas formas para poder obtener un bien. Hoy en día el recurso indispensable para poder obtener un producto o un servicio es el dinero.

El siguiente trabajo tiene como objetivo la descripción y análisis evaluativo de la situación actual de la organización en el modelo de gestión contable. La empresa fue pionera en la actividad comercial de compra y venta de electrodomésticos, en la actualidad existen más de 10 almacenes.

Almacén Tres Hermanos, es una empresa ubicada en el cantón Buena Fé (Los Ríos), fue creada hace 32 años por iniciativa del Sr Aurelio Vargas Pangay, realiza la actividad comercial de compra y venta de los siguientes productos: Línea Blanca, Línea café, productos para el agro, electros menores, motos. El almacén está legalmente constituido, ha cumplido con todos los requisitos para su funcionamiento. Cuenta con 9 colaboradores. Almacén tres hermanos cuenta con cuatro locales: La matriz ubicada en Buena Fe calle 7 de Agosto y Arcadeo Fuentes; Sucursal N1 está ubicada a pocos metros de la matriz; Sucursal N2 ubicada al frente del mercado municipal (centro del cantón); Sucursal n4 esta ubicada en la calle principal del Recinto Santa María (Provincia de Manabí)

## **OBJETIVOS**

### **OBJETIVO GENERAL**

Determinar el análisis del control interno y la incidencia en los procesos contables de la empresa “Almacén Tres Hermanos” del Cantón Buena Fe Provincia de Los Ríos.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

Evaluar la situación actual de los procesos contables del Almacén Tres Hermanos.

Establecer los requerimientos óptimos para mejorar la administración del Almacén.

Sugerir el uso de un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades del Almacén Tres Hermanos.

## ANTECEDENTES

### HISTORIA DE LA EMPRESA

El 30 de noviembre de 1985 de la mano del Sr. Aurelio Vargas y la Sra. Flor María Loor Ganchozo fue creado el Comercial Richard en el Cantón Buena Fe provincia de los Ríos, fue el primer comercial destinado a la compra y venta de electrodomésticos en el Cantón, en sus inicios hasta mediados del 2006 el negocio se denominaba Comercial Richard. Actualmente su razón social es Almacén Tres Hermanos.

### IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Tabla 1: Identificación de la Empresa

<b>Nombre de la empresa:</b> Almacén Tres Hermanos
<b>RUC:</b> 1304679614001
<b>Provincia:</b> Los Ríos
<b>Cantón:</b> Buena Fé
<b>Dirección:</b> Calle 7 de Agosto y Arcadeo Fuentes.
<b>Gerente:</b> Sra. Flor María Loor Ganchozo

Fuente: Almacén Tres Hermanos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

## **GENERALIDADES DE LA EMPRESA**

El Almacén brinda una excelente atención culta y esmerada a sus clientes.

Las líneas de productos que ofrece el almacén son:

- Línea blanca está compuesta por los siguientes productos: cocinas, refrigeradoras, extractores de olores, lavadoras, secadoras, aires acondicionados.
- Línea marrón está compuesta por los siguientes productos: televisores, equipos de sonido, mini componentes, productos de audio y video y DVD.
- Pequeños electrodomésticos están compuestos por los siguientes productos: ventiladores, grabadoras, cocinetas, licuadoras, sanducheras, extractores de jugo, cafeteras, entre otros.
- Línea de cómputo se refiere a computadoras de escritorio, laptops y todos sus componentes.
- Línea del agro conformada por los siguientes productos: motosierras, desbrozadoras, generadores de luz, bombas de riego de caudal y presión, bombas de fumigar.
- Línea hogar conformado por los siguientes productos: colchones almohadas, bases, camas, edredones, mesas, muebles, juegos de sala, juego de comedor, roperos, cómodas, y cajoneras.
- Otros: Motos y motores fueras de borda.

## ¿CUÁL ES SU COMPETENCIA DIRECTA?

La competencia varia en los distintos almacenes ubicados en la Provincia de Los Ríos y Manabí. Almacén Tres Hermanos se distingue por la flexibilidad en la concesión de los créditos, y en sus ventas al contado, además de mantener una excelente relación con el cliente, apegándose al sentido humano, en satisfacer sus necesidades.

## ANÁLISIS PEST

Tabla 2: Análisis Pest

<b>Político</b>	<b>Económico</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Regulación y protección ambiental</li><li>• Políticas de impuestos</li><li>• Leyes tributarias</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Desarrollo económico</li><li>• Impuestos</li><li>• Los costos de los productos</li></ul>
<b>Social</b>	<b>Tecnológico</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• La salud y educación</li><li>• Los cambios de productos más económicos</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• El impacto de nueva tecnología</li></ul>

Fuente: Almacén Tres Hermanos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

## ANÁLISIS FODA

Tabla 3: Análisis Foda

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Personal comprometido con la empresa.</li> <li>• Los Proveedores son importadores directos de las principales marcas del país.</li> <li>• Diferentes productos de línea.</li> <li>• Local propio.</li> <li>• Buena ubicación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crear nuevas sucursales.</li> <li>• Contratar nuevos proveedores.</li> <li>• Innovación de los productos que se comercializan.</li> </ul>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Inexistencias de políticas internas.</li> <li>• Ausencia de una correcta planificación de departamento de cobranzas y ventas.</li> <li>• Inexistencia de un sistema contable (hace 32 años).</li> <li>• Inexistencia de manual de funciones (hace 32 años),</li> <li>• Inexistente de control de inventario</li> <li>• Falta de planificación de marketing</li> <li>• Mercadería rezagada en stock.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entrada de nuevos competidores</li> <li>• Incremento de precios de los productos por medidas gubernamentales.</li> <li>• Crisis económica mundial.</li> <li>• Empresas competidoras venden a precios muy bajos</li> <li>• Aparición de nuevas marcas no reconocidas de menor precio y calidad.</li> </ul>

Fuente: Almacén Tres Hermanos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Amenaza de nuevos entrantes.**

En el mercado hay empresas de competencia directa que ofrecen los mismos productos que la empresa y a mejores precios para poder captar a los consumidores de la ciudad, la mayoría de estas empresas son las famosas “cadenas de electrodomésticos” que se encuentran posesionadas a nivel nacional, tales como:

- Almacenes “La Ganga”
- Marcimex
- Artefacta
- Electroexito
- Orve Hogar

### **Poder de negociación de los proveedores.**

La situación de los proveedores, se clasifica en; Los proveedores comunes y los no comunes, esto es porque algunas mercaderías se compran a cierto fabricante constantemente y otras se las consigue de vez en cuando, en pedidos especiales por ciertos clientes preferenciales

### **Poder de negociación de los clientes.**

En cuanto al poder de negociación la empresa mantiene una clientela fidelizada con la empresa, por lo servicios post venta que brindan de forma gratuita para la conformidad del consumidor, y por el sistema de precios que se maneja (facilidad de pago), sin deja a un lado que el reconcomiendo de esta en el mercado se ha basado en precios bajos, lo cual ha llamado mucho la atención del cliente en los últimos años. Además de las modalidades, aunque los costos del producto sean altos.

### **Amenaza de productos sustitutos.**

La amenaza de nuevos competidores siempre está latente, debido a que la ciudad de Buena Fe está creciendo y es un mercado atractivo para las cadenas de electrodomésticos. Siendo un pueblo ubicado en la provincia de Los Ríos, es decir, cerca de toda la agricultura primaria del país, posee una demanda atractiva para las nuevas empresas que intenten entrar en este mercado.

### **Nivel de rivalidad de los competidores.**

La rivalidad entre los competidores es pequeña pero constante, debido a los precios ya establecidos, por lo que en lo general el precio no es algo a lo que suelen tocar, simplemente siempre se encuentra realizando campañas publicitarias y reconocimiento de la marca a nuevos clientes (actividades que la empresa realiza también).

# **CAPÍTULO I**

## **1.1. MARCO TEÓRICO**

### **1.1.1. CUENTA CONTABLE**

Cuenta es un término, nombre o denominación objetiva para registrar, clasificar y resumir los incrementos y disminuciones de naturaleza similar originados en las transacciones comerciales que corresponden a los diferentes rubros integrados del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

1) Cuentas del Activo, son todas las denominaciones contables que representen los bienes, valores y derechos que una empresa posee en una fecha determinada.

2) Cuentas del Pasivo, son las denominaciones contables que representan obligaciones y responsabilidades contraídas por la empresa con terceras personas.

3) Cuentas del Patrimonio, son las denominaciones dadas como aportes de los socios, los resultados obtenidos por la actividad de la empresa y las reservas de la empresa.

4) Cuentas de Ingresos o Rentas Denominaciones, que representan beneficios, ganancias de una empresa.

5) Cuentas de Gastos Denotan uso, consumo, extinción o devengo de bienes y servicios necesarios, para mantener las operaciones de la empresa. (PEDRO, 2011).

### **1.1.2. MODELO CONTABLE**

Los modelos son representaciones de la realidad que intentan explicar el comportamiento de algunos de sus aspectos (Trabajo: "Información contable en época de crisis" presentado XVII CIC). Esto contribuye a considerar a la Contabilidad y en especial los Estados Contables como modelos contables que utilizando símbolos alfabéticos y numéricos buscan representar la verdadera situación patrimonial, económica y financiera de un ente y su evolución. Según Fowler Newton los Estados Contables son modelos que pretenden describir la situación y evolución patrimonial de los entes que los emiten y que han sido diseñados para representar la realidad que pretenden describir. Las descripciones se hacen siguiendo ciertas normas contables.

Los modelos contables se distinguen fundamentalmente por la forma de tratar los siguientes aspectos:

1. La unidad de medida o moneda de cuenta en que se expresan los Estados contables.

2. El criterio de valuación o de medición de activos y pasivos a emplear
3. El concepto de capital a mantener

También se considera en la definición de modelos contables el criterio de realización de ganancias que por su complejidad será tratado en otras asignaturas del ciclo contable. Cada aspecto ofrece distintas alternativas, lo que genera una serie de modelos puros resultantes de combinaciones de dichas opciones.

### **1.1.3. LIBRO DIARIO**

Es aquel en que se registran todas las operaciones comerciales que realiza una empresa, en orden cronológico según fechas en la que se realiza la operación. Los asientos contables son los datos que se registran todas las operaciones que se realizan en los libros contables

Para registrar un asiento en el libro diario es necesario indicar los siguientes datos:

1. En todo asiento debe indicarse la fecha en que se efectúa la operación.
2. Nombre de la cuenta que se debita y la cantidad.
3. El nombre de la cuenta que se acredita y la cantidad.
4. Explicación corta de la operación comercial
5. Nombre y numeración de los comprobantes que respaldan la operación comercial. (ISMAEL)

#### **1.1.4. PLAN DE CUENTAS**

Las cuentas cumplen un papel importante dentro del sistema contable de los entes económicos y sociales, como un mecanismo de compilador y procesador de datos, con el fin de registrar correctamente las diferentes transacciones que realizan en los negocios. En el plan de cuentas se establece las cuentas y subcuentas que se pronostica utilizar durante el ejercicio económico, de igual manera clasificadas en los grupos del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos, además también contiene un código que se le asigna a cada cuenta contable.

Estructura.- Se debe estructurar de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de la empresa, y se elaborará luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, entre otros. Por lo anterior, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado. Además, debe tener las siguientes características: o Sistemático en el ordenamiento y presentación o Flexible y capaz de aceptar nuevas cuentas o Homogéneo en los agrupamientos practicados o Claro en la denominación de las cuentas seleccionadas.” (PEDRO, 2011)

#### **1.1.5. MANUAL DE CUENTAS**

El manual de cuentas consiste en un análisis minucioso de cada una de las cuentas del plan de cuentas. Es un instructivo el cual se explica detalladamente el significativo de cada una de las cuentas, dando a conocer en qué casos

corresponde usar cada cuenta, cuando se debitan, cuando se acreditan y que reflejan su saldo, este instructivo es de gran utilidad para el funcionamiento de la información contable de la entidad. (PEDRO, 2011).

#### **1.1.6. SISTEMA CONTABLE**

Es un elemento de información contable y financiera que se relacionan entre sí, con el fin de ayudar en la toma de decisiones gerenciales de la empresa, de una manera eficiente y oportuna. Esta información es analizada y clasificada, contiene las cuentas, libros de contabilidad, formas, instrucciones y procedimientos, que se necesita seguir para contabilizar y controlar el activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos. (PEDRO, 2011).

#### **1.1.7. ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales. Esta información resulta útil para la administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios. Se elaboran al finalizar un periodo contable para dar cumplimiento a uno de los objetivos de la contabilidad: conocer la situación económica y financiera de la empresa al término de un período contable. (Mario, 2006).

El objetivo de los estados financieros es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros deben ser comprensibles y confiables. es decir que refleje con veracidad información que servirá a los socios. (Mario, 2006).

#### **1.1.8. CONTROL INTERNO**

Es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de 1) eficacia y eficiencia de las operaciones, 2) confiabilidad de los informes financieros 3) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Girón, 2009).

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. (Girón, 2009).

#### **1.1.8.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

Es el plan de organización que está adoptado por cada entidad, tomando en forma independiente un conjunto de procedimientos y acciones preventivas y correctivas los cuales, establecidos en forma adecuada, apoyan al logro de los objetivos administrativos; definir que los funciones se estén ejecutando en forma eficiente y determinar si la entidad y sus colaboradores están cumpliendo con las políticas establecidas. (Orlando, 2016).

#### **1.1.8.2. CONTROL INTERNO CONTABLE**

Se deriva del sistema de Control Interno administrativo, de su sistema de información, ya que el Control interno contable es el que genera la base de datos de la cual se alimentará el Sistema de Información. Los principales lineamientos para que el Control interno contable sea eficiente, se debe verificar que; las operaciones sean registradas en forma integral, oportuna, con una correcta valuación, según su ocurrencia, reveladas y presentadas en forma adecuada. Todas las operaciones realizadas en la entidad deben reflejar la existencia y pertenencia, esto es verificable a través de conteos físicos y cruce de información. Estas operaciones deben ser ejecutadas únicamente con las autorizaciones de los niveles permitidos. (Orlando, 2016).

### **1.1.9. ¿QUE ES COSO?**

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control, debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. No es sólo normas, procedimientos y formas involucra gente. Aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad. (Cabello, 2011).

Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización. Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento. Transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización desde la Alta Dirección hasta el último empleado. (Cabello, 2011).

### **1.1.10. COSO II**

Amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. En septiembre de 2004 se publica el estudio ERM (Enterprise Risk Management) como una ampliación de Coso 1, de acuerdo a las conclusiones de los servicios de Pricewaterhouse a la comisión. (Cabello, 2011).

### **1.1.11. VENTAJAS DE COSO**

Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión. Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital. (Cabello, 2011).

Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción. Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno. Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo. Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo. (Cabello, 2011).

### **1.1.12. CONTROL INTERNO (COSO)**

El control interno como tal es un medio para alcanzar un fin y no un fin por sí. No es un evento o circunstancia sino una serie de acciones que permean las actividades de una organización. Es una cadena de acciones extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma, entre éstos: Planificación, Ejecución y Supervisión. (Muñoz, 2014).

### **1.1.13. COMPONENTES DEL COSO**

De acuerdo al marco COSO, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí; éstos derivarán de la manera en que la Dirección dirija la Unidad y estarán integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (públicas o privadas) y dependerá del tamaño de la misma la implantación de cada uno de ellos. (Muñoz, 2014). Los componentes son:

#### **Ambiente de Control**

El ambiente o entorno de control es la base de la pirámide de Control Interno, aportando disciplina a la estructura. En él se apoyarán los restantes componentes, por lo que será fundamental para concretar los cimientos de un eficaz y eficiente sistema de Control Interno. (Muñoz, 2014).

#### **Evaluación de Riesgos**

Cada Unidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la Evaluación de Riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la Unidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. (ISO Tools, 2015).

## **Actividades de Control**

Las actividades de control son: Las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la Dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. (Muñoz, 2014).

## **Información y Comunicación**

Se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. Debe existir una comunicación eficaz -en un sentido amplio- que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la Unidad, de forma descendente como ascendente. (Muñoz, 2014).

## **Supervisión y Monitoreo**

Los Sistemas de Control Interno requieren -principalmente- de Supervisión, es decir, un proceso que verifique la vigencia del Sistema de Control a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. (ISO Tools, 2015).

## 1.2. MARCO LEGAL

### 1.2.1. LORTI

#### CAPÍTULO VI CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

Nota: Denominación de Título sustituida por Art. 79 de Decreto Legislativo No. 000, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de Diciembre del 2007

**Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.-** Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

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

## 1.2.2. REGLAMENTO DE LA LORTI

CAPÍTULO V DE LA CONTABILIDAD SECCIÓN I CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS.

**Art. 39.- Principios generales.-** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América. Para las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y sociedades que no estén bajo el control y vigilancia de las Superintendencias de Compañías o de Bancos y Seguros, la contabilidad se llevará con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras, cumpliendo las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y este Reglamento.

La contabilidad deberá ser llevada bajo la responsabilidad y con la firma de un contador legalmente autorizado.

Los documentos sustentatorios de la contabilidad deberán conservarse durante el plazo mínimo de siete años de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario como plazo máximo para la prescripción de la obligación tributaria, sin perjuicio de los plazos establecidos en otras disposiciones legales.

**Art. 40.- Registro de compras y adquisiciones.-** Los registros relacionados con la compra o adquisición de bienes y servicios, estarán respaldados por los comprobantes de venta autorizados por el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención, así como por los documentos de importación.

### **1.2.3. NEC, NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**

Luego de un esfuerzo conjunto desplegado por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador (IICE) y su Comité de Pronunciamientos conformado por representantes de Firmas Auditoras Internacionales y Organismos de Control, el 8 de julio de 1.999 la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, resolvió emitir el Marco conceptual y primer grupo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC, No. 1 a la No.15, mediante la adopción y adaptación de las NIC – Normas Internacionales de Contabilidad. Las NEC emitidas estaban conformadas por las normas básicas y de prioritaria aplicación para la preparación y presentación de estados financieros de las entidades del sector privado y mixto sujetas al control y supervisión de los diversos organismos de control societario, bancario y tributario. Estas Normas fueron ratificadas por tales organismos de control: Superintendencia de Bancos y Seguros, Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas, mediante Resoluciones individuales emitidas en agosto 12, 25 Y 27 de 1999, en su orden respectivamente, publicadas en el R.O. 270 del 6 de septiembre de 1999

#### **NEC 1 Presentación de Estados Financieros**

Esta Norma, ha sido desarrollada con referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, revisión de agosto de 1997 y NIC 5, reformada en 1994. La Norma se muestra en tipo cursivo, y debe ser leída en el contexto de la guía de implantación de esta Norma. No se intenta que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se apliquen a partidas inmateriales.

Objetivo.- El objetivo de esta Norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas. Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros. El reconocimiento, medición y revelación de transacciones y eventos específicos son tratados en otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Alcance.- Esta Norma debe ser aplicado en la presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

### **NEC 3 Estado de Flujos de Efectivo**

La información sobre los flujos de efectivo de una empresa es útil para proporcionar a los usuarios de estados financieros una base para evaluar la habilidad de la empresa para generar efectivo y sus equivalentes y las necesidades de la empresa en las que fueron utilizados dichos flujos de efectivo. Las decisiones económicas que toman los usuarios requieren una evaluación de la habilidad de una empresa para generar efectivo y sus equivalentes, así como la oportunidad y certidumbre de su generación.

Objetivo.- Requerir la presentación de información acerca de los cambios históricos en el efectivo y sus equivalentes de una empresa, por medio de un estado de flujos de efectivo que clasifica los flujos de efectivo por las actividades operativas, de inversión y de financiamiento durante el período.

Alcance.-Una empresa debe preparar un estado de flujos de efectivo de acuerdo con los requisitos de esta Norma y debe presentarlo como parte integral de sus estados financieros.

### **NEC 9 Ingresos**

La utilidad se define en el Marco de Conceptos para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros como aumentos en los beneficios económicos durante el período contable en la forma de entradas o incrementos de activos o disminuciones de pasivos que resultan en aumentos de capital, distintos a aquellos que se refieren a contribuciones de los participantes en el capital. La utilidad abarca tanto a los ingresos como a las ganancias. Ingreso es la utilidad que se origina en el curso de las actividades ordinarias de una empresa y es llamado con una variedad de nombres diferentes incluyendo ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

Objetivo.-Prescribir o señalar el tratamiento contable del ingreso que se origina de ciertos tipos de transacciones y eventos.

Alcance.- Esta Norma debe ser aplicada por todas las empresas en el reconocimiento del ingreso que se origina de las transacciones y eventos siguientes: a) la venta de bienes o mercancías; b) la prestación de servicios; y c) el uso por parte de otros de los activos de la empresa que rinden interés, regalías y dividendos.

### **NEC 11 Inventarios**

Esta Norma proporciona guías prácticas sobre la determinación del costo y su subsecuente reconocimiento como un gasto, incluyendo cualquier disminución a su valor neto de realización. También brinda lineamientos sobre las fórmulas de costeo que se usan para asignar costos a inventarios.

Objetivo.-Prescribir o señalar el tratamiento contable para inventarios bajo el sistema de costo histórico. Un tema primordial en la contabilidad de inventarios es la cantidad de costo que ha de ser reconocida como un activo y mantenida en los registros hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos.

Alcance.-Esta norma debe ser aplicada en todas las existencias, excepto las siguientes: o La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados. o Los instrumentos financieros o Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

## **NEC 12 Propiedades, Planta y Equipo**

El tratamiento en esta Norma requiere que una partida de propiedades, planta y equipo sea registrada en libros a su costo de adquisición menos su depreciación, o la cantidad de recuperación, cuando haya evidencia de un deterioro del valor. Un tratamiento permitido en esta Norma es la revaluación al valor justo de propiedades, planta y equipo, y el uso de esta cantidad revaluada como la base para determinar el cargo por depreciación.

Objetivo.-Señalar el tratamiento contable para las propiedades, planta y equipo (también llamados activos fijos). Los temas principales en la contabilidad de propiedades, planta y equipo, son: el momento indicado de reconocimiento de los activos, la determinación de sus valores en libros y los cargos por depreciación que deben ser reconocidos en relación con ellos, y la determinación y tratamiento contable de otras disminuciones en los valores en libros.

Alcance.-Esta Norma debe ser aplicada en la contabilización de propiedades, planta y equipo, excepto cuando otra Norma Ecuatoriana de Contabilidad exija o permita un tratamiento contable diferente.

#### **1.2.4. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD O NIC**

**NIC.-** Se las conoce como un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados

En el presente trabajo de investigación se aplica las siguientes NIC:

##### **NIC 01.- Presentación de estados financieros**

**Objetivo.-** Comprende en crear las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, con el fin de afirmar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma empresa de ejercicios anteriores y como los de otras empresas distintas.

**Alcance.-** La NIC 01 se aplicará a todo tipo de estados financieros con el propósito de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las NIIF.

##### **NIC 02.- Existencias**

**Objetivo.-** Tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de las existencias, la contabilidad tiene como tema primordial en las existencias la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferidos hasta

que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. La existencia suministra una guía práctica para la determinación del coste.

Alcance.- La NIC 02 se aplicará en todas las existencias, excepto las siguientes: o La obra en curso, proveniente de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicio directamente relacionados. o Los instrumentos financieros o Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección.

### **NIC 07.- Estado de Flujos de Efectivo**

Objetivo.- Con esta información es importante porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, como también las necesidades de liquidez.

Alcance.- Según los requisitos establecidos en esta norma, las empresas deben confeccionar un estado de flujos de efectivo y presentarlo conjuntamente con los estados financieros al cierre de cada ejercicio.

### **NIC 12.- Impuesto sobre las Ganancias**

Objetivo.- Tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable del impuesto sobre las ganancias o utilidad, el primer inconveniente que se presenta al contabilizar el impuesto sobre las ganancias es como tratar las consecuencias

actuales y futuras de: o La recuperación en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el balance de la empresa o las transacciones y otros sucesos del ejercicio corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Alcance.- Esta norma debe ser aplicada en la contabilización del impuesto sobre las ganancias. El término impuesto sobre las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que tienen relación con las ganancias sujetas a imposición.

#### NIC 16 Propiedad, planta y equipo

Objetivo.- Es que se pueda conocer la información acerca de la inversión que la empresa tiene en su propiedad, planta y equipo, como también los cambios que hubieren ocurrido en ellos tomando en cuenta la valoración en el momento y posterior al reconocimiento como activo.

Alcance.- Un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerá como activo cuando: exista la posibilidad que la empresa obtenga como beneficios económicos futuros derivados del mismo y si el costo del activo para la entidad pueda ser valorado con fiabilidad.

## **NIC 18 Ingresos**

Objetivo.- Es el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de determinadas transacciones y otros eventos; el ingreso es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y ante todo puedan ser medidos dichos beneficios.

Alcance.-Deben ser contabilizados bajo esta norma los ingresos provenientes de: la venta de productos, la prestación de servicios, y el uso por parte de terceros de activos de la entidad que produzcan intereses.

## **CAPÍTULO II**

### **2.1. DISEÑO METODOLÓGICO**

#### **2.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

##### ***DESCRIPTIVA***

Para esta investigación se analizaron los datos estadísticos que indican o miden los factores que inciden en la falta de un control interno en el “Almacén Tres Hermanos” del Cantón Buena Fe evidenciando un escenario donde la inexistencia de registros contables es casi nula y no existe inventario general de la empresa.

## **2.2. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

### **2.2.1. EXPLORATORIA**

A través de este tipo de investigación y con los problemas detectados como principales se observa el problema principal de la inexistencia de un control interno en los procesos contables del “Almacén Tres Hermanos” y se plantea a través de una propuesta aplicar modelos contables para dar solución al problema que genera.

### **2.2.2. DE CAMPO**

Porque es necesario aplicar técnicas de recopilación de la información empírica a través de encuestas dirigidas al gerente y empleados del “Almacén Tres Hermanos del Cantón Buena Fe por ser los principales involucrados en el movimiento diario contable de la empresa.

## **2.3. MÉTODOS**

### **2.3.1. MÉTODO DEDUCTIVO**

Permite hacer un análisis de una manera profunda las mejoras a obtener utilizando el control interno para la óptima utilización de un modelo contable, además nos conlleva a deducir que procedimientos se puede utilizar para que exista un orden en los procesos contables de la empresa “Almacén Tres Hermanos” del Cantón Buena Fe beneficiándose con la solución implementada mejorando así la capacidad de ventas y una mejor atención a los clientes.

### **2.3.2. MÉTODO INDUCTIVO**

Este método permitió realizar la investigación a través de distintas observaciones de los sucesos u objetos en estado natural con el respectivo análisis del caso se determina la teoría que la inexistencia de control interno incide en el ordenamiento de los procesos contables de la empresa “Almacén Tres Hermanos” del Cantón Buena Fe.

### **2.3.3. MÉTODO BIBLIOGRÁFICO**

Porque acude a fuentes de información bibliográfica, tomando como punto inicial para identificar de forma científica de problema, recabando una amplia recopilación de conceptualizaciones para el desarrollo del contenido teórico.

## **2.4. POBLACIÓN DE ESTUDIO**

Como información fundamental se tiene que existen 8 trabajadores que laboran en la empresa “Almacén Tres Hermanos” para la administración del almacén mediante modelos contables. Además, existe el gerente de la empresa que será intervenida con esta investigación.

## **2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

### **2.5.1. TÉCNICAS**

#### **Plan de recolección de datos.**

Para la recolección de datos se delimita la importancia de la investigación que nos conlleva a la solución del problema obteniendo con exactitud datos estadísticos de la situación inicial del Almacén Tres Hermanos generando datos descriptivos.

Para la tabulación de los datos se obtiene a través de cálculos matemáticos con los datos obtenidos con la recolección de datos, que permite realizar análisis de resultados la información imprescindible y que viabiliza la propuesta proponer el uso de un modelo de gestión contable.

## **2.5.2. INSTRUMENTOS**

Se elaboraron las respectivas encuestas y entrevistas aplicadas al personal que labora y al gerente en la empresa de acuerdo a la metodología investigativa obteniendo la información en la que se incluye características generales para realizar el diagnóstico de campo a través de un Análisis a la Gestión para mejorar el proceso administrativo de la empresa “Almacén Tres Hermanos”.

## 2.6. PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 2.6.1. ENCUESTA REALIZADA A LOS EMPLEADOS DE “ALMACÉN TRES HERMANOS”

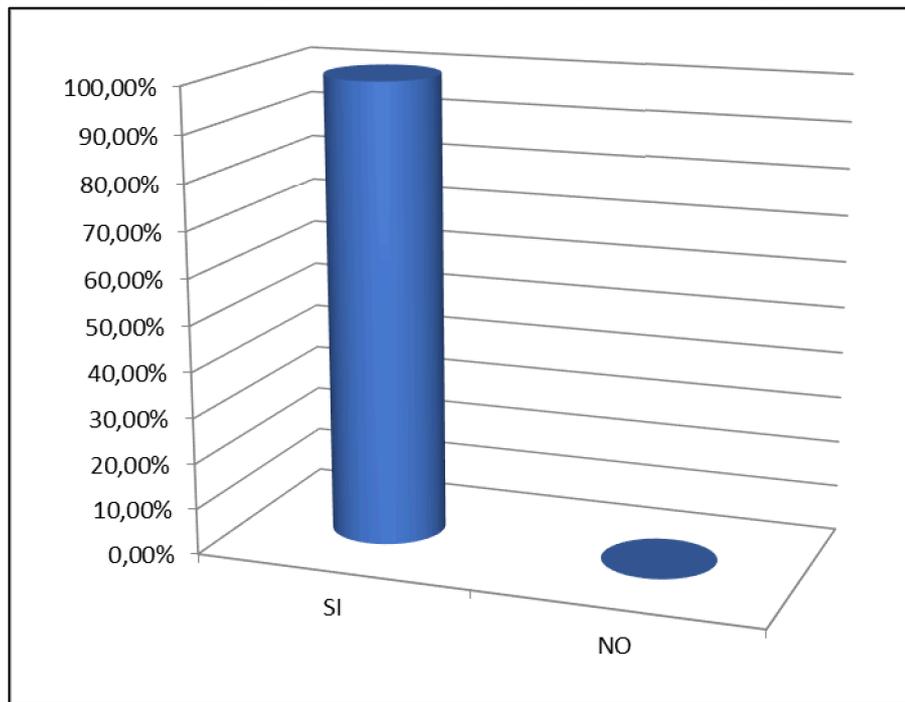
**Ítem No. 1: ¿Al ingresar a la empresa se realizó un proceso de selección del personal?**

Tabla 4: Ítem No. 1.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	8	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 1: Ítem No. 1.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

El 100% de los encuestados responde que sí existió un proceso de selección del personal para ingresar a la empresa, mientras el 0% indica que no hubo dicho proceso, lo que muestra que no existen mayores inconvenientes en cuanto a esta actividad.

En el Ecuador por lo general en todas las empresas privadas de cualquier actividad realiza su respectivo proceso de selección de personal, con los datos que nos arroja la encuesta realizada en el Almacén Tres Hermanos indica que esta empresa no es la excepción.

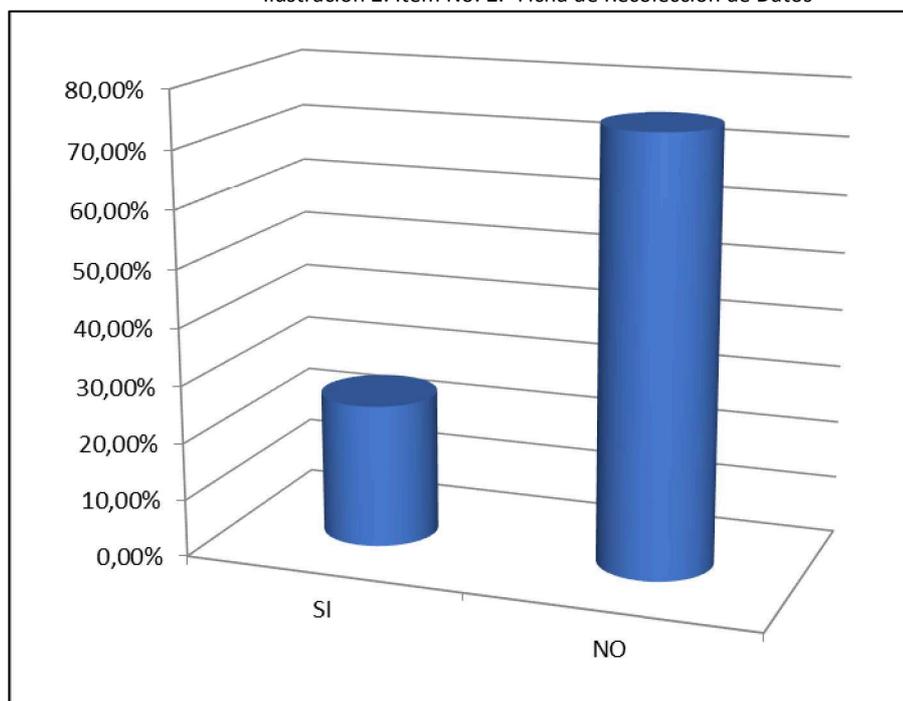
**Ítem No. 2: ¿Le suministraron a usted como información relevante las obligaciones del área de trabajo?**

Tabla 5: Ítem No. 2.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	2	25,00%
NO	6	75,00%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 2: Ítem No. 2.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

El 75% de los sujetos encuestados responde que no se les informó de sus obligaciones y beneficios laborales o no entendieron precisamente sus actividades a desempeñar mientras que el 25% indica que, si existió la información correspondiente, lo que refleja un número significativo de trabajadores que no tienen claro cuáles son exactamente sus obligaciones o las actividades que desempeñan dentro de la entidad.

En el medio es un problema cuando los empleados tienen confusiones en cuanto a las actividades que desempeñan, no precisamente están realizando sus funciones incorrectamente, sino que descuidan a ciertas cosas por causa del desconocimiento.

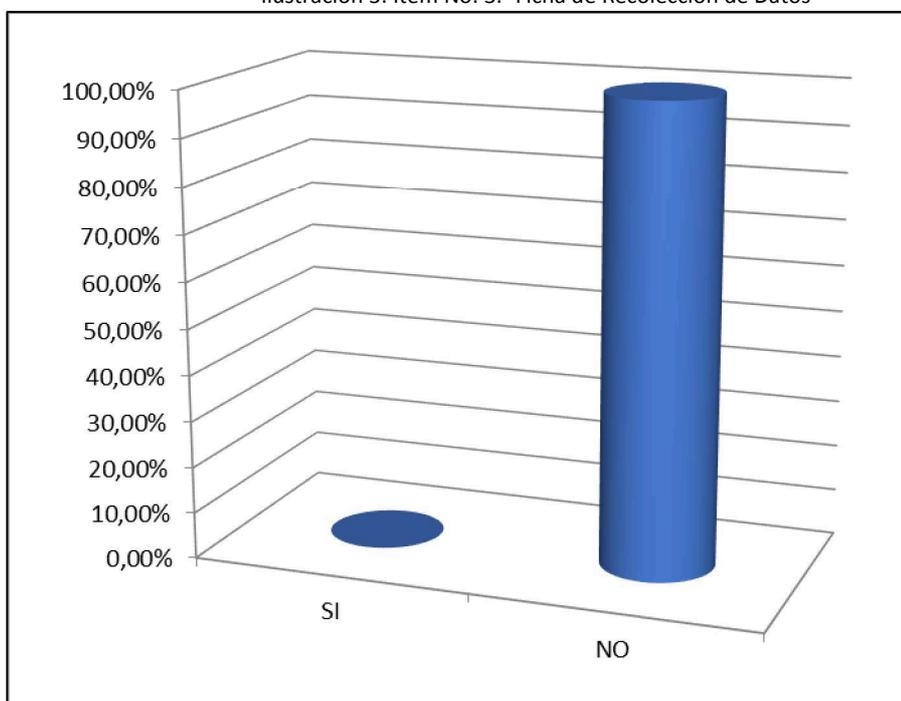
### Ítem No. 3: ¿Conoce usted de la existencia de un Manual de Funciones?

Tabla 6: Ítem No. 3.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	0	0,00%
NO	8	100,00%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 3: Ítem No. 3.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

El 0% de los encuestados responde que sí existe un manual de funciones en la empresa mientras que el 100% dice que no, esto nos indica que las actividades de la empresa se las realiza de forma empírica sin una base adecuada para cumplimiento de funciones y disyunción de las mismas

Esto genera el gran problema que ya se ha venido observando y que se confirma con la observación de las estadísticas que arrojaron la encuesta realizada a los trabajadores del Almacén Tres Hermanos, y eso implica que hay que aplicar un modelo de gestión para organizar y reestructurar los procesos contables en la empresa.

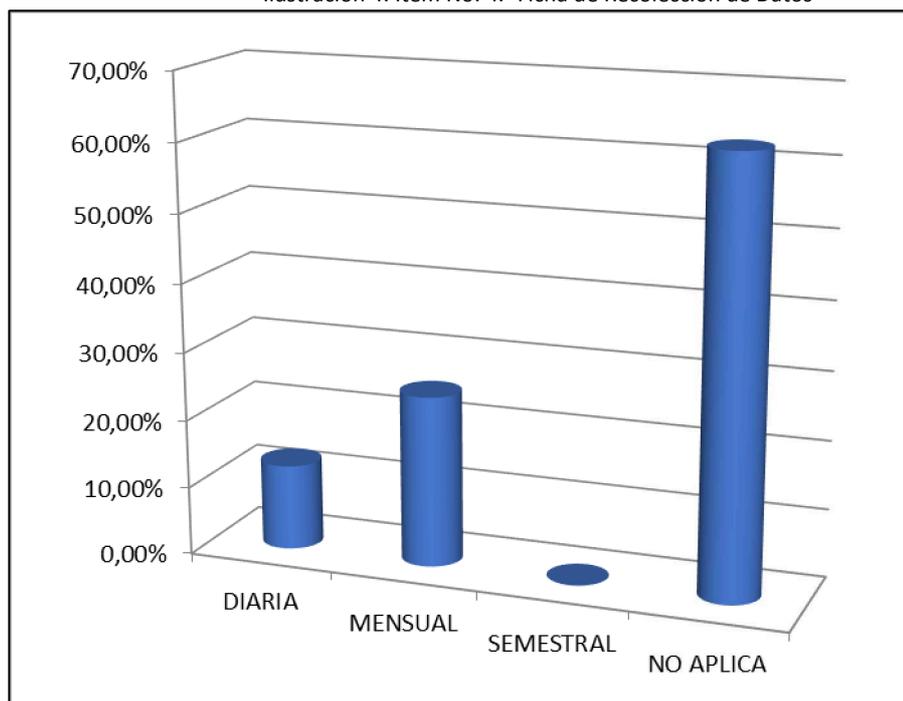
**Ítem No. 4: El área de trabajo donde se desarrolla, maneja reportes contables en forma:**

Tabla 7: Ítem No. 4.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
DIARIA	1	12,50%
MENSUAL	2	25,00%
SEMESTRAL	0	0,00%
NO APLICA	5	62,50%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 4: Ítem No. 4.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

En su gran mayoría con el 62,50% se evidencia que no aplica el manejo de reportes contables, mientras que 25,00% lo realiza de forma mensual y el 12,50% lo realiza de forma diaria, pero de forma empírica, lo que quiere decir que no existe un un buen nivel de control de las ventas realizadas.

Esto se puede ver reflejado como pérdidas económicas para el Almacén Tres Hermanos, ya que al no saber exactamente cuál es el estado financiero de la empresa representa un gran riesgo.

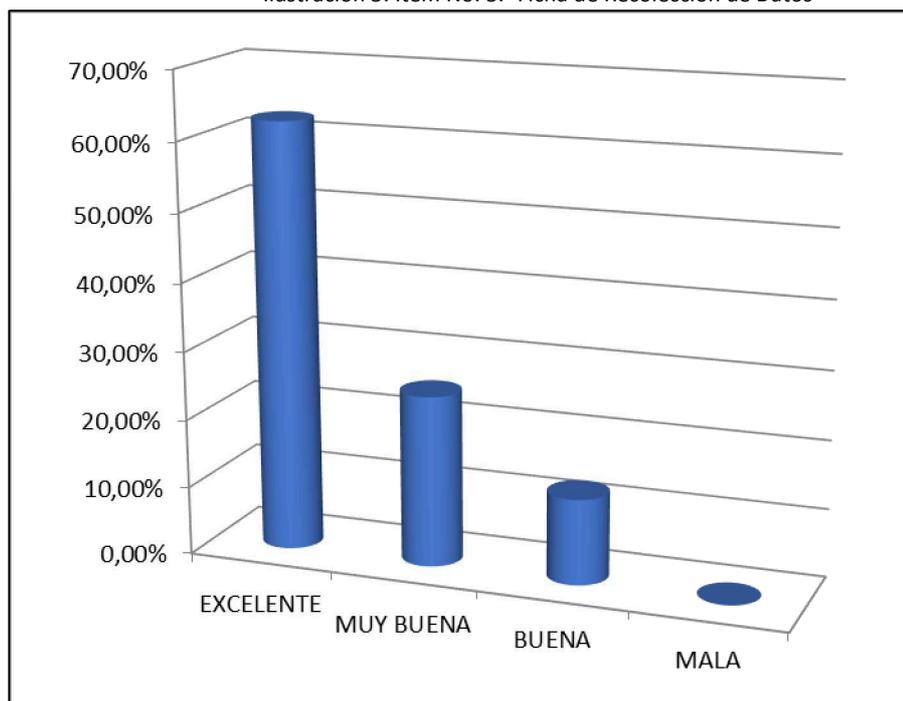
**Ítem No. 5: Considera usted que la comunicación dentro de la empresa es:**

Tabla 8: Ítem No. 5.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
EXCELENTE	5	62,50%
MUY BUENA	2	25,00%
BUENA	1	12,50%
MALA	0	0,00%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 5: Ítem No. 5.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

Con respecto al ambiente de comunicación es excelente con el 62,50% ya que esa cantidad de trabajadores opinó eso al respecto, mientras el 25,00% de las personas encuestadas responde que la comunicación es muy buena, tan solo el 12,50% dice que es buena y el 0,00% indica que es mala.

Lo que indica que existe un buen ambiente dentro del Almacén Tres Hermanos es un buen factor determinante para que una nueva estructura pueda funcionar y poder mejorar el aspecto organizacional y estructural de la empresa.

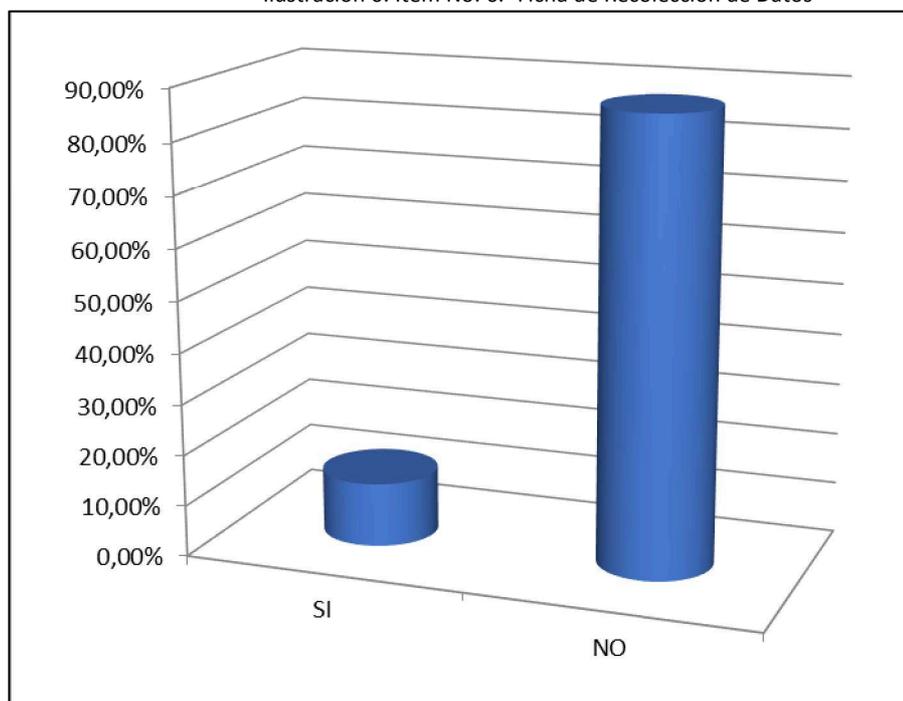
**Ítem No. 6: ¿Considera usted que el manejo contable dentro de su área se realiza de forma adecuada?**

Tabla 9: Ítem No. 6.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	1	12,50%
NO	7	87,50%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 6: Ítem No. 6.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

El 87,50% de los encuestados responden que el manejo contable dentro de su área no se lo hace de forma adecuada, mientras que el 12,50% responde que si se lo realiza, esto refleja un bajo porcentaje trata de proponer una forma diferente del manejo contable en la empresa.

Dentro del Almacén Tres Hermanos existe una notoria desorganización en cuanto al manejo contable de los recursos que tienen en existencias y además de las cuentas por lo tanto denota las deficiencias de control interno en la empresa.

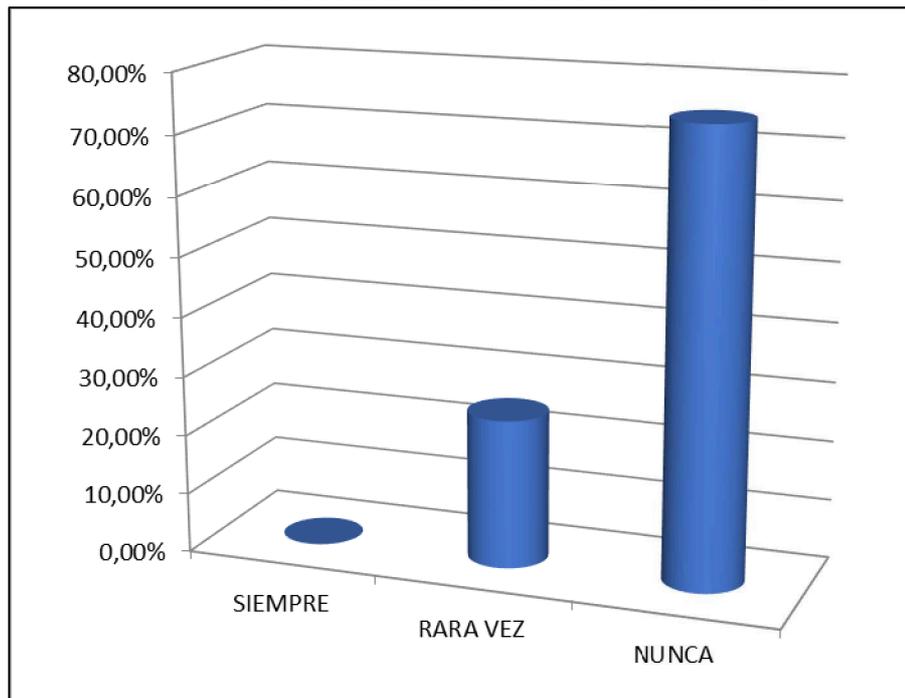
**Ítem No. 7: ¿Cuál es la frecuencia que recibe capacitaciones por parte de la empresa en el área que se desempeña?**

Tabla 10: Ítem No. 7.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SIEMPRE	0	0,00%
RARA VEZ	2	25,00%
NUNCA	6	75,00%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 7: Ítem No. 7.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

El 75,00% responde que Nunca han recibido capacitación, 25,00% dice que Rara Vez y el 0,00% manifiesta que Siempre la han recibido, lo que refleja que existe deficiencias muy significativas con lo relacionado a la capacitación del personal.

Es de gran importancia realizar, al menos una mínima capacitación al personal que labora en la empresa ya que también de eso depende la capacidad productiva y operativa del mismo.

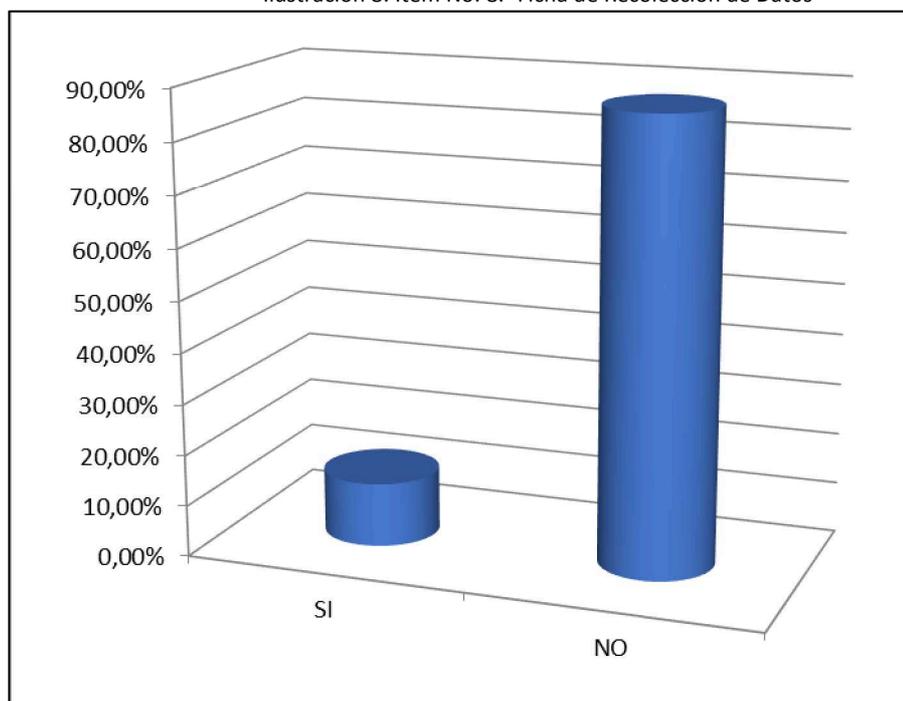
**Ítem No. 8: ¿La gestión que lleva a cabo en la empresa, actualmente es sujeto a un control periódico?**

Tabla 11: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	1	12,50%
NO	7	87,50%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 8: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

El 87,50% de las personas encuestadas, manifiesta que los procesos que llevan a cabo no son sujetos a evaluación, lo que significa que se está haciendo falta el cumplimiento con uno de los componentes de supervisión y seguimiento para obtener informes del estado de cuenta de la empresa.

Es necesario que el Almacén Tres Hermanos realice controles periódicos a puntos clave de la empresa, para realizar verificación y constatación, por lo que la empresa obtendría un punto de control interno a su favor.

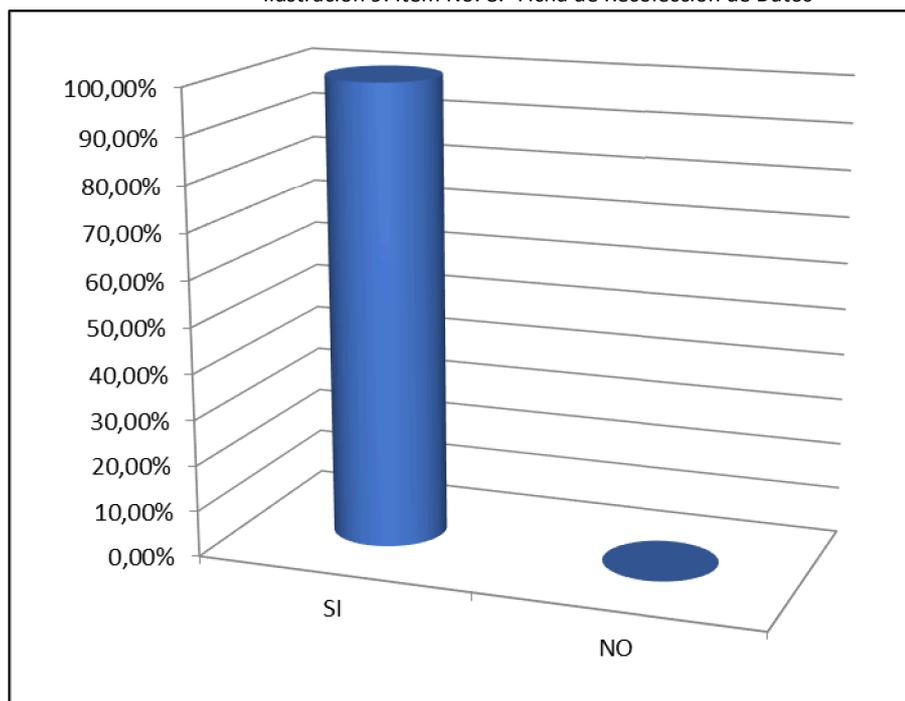
**Ítem No. 9: ¿Considera necesario que un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades actuales, mejoraría la administración de la empresa?**

Tabla 12: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos

OPCION	FRECUENCIA	PORCENTAJES
SI	8	100,00%
NO	0	0,00%
TOTAL	8	100,00%

Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

Ilustración 9: Ítem No. 8.- Ficha de Recolección de Datos



Fuente: Formulario de recolección de datos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

### **Análisis e Interpretación:**

El 100% manifiesta que, si beneficiaría a la Empresa un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades de la empresa, lo que significa que existe aceptación por parte de los trabajadores reestructurar la contabilidad del Almacén Tres Hermanos, de manera que ellos puedan mejorar todos los procesos que se han venido llevando a cabo.

## 2.6.2. ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE DE “ALMACÉN TRES HERMANOS”

**Ítem No. 1: ¿Qué inconvenientes ha encontrado usted, con respecto a la situación contable que lleva actualmente empresa?**

Los inconvenientes han sido varios, aunque no a extremos como para que afectar fuertemente la economía de la empresa, sin embargo, se ha tenido varios inconvenientes debido que no se lleva correctamente la situación contable de la empresa.

Además, actualmente no se tiene definidas las funciones de cada uno, sino que se realizan las tareas de acuerdo a la experiencia que cada empleado tiene en sus puestos, por lo que algunas cosas no se realizan de manera correcta.

***Interpretación:*** La empresa Almacén Tres Hermanos siempre ha tenido inconvenientes para estabilizar su administración de una forma ordenada para contabilizar activos, pasivos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, existencias, entre otras. Siempre se ha manejado de una forma empírica.

**Ítem No. 2: ¿Considera usted una necesidad que la empresa utilice un modelo de gestión contable adaptado para mejorar la administración?, ¿Por qué?**

Pienso que es muy necesario, para de esta manera regirnos a una guía la cual nos permita seguir un proceso para mejorar nuestro trabajo en cada área y con esto nuestros empleados puedan desempeñarse de forma eficiente y eficaz.

Es necesario el establecimiento de las funciones de cada empleado y las responsabilidades, siendo especialmente una urgencia el establecimiento de un flujograma de procesos lo cual permitiría mejorar la documentación que necesitamos para sustentar nuestra actividad.

***Interpretación:*** Se necesita de una guía que estandarice el procedimiento de la gestión interna de la empresa y que asigne actividades, responsabilidades y metas a cada una de las áreas que conforma el Almacén Tres Hermanos.

**Ítem No. 3: ¿Cuáles cree usted que son las ventajas que brindaría el uso de un modelo de gestión contable para la empresa ALMACÉN TRES HERMANOS?**

Una de las ventajas sería que el proceso contable de la empresa se las realice de forma organizada, además el aprovechamiento del tiempo para emitir informes de la contabilidad general de la empresa.

Finalmente, creo que se podría tener un correcto y oportuno registro y manejo de información que permita tomar decisiones acertadas y así al tener calidad en la información se puede convertir incluso en una ventaja competitiva.

***Interpretación:*** Se considera que como ventaja principal se obtendría una administración organizada y control constante con los registros históricos de información recabada diariamente con las actividades que se realizan dentro de la empresa.

### 2.6.3. ANALISIS DE RESULTADOS

Tabla 13: Análisis de Resultados

OBJETIVOS	COMPROBACIÓN
<p><b>Determinar el análisis del control interno y la incidencia en los procesos contables de la empresa “Almacén Tres Hermanos” del Cantón Buena Fe Provincia de Los Ríos.</b></p>	<p>Se dio cumplimiento al presente objetivo con el desarrollo del proyecto y se comprobó con encuestas los datos que dan validez a la investigación realizada.</p>
<p><b>Evaluar la situación actual de los procesos contables del Almacén Tres Hermanos.</b></p>	<p>Se constató que no se realizan registros de asientos contables diarios entorno a las compras, ventas, devoluciones, gastos. La contabilidad de la empresa la realiza un C.P.A que brinda sus servicios profesionales. Los datos que reflejan los estados financieros no son completos.</p>
<p><b>Establecer los requerimientos óptimos para mejorar la administración del Almacén.</b></p>	<p>En la determinación de requerimientos se debería manejar reportes de acuerdo al área de trabajo en que se desarrolla, además de capacitar a los empleados con más frecuencia acerca de temas que serán de ayuda en el manejo de las funciones que desempeña en la empresa, esto conlleva a que la empresa también lleve un control periódico en todas las áreas. Establecer procesos,</p>

	documentarlos e impartirlos a los trabajadores.
<b>Sugerir el uso de un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades del Almacén Tres Hermanos.</b>	La administración se compromete a establecer un modelo de gestión contable adaptable a la empresa y a su vez la creación de un manual de funciones.

Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loo

## **CAPÍTULO III**

### **3.1. PROPUESTA**

#### **3.1.1. TÍTULO**

Uso de un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades del Almacén Tres Hermanos

#### **3.1.2. JUSTIFICACIÓN**

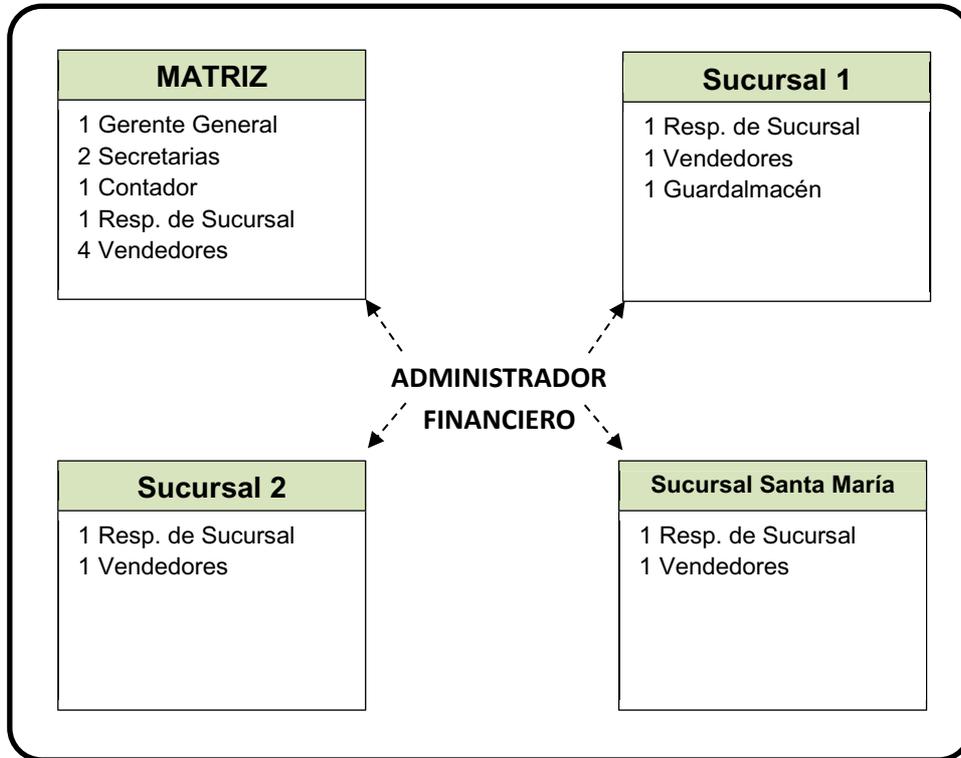
La presente propuesta consiste en recomendar un modelo de gestión que se adapte a las necesidades de la empresa Almacén Tres Hermanos para mejorar y optimizar el proceso contable, que como beneficio principal es que brindará organización financiera y organizacional que permita desarrollar las actividades comerciales de la empresa con eficiencia y eficacia para realizar la retroalimentación y correctivos necesarios en caso de requerirlo.

#### **3.1.3. OBJETIVO DE LA PROPUESTA**

Sugerir el uso de un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades del Almacén Tres Hermanos

### 3.1.4. ESTRUCTURA INTERNA ADMINISTRATIVA

Ilustración 10: Estructura Interna Organizacional



Fuente: Almacén Tres Hermanos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loo

### 3.1.5. ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA FUNCIONAL

**Gerente General.-** Se encarga dirigir el trabajo de otros y que realizan sus funciones, además de designar las posiciones de estructuras primordial en que se cumplan las metas trazadas, encargado de ventas institucionales.

**Administrador Financiero.-** Maneja recursos financieros con proveedores dependiendo directamente de la gerencia, además analiza los estados financieros y prepara presupuestos efectivos, mantener la liquidez y rentabilidad de la empresa, además conocer la situación del mercado para toma de decisiones.

**Contador.-** Establece los respectivos procedimientos para la gestión de la información financiera a través de registros contables, además debe emitir informes como estados financieros indispensables en la toma de decisiones por parte de la Gerencia General.

**Guardalmacén o Bodeguero General.-** Responsable encargado de mantener un informe de existencias, realizar informes de retiros de la bodega, además de tener a su cargo los equipos y electrodomésticos que se encuentren en ella.

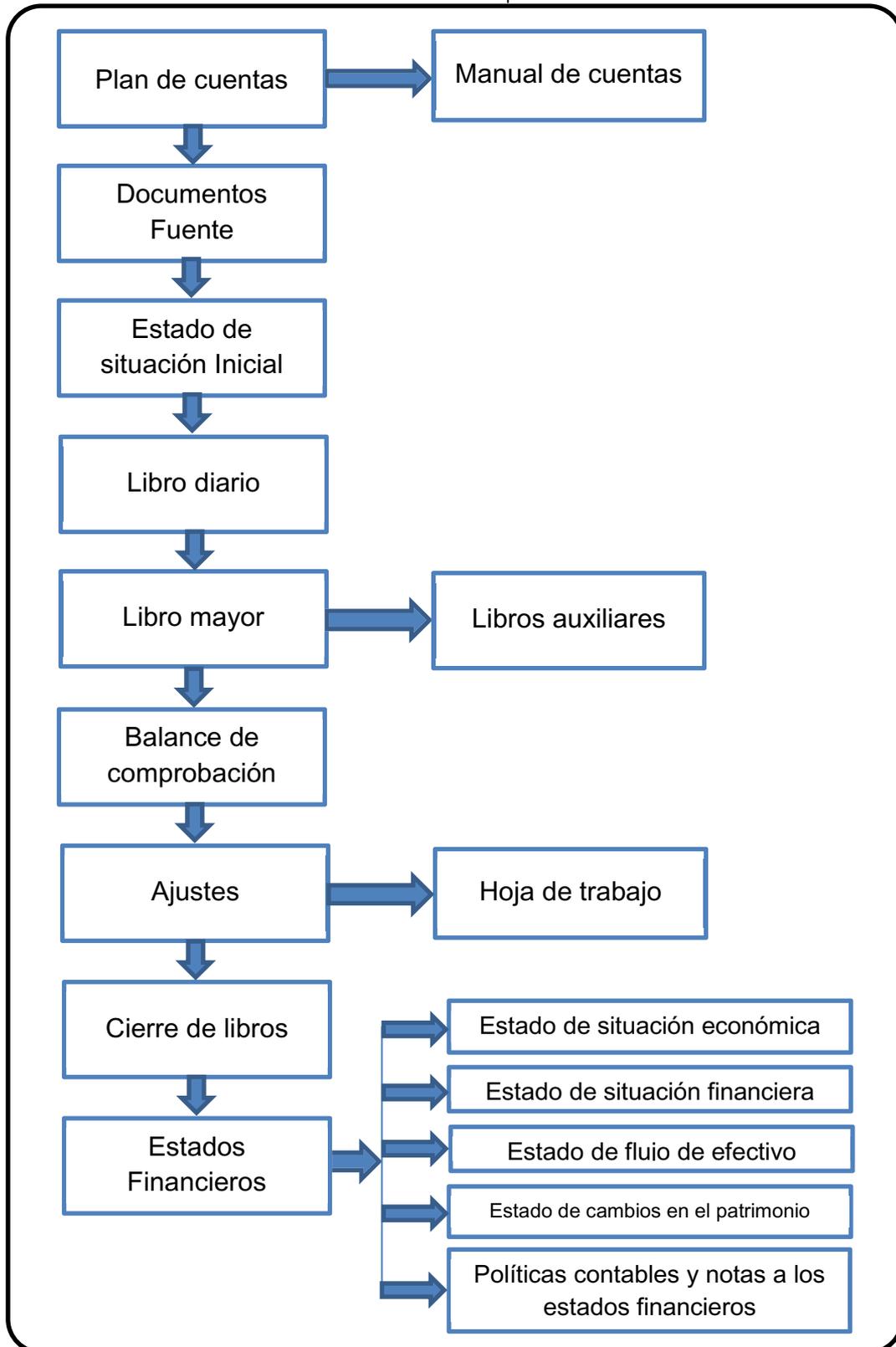
**Secretaria.-** Encargada de recibir documentos, atender llamadas telefónicas, atender visitas, archivar documentos, realizar cálculos elementales, informar todo lo relativo al departamento del que depende, estar al pendiente de la tramitación de expedientes.

**Responsable de Sucursal.-** Encargado de las metas en ventas de cada sucursal, además realizar el cobro, verificar y aprobar créditos, emitir la facturación de los bienes vendidos, además también de tener funciones asignadas de vendedor.

**Vendedores.-** Encargado de mostrar y promocionar los bienes del almacén, además de solicitar cotizaciones y realizar la entrega de cada venta para el consumidor.

### 3.1.6. ESTRUCTURA DEL PROCESO CONTABLE

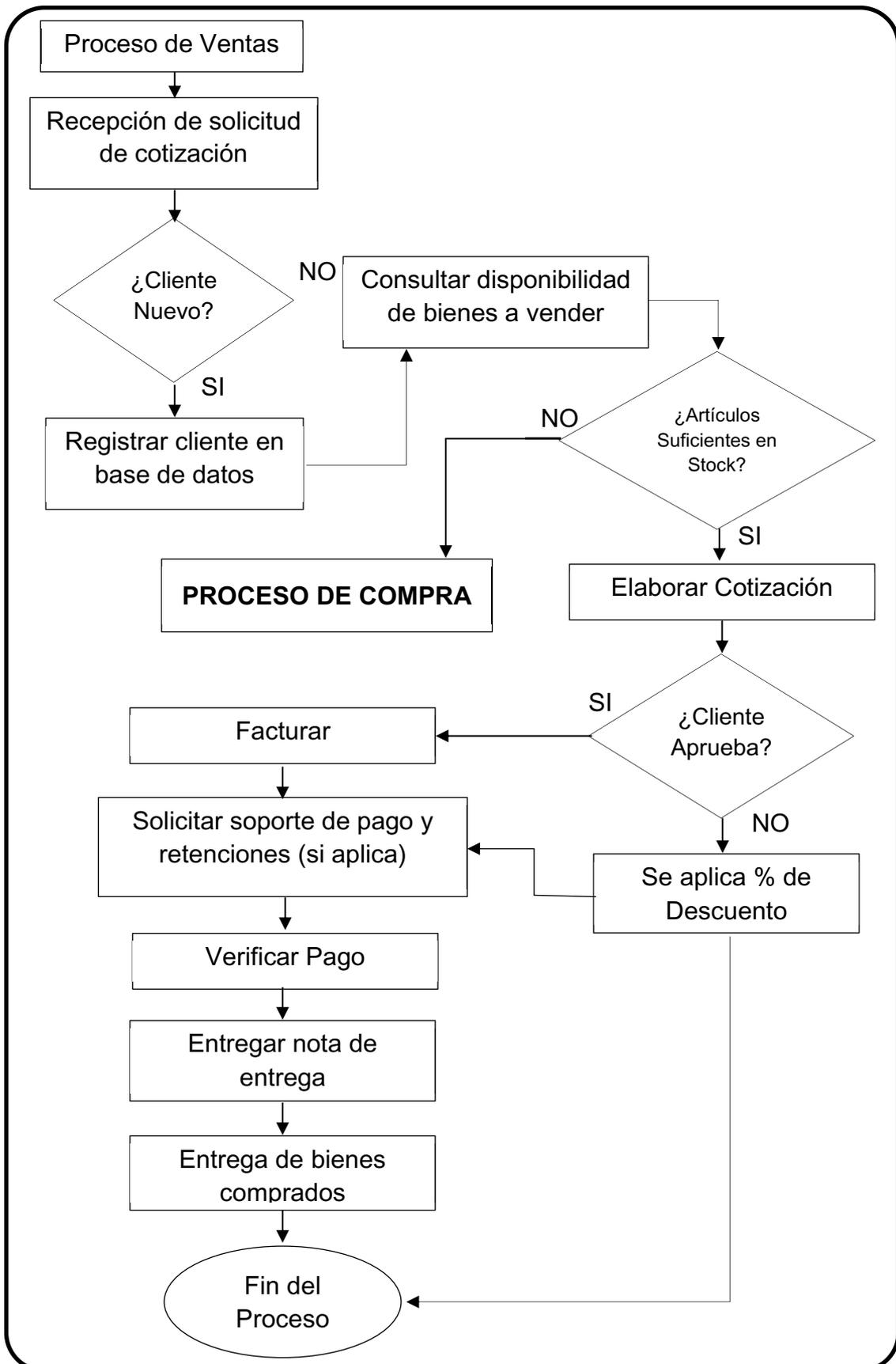
Ilustración 11: Estructura del proceso contable



Fuente: Almacén Tres Hermanos  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loor

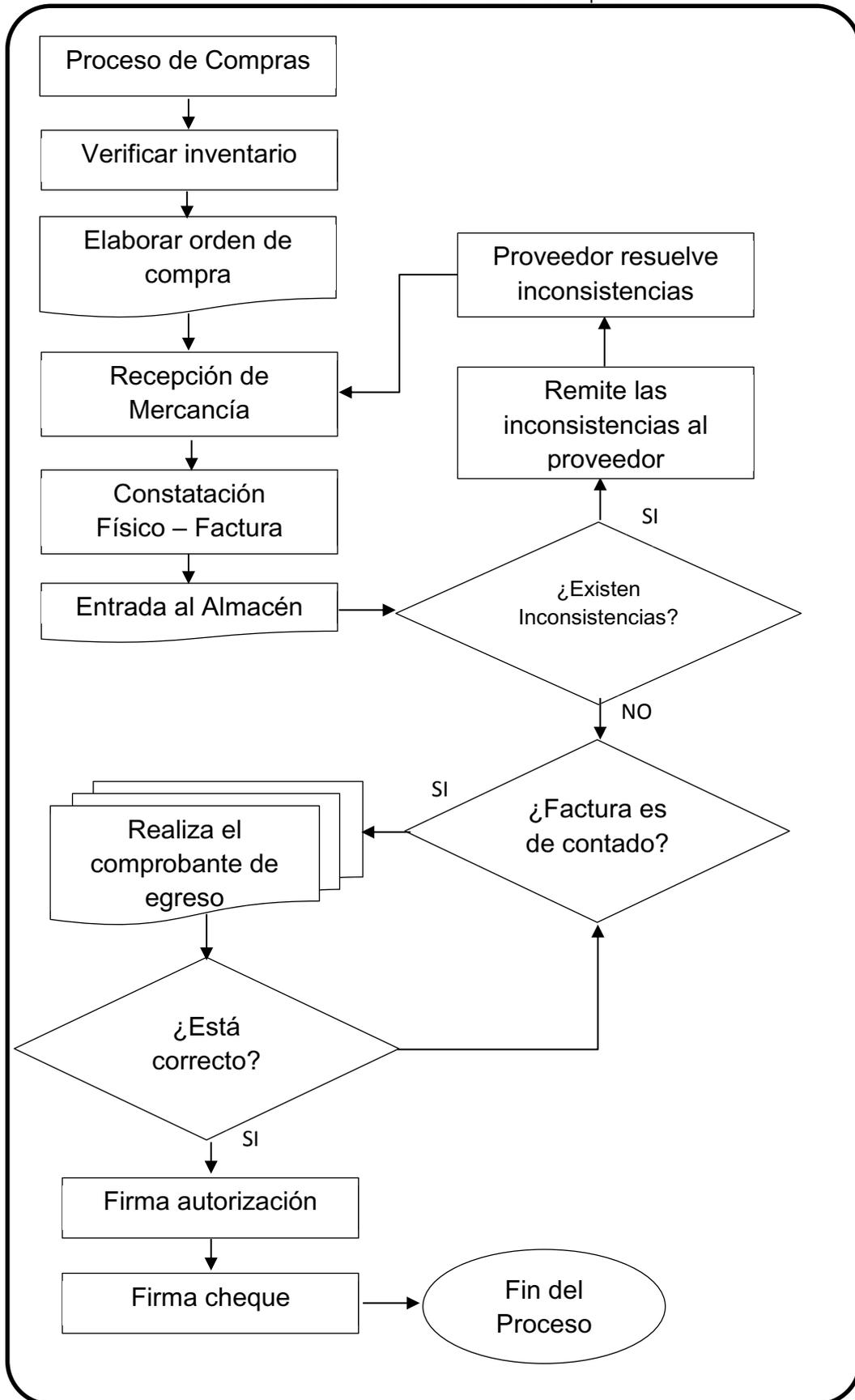
### 3.1.7. PROCESO INTERNO DE VENTAS

Ilustración 12: Proceso Interno de Ventas



### 3.1.8. PROCESO INTERNO DE COMPRAS

Ilustración 13: Proceso interno de compras



Fuente: Richard Eduardo Vargas Looor  
Elaboración: Richard Eduardo Vargas Looor

### **3.1.9. ESTUDIO DE LA FACTIBILIDAD**

Este proyecto presentó la factibilidad requerida, porque se cuenta con los recursos económicos, humanos y materiales para ser ejecutada, además, presenta el beneficio para la empresa “Almacén Tres Hermanos” ya que a través del uso de un modelo de gestión contable hay un control de las transacciones contables que se realicen y se reflejaran resultados conforme a las actividades del negocio.

Debido a lo mencionado justifica la factibilidad y complementa la investigación, porque no se lleva ningún tipo de proceso contable como un mecanismo de procesamiento de datos, con el fin de registrar correctamente las diferentes transacciones que realizan correspondiente de usar cada cuenta, cuando de debitan, cuando se acreditan y que reflejan su saldo y poder obtener informes cuando se los necesite de manera oportuna.

### **3.1.10. RECURSOS**

#### **3.1.10.1. HUMANOS**

Richard Eduardo Vargas Loor

Ing. Irasema Delgado

Gerente “Almacén Tres Hermanos”

Trabajadores “Almacén Tres Hermanos”

#### **3.1.10.2. MATERIALES**

Resmas de Hojas

Cd's

Libreta

Esferos color Azul

#### **3.1.10.3. TECNOLÓGICOS**

Computador

Internet

Dispositivos USB

Impresora

#### **3.1.10.4. INFRAESTRUCTURA**

Instalaciones Almacén Tres Hermanos

### **3.1.11. BENEFICIOS**

Los beneficios obtenidos del proyecto es que brinda organización y control interno a la empresa Almacén Tres Hermanos, que permitirá mantener actividades comerciales con eficiencia y eficacia.

El modelo de gestión le ofrecerá dominio interno del proceso contable al momento de crearse una necesidad, solucionando con mayor facilidad de manejo y detección de fallas, además, de expandir el servicio como mejor se crea conveniente y de acuerdo a las necesidades de la empresa.

## CAPÍTULO IV

### 4.1. EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS

Al aplicar en modo de pruebas, utilizar un modelo de gestión ordenando su estructura organizacional, estructura administrativa funcional, estructura del proceso contable, de compras y ventas, además, de evaluar los aspirantes a empleados de la empresa para verificar sus aptitudes de acuerdo al puesto que desean se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 14: Evaluación de Resultados

No.	Descripción	Opción	Porcentaje
1	¿Al ingresar a la empresa se realizó un proceso de selección del personal?	SI	100%
2	¿Le suministraron información relevante las obligaciones del área de trabajo de acuerdo al manual de funciones?	SI	100%
3	¿Le realizaron las respectivas capacitaciones para ejecutar el correcto registro y reporte de información?	SI	100%
4	¿La gestión que lleva a cabo en la empresa, actualmente es sujeto a un control periódico?	SI	100%

Elaboración: Richard Eduardo Vargas Loo

## **CONCLUSIONES**

Al término de la investigación se puede concluir que:

En la empresa Almacén Tres Hermanos se realiza un proceso de selección de personal, pero el personal no es notificado con las actividades que específicamente se desempeñarán, lo que ocasiona que no exista un control generando que se realice un trabajo empírico de acuerdo a la experiencia del personal.

Con una buena comunicación dentro del Almacén Tres Hermanos es posible mejorar el manejo contable en cada una de las áreas, además, de dar mayor capacitación al personal para que tengan el conocimiento adecuado para mejorar la capacidad productiva.

El uso de un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades del Almacén Tres Hermanos, mejorará considerablemente el proceso contable de la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Emitir las actividades que desempeñarán cada empleado al momento de su contratación, para mantener el orden y se pueda cumplir con las políticas internas de la empresa.

Capacitar al personal frecuentemente con respecto al área de trabajo donde se desempeña para así tenga el conocimiento necesario para cumplir con sus funciones de manera organizada y ordenada.

Debe aplicarse constantemente el modelo de gestión, que es escalable y adaptable a la expansión de la empresa, para no caer en errores de desorganización a un futuro.

## BIBLIOGRAFÍA

Benavides Arias, A. M. (21 de Agosto de 2014). *Universidad Regional Autónoma de los Andes*. Obtenido de Universidad Regional Autónoma de los Andes: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2833/1/TUACYA005-2014.pdf>

Cabello, N. (06 de Septiembre de 2011). *Auditoría, Contabilidad & Economía*. Obtenido de Auditoría, Contabilidad & Economía: <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Girón, V. (25 de Noviembre de 2009). *Monografías*. Obtenido de Monografías: <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>

ISMAEL, G. (s.f.). *CONTABILIDAD GENERAL* .

ISO Tools. (12 de Enero de 2015). *ISO Tools*. Obtenido de ISO Tools: <https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>

Mario, N. (2006). *Análisis e interpretación a los estados financieros contable*. Santillana.

Muñoz, R. (2014 de Febrero de 2014). *Wikipedia*. Obtenido de Wikipedia:  
[https://es.wikipedia.org/wiki/COSO\\_\(administraci%C3%B3n\)](https://es.wikipedia.org/wiki/COSO_(administraci%C3%B3n))

Orlando, D. (20 de Febrero de 2016). *Imagen Profesional*. Obtenido de Imagen Profesional:  
<http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

PEDRO, Z. S. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL* .

Soto, B. (12 de Agosto de 2015). *Gestion.org*. Obtenido de Gestion.org:  
<https://www.gestion.org/economia-empresa/gestion-contable/6222/como-realizar-la-gestion-contable-dentro-de-la-empresa/>

UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA. (24 de Marzo de 2017).  
*UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA*. Obtenido de UNIVERSIDAD POLITECNICA SALESIANA:  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>

Doris Celis Pinza, D. S. S. (2010, October). *El impacto de las TIC's en el desempeño de las PYMES en el Ecuador*". Universidad Técnica Particular de Loja.  
Retrieved from  
<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/5491/1/TESIS.pdf>

El Comercio. (2015, June 18). El cambio climático afecta la producción de alimentos. Retrieved June 11, 2017, from <http://www.elcomercio.com/tendencias/efectos-cambioclimatico-agricultura-informe-fao.html>

El Comercio. (2016, Enero del). Importaciones con salvaguardias se abaratarán. Retrieved June 11, 2017, from <http://www.elcomercio.com/actualidad/importaciones-salvaguardias-ecuador-economia-negocios.html>

INEC. (2017, May). Reporte de Economía Laboral. Retrieved from [http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/05/Informe\\_economia\\_laboral-mar16.pdf](http://www.ecuadorencifras.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/05/Informe_economia_laboral-mar16.pdf)

Servicios de Rentas Internas. (2013, Enero). Beneficios e incentivos tributarios - Servicio de Rentas Internas del Ecuador. Retrieved June 11, 2017, from <http://www.sri.gob.ec/web/guest/beneficios-e-incentivos-tributarios>

SRI. (2015, May). Principales cambios tributarios productos del Código de Producción Comercio e Inversiones - Servicio de Rentas Internas del Ecuador. Retrieved June 11, 2017, from <http://www.sri.gob.ec/de/366>

# ANEXOS

## ANEXO 1



ANEXO 2



**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ**  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ENCUESTA APLICADA AL PERSONAL OPERATIVO PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACION: "ANALISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA, "ALMACEN TRES HERMANOS" DEL CANTON BUENA FE (PROVINCIA DE LOS RIOS)"**

1. ¿Al ingresar a la empresa se realizó un proceso de selección del personal?  
SI  NO
2. ¿Le suministraron a usted como información relevante las obligaciones del área de trabajo?  
SI  NO
3. ¿Conoce usted de la existencia de un manual de funciones?  
SI  NO
4. El área de trabajo donde se desarrolla, maneja reportes contables en forma:  
DIARIA  MENSUAL   
SEMESTRAL  NO APLICA
5. Considera usted que la comunicación dentro de la empresa es:  
EXCELENTE  MUY BUENA   
BUENA  MALA
6. ¿Considera usted que el manejo contable dentro de su área se realiza de forma adecuada?  
SI  NO



**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ**  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

7. ¿Cuál es la frecuencia que recibe capacitaciones por parte de la empresa en el área que se desempeña?

- SIEMPRE   
RARA VEZ   
NUNCA

8. ¿La gestión que lleva a cabo en la empresa, actualmente es sujeto a un control periódico?

- SI  NO

9. ¿Considera necesario que un modelo de gestión contable adaptado a las necesidades actuales, mejoraría la administración de la empresa?

- SI  NO

## ANEXO 3

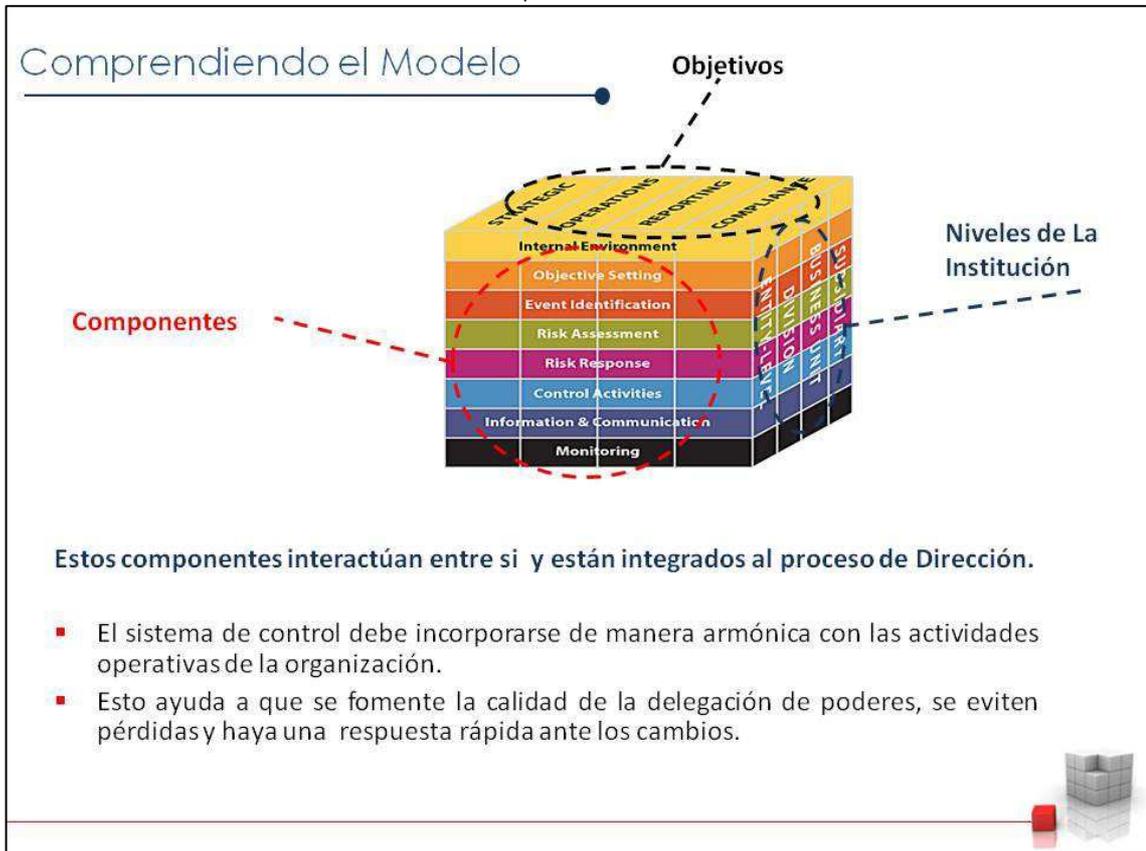


**UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ**  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL Y FINANCIERO PARA EL  
TRABAJO DE INVESTIGACION: "ANALISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU  
INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA EMPRESA, "ALMACEN TRES  
HERMANOS" DEL CANTON BUENA FE (PROVINCIA DE LOS RIOS)"**

1. **¿Qué inconvenientes ha encontrado usted, con respecto a la situación contable que lleva actualmente empresa?**
2. **¿Considera usted una necesidad que la empresa utilice un modelo de gestión contable adaptado para mejorar la administración?, ¿Por qué?**
3. **¿Cuáles cree usted que son las ventajas que brindaría el uso de un modelo de gestión contable para la Empresa ALMACÉN TRES HERMANOS?**

Ilustración 14: Comprendiendo el Modelo Coso II



ANEXO 5

Ilustración 15: Evidencia de Trabajo



**FOTO CON INTEGRANTES DE LA MATRIZ**