



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

“La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores
Pérez de la ciudad de Ambato.”

Autora: Córdova Córdova, Sonia Patricia

Tutor : Dra. Mg. Jiménez Estrella, Patricia Paola

Ambato - Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo Dra. Mg. Patricia Jiménez, con cédula de identidad No. 180293423-0 en mi calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“LA GESTIÓN CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN AUTOMOTORES PÉREZ DE LA CIUDAD DE AMBATO”** desarrollado por Sonia Patricia Córdova Córdova, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad Semipresencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento 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 los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo de 2016

LA TUTORA



.....

Dra. Mg. Jiménez Estrella, Patricia Paola

C.I: 180293423-0

AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo Sonia Patricia Córdova Córdova con cédula de ciudadanía N° 1803865615 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“LA GESTIÓN CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN AUTOMOTORES PÉREZ DE LA CIUDAD DE AMBATO.”** Así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de mi exclusiva responsabilidad, como autor de este trabajo de Investigación.

Ambato, Marzo del 2016.

LA AUTORA



Córdova Córdova, Sonia Patricia

CI: 180386561-5

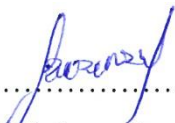
CESIÓN DE DERECHOS

Autoriza a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Marzo de 2016

AUTORA



.....

Córdova Córdova, Sonia Patricia

C.I: 180386561-5

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

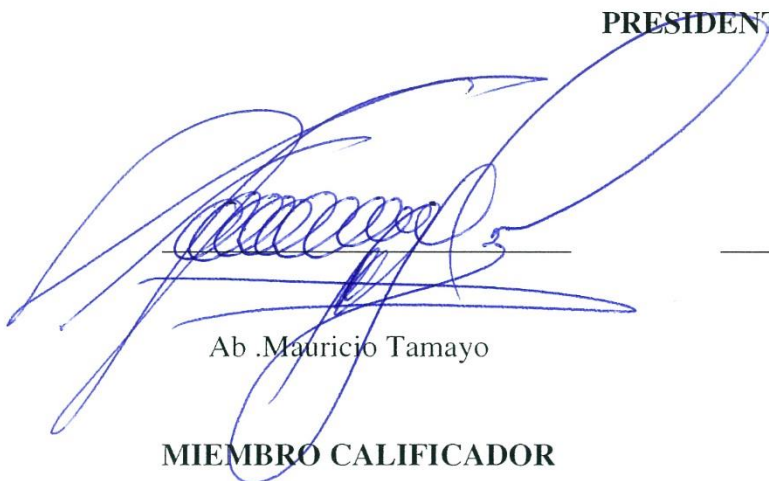
El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“LA GESTIÓN CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN AUTOMOTORES PÉREZ DE LA CIUDAD DE AMBATO.”**, elaborado por Sonia Patricia Córdova Córdova, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo de 2016



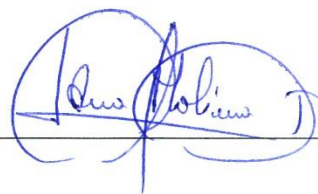
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Ab. Mauricio Tamayo

MIEMBRO CALIFICADOR



Dra. Ana Molina

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto va dedicado de una manera muy especial a mi familia que con su comprensión y apoyo aportado, logré alcanzar mi más hermoso sueño, a mi Hija Melanie por apoyarme y soportar muchas noches de desvelo, a mi esposo por ser mi sustento diario en el transcurso del camino, a mi madre quien es la persona que siempre ha estado conmigo toda la vida.

Córdova Córdova, Sonia Patricia

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento infinito a la Universidad Técnica de Ambato y a su vez a la Facultad de Contabilidad y Auditoría, por brindarme la oportunidad de superarme, a todos mis maestros que supieron compartir sus conocimientos, a mi familia por su apoyo incondicional, y de manera especial a Dios el ser supremo que ha permitido que se cumpla este grandioso sueño.

Córdova Córdova, Sonia Patricia

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LA GESTIÓN CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN AUTOMOTORES PÉREZ DE LA CIUDAD DE AMBATO.”

AUTORA: Sonia Patricia Córdova Córdova

TUTOR: Dra. Mg. Patricia Jiménez

FECHA: Marzo de 2016

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, se dedica a la intermediación, compra y venta de vehículos usados, regida a las diferentes leyes y reglamentos emitidos por las entidades competentes.

Automotores Pérez es una empresa que lucha día a día para asegurar su posición en el mercado, y sobresalir a los diferentes inconvenientes, para lograr las metas propuestas. Fue de gran ayuda la investigación realizada para evaluar los diferentes procedimientos a través de la Gestión Contable, para analizar su incidencia en la razonabilidad de la Información Financiera.

En las Funciones de cada departamento existen diferentes falencias, que han sido analizadas y conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para llegar a la Toma de Decisiones Oportuna

PALABRAS DESCRIPTORAS: GESTIÓN CONTABLE, INFORMACIÓN FINANCIERA, PROCEDIMIENTOS, TOMA DE DECISIONES, OPERACIONES FINANCIERAS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

**TOPIC: "MANAGEMENT ACCOUNTING AND FINANCIAL
INFORMATION REASONABLENESS PEREZ IN MOTOR CITY
AMBATO"**

AUTHOR: Sonia Patricia Córdova Córdova

TUTOR: Dra. Mg. Patricia Jiménez

DATE: March 2016

ABSTRACT

The company Automotive Perez de Ambato. Is engaged in brokerage, purchase and sale of used vehicles, It is governed by different laws and regulations issued by the competent authorities.

The company Automotive Perez is a company that strives every day to ensure their market position. So excel at different disadvantages, for attaining the goals

It was a great help research conducted to evaluate different procedures through the Accounts Management to analyze its impact on the fairness of the financial information.

The functions of each department there are different shortcomings, which were analyzed and in accordance with Generally Accepted Accounting Principles, to reach Timely Decision Making

KEYWORDS:

MANAGEMENT ACCOUNTING, FINANCIAL INFORMATION, PROCEDURES,
DECISION MAKIN, FINANCIAL OPERATIONS

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	2
1.1.1 ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.1.2 Descripción y Formulación del Problema.....	2
1.1.2.1 Contextualización.....	2
1.1.2.2 Entorno Macro	2
1.1.2.3 Entorno Meso	4
1.1.2.4 Entorno Micro	6
1.1.3 Formulación del Problema	7
1.1.3.1 Análisis Crítico	8

1.2. Justificación.....	8
1.3. Objetivos	10
1.3.1 Objetivo General	10
1.3.2 Objetivos Específicos.....	10
CAPÍTULO II	11
2.1 MARCO TEÓRICO.....	11
2.1.1 Antecedentes Investigativos.....	11
2.1.2 Fundamentación Filosófica	15
2.2. Fundamentación Científica - Técnica	16
2.3 Categorías Fundamentales	53
2.3.1 Gráficos de Inclusión Interrelacionados.....	53
2.3.11 Superordenacion Conceptual	53
VARIABLE INDEPENDIENTE	54
VARIABLE	55
2.4 Fundamentación Legal.....	56
CAPÍTULO III	60
3. METODOLOGÍA	60
3.1 Modalidad de Investigación	60
3.1.1 Investigación de Campo	60
3.1.2 Investigación Bibliográfica	60
3.1.3 Investigación Documental.....	61
3.2 Enfoque	61
3.3 Nivel de Investigación.....	61
3.3.1 Nivel Correclacional	61
3.4 Población.....	62
3.5 Unidad de Investigación.....	63
3.6 Operacionalización de las variables	64

3.6.1 Variable Independiente	64
3.6.2 Variable Dependiente.....	66
3.7 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias	68
3.7.1 Recolección de Información	68
3.7.2 Recolección de Información	69
3.7.3 Procesamiento y Análisis de la Investigación.....	69
CAPÍTULO IV	70
4. RESULTADOS.....	70
4.1 Principales Resultados	70
4.2 Limitaciones del Estudio.....	78
4.3 Conclusiones.....	79
4.4 Recomendaciones.....	80
PROPUESTA.....	82
Tema:	82
Justificación	83
Objetivo General	84
MATRIZ DE FASES	85
Descripción de Fases	87
Fase I.....	87
Fase II	88
Fase III	101
FLUJO GRAMAS DE ACTIVIDADES	102
DEPARTAMENTO DE COMPRAS.....	102
FACTURA DE GASTOS	106
DEPARTAMENTO DE VENTAS.....	107
DEPARTAMENTO DE BANCOS	110

CAJA CHICA	112
CUENTAS POR COBRAR.....	114
BIBLIOGRAFÍA	116
ANEXOS	117

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINAS
11.1 Patios que Obtienen el Ruc	4
Tabla 3.1 Nómina Automotores Pérez	63
Tabla 3.2 Operacionalización de la variable independiente (Gestión Contable)	64
Tabla 3.3 Operacionalización de la variable independiente (Razonabilidad de la información financiera)	66
Tabla 5. 1 Costo de la Propuesta	83
Tabla 5.2 Matriz de Fases	85
Tabla 5.3 Seguimiento y Monitoreo	101
Tabla 5.4 Departamento de Compras	102
Tabla 5.5 Factura de Gastos	106
Tabla 5.6 Departamento de Ventas	107
Tabla 5.7 Departamento de Bancos	110
Tabla 5.8 Caja Chica	112
Tabla 5.9 Factura de Gastos	114

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINAS
Gráfico 1 .1 Actividades del sector Automotriz.....	3
Gráfico 2.2 Árbol de Problemas.....	7
Gráfico 3.1 Categorías Fundamentales	53
Gráfico 4.1 Subordinación VI.....	54
Gráfico 5.1 Supordinación VD	55

INTRODUCCIÓN

El proyecto de investigación presente busca conocer el impacto que existe por la relación que posee la Gestión Contable y la Razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, en los departamentos relevantes, lo que conlleva a la deficiente aplicación de los procedimientos contables establecidos por las entidades competentes.

En lo que respecta a la razonabilidad de la información financiera que arroja la empresa, no ofrece realidad en las cuentas contables que son de vital importancia para la toma de decisiones de la misma.

En el **Capítulo I** se plantea el análisis y descripción del problema de investigación, la descripción y formulación del mismo, así como de la justificación del porqué se realiza la investigación, y planteando los objetivos del proyecto sobre esta empresa.

Siguiendo con el **Capítulo II**, se estudia el marco teórico en donde se plasman los respaldos de la investigación mediante los antecedentes investigativos, y fundamentando científicamente la investigación. Seguido se plantea preguntas directrices para la sustentación de la información del proyecto.

En el **Capítulo III**, contiene la metodología de la investigación, que contienen la modalidad, enfoque y nivel de investigación, una vez planteados y estudiado la forma y los tipos de investigación, se establece la unidad de investigación, seguido se realiza la Operacionalización de cada una de las variables y para finalizar este capítulo se describe la información obtenida de fuentes primarias y secundarias.

Por último en el **Capítulo IV**, se plantean los resultados obtenidos de la investigación así como las limitaciones del estudio si las hubiere y para finalizar se establecen conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1.1.1 ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.2 Descripción y Formulación del Problema

1.1.2.1 Contextualización

1.1.2.2 Entorno Macro

Ecuador país productivo y proactivo, por ende comerciante caracterizado por la creación de micro y medianas empresas, en su mayoría conformadas entre familia, como son los patios de vehículos usados dedicados a la venta comisión e intermediación de los mismos, que hace ya varios años se han venido formalizando de acuerdo a las Normativas emitidas por las entidades de Control. Estas empresas se encuentran en la obligación de llevar sus actividades de una manera ordenada y apegadas a las Leyes y Normas que la Ley emite, en especial en su entorno económico, se requiere que todos los procesos que sigan sean los apropiados para obtener excelentes resultados. La Gestión Contable ayuda a llevar los procedimientos y registros apegados a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para que estos reflejen la información financiera de manera razonable.

El patio de vehículos Automotores de la Sierra S.A. empresa Ambateña es considerado como líder del Ecuador ya que se encuentra en el mercado alrededor de 56 años, brindando sus servicios a toda la comunidad.

Automotores de la Sierra por la gran magnitud de su actividad, causó 637722,56 de impuesto a la renta en el año 2014, con los antecedentes del Servicio de Rentas Internas al 2015 mantiene una sofisticada organización y control en todos los procedimientos

contables, asegurando una eficiente gestión contable, logrando impartir una razonable y real información financiera a sus accionistas y organismos de control mediante un correcto control interno de las operaciones financieras en cada departamento.

Los patios de vehículos usados que existen en el Ecuador en el último año ha sufrido varios cambios en cuanto a la documentación requerida para la negociación de los vehículos usados, emitidas principalmente por la Administración Tributaria y Gobierno Nacional, para lograr transparentar de mejor manera la actividad a la que se dedican, en estos casos las empresas que poseen un buena Gestión Contable ayudará a llegar a los objetivos propuestos delimitando sus funciones y acelerando los cambios establecidos.

SECTOR SERVICIOS JUL 2014-JUL 2015

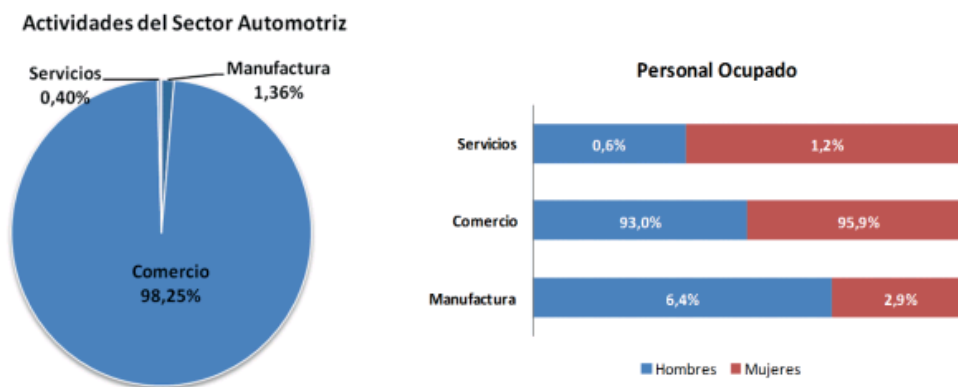


Gráfico 1.1 Actividades del sector Automotriz
 Realizado por: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos
 Fuente: CENEC 2010

Como se puede observar en el gráfico de Actividades del Sector Automotriz a Julio del 2015 en el Ecuador según el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos el 0,40% se dedican a la actividad de brindar servicios automotrices , 1,36% a la actividad de manufacturación mientras que el 98,25% se dedica al comercio de vehículos

1.1.2.3 Entorno Meso

En la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua, caracterizada por la creación de empresas familiares, existe hasta la fecha alrededor de 29 Patios de Vehículos Usados dedicados a la Venta, Cambio e Intermediación, registrados legalmente en el Registro Único de Contribuyentes, generando comercio y actividad económica, ya que se recibe visitantes de diferentes partes del Ecuador, que acuden para realizar transacciones comerciales como se muestra a continuación.

PATIOS DE VEHÍCULOS QUE SE DEDICAN A LA COMPRA -VENTA E INTERMEDIACIÓN
VEHÍCULOS USADOS REGISTRADO RUC

Tabla 1.1 Patios Registrados en el Ruc

Nº	Nº RUC	RAZÓN SOCIAL	TIPO
1	502235666001	ALBÁN LUCERO FRANCISCOJOSÉ	P. NATURAL
2	501284681001	ARMAS JIMÉNEZGEOVANNY RUPERTO	P. NATURAL
3	180278749001	MAYA VELA RODRIGO XAVIER	P. NATURAL
4	91129253001	MEJÍAHERNÁNDEZ SILVIA BEATRIZ	P. NATURAL
5	1803529211001	MANARESPÍN CARLOS ALBERTO	P. NATURAL
6	1800256461001	PÉREZ BONILLA JOSÉ ANTONIO	P. NATURAL
7	1801934637001	PÉREZNÚÑEZ SEGUNDO ÁNGEL	P. NATURAL
8	1801745439001	PÉREZPÉREZ SEGUNDO MANUEL	P. NATURAL
9	1800911693001	TONATO SIGCHA LUIS ENRIQUE	P. NATURAL
10	18023266858001	TORO PÉREZ RAFAEL FERNANDO	P. NATURAL
11	1802708162001	DOMÍNGUEZ SILVA JORGE ENRIQUE	P. NATURAL
12	1800861823001	GAVILANES SILVA GERMAN ALONSO	P. NATURAL
13	1712407731001	GÓMEZ ATIENCE SILVIA LORENA	P. NATURAL
14	1800833095001	LARREA TORRES CARLOS ENRIQUE PATRICIO	P. NATURAL
15	1801805084001	LUCERO GÓMEZ JOHN JAVIER PATRICIO	P. NATURAL
16	1704422433001	SALAZAR ROBALINO WILLIAM FREDDY	P. NATURAL
17	1802408961001	VELASCO FREIRE RAUL EDUARDO	P. NATURAL
18	1802408961001	VIVAS CARRILLO LUDVIN RUPERTO	P. NATURAL
19	1802077253001	ZEA VELASCO FERNANDO PAUL	P. NATURAL
20	1891726046001	AUTOJAPON AUTOJAP CIA. LTDA.	SOCIEDADES
21	1890152887001	AUTOMOTORES CARLOS PALACIOS E HIJOS CIA. LTDA.	SOCIEDADES
22	1891750583001	AUTOMOTORES PÉREZ VACA CIA. LTDA.	SOCIEDADES
23	1891711065001	AUTOMOTORES Y VEHÍCULOSVILLENA CIA LTDA.	SOCIEDADES
24	1891747744001	AUTOPOLO S.D.H	SOCIEDADES
25	1891736092001	AUTOS.COMAUTOMOTORES PALACIOS CIA LTDA	SOCIEDADES
26	992451831001	CENTROAUTO S.A	SOCIEDADES
27	1890043816001	COPAUTO S.A.	SOCIEDADES
28	1891734065001	DOXCAR AMBAUTO S.A	SOCIEDADES
29	1891728839001	FAAUTO S.A	SOCIEDADES

Realizado por: Servicio de Rentas Internas

Fuente: SRI

En la actualidad las empresas buscan direccionar sus actividades a la mejora continua, buscando cumplir objetivos propuestos y mejorando las prácticas contables para acoplarse a las diferentes Normativas emitidas. La Gestión Contable está enfocada

principalmente a cumplir los diferentes procedimientos a seguir hasta llegar al registro contable eficaz de las diferentes transacciones realizadas. Todos estos procesos deben estar direccionados a obtener una información financiera veraz y oportuna para la correcta toma de decisiones.

1.1.2.4 Entorno Micro

En la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua en la Av Las Américas y Juan Benigno Vela Barrio Los Tres Juanes, se encuentra ubicado el Patio de Vehículos Usados “Automotores Pérez”, el cual fue creado por un joven emprendedor Ambateño, hace casi unos 18 años aproximadamente, el mismo que ya tenía una trayectoria en la venta de vehículos años atrás, la empresa comienza con 5 vehículos destinados a la venta, pocos clientes y con el establecimiento arrendado, junto al que en la actualidad funciona. Su crecimiento ha sido notorio, ya que hoy mantiene alrededor de 800 clientes y unos 100 vehículos destinados para la venta y sus ingresos económicos fueron creciendo conjuntamente, lo que representa que ya casi dos años es una empresa Obligada a llevar Contabilidad, lo que amerita que se lleve de una manera ordenada todos los procesos, para no tener inconvenientes con los Organismos de Control.

En este momento la empresa Automotores Pérez posee ciertas falencias, con respecto al seguimiento de los debidos procesos contables para llevar de manera organizada su información interna que a la par sea real y confiable, ya que para llegar a esta meta se debe separar funciones, en cuanto a aprobar, autorizar, ejecutar y registrar las transacciones diarias, ya que éstas son consideradas funciones incompatibles lo que evidentemente estamos frente a un deficiente Control Interno Contable, con procedimientos contables débiles en cada departamento el cual está obstruyendo la correcta revelación de información financiera de la empresa. La Gestión Contable es considerada una herramienta imprescindible para que la información financiera sea presentada efectivamente y contribuya como una herramienta para la toma de decisiones.

1.1.3 Formulación del Problema

Árbol de Problemas

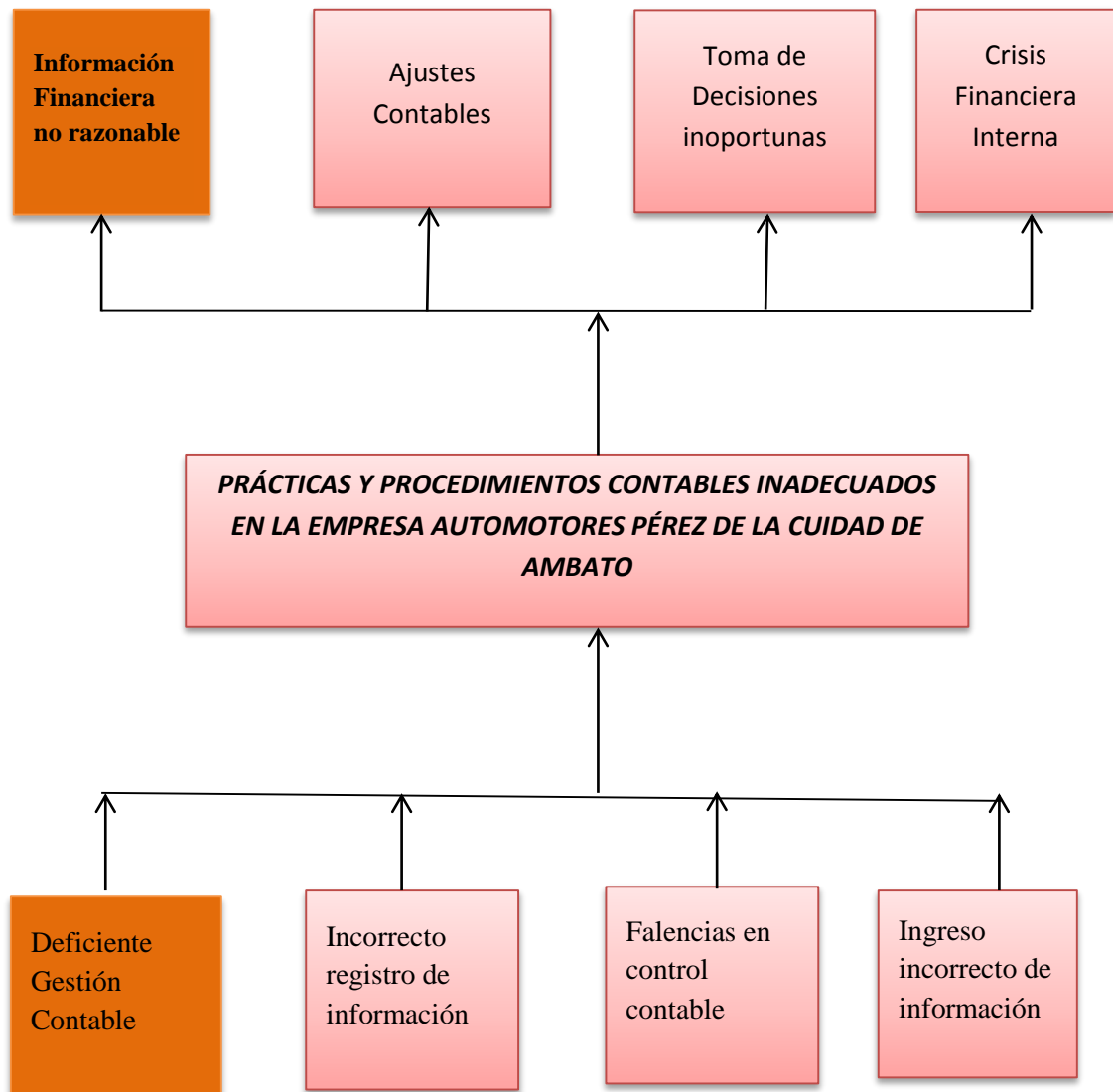


Gráfico 2.2 Árbol de Problemas
Fuente: Investigación
Elaborado por: Sonia Córdova

1.1.3.1 Análisis Crítico

La Deficiente Gestión Contable, en la empresa Automotores Pérez ocasiona prácticas y procedimientos contables inadecuados, obteniendo información financiera no razonable.

Los diferentes departamentos no registran correctamente la información, ocasionando a realizar frecuentes ajustes contables.

Falencias en el Control Contable en la empresa, lo que provoca en la Administración toma de decisiones inoportunas.

El ingreso incorrecto de la información contable en la empresa Automotores Pérez, conlleva a una crisis financiera interna.

1.2. Justificación

Esta investigación se sustenta en el principal interés del investigador en profundizar en todos los procedimientos contables que se requieren, para que toda la información financiera sea considerable razonable, mediante la aplicación de los Principios Contables Generalmente Aceptados.

La investigación se convierte en novedosa dado las múltiples exigencias de contar con un eficaz y eficiente proceso en las actividades económicas y por ende a la Gestión Contable que se va a realizar en los diferentes Departamentos de la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, ya que no se ha ofrecido el debido interés en el mismo.

Con la elaboración de esta investigación se requiere evaluar los avances en la Gestión Contable, identificando su aplicación en las áreas que la involucran, para que se

cumpla de esta manera los objetivos propuestos por la empresa beneficiando de igual manera a sus organismos de control.

Se visualizará como la aplicación de la Gestión Contable causa un cambio eficiente y positivo en la empresa, y se pretende que se dicha investigación sirva como antecedentes a futuras para resistir a los diferentes problemas económicos que puedan aparecer.

La elaboración de este proyecto ayudará a los estudiantes de la Universidad Técnica de Ambato, a tener una idea más clara de la Gestión Contable que se realizan dentro de una empresa dedicada a la intermediación, compra, venta de vehículos usados, para que logren cumplir las metas propuestas, y su vez custodiar los recursos de la empresa para prevenir cualquier falencia o error evidente y adoptar con medidas correctivas de manera eficaz.

Se considera factible esta investigación ya que se cuenta con los recursos humano, material y económico respaldo por el investigador.

En conclusión este proyecto se justifica en buscar que la empresa Automotores Pérez pueda disponer de una Gestión Contable eficiente para que sus operaciones sean las más acertadas, y se buscara la veracidad en la Información financiera con Estados Financieros estructurados de mejor forma y con información real y eficaz de los módulos operativos (auxiliares) vs. La información financiera presentada por Contabilidad para que la toma de decisiones sean las más acertadas.

1.3. Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Definir la incidencia de la Gestión Contable revisando los procedimientos contables en cada departamento relevante, para la determinación de la razonabilidad de la Información Financiera de la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato,

1.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar la Gestión Contable, mediante la aplicación de una ficha de observación en los departamentos relevantes, para la determinación de deficiencias y falencias en el proceso contable en la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato.
- Conciliar la razonabilidad de la Información Financiera, adquiriendo reportes de cada departamento en el tiempo estudiado, para verificar los nudos críticos de la información contable en la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato..
- Plantear un Manual de Prácticas y Procedimientos Contables, mediante una matriz de fases para el buen manejo de las operaciones en de cada Departamento, y su uniformidad en la información entre Módulo Operativos auxiliares y Contabilidad hasta mantener razonabilidad de su información en la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato..

CAPÍTULO II

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1 Antecedentes Investigativos

La presente investigación se sustenta en información tomada de distintos artículos científicos, revistas contables, y tesis que han llegado a tener una clara conclusión de la aplicación de la Gestión Contable en las empresas.

(ARIAS L. E., 2006, pág. 150) En su trabajo de Tesis con el tema Mejoramiento del Modelo de Gestión Administrativo Contable en la empresa Codisur que reposa en la biblioteca de la Universidad Central del Ecuador, asegura que, “La información Contable no solo sirve para mantener bajo control los bienes de la empresa, conocer si hay rentabilidad, sino que ayuda a mejorar la toma de decisiones y controlar riesgos analizando resultados y causas”

La información contable es considerada como el principal instrumento para la toma de decisiones en la empresa, la razonabilidad obtenida en las operaciones, esta conjuntamente relacionada con los controles que se dan a los procedimientos contables en cada departamento.

(ROMERO, 2012, pág. 1) En su trabajo de Tesis con el tema: Implementación de Procedimientos Contables y Tributarios para mejorar la Gestión que reposa en la biblioteca de la Universidad Central de Ecuador dice que:

Una implementación de procedimientos contables y tributarios para mejorar la gestión contable dentro de una empresa constituye un factor fundamental, ya que establece una serie de procedimientos métodos que ayudarán a salvaguardar los recursos y mejorar el desarrollo de las actividades que se realizan en la empresa con la finalidad de obtener información financiera veraz y objetiva, para la toma de decisiones .

La Gestión contable está basado en la agrupación de procedimientos a seguir para lograr salvaguardar las transacciones diarias que se dan en cada departamento, finalizando con la revelación de información transparente.

(MARINO, 2010, pág. 35) En su revista contable con el tema Modelo de Sistema de Información contable para la Gestión Contable menciona que:

La evolución de la Contabilidad se da en función de las circunstancias económicas de la empresa.- Eso lo ha llevado a una acumulación de razonamientos científicos logrando la adecuación de su sistema de información, a la necesidad de sus usuarios internos y externos, con el objeto de conocer las internalidades y externalidades de la organización expresadas por legalidad y obtenida por las empresas, al participar en un sistema económico.

La técnica contable a través de sus procesos permite establecer la situación económica de la empresa, debido a su evolución continua, para lograr la eficiencia en todas sus operaciones contables, para satisfacer las necesidades de la empresa y los organismos de control.

Según (CASTELO, 1991) en su artículo con el tema: Los Nuevos Desafíos de la Contabilidad de Gestión, de la Revista Artículos de Diversos sobre Contabilidad señala que,

El nuevo orden económico pone de manifiesto la necesidad de que las unidades empresariales modifiquen tanto sus estructuras de gestión, como los procesos convencionales de toma de decisiones. Estamos inmersos en una época de "turbulencia" económica, motivada, en gran medida, por el desarrollo de unos mercados altamente competitivos que han desatado un proceso de innovación y de cambio de consecuencias imprevisibles. Es por ello que estamos asistiendo a una nueva cultura de las organizaciones a través de la cual han de tratar de adaptarse al nuevo entorno con el fin de maximizar sus posibilidades de supervivencia. Todas las organizaciones han iniciado un proceso tendente a reconsiderar la sistemática aplicada en cuestiones tales como: procesos de toma de decisiones, elaboración y presentación de la información económica, estructuras de control, etc., a fin de determinar aquella configuración en su estructura que les permita maximizar el valor de sus actividades, y por ende el valor que reciben los clientes al adquirir los correspondientes productos o servicios. Para ello, se está poniendo especial énfasis en el comportamiento del factor humano puesto que, a través de una adecuada motivación, se pretende mejorar las tareas desarrolladas en los procesos, así como incrementar la calidad de los productos, concepto éste que está adquiriendo en los últimos años especial relevancia dada la necesidad que tienen las entidades de minimizar los despilfarros que puedan producirse, tanto en los procesos, como en los factores aplicados, con el fin de conseguir progresivamente mayores cotas de competitividad.(pág. 1).

Debido a las constantes exigencias emitidas por los diferentes organismos de control a los cuales están sujetadas las empresas, la contabilidad ha sufrido avances tecnológicos que son de vital ayuda para el ser humano, optimizando tiempo y a vez recursos para obtener los resultados deseados.

Existen varios software contables que ayudan a la organización y control de las transacciones diarias que se realizan en la empresa, mejorando la consecución de objetivos y revelando información oportuna en cualquier momento que se requiera.

Para (ROGERIO, 2012, pág. 12) en su artículo de revista con el tema Contabilidad de Gestión, Temas, Métodos de la revista Estudio de las Publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España añade que:

La contabilidad de gestión es un área del conocimiento que implica ayudar al proceso de toma de decisiones, a la elaboración de la planificación, a los sistemas de gestión del rendimiento, y a la prestación de habilidades relacionadas con la información financiera y de control, lo que ayuda a los administradores en la formulación y aplicación de la estrategia en la organización.

El departamento contable es el respaldo principal de la administración, ya que tiene la responsabilidad de manejar todos los procesos contables en cada una de las operaciones económicas que se realizan en la empresa, manteniendo información veraz y oportuna en todo momento.

(Administración, 2012, pág. 34) En su artículo Artículos, Entrevistas, Experiencias, Actividades académicas de la revista Lidera asegura que

La contabilidad de gestión constituye la versión moderna y más avanzada de la contabilidad de costes o contabilidad analítica. Se ocupa fundamentalmente, por tanto, del ámbito interno de las empresas y otras organizaciones. Trata de hacer, en primer lugar, una buena radiografía de lo que ocurre por dentro en dichas organizaciones para así poder controlar y mejorar los procesos de generación de valor y el rendimiento, la productividad y, en definitiva, incrementar la rentabilidad empresarial. Además, en estos últimos tiempos y en virtud del antes mencionado desarrollo extensivo, esta disciplina ha entrado en el terreno de la gestión de la calidad, los aspectos medioambientales, los riesgos naturales, etc. Al dar cuenta de

la situación financiera, de los resultados financieros y de los flujos de recursos reales y monetarios de las compañías, la información contable demuestra cómo éstas hacen uso de las contribuciones hechas por los distintos agentes que interactúan con ellas y cómo se espera cubrir las retribuciones que desde la empresa deben orientarse para ellos.

El artículo científico de la revista Lidera habla de la contabilidad de gestión desde el punto de vista administrativo, enfocados en el control interno de todos los procedimientos contables en cada operación, para salvaguardar los recursos y maximizar la utilidad.

(GÓMEZ, FABIO, & SEGURRA, 2009) En su Artículo con el tema Revelación y divulgación de la información y no financiera asegura que,

El propósito de la información ya no sólo es medir el beneficio y situación patrimonial, sin importar quién la recibe y por qué, sino que busca identificarlos distintos usuarios de la información y entender las necesidades que tienen sobre ella.” También dice que “Con estos propósitos u objetivos, la información contable trasciende en cuanto a los atributos o cualidades que se le dan, pues si bien se reconoce la confiabilidad que se debe tener sobre la información, es importante revelar aquella que requieren los usuarios para poder tomar decisiones sobre las empresas, es decir, revelar la información que es relevante para los usuarios. (p272 273)

Chicaiza(2007, págs. 206,207) después de que su investigación fue realizada llega a conclusiones cruciales que evidencian la importancia del control, “En la actualidad la empresa “TECNICENTRO FRAJOVA HNOS.”, al no contar con una guía de registros adecuados de sus operaciones; ocasiona que la información se vulnerable y sujeto a equivocaciones repercutiendo en la información final.”, con este tipo de antecedente la información financiera simplemente es el resultado y el fiel reflejo de los procesos administrativos dados en las empresas, por lo tanto la relación entre la administración y la información financiera es fundamental para la mejora continua en la toma de decisiones.

La Gestión Contable como parte de la Contabilidad de Gestión, es una herramienta fundamental para la eficiente evolución de las empresas en los procedimientos y prácticas contables, lo que conlleva a una información financiera real y confiable. Los diferentes procedimientos contables que se dan en la empresa diariamente requieren de mucha técnica y que sean registrados siguiendo los diferentes Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y apegados a un criterio contable razonable, para clasificar las cuentas respectivas, categorizándolas de acuerdo a los movimientos dados.

La empresa que posea una Gestión Contable con eficacia será realmente confiable la Información financiera que proporcione a su Administración para que la misma tome las Decisiones más acertadas para su mejor desarrollo.

2.1.2 Fundamentación Filosófica

La investigación está fundamentada en un modelo crítico propositivo que según Recalde Héctor (Internet2011) menciona que “Es una alternativa para la investigación social debido a que privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales; Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógicas instrumental del poder. Propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y proactividad.”, puesto que el problema propuesto está en constante cambio y evolución, debido a que se adapta a las circunstancias individuales de cada empresa, por ello se desea indagar el tema con sus causas y efectos, en base a este proceso se pretende aportar con alternativas de solución al mismo que ayuden a optimizar los recursos existentes en la entidad.

Según Herrera(2008, pág. 21) , “Crítico, porque cuestiona los esquemas de hacer investigación que están comprendidos con la lógica instrumental del poder, porque impugna las explicaciones reducidas a casualidad lineal”.

Debido a que los objetivos propuestos requieren de acciones inmediatas, por la urgencia de dar soluciones en respuesta a las debilidades y falencias del sistema de gestión administrativo financiero de la empresa, se critica el modelo de control que en esta se está ejerciendo y se proponen controles oportunos, eficientes y eficaces con el fin de resolver la problemática existente y mejorar la operatividad de las acciones, optimización de recursos, mejora de la solvencia u reacción ante terceros de la entidad, comenzando desde sus procesos más irrelevantes, hasta llegar a mejorar la generación de información para una correcta toma de decisiones por parte de la gerencia.

Visto este a través de sus características como son: Epistemológico, ontológico, axiológico y metodológico.

Desde el punto de vista epistemológico la presente investigación nos conduce a conceptualizar los tipos de procesos existentes en la empresa.

Desde el punto de vista Ontológico, conocida la realidad de la empresa, se desea proponer el análisis de la relación que tiene la Gestión Contable con la Razonabilidad de la información financiera

Desde el punto de vista axiológico, se propone a través de la presente investigación, determina la importancia de un control interno adecuado, bien enfocado y oportuno.

Finalmente en el aspecto metodológico, el trabajo se desarrolló a través de investigaciones bibliográfica y de campo, exploratoria, descriptiva y explicativa.

2.2. Fundamentación Científica - Técnica

Variable independiente

Gestión Contable

En su libro (ORTEGA, 1999, pág. 10) asegura que. “La Gestión Contable indicará a la dirección de la empresa las consecuencias de una realización de una determinada actividad, así como de su no realización”

Según el portal Web Sena(APRENDIZAJE, 2013) define como un

Conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales. La etapa final del proceso contable es la “revelación” que es en donde se sintetiza y representa la situación financiera y los resultados de la actividad, mediante estados, informes y reportes contables.(pág. 1)

En (ORG, 2010, pág. 01) se asegura que “La gestión contable es un mecanismo útil para el control de los movimientos comerciales y financieros de las organizaciones, obteniendo de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos de la organización”.

La Gestión Contable es un conjunto sistemático de fases contables, registros, clasificación y control metódico de todas las operaciones financieras para revelación de información real y confiable

Procedimientos Contables

Para (CATORCA, 1996) los procedimientos contables son:

Como todos aquellos procesos, secuencia de pasos e instructivos que se utilizan para el registro de las transacciones u operaciones que realiza Empresa en los libros de contabilidad. Desde el punto de vista del análisis, se pueden establecer procedimientos contables, para el manejo de cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.(pág. 234)

Según (BROCK & PALMER, 1987, pág. 14) “El Proceso contable empieza con el análisis de las operaciones de la empresa. El contable analiza cada una de ellas para determinar su efecto sobre la ecuación contable fundamental es decir Activo igual a Pasivo más participación del propietario”.

(HORNGREN, SUNDEM, & ELLIOTT) en su libro dicen que:

Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones, y se salvaguardan los activos y se garantiza la exactitud los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo los desperdicios, los errores involuntarios y, los fraudes.(pág. 138)

Técnicamente los procedimientos contables se refieren a una serie de pasos, a seguir para llegar a una buena Gestión Contables, donde está enfocado desde la recepción de los documentos fuentes hasta la emisión de la información final, emitida para que la Administración tome la decisión más acertada.

Los procedimientos contables acompañados de las buenas prácticas contables, apegados a las Normas de Contabilidad y principalmente los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ayudan a mejorar la actividades económicas de la empresa, en las transacciones diarias, para no cometer errores contables que puedan distorsionar la información financiera.

Caja General

Para,(HERRERA, 2009) Caja General es:

La Cuenta Caja representa disponibilidades de medios líquidos en poder de empresa. Su contenido puede estar representado por billetes, moneda o cheques. En general el movimiento de la Cuenta Caja que describe el PGC. Es el siguiente: se cargarán a la entrada de los medios líquidos y se abonarán a su salida, con abono y cargo a las cuentas que han de servir de contrapartida, según la naturaleza de la operación que provoca el cobro o el pago.(pág. 62)

En el libro de (BROCK & PALMER, 1987, pág. 55) dice qué Caja General son “Disponibilidades de medios líquidos en caja, moneda o billetes nacionales de curso legal”.

La Cuenta Caja General se encarga del manejo del Efectivo y sus Equivalentes, dinero en efectivo, cheques, para lograr un mejoramiento en los procedimientos de esta cuenta, se necesita de ciertos controles, contables entre los cuales están los Arqueos

de sorpresivos de caja al personal encargado, esto nos ayudará a tener mayor control en este Departamento.

Bancos

(FREIXAS & ROCHET, 1997, pág. 276) “Es todo el efectivo o dinero que la compañía tiene guardado en las instituciones bancarias o financieras y que fueron depositados por la compañía; tanto en moneda nacional como en moneda extranjera; En sus cuentas de Ahorro y Corrientes.”

Para (ABOLACIO, 2013, pág. 32) “La cuenta Bancos es una cuenta de activo, por lo que sus incrementos se anotarán en él debe y sus disminuciones en el haber”.

La cuenta Bancos en juega un papel fundamental en los procesos contables, al saber diferenciar los créditos y los débitos cuando sean de parte de la empresa y cuando sean de parte de las instituciones financieras, para que la información registrada no sea errónea, y ayudar a la Administración a saber con exactitud la disponibilidad de efectivo que posee para realizar transacciones.

Ventas

(KOTLER & ARMSTRONG, 1999, pág. 501) “La venta de productos o servicios constituye la base de las operaciones de las empresas. A través de estas ventas, las compañías obtienen ingresos. El hecho de ser rentables dependerá de muchos otros factores, como la gestión de costos”.

Para (PAZ, 2003) las Ventas son:

Las Ventas es la ciencia que se encarga del intercambio entre un bien y/ o servicio por un equivalente pactado de una entidad monetaria, con el fin de repercutir, por una lado, en el desarrollo y plusvalía de una organización y nación, y por otro en la satisfacción de los requerimientos y necesidades del comprador. Para ello se basa en una serie de técnicas de comunicación, psicología, y conocimientos

técnicos, para informar de los beneficios y conveniencia del intercambio a favor de ambas partes.(pág. 33)

Las Ventas una acción donde se intercambia productos o servicio a cambio de un valor monetario,, existen diferentes clases de ventas ya sean al contado o crédito, en los cuales tienen sus debidos procedimientos a seguir, para que toda la información ingresada nos ayude a una buena toma de decisiones.

Cientes

(VARO, 1994) en su libro asegura que:

El concepto de cliente lleva aparejados el acto de pagar y la capacidad de elección. Un cliente es alguien que elige y compra algo. Por el contrario, el usuario es quien recibe el beneficio pretendido del producto, sea o no el comprador del mismo. (pág.12)

Además en el Nuevo Diccionario Sopera (1980) (pág. 87) “Persona que está bajo la protección de tutela de otra. Respecto del que ejerce una profesión, persona que utiliza sus servicios”

Define en su libro (LARA, 1999) (pág. 98) “Son todas aquellas personas que deben a la empresa por concepto de compra de productos, artículos o servicios a crédito y a los cuáles se les emitió su factura de Crédito”.

Se entiende por clientes, a las personas que realizan compras, de bienes o servicios, tales transacciones pueden ser al contado o crédito, y cada operación tiene sus diferentes procesos.

Cuentas por Cobrar

Según (MORALES, 2003, pág. 66) en su libro asegura que “Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados,

otorgamiento de préstamo, o cualquier otro concepto análogo, los cuales se reflejan al valor pactado originalmente”.

Para (GRANADOS, LATORRE, & RAMIREZ, 2004) dice que:

Las cuentas por cobrar, representa un derecho de la empresa originado por ventas crédito, préstamos a empleados, en definitiva por el cumplimiento de su objeto social. No todas las cuentas por cobrar resultan cobrarles, por lo tanto, se debe emplear algún método para que el saldo de cuentas por cobrar clientes nos refleje su valor real, eliminando aquellas cuentas mediante una estimación que se considera no cobrarles.(pág. 177)

Las cuentas por cobrar, representa una cuenta de activo en la empresa, estos valores se dividen en dos ítems, a corto y largo plazo, se recomienda que no se mantenga valores altos en esta cuenta, ya que se podría caer en inflar la cartera vencida, lo cual es perjudicial para la institución.

Compras

Para (MOYA, 2007) las compras:

El fin concreto de la gestión de compras consistirá en cubrir las necesidades de la empresa con elementos del exteriores de la misma, maximizando el valor del dinero invertido, pero este objetivo de corto plazo debe ser compatible con la contribución de compras en armonía, con el resto de departamentos para lograr los objetivos de la empresa, bien sean coyunturales o estratégicos.(pág. 197.) Además, dice también que: *Cada empresa debe establecer unas políticas y marcarse unos objetivos a medio y largo plazo. En función de las mismas se dotará de una organización, que en el caso específico de la función de compras va a depender de las características particulares de la empresa, de su entorno y por supuesto de sus hombres, independientemente de estas circunstancias concretas, la función de compras siempre deberá preocuparse de: realizar previsiones, negociación de precios, busca de otras fuentes de aprovisionamiento, contratos, rotación de stock, etc.*

(PALACIO, 2010, pág. 23) en su libro añade que: “Todas las decisiones de compras (no solamente en el manejo de inventarios) tienen implicaciones de gran trascendencia en otras áreas de la empresa, y generan pérdidas de ventas e imagen para la compañía.”

Compras un departamento fundamental en la empresa, para el desarrollo de la misma, los procedimientos en esta sección deberán ser cuidadosamente establecidos, para no cometer ciertas inconsistencias, como inflar el stock, o revisión de documentos importantes para realizar la actividad económica.

Proveedores

Según(NIÑO, 2004, pág. 32) “Son proveedores del sistema todos los entes que se relacionan con la organización, para suministrarle tanto los insumos como los recursos de tipo científico, tecnológico y estratégico necesarios para su funcionamiento.”

Para (MARTÍNEZ, 2011, pág. 176)“Son obligaciones que tiene la empresa con las personas que proveen las materias primas para colocar en marcha la producción o las mercancías no fabricadas por la empresa para colocarlas como disponibles para la venta de bienes o contratos de servicios”.

En su texto (FERNANDEZ, 2010, pág. 132)“Los proveedores proporcionan los recursos necesarios para la producción, los cuales pueden adoptar la forma de personas (proporcionadas por escuelas, universidades, y mercado laboral) materias primas y componentes, información y capital financiero.”

Son considerados proveedores los entes que proveen de bienes y servicios, a cambio de un valor monetario, existen proveedores nacionales y extranjeros, la forma de pago depende del acuerdo entre las partes.

Cuentas por Pagar

(MARTÍNEZ, 2011) posee una definición en su texto y asegura que:

Las cuentas por pagar comprende las obligaciones contraídas por el ente económico a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y

obligaciones financieras tales como cuentas corrientes comerciales, a casa matriz, a compañías vinculadas a contratistas, órdenes de compra por utilizar, costos y gastos por pagar, acreedores oficiales por pagar, deudas con accionistas o socios, participaciones por pagar.(pág. 176). Además añade que: Las cuentas y documentos por pagar representan las obligaciones a cargo del ente económico originados en bienes o servicios recibidos. Se deben registrar por separado las obligaciones de importancia tales como las que existan a favor de los proveedores vinculados económicos, directores, propietarios del ente y otros acreedores. (pág. 180).

(GITMAN, 2003, pág. 85) “Las cuentas por pagar son fuentes de financiamiento a corto plazo espontaneas y baratas. Se deben pagar lo más tarde posible sin dañar la calificación de crédito”.

Las cuentas por pagar representan valores económicos, que la empresa está en la obligación de cumplir por bienes, mercaderías o servicios recibidos, estas pueden ser corto o largo plazo. Todas las empresas empiezan su funcionamiento con capital financiado, y se transforman en cuentas por cobrar ya sean corto o largo plazo, las cuales forman parte de los balances financieros mostrando su movimiento continuo.

Operaciones Financieras

Para (CARRERO, 1994) en si libro asegura que:

Es aquella acción de sustitución de un capital o de conjunto de capitales por otro u otros en el tiempo. La clasificación de las operaciones se puede realizar de acuerdo a distintos criterios, en función del criterio establecido se pueden definir en simples y compuestas.(pág. 18)

También (NAVE & NAVARRO, 2001, pág. 90) en su libro dicen que “Las operaciones financieras es todo intercambio de capitales financieros por otros con distintos vencimientos”

Las operaciones financieras se refieren a toda actividad que involucran movimiento de dinero, entre personas o instituciones. Todas las empresas ya sean grandes o pequeñas se caracterizan por realizar operaciones financieras, con la finalidad de obtener resultados exitosos, en rentabilidad y pro actividad.

Contabilidad

(FOWLER, 2011, pág. 179) en su texto dice que “La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujeto a medición, registración e interpretación para la toma de decisiones empresariales”.

Según (AYAVIRI, 2005) la Contabilidad es:

La Contabilidad es la Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, transacciones y eventos de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados (pág. 160)

Contabilidad es la ciencia, arte, técnica que nos ayuda al registro de las diferentes transacciones que se dan en las empresas, sin importar a la actividad a la que se dedique, dichos registros deben estar apegados a un razonable criterio contable, para que la información final sea real y acertada.

Para (VEIGA, 2013) la Contabilidad es:

La Contabilidad es responsable de informar sobre el valor de los recursos que emplea la empresa, de cómo están financiados y de los resultados económicos que produce su gestión. La contabilidad solo recoge los recursos, las obligaciones, y los resultados que pueden expresarse en términos monetarios.(pág. 12)

La contabilidad es la herramienta esencial en la empresa, en la cual se refleja los movimientos económicos de la misma, a través de los Estados Financieros, donde se analizan las cuentas contables de la empresa

Activo Corriente

Según.(SOLVEVILA & OLIVERAS, 2010)Asegura que el Activo Corriente es:

Activo Corrientes está formado por los activos que se convertirán en efectivo, durante el ciclo de explotación de la empresa, entendiéndose por el periodo que pasa desde que se compra materias primas hasta que se cobra de los clientes, para la mayoría de las empresas este periodo es de 12 meses.(pág. 108)

Para (CERVERA, 2005) el Activo Corriente es:

En esta categoría se incluyen aquellos activos que se espera vender, consumir o realizar en el ciclo normal de explotación, que con carácter general no excederá de un año, así como otros activo (s cuyo vencimiento, enajenación o realización se espera que se realice en el plazo máximo de un año. También forman parte de esta categoría los activos financieros clasificados como mantenidos para negociar y el efectivo y otros activos líquidos equivalentes (pág. 31.)

Según(PAZ, 2003, pág. 24)Son los elementos que se espera vender, consumir o realizar a lo largo de un ejercicio económico, como la cantidad de dinero en caja, las facturas pendientes de cobro y se divide en:

Disponible: Efectivo metálico, como el dinero depositado en las cajas de la empresa, las cuentas bancarias su nombre-

Realizable: Bienes capaces de ser convertidos en disponibilidades mediante un proceso distinto del que constituye el objeto de la empresa.

Existencias: Elementos o bienes, que siendo del objeto actividad de la empresa se necesitan para generar.

El activo corriente forma parte de Activo que posee la empresa, está conformado por el Efectivo y sus Equivalentes, los que están disponibles para los, venderlos o transformarlos en efectivo al instante.

Activo No Corriente

Para (DÁVALOS, 1984, pág. 82)“Son los Activos Tangibles que mantiene una empresa para usar en la producción o generación de bienes o servicios, para arrendar a otros y para propósitos administrativos, se espera que los Activos Fijos sean usados más de un periodo”

Según, (ZAPATA, 2008, pág. 45)“El activo fijo está formado por bienes tangibles que han sido adquiridos o construidos para usarlos en el giro de la empresa, durante un período considerable de tiempo y sin el propósito de venderlos.”

Los activos no corriente o también llamados activos fijos son las posesiones de la empresa que serán utilizados para generar bienes o servicios en el giro del negocio durante un cierto periodo, los mismo que estarán expuestos a depreciaciones.

Pasivo Corriente

Para (ZAPATA, 2008, pág. 46)“Representa las obligaciones contraídas por la empresas, para su cancelación en el futuro. Son las deudas que debe pagar por cualquier concepto”

(PAZ, 2003, pág. 25) *En su libro dice que:*

“Obligación con los proveedores (deudas por compra de mercaderías) efectos comerciales a pagar a 60 días (letras giradas por la empresa a pagar a su fecha de vencimiento), préstamos recibidos por la empresa y pendientes de pago a un año”.

Según (ALCARRIA, 2009) el Pasivo Corriente es:

Los pasivos son obligaciones actuales en que la empresa incurre en el ejercicio de su actividad. Estas derivan de cualquier transacción o hecho pasado que genere una segura o posible deuda que en futuro puedan originar la entrega de activos para su cancelación.

Las obligaciones económicas menores a un año que posee una empresa con terceros, por cualquier tipo de operación financiera se denominan pasivos corrientes, están formando parte del pasivo de la empresa.

Pasivos No Corrientes

(ZAPATA, 2008) En su libro dice que “Pasivo fijo o a largo plazo, en esta categoría se ubican las obligaciones que deben cubrirse en un plazo mayor a un año”.

Pasivos no corriente o largo plazo, son las obligaciones que tiene la empresa con terceros a largo plazo, tales deudas deberán cubrirse mayor a un año.

(REY, 2014, pág. 16) “Obligaciones que vencen a un plazo superior a un año (proveedores de inmovilizado a largo plazo, deudas a largo plazo con entidades de crédito.)”

Patrimonio

Para (ZAPATA, 2008) el Patrimonio es:

Es el resultante de la diferencia entre el activo y el pasivo. Representa los aportes del dueño o dueños para constituir la empresa, y además incluye las utilidades y reservas. Este grupo constituye un pasivo a favor de los dueños de la empresa, por lo cual se maneja de igual forma que las cuentas de pasivo.(pág. 50)

Para (REY, 2014) en su libro dice que:

El patrimonio vinculado a una empresa es un concepto esencialmente económico, ya que es capaz de producir bienes o servicios, En ese sentido se pueden distinguir dos partes esenciales de modo que siendo distintas, según se considere su origen o se atienda a su destino, coincidan con su versión cuantitativa.(pág. 12)

Patrimonio es la diferencia entre el Activo y el Pasivo que posee una empresa, este es considerado el Capital que tiene la misma para enfrentar ciertas adversidades.

Ingresos

(ZAPATA, 2008, pág. 47)“Son los valores que recibe la empresa cuando realiza una venta o presta un servicio con el fin de obtener una ganancia”

Según (ALCARRIA, 2009).- Los Ingresos son:

Los ingresos son incrementos del patrimonio neto distintos de las aportaciones de fondos a la entidad por parte de los propietarios , como consecuencia de las actividades económicas de venta de bienes o prestación de servicios, o como consecuencia de las variaciones en el valor de los activos y pasivos que deben reconocerse contablemente.(pág. 28)

(KLUWER, 2008, pág. 224) Define como:

“Incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o disminución de los pasivos, siempre que tenga su origen en aportaciones, monetarios o no, de los socios o propietarios.”

Se define como ingresos a todo los valores monetarios que ingresan a la empresa por motivo de una actividad económica.

Gastos

Para (ALCARRIA, 2009) Los Gastos son:

Los Gastos son disminuciones del patrimonio neto, distintas de las distribuciones de fondos de la entidad a los propietarios , como consecuencia de la actividad

económica de adquisición de bienes y servicios, o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos que deben reconocerse contablemente.(Pág. 29)

Según (ESTELLA & PISONERO, 2012)

Los gastos son disminuciones del patrimonio neto correspondiente a una empresa durante un periodo de tiempo determinado. Los gastos son importantes, o habituales, son: compras, servicios exteriores, tributos, gastos de personal, y gastos financieros. Los gastos se valorarán cuando se hayan devengado, al producirse la recepción del bien o el gasto del servicio o cuando se tenga una seguridad razonable de que el gasto se va a pagar.(Pág. 90)

Las erogaciones de dinero que realizan la empresa se clasifican en dos partes; deducibles y no deducibles, se recomienda a las empresas que mantengan gastos deducibles, los cuales deben estar debidamente sustentados con documentos físicos, que pertenezcan al giro del negocio. Existe diferencia entre el costo y el gasto. Los costos son salidos de dinero que serán desembolsados una vez vendido el producto o servicio mientras que los gastos no son reembolsables.

Control

Para (RAMOS, ALCARAZ, YEPEZ, & GARRÉ, 2003, pág. 170) “Con el control se pretende verificar el comportamiento de la empresa dentro de los límites previamente fijados y, en caso contrario, corregir las desviaciones. La función del control va ineludiblemente unida a la planificación”.

Según (FRADES, 2007) “Es el que ejerce dentro de las misma Administración durante el proceso de ejecución de su actividad económico.- financiera”

(MANCO, 2014, pág. 16) añade que “El control organizacional pretende el equilibrio entre los diferentes grupos de interés vinculados a las entidades (inversionistas,

administradores, proveedores, clientes, estado empleados, financiadores, comunidad) de forma tal que se conserven dinámicas que busquen los réditos mutuamente deseables para todos” Además dice que: “El control se puede entender como el ejercicio del poder . Es así como en las organizaciones se requiere controlar diversos asuntos cosas, procesos, personas y además. De esta necesidad se ha desarrollado l concepto de control organizacional”

El control es la herramienta imprescindible que ayuda al buen funcionamiento de las empresas, para conocer el desempeño que de cada departamento, para verificar el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Proceso Contable

(LÓPEZ H. A., 2002) en su libro dice que:

El proceso contable , está conformado por una serie de fases o etapas sucesivas que juegan un papel , a la vez independiente , solidario en las consecución de los objetivos previstos por la Contaduría ; obtención y comprobación de información financiera . Estas metas se alcanzan a través de dos ramas fundamentales; contabilidad y auditoría.(pág. 156).

(ALCARRIA, 2009, pág. 9) Añade que:

Un procesos contable consiste en el conjunto de métodos , procedimientos y recursos materiales y humanos que una entidad utiliza para llevar a cabo el registro de sus actividades económicas y para poder elaborar información, detallada o sintetizada, de manera que sea útil a aquellos que tienen que tomar decisiones.

El proceso contable se resume en etapas secuenciales lógicas seguidas hasta obtener información financiera razonable, a continuación se mostrará cada una de ellas:

- Recolección de documentación fuente
- Registro de las operaciones Libro Diario
- Agrupación y Clasificación de las cuentas en el Libro Mayo

- Balance de Comprobación
- Ajustes y correcciones
- Preparación de Estados Financieros
- Asientos de Cierre

Registro en el libro diario

Para (VASQUÉZ & CIFUENTES, 2005) asegura que el libro diario es:

El registro en el libro diario se lleva a través de los programas contables. En el Departamento de contabilidad de una empresa, los auxiliares contables, cada vez que se da una transacción, debe ingresar en el sistema cada cuenta que se ve afectada, a través de códigos, especificándole al sistema si esta cuenta en ese momento es un uso o una fuente de recursos. El libro diario es aquel que presenta la información de manera detallada y cronológica, a través del registro de todas y cada una de las transacciones en el libro diario.(pág. 218)

Y para (PEDREÑO, 2010) en su texto dice que:

Se llama libro diario a aquél destinado a recoger la totalidad de los asientos contables realizados por las empresas. Recoge días a día, como su nombre indica, las operaciones realizadas por la empresa en forma de asiento. Tales asientos estarán colocados por orden cronológico señalando la fecha en la que se realizó la operación, y se le asigna a cada uno de los asientos un número de orden correlativo. (pág. 83)

En la etapa del registro, donde se traslada toda la información fuente previamente clasificada al llamado Libro Diario contable, cumpliendo con el principal principio contable, de la Partida Doble.

Libro Mayor

(VASQUÉZ & CIFUENTES, 2005, pág. 218) Dice que “El libro mayor separa cada una de las cuentas en las que se clasifican la información y ofrece a través de los saldos la manera en que cada transacción afecta una cuenta”

(PEDREÑO, 2010) define al Libro Mayor como:

El libro mayor, se destina a recoger todas las cuentas que ha tenido algún movimiento en el ejercicio. Al igual que los asientos, a cada cuenta se le asigna un número correlativo. En cada una de las cuentas se refleja todos los movimientos que han experimentado en el periodo, normalmente acompañados de la fecha en que se han producido.(pág. 83)

Para los autores (HORNGREN, HARRISON, & BAMBER Smith, 2003) El libro Mayor es:

Un libro mayor contiene los registros de cuentas relacionadas. Puede ser un libro borrador o de anotaciones, un conjunto de páginas sueltas o algún dispositivo de almacenamiento electrónico, pero siempre se le mantiene actualizado en forma sistemática. El libro mayor general de una compañía es el conjunto de cuentas que acumula los montos contenidos en sus principales estados financieros. (pág. 83)

La clasificación de las cuentas para verificar todos sus movimientos y proporcionar los saldos de cada una se resume en trasladarlas al libro mayor previamente ordenadas secuencialmente.

Balance de Comprobación

Para (VASQUÉZ & CIFUENTES, 2005, pág. 39) el Balance de Comprobación: “Este estado es el resumen de la situación del patrimonio de la empresa y está compuesto de tres grandes grupos que son el activo, pasivo y el patrimonio. Es de este estado de donde se deriva la ecuación contable”.

Para (ALCARRIA, 2009) en su libro asegura que:

El balance de comprobación de sumas y saldos es un instrumento que, como su nombre lo indica, sirve de comprobación de las sumas deudoras y acreedoras y de los saldos deudores y acreedores de las cuentas utilizadas durante un periodo determinado.(pág. 72)

(OMENACA, 2009) en su texto dice que:

Como su nombre lo indica, la finalidad del balance de comprobación es comprobar si los asientos están debidamente registrados en cuanto a la aplicación de los principios de partida doble. Si no hay deudor sin acreedor, tiene que darse siempre un equilibrio cuantitativo entre las cantidades cargadas y las cantidades abonadas y, por lo tanto, entre los saldos deudores y los saldos acreedores, y por lo tanto, entre el total del activo y el total del patrimonio neto y pasivo. Cuando estos equilibrios son concretos, en terminología contable suele decirse que el balance a cuadrado.(pág. 57)

(VARO C. J., 2007) dice que:

El balance de comprobación de sumas y saldos es un documento en el que se presenta la totalidad de las cuentas, ordenadas correlativamente según la codificación del Plan; reflejando para cada una de ellas las sumas totales del Debe y Haber, así como sus correspondientes saldos.(pág. 104)

El balance de comprobación se encarga de la revisión de cada una de las cuentas trasladadas del libro mayor, con sus respectivos saldos ya sean deudores o acreedores los cuales deberán cuadrar sus totales lo que demostrará que las transacciones han sido registradas correctamente.

Ajustes

(VASQUEZ & CIFUENTES, 2005, pág. 218) Aseguran que “A través de los ajuste se llevan al sistema de información todas aquellas causaciones que no han sido tenidas en cuenta en el registro diario de transacciones, con el fin de presentar la situación financiera real de la empresa.” Además dice también que:

Como todo registro que se realice en un sistema contable, los asientos de ajustes cumplen con el principio de partida doble. Así como también todo ajuste que se realice contablemente implica el reconocimiento de un ingreso o un gasto. Lo anterior permite resaltar la importancia de los ajustes, para poder determinar unos estados financieros acordes con la real situación de la empresa.(pág. 198)

Los autores (ROJADELL, TRULLAS, & SIMO, 2013) dicen que:

Los ajustes por periodificación son ajustes contables internos que permiten imputar a cada ejercicio o periodo los ingresos y gastos que le son propios. De este modo, los estados contables reflejarán la situación real de la empresa, tanto en lo referente a la situación patrimonial como económica. Los ajustes afectan tanto a la cuenta de Resultados como al Balance de Situación.(pág. 117)

Los asientos que se realizan para actualizar cuentas se denominan asientos de ajustes, las cuentas que se afectarán son las de ingresos y egresos, por ende se actualiza el balance general y el estado de resultados. Los asientos que requieren ser ajustados por lo general son las amortizaciones, depreciaciones, acumulados, etc.

Cierre de cuentas transitorias

(VASQUEZ & CIFUENTES, 2005, pág. 219) “Contablemente se conoce como cuentas transitorias las cuentas del estado de resultados. El proceso de cierre consiste en cruzar los saldos de estas cuentas contra la cuenta de resultados, para calcular la utilidad o pérdida de la empresa”

(MARTÍNEZ, 2011) Argumenta que:

La aplicación de esta norma técnica exige la norma básica de la prudencia porque si son hechos relevantes que comprometen la veracidad de la información de otros periodos ; se deben corregir retrospectivamente, incluyendo en los estados financieros tales hechos de conocimiento antes y después del cierre siempre que exista evidencia verás y competente, antes de someterlos a la aprobación de la Asamblea general , sin embargo , si son insignificantes se pueden pasar por alto y se incluye en el ejercicio siguiendo en el estado de resultados del ejercicio.(pág. 63) Añade también: “Antes de divulgar los estados financieros de fin de periodo, deben cerrarse las cuentas de resultado y transferir su saldo neto a la cuenta apropiada de patrimonio”

En su libro (MENDEZ, 2015) dice que:

Con el objeto de verificar que nuestra contabilidad refleja la situación patrimonial, financiera y los resultados reales que posee la empresa, el cierre del ejercicio se

lleva a cabo de manera planificada, se establecen pautas estandarizadas de comprobación y control y se realiza la contabilización de las operaciones que se acometen necesariamente en este momento de fin del ejercicio económico. (pág.312)

Al final del periodo contable se deberá realizar el cierre de todas las cuentas transitorias de ingresos y gastos para poder identificar el último resultado ya sea utilidad o pérdida, que servirá para la toma de decisiones de la Administración de la empresa.

Administración

Para (ROBBINS & DECENSO, 2002, pág. 5) “En términos administración se refiere al proceso de conseguir que se hagan las cosas, eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junto con ellas.”

Para (AVILA, 1981, pág. 2) “Se define la administración como una función relacionada con la organización y operación del proceso de producción con el fin de lograr metas específicas, a corto y largo plazo, con un conjunto disponible de los recursos tierra, mano de obra y capital”

La administración es la principal actividad que se trata de cuestiones referentes al tiempo y a las relaciones humanas que se presentan en las organizaciones, la manera de gestionar y custodiar los recursos de la empresa para la consecución de los objetivos.

Variable dependiente

Información Financiera

Según (LÓPEZ, 2002).La Información Financiera es.

Fase de proceso contable que comunica la información financiera de las entidades económicas. Se obtiene información financiera por medio de la contabilidad para

controlar sus recursos de una entidad ya aportar elementos de juicio en la toma de decisiones sobre la marcha de ésta. Se comprueba la información financiera por medio de la auditoría, para verificar la validez y confiabilidad producida por la contabilidad de una entidad y que debe servir para tomar decisiones sobre ésta.(pág.73)

Parar(OROZCO, 2004) en su libro dice que:

La información financiera se presenta en los en los documentos llamados estados financieros, y se integran básicamente por balance general, estados de resultados, estado de cambio en el patrimonio. Para producir esta información la contaduría pública organizada a través de los PCGA. Ha establecido la estructura básica sobre la cual debe cuantificarse la información contable de os fenómenos económicos que se plasman en los estados financieros.(pág. 32)

La información financiera de una empresa proporciona el estado económico en el cual se encuentra la misma, dicha información tiene que ser clara, real y confiable, apegada a la realidad de la entidad, para que la Administración tome las decisiones pertinentes, para el desarrollo y bienestar de la misma.

Razonabilidad

Según (PRIETO & CRIADO, pág. 102) “La información contable no puede alcanzar en todos los casos una exactitud absoluta sobre los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer, por lo que debe perseguir una aproximación razonable de los mismos” dice también que “La razonabilidad de las cuentas se consigue a través de la aplicación correcta de los principios contables que inspiran”

En el diccionario (MINISTERIO, 2012, pág. 112) “Requisito que debe cumplir la información contable, de manera que persiga una aproximación contable a los sucesos de la actividad económica que trata de dar a conocer”

La información financiera, se considera razonable cuando los estados financieros emitidos reflejen la realidad y claridad de las cuentas de la empresa, apegados a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, cumpliendo con el control interno, para que Gerencia tome decisiones económicas para su progreso y bienestar.

Estados Financieros

Para (VASQUEZ & CIFUENTES, 2005, pág. 59) “Los estados financieros están determinados por las normas contables y son informes que presentan periódicamente por los entes económicos, en los que se puede estudiar la información financiera y los resultados alcanzados en un horizonte de tiempo analizado”

Para(MACEDO, 2007, pág. 16) “Son documentos básica y esencialmente numéricos, elaborados mediante la aplicación de la ciencia contable, en los que se muestran la información financiera de la empresa y los resultados de su operación, u otros aspectos de carácter financiero.”

Los Estado Financieros la estructura fundamental de la empresa para saber en qué condición financiera se encuentra. Para lograr esta información se requiere seguir los debidos procedimientos contables. Los principales estados financieros son:

- Balance General
- Pérdidas y Guanacias
- Flujo del Efectivo
- Evolución del Patrimonio

La razonabilidad de la información financiera está en que esta sea lo más apegada a la realidad, sin errores y elaborada por profesionales en el ámbito contable en este caso.

Balance General

Según (MACEDO Á. J., 2007) el Balance General es:

Es el estado financiero que muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada, lo conforman tres elementos: Activo, Pasivo, y el Capital Contable. Las fuentes de información para la elaboración de dicho estado son los saldos que arroja cada una de las cuentas utilizadas en el registro de las operaciones de toda negociación o empresa.(pág. 18)

Para (NAKASONE, 2005, pág. 103)“El balance general muestra la situación financiera de la empresa, incluye todos los movimientos susceptibles de ser registrados contablemente, desde a fecha de constitución de la empresa hasta la fecha de su formulación”

En el diccionario de(HERNANDEZ, 2006) dice que el Balance General es:

Resumen de las cuentas de activo, pasivo de una compañía para determinar los saldos o las diferencias, siendo demostrativo contable de la situación económica financiera de una empresa, en un periodo de tiempo determinado, siempre diferente en el final de un ejercicio fiscal. Además se dice que: “Estado financiero que contiene los activos, pasivos y el valor contable que tiene una sociedad anónima en un momento dado.(pág. 89)

En el balance general se muestra los saldos de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio que posee la empresa al final de un periodo fiscal, información que será necesaria para la toma de decisiones de la Administración.

Estado de Pérdidas y Ganancias

Según (NAKASONE, 2005, pág. 110)“Este estado financiero refleja la situación económica de la empresa y muestra tanto los ingresos como los egresos que realizó la empresa para finalmente obtener una utilidad”.

Para (CALDAS, 2006) en su libro dice qué:

El estado de pérdidas y ganancias es un cuadro demostrativo que permite medir la potencialidad financiera de una empresa, mediante la comparación de los ingresos con los gastos. Si los ingresos son mayores que los gastos se deduce que hay utilidad, en caso contrario el resultado será una pérdida para la empresa.(pág. 226)

Según(MACEDO A. J., 2007) en su texto dice que:

Es el estado financiero que muestra el aumento o la disminución que sufre el capital cantable o patrimonio de la empresa como consecuencia de las operaciones

practicadas durante un periodo de tiempo, mediante la descripción de los diferentes conceptos de ingresos, costos, gastos y productos que las mismas provocaron.(pág. 68)

El estado de pérdidas y ganancias muestra el resultado final del ciclo contable de la empresa en donde se encuentra todos los ingresos y gastos que se ha obtenido, para la saber si se obtuvo utilidad o pérdida

Estado de Cambios en el Patrimonio

Según (NAKASONE, 2005) en su texto añade que:

El Estado de Cambios en el Patrimonio muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo determinado. Este estado financiero muestra la situación financiera de la organización en lo referente a las variaciones que ha habido en un periodo en las partidas que conforman el Patrimonio.(pág. 113).

En el libro de(ARIMANI & VILADECANS, 2010)

El estado de Cambios en el Patrimonio es un documento contable integrado por dos partes: el estado de ingresos y gastos reconocidos y el estado de cambios en el patrimonio neto. Tiene como objetivo dar información sobre la riqueza de la empresa de la empresa detallando los cambios producidos a nivel patrimonial y haciendo énfasis en el resultado empresarial como resultado global.(pág. 16)

El estado de cambios en el patrimonio muestra todos los cambios registrados en todos los elementos que conforman el patrimonio de una empresa.

Estado de Flujo del Efectivo

Para (NAKASONE, 2005, pág. 107) “El Estado de Flujo de Efectivo muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un periodo determinado. Permite evaluar la capacidad de generar efectivo o cumplir obligaciones”

En su libro (VAN, JAMES, & WACHOWICZ, 2002, pág. 177) “El propósito de estado de flujo de efectivo es informar sobre la entrada y salida de efectivo de una empresa, durante cierto lapso de tiempo, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento”

Los Autores (HORNGREN, HARRISON, & BAMBER Smith, 2003, pág. 396) dicen que: “El estado de flujo de efectivo contiene todas las actividades del efectivo, tanto ingresos como desembolsos de una empresa, durante un periodo determinado.”

El estado de flujo de efectivo muestra las entradas y salidas de dinero que ocurre en la empresa, clasificadas en categorías, operativas, inversión, financiamiento.

Notas a los Estados Financieros

En su libro (STOWE & FINERTY, 2000) dice que

Las Notas para los Estados Financieros forman una parte integral de los estados. Las notas revelan las políticas contables significativas que se usaron para preparar los estados financieros; además proporcionan detalles adicionales acerca de varias de las partidas de los estados contables.(pág. 135)

El autor (NAKASONE, 2005, pág. 132) dice que: “Las notas a los estados financieros son explicaciones o descripciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte de dichos estados que no se puede incluir en los mismos”.

Según(MERTON, 2010) en su libro dice que:

Cuando una compañía publica sus estados financieros, incluye notas que ofrecen mayor detalle acerca de los métodos contables que ha usado y la condición financiera de la compañía. Con frecuencia, en las notas a los estados financieros hay más información relevante para entender la verdadera condición financiera de la compañía que en los estados mismos.(pág. 71)

Las notas a los estados financieros son explicaciones más detalladas presentadas con los balances, para que la Administración analice y tome decisiones en base a ellas.

Principios Contables

Para (HORNGREN, HARRISON, & BAMBER Smith, 2003, pág. 7)“Lineamientos de contabilidad que formula el Financial Accounting Standards Board y rigen la forma en que los contadores miden, procesan y comunican la información financiera.”

Para (BLANCO, 2000, pág. 51) .-“La aplicación de los principios contables se ha de conducir a que las cuentas anuales formuladas con claridad reflejen la imagen fiel del patrimonio, la situación financiera y los resultados de la empresa”.

Para(GOMEZ & PANTOJA, 2001) en su libro dice que:

Los principios contables constituyen el marco normativo de actuación de la contabilidad, teniendo por fin dotar de objetividad la información financiera que reflejan los estados contables , representan un conjunto de criterios y normas a utilizar en el proceso de captación , medida y representación de la realidad económica financiera de la empresa de modo que los estados contables reflejen la imagen fiel del patrimonio al final del ejercicio considerado , de los resultados obtenidos en el periodo y de los cambios en la situación financiera de la unidad económica durante dicho ejercicio.(pág. 112)

Las normas y criterios que se utilizan al emitir los estados financieros se denominan principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales dotaran de precisión y objetividad la información financiera de la empresa.

Principio de la Empresa en Funcionamiento

Para (ALCARRIA, 2009) el principio de la empresa en funcionamiento

El principio de la empresa en funcionamiento, considera que la Gestión de la empresa debe suponerse indefinida. En consecuencia el valor registrado de un activo no pretende reflejar su valor a efectos de su enajenación. Se supone que los bienes poseídos por la empresa son usados por la misma para su actividad, sin que el objeto sea su posible venta. De hecho se está suponiendo que los activos no pueden venderse sin afectar gravemente a la actividad de la empresa.(pág. 107)

Para los autores(GOMEZ & PANTOJA, 2001)el principio de la empresa en funcionamiento es:

Se considerará que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada. En consecuencia la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.(pág. 113)

El autor(BUIREU, 2007)dice que:

Se considerará que la gestión de la empresa tiene prácticamente una duración ilimitada. En consecuencia , la aplicación de los principios contables no irá encaminada a determinar el valor del patrimonio a efectos de su enajenación global o parcial ni el importe resultante en caso de liquidación.(pág. 9)

El principio de la empresa en funcionamiento se basa en el periodo que durará la empresa, que será de manera indefinida, y los activos que poseen, por ningún motivo serán destinados para la venta, ya que afectarán directamente a la estabilidad económica de la misma

Principio del Devengo

(ALCARRIA, 2009, pág. 109)En su libro dice que el Devengo:

El principio del Devengo señala la imputación de gastos e ingresos debe hacerse en función de la corriente real (intercambio o prestación de bienes o servicios) que los mismos representen y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera (cobro o pago) derivada de ellos. Este principio contable supone que los intercambios económicos financieros son de naturaleza distinta y deben registrarse cada uno de ellos cuando se produzcan y con independencia de que el otro se dé simultáneamente o no (el intercambio monetario

puede darse antes o después de intercambio de bienes o servicios o viceversa.(pág. 107)

(GOMEZ & PANTOJA, 2001, pág. 116)“La imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan y con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.”

Los autores (TARODO & SANCHEZ, 2012) en su libro aseguran que:

Los efectos de las transacciones o hechos económicos se registrarán cuando ocurran , imputándose al ejercicio al que las cuentas anuales se refieran los gastos y los ingresos que afecten al mismo, con independencia de la fecha de pago o de su cobro. Con este principio contable se intenta calcular el momento en que deban ser imputados los ingresos y los gastos a la cuenta de resultados.(pág. 53)

Este principio señala que no es necesario que haya movimiento de dinero, para que sea registrada la transacción en el momento que está sucediendo, ya sea ingreso o gasto con independencia de la fecha de pago o cobro.

Principio de la Prudencia

(ALCARRIA, 2009, pág. 107) asegura que “El principio de la prudencia señala de forma general que en condiciones de incertidumbre las estimaciones y valoraciones a realizar deben ser prudentes”.

(GOMEZ & PANTOJA, 2001) dice qué:

Únicamente se contabilizará los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio. Por el contrario, los riesgos previsibles y las pérdidas eventuales con origen en el ejercicio o en otro anterior , deberán contabilizarse tan pronto sean conocidas; a estos efectos se distinguirán las reversibles o potenciales de las realizadas o irreversibles.(pág. 113)

(ENA & DELAGADO, 2010) añade que:

Se deberá ser prudente en las estimaciones y valoraciones a realizar en condiciones de incertidumbre. La prudencia no justifica que la valoración de los elementos patrimoniales no responda a la imagen fiel que deben reflejar las cuentas anuales.(pág. 28)

La aplicación de este principio contable es de vital relevancia en la emisión de la información financiera, ya que se contabilizará las pérdidas ocurriera en ese momento, y las ganancias cuando ingrese el efectivo, para no caer en estimaciones erróneas

Principio de Uniformidad

Según, (ALCARRIA, 2009, pág. 109)“Este principio indica que, adoptado un criterio contable de entre un conjunto de alternativas posibles, deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos de las cuentas anuales de características similares”.

(GOMEZ & PANTOJA, 2001) dice que:

Adoptado un criterio en la aplicación de los principios contables dentro de las alternativas que, en sus caso, éstas permitan , deberá mantenerse en el tiempo y aplicarse a todos los elementos patrimoniales que tengan las mismas características en tanto no se alteren los supuestos que motivaron la elección de dicho criterio. (pág. 117)

(AGREDA, 2014) en su libro dice que:

Los principios generales , cuando fueren aplicables, y las normas particulares utilizados para preparar los Estados Financieros de un determinado Ente deben ser aplicados Uniformemente de un Ejercicio a otro. El principio de la uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales , cuando fueren aplicables , o normas particulares de las circunstancias aconsejan ser modificados.(pág. 417)

Este principio contable establece la uniformidad en la utilización de las normas de valoración en todas las transacciones de la empresa, con el objetivo de poder comparar información en un momento dado.

Principio de No Compensación

Según (ALCARRIA, 2009, pág. 110)“Salvo que una norma lo disponga de forma expresa , no pueden compensarse partidas del activo y pasivo del Balance , ni de ingresos y gastos de la cuenta de Pérdidas y Ganancias”.

(GOMEZ & PANTOJA, 2001) añaden que:

En ningún caso podrán compensarse las partidas del activo y del pasivo del balance ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias establecidos en los modelos de las cuentas anuales. Se valorarán separadamente los elementos integrantes de las distintas partidas del activo y del pasivo (pág. 117).

Los autores del libro (NAVARRO, ARUERO, CARO, GARCIA, & GONZALES, 2008, pág. 53) dicen que: “El principio de no compensación determina que no puedan compensar los activos con los pasivos, ni los gastos con los ingresos , debiendo ser valorados y presentados en las cuentas anuales de forma separada”.

Por ningún motivo se deberá compensar las cuentas de activo con pasivos ni ingresos con gastos, deberá mostrarse de manera separada para mostrar la realidad de sus saldos y así reflejar información razonable

Principio de Importancia Relativa

(ALCARRIA, 2009, pág. 110) dice que:

Puede admitirse la no aplicación estricta de algún principio o criterio contable si la importancia relativa, en términos cuantitativos y/o cualitativos, de la variación de tal hecho produzca sea escasamente significativa, y en consecuencia no altere la imagen fiel que deben mostrar las cuentas anuales. (pág. 110)

(BUIREU, 2007) dice también que :

Podrá administrarse la no aplicación estricta de algunos de los principios contables, siempre y cuando la importancia relativa en términos cuantitativos de

la variación que tal hecho produzca sea escasamente significativa y , en consecuencia, no altere las cuentas anuales como expresión de la imagen fiel al que se refiere el apartado (pág.10)

(TARODO & SANCHEZ, 2012) Asegura que:

Se admitirá la no aplicación estricta de algunos de los principios y criterios contables, cuando la importancia relativa en términos cuantitativos o cualitativos de la variación que tal hecho produzca sea escasamente significativa , y en consecuencia, no altere la expresión de la imagen fiel. Las partidas o importes cuya importancia relativa sea escasamente significativa podrán aparecer agrupados con otros de similar naturaleza o función. (pág. 56)

Este principio permitirá omitir cierta información que no posea relevancia significativa en términos cuantitativos, que no altere de las cuentas anuales.

Control Interno

(COOPERS & LYBRAND, 1997, pág. 15)“El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos”.

En su libro (LUNA, 2011) Asegura que el Control Interno:

El control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades del planeamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia”así como también que “ El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos en que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos , verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.(pág. 49)

Según Holmes (1973, pág. 3) en su libro dice que:

El control interno es una función de la gerencia que tiene por objetivo salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. Estos objetivos han de lograrse mediante controles de procedimientos internos de la empresa, y la comprobación de la exactitud con que trabaja la oficina de contabilidad. (pág. 301).

La contabilidad siendo una de las profesiones que van de la mano con la gerencia es la que tiene que estar en constante contacto, para establecer controles en las funciones de cada uno de los puestos que en la empresa exista, para poder optimizar los recursos en general e implementar funciones de carácter incompatible a los empleados.

Holmes(1973, pág. 34) establece que “El propósito fundamental del control interno es disminuir los riesgos de errores e irregularidades y, mientras más efectivo y adecuado sea el sistema, menor será el riesgo y menos amplio el examen detallado y pruebas necesarias.”

El control interno no solo es la ejecución de presión sobre los empleados por parte de la gerencia o junta directiva, sino también es la optimización de los tiempos, recursos o bienes de la empresa, esto se da mediante la efectividad de todos los controles y la segregación de funciones, para que los empleados trabajen de forma independiente, con esto se lograra disminuir la posibilidad de errores, fraudes y pérdida de recursos en la entidad.

Para muchos autores el control interno tiene que ejercer la junta directiva, pero mediante la investigación tanto de campo como bibliográfica se ha llegado a una conclusión importante, que los controles no solo deben ser establecidos por la gerencia o junta directiva sino también por los encargados de los diferentes departamentos o secciones de las entidades porque para cada uno de los departamentos las necesidades

son diferentes, siendo esto encabezado por el equipo contable de las empresas para poder generar facilidad en la consecución óptima y razonable de la información financiera que es el producto final de las organizaciones.

Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Para (COOPERS & LYBRAND, 1997) en su libro dice que el Ambiente de Control es:

El entorno de control marca las pautas de comportamiento en una organización, tiene una influencia directa en el nivel de la concienciación del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores que constituye el entorno o ambiente de control se encuentra la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye 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.(pág45)

Tomando como referencia Mantilla (2005, pág. 24) que menciona que “el ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica. El ambiente de control está influenciado por la historia y la cultura de la entidad.”

(MANCO, 2014) Dice que:

El ambiente de control puede entenderse como la actitud global, conciencia y acciones de directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. El ambiente de control tiene un efecto sobre la efectividad de los procedimientos de control específicos. Además el ambiente de control ayuda a definir el carácter de una organización y busca estimular y promover la conciencia y el compromiso de todos los estamentos y personas hacia el control interno.(pág. 22)

Evaluación de Riesgos

Según (COOPERS & LYBRAND, 1997) asegura que:

La evaluación de 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 gestionados. Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas, y operacionales se modifican de forma continua, se necesitan mecanismos para identificar y hacer frente a los riesgos especiales asociados con el cambio.

Según (CARDOZO, 2011) dice que:

En la evaluación de riesgos es necesario que las entidades definan unos objetivos y unos límites, de forma que el trabajo de las entidades se orienten al logro de los mismos bajo criterios de prudencia. Igualmente dado que las condiciones económicas, financieras, regulatorias y operativas son cambiantes, es importante que las entidades implementen mecanismos que además sirvan para identificar y tratar con los riesgos especiales asociados con el cambio. En tal sentido la administración también podrá establecer parámetros para medir los riesgos especiales y prevenir su posible ocurrencia a través de mecanismos de control e información. (pág. 46)

La evaluación de riesgo para Mantilla (2005, pág. 39) “está presente en todos los niveles operativos sin importar su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, también menciona que no existe forma de minimizar a cero los riesgos, sino las organizaciones tienen que saber que riesgos se pueden aceptar en la entidad y cuales hay que minimizar, pero que estarán presentes en los diferentes niveles.”

Actividades de Control

(LUNA, 2011) En su libro dice que “Las actividades de control están representadas principalmente por dos elementos: Políticas las cuales establecen lo que debería hacerse en una organización y los Procedimientos: Son acciones que realizan las personas para implementar las políticas establecida.”

(COOPERS & LYBRAND, 1997) dice que:

Las actividades de control consisten en las políticas y los procedimientos que tienen asegurar que se cumplan las directrices de la dirección. También tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen

el peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se llevan a cabo en cualquier parte de la organización, en todos sus niveles y en todas sus funciones, y comprendan una serie de actividades tan diferentes como puedan ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones. (pág. 67)

Para toda empresa el controlar o el ejercer actividades de control es tan necesario para reducir los riesgos y mejorar la operatividad, como Mantilla (2005, pág. 59) menciona que “las actividades de control son políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar políticas, para ayudar a asegurar que se estén llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar el riesgo.”

Información y Comunicación

Para (COOPERS & LYBRAND, 1997), la información y comunicación:

Es necesario identificar, recoger, y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permitan a cada uno asumir sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes, que recogen información operacional, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. (pág. 81)

(LUNA, 2011, pág. 301)“Consiste en los métodos y procedimientos establecidos por la administración para procesar apropiadamente la información y dar cuenta de las operaciones de la entidad para fines de toma de decisiones”.

La información generada internamente así como aquella que se refiere a eventos acontecidos en el exterior, es parte esencial de la toma de decisiones así como en el seguimiento de las operaciones. La información cumple con distintos propósitos a diferentes niveles.

Supervisión y Monitoreo

(COOPERS & LYBRAND, 1997) en su libro dice que:

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de supervisión continuada, de evaluaciones periódicas o una combinación de los anteriores. La supervisión continuada se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones(.pág. 93)

(LUNA, 2011, pág. 301) dice “La administración es responsable de implementar y mantener el control interno para lo cual evalúa la calidad del mismo en el tiempo, a fin de promover su reforzamiento de ser necesario”

Este componente es el encargado de evaluar el rendimiento en el proceso del control interno durante el periodo contable, monitoreando sus cumplimientos en la consecución de los objetivos.

Auditoría

Para (ANGUIANO, 2005) “Auditoría es la revisión de los Estados Contables para efectos de dictamen de los mismos y la evaluación de su control interno.”

(MADARIAGA, 2004) en su libro dice que:

La auditoría, en general es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas (.pág. 13).

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos contables presentados por la dirección así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.

Auditoría Interna

Para (LINAZA, 2007), La Auditoría Interna es:

Son aquellas en que la empresa se audita a sí misma, para conocer su situación real en materia de prevención de riesgos laborales, dándose un plazo para corregir las no conformidades evidenciadas” dice también que “Las auditorías internas se pueden realizar por medio del personal competente de la empresa, formado y cualificado.(pág. 39)

(DE LA PEÑA G. A., 2011) dice que:

Es aquella actividad que lleva a cabo profesionales que ejercen sus actividad en el seno de una empresa,, normalmente en un departamento, bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir está como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.(pág.)

La auditoría interna se encarga de la revisión especial a los estados financieros de la empresa por personal que pertenece a la empresa, para verificar que no existen errores contables.

Auditoría Externa

Para (LINAZA, 2007) “Las auditoría externa, es cuando se contacta con una empresa certificadora”.

Según (KELL, 1995) dice que:

Auditoría externa o independiente es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada.(pág. 245)

(DE LA PEÑA G. A., 2011, pág. 7) “Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios”.

2.3 Categorías Fundamentales

2.3.1 Gráficos de Inclusión Interrelacionados

2.3.11 Superordenación Conceptual

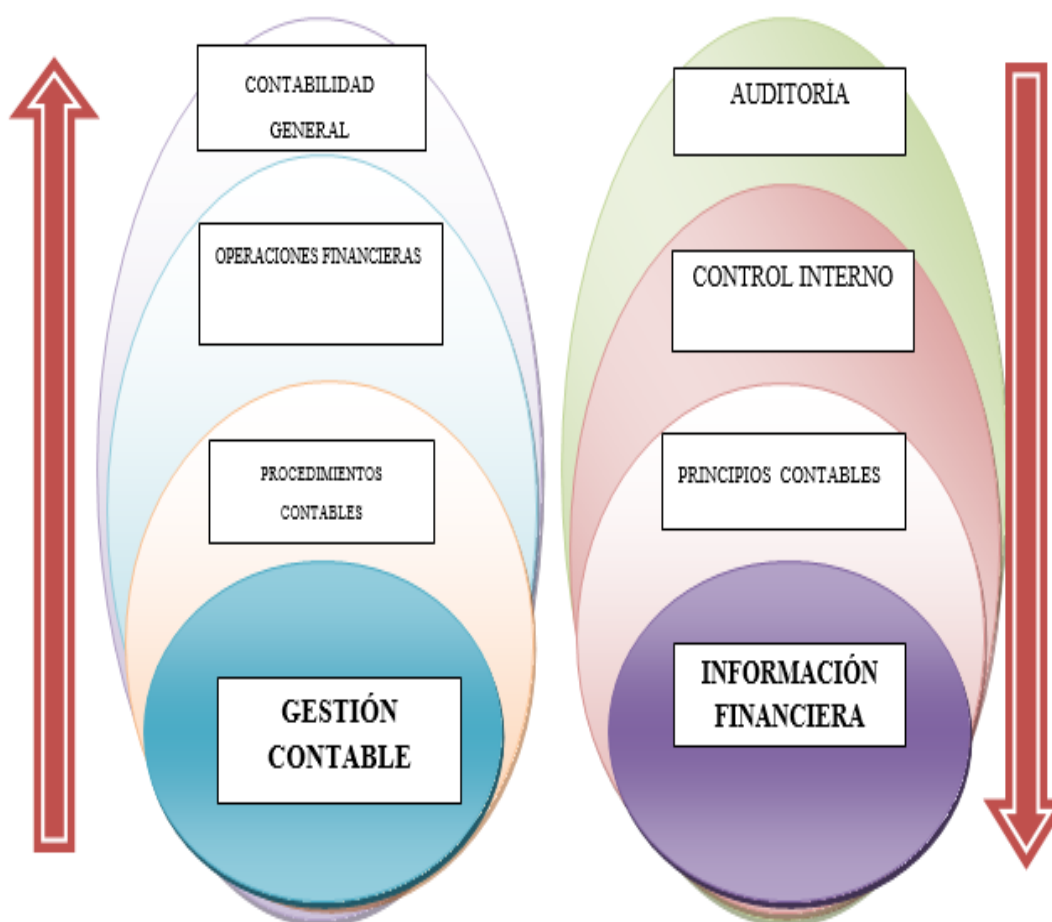


Gráfico 3.1 Categorías Fundamentales

Fuente: Investigación

Elaborado por: El Investigado

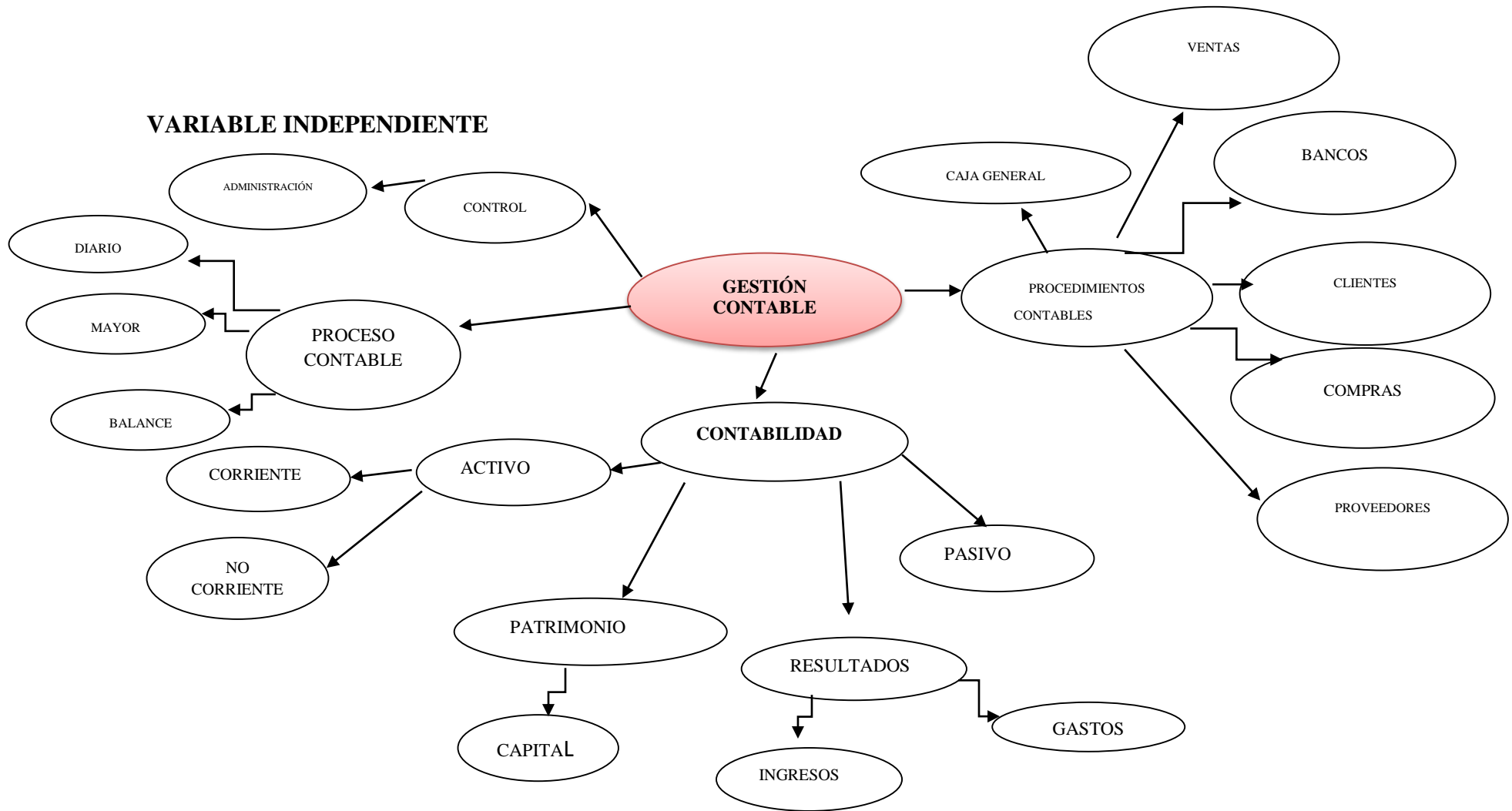


Gráfico 4.1 Subordinación VI

Fuente: Investigación

Elaborado por: El Investigador

VARIABLE DEPENDIENTE

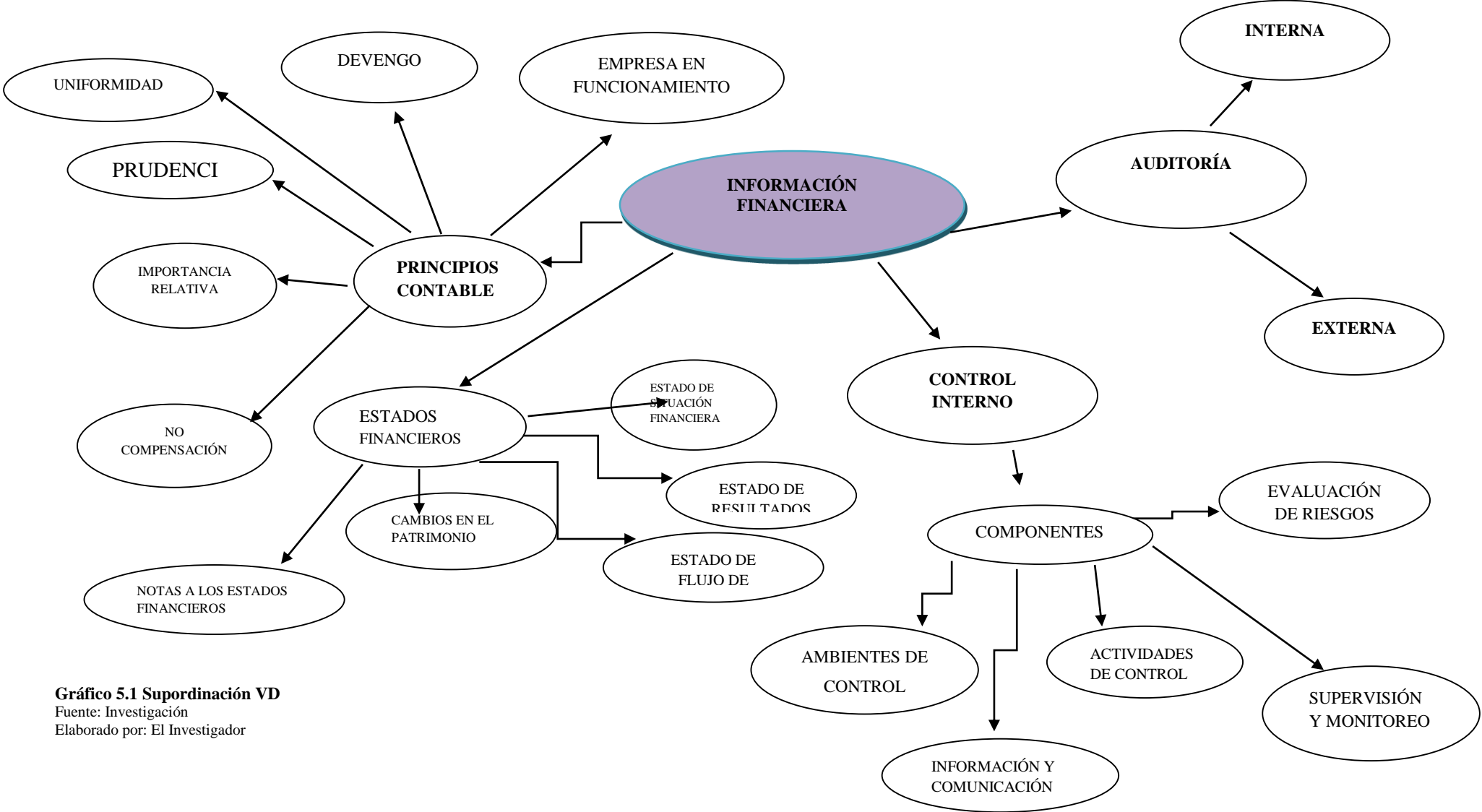


Gráfico 5.1 Supordinación VD
 Fuente: Investigación
 Elaborado por: El Investigador

2.4 Fundamentación Legal

Según (IASAC, 2010) en su Módulo Presentación de los Estados Financieros dice qué:

Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero, y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la presentación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

De la contabilidad mercantil

Artículo 37

Todo comerciante está obligado a llevar contabilidad en los términos que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Nota: El Art. 24 de la Ley de Contadores dispone que si no cuenta con un contador, su contabilidad no tendrá valor legal. Decreto Supremo No. 1549, publicado en Registro Oficial No. 157 10 de noviembre de 1966

Artículo 39

La contabilidad del comerciante por mayor debe llevarse en no menos de cuatro libros encuadernados, forrados y foliados, que son: Diario, Mayor, de Inventarios y de Caja. Estos libros se llevarán en idioma castellano.

Artículo 40

En el Diario se asentarán, día por día y por el orden en que vayan ocurriendo, todas las operaciones que haga el comerciante, designando el carácter y las circunstancias de cada operación y el resultado que produce a su cargo o descargo, de modo que cada partida manifieste quien es el acreedor y quien el deudor en la negociación a que se refiere.

Los gastos generales del establecimiento y los domésticos del comerciante, bastará que se expresen en resumen al fin de cada mes, pero en cuentas distintas.

Artículo 41

Se llevarán también libros especiales de facturas, que podrán ser copiadore de prensa.

Artículo 42

En el Libro Mayor se abrirán las cuentas con cada persona u objeto, por Debe y Haber, trasladándose las partidas que le correspondan con referencia al Diario, y por el mismo orden de fechas que tengan en éste.

Artículo 43

Todo comerciante, al empezar su giro, y al fin de cada año, hará en el Libro de Inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos activos y pasivos.

Estos inventarios serán firmados por todos los interesados en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación.

En el Libro de Caja se asentarán todas las partidas de entrada y salida de dinero, pudiendo recopilarse al fin de cada mes todas las de cada cuenta distinta al pie del último día del mes.

Artículo 45

Se prohíbe a los comerciantes:

- 1.- Alterar en los asientos el orden y la fecha de las operaciones descritas;*
- 2.- Dejar blancos en el cuerpo de los asientos, o a continuación de ellos;*
- 3.- Poner asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmiendas;*
- 4.- Borrar los asientos o parte de ellos; y,*
- 5.- Arrancar hojas, alterar la encuadernación y foliatura y mutilar alguna parte de los libros.*

Artículo 46

Los errores y omisiones que se cometieren al formar un asiento, se salvarán en otro distinto, en la fecha en que se notare la falta.

Artículo 47

Los libros llevados con arreglo a los artículos anteriores serán admitidos como medios de prueba en las contiendas judiciales entre comerciantes, por hechos de comercio.

Respecto a otra persona que no fuere comerciante, los asientos de los libros solo harán fe contra su dueño, pero la otra parte no podrá aceptar lo favorable sin admitir también lo adverso que ellos.

Tomando como referencia lo expuesto en el Capítulo III del Código Tributario publicado en Registro Oficial Suplemento 38 del 14-jun-2005, determinando las siguientes responsabilidades para el contribuyente.

DEBERES FORMALES DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE

Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;

b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;

c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;

d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,

e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.

2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.

3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.

4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

Según la Ley de Régimen Tributario Interno

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.

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.

Este principio se aplicará también para el caso de las compras efectuadas a personas no obligadas a llevar contabilidad.

Art. 41.- Emisión de Comprobantes de Venta.- Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Modalidad de Investigación

3.1.1 Investigación de Campo

Según (PÉREZ, 1998, pág. 23) “Es la investigación que se realiza en el lugar de los hechos “in situ”, utilizando fuentes primarias de información”

Esta investigación va a ser realizada en la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, para que toda la información receptada sea real y confiable, con el direccionamiento a cumplir todos los objetivos propuestos en el proyecto, detectando las diferentes falencias que se encuentren en la razonabilidad de la información financiera.

3.1.2 Investigación Bibliográfica

Para (GRAJALES, 2000) en su libro los Tipos de investigación dice que;

La investigación documental es aquella que se realiza a través de la consulta de documentos (libros, revistas, periódicos, memorias, anuarios, registros, códigos, constituciones, etc.). Consiste primordialmente en la presentación selectiva de lo que expertos ya han dicho o escrito sobre un tema determinado. Además, puede presentar la posible conexión de ideas entre varios autores y las ideas del investigador. Su preparación requiere que éste reúna, interprete, evalúe y reporte datos e ideas en forma imparcial, honesta y clara. (p 156)

Con esto se podrá determinar o definir la base teórica de la investigación, separando en dos tipos de fuente de información, la primaria será la persona y documentos que nos contribuyan a conocer de manera más profunda el problema de gestión operativa que la empresa tiene y secundaria a todas las fuentes externas de información como las mencionadas en el concepto anterior.

3.1.3 Investigación Documental

Para (BERNAL, 2006) en su libro dice qué:

La investigación documental consiste en un análisis de la investigación escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto del tema objeto de estudio; las principales fuentes documentales son: documentos escritos (libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, conferencias transcritas, etcétera), documentos filmicos (películas, diapositivas, etcétera) y documentos grabados (discos, cintas, casetes, disquetes, etcétera), (pág. 110)

3.2 Enfoque

Para esta investigación, predomina lo cualitativo, por esta razón se estudiará el Paradigma Interpretativo.

Según (Educación, 2009)

El paradigma interpretativo se centra en el mundo de los significados y valores dentro de la organización y que forman su cultura acentuando el carácter ambiguo, incierto y complejo de las mismas. En un mundo de caos, ambigüedad e incertidumbre, los individuos buscan orden, predictibilidad, significado. En lugar de admitir la ambigüedad no tiene solución o que la incertidumbre no puede aminorarse, las personas y las sociedades crean soluciones simbólicas.(p197).

3.3 Nivel de Investigación

3.3.1 Nivel Correclacional

Para (SALKIND, 1998) en su libro manifiesta, y posteriormente citado por (TORRES, 2006, pág. 138) “La investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. La correlación examina asociaciones pero, no relaciones causales, donde una cambio de un factor influye directamente en un cambio en otro”.

Este tipo de investigación corroborara la influencia o la relación que la Gestión Administrativa-Financiera de Automotores Pérez que es la variable independiente con la liquidez de esta empresa. Tamayo (1999) argumenta que:

En este tipo de investigación se persigue fundamentalmente determinar el grado en el cual las variaciones en uno o varios factores son concomitantes con la variación

en otro u otros factores. La existencia y fuerza de esta covariación normalmente se determina estadísticamente por medio de coeficientes de correlación. Es conveniente tener en cuenta que esta covariación no significa que entre los valores existan relaciones de causalidad, pues éstas se determinan por otros criterios que, además de la covariación, hay que tener en cuenta.

Con la misma idea central García (2005, pág. 308) menciona que “parte de una serie de supuestos identificativos que la diferencian del experimento; así, el investigador se plantea sus hipótesis sobre hechos o fenómenos que ya han acontecido”.

Entonces este tipo de investigación se vuelve indispensable en la realización del presente trabajo, porque el objetivo del mismo es demostrar la influencia de la una variable con la otra.

3.4 Población

Para (BLÁZQUEZ, 2001) en su texto dice que:

Población o universo se puede definir como un conjunto de unidades o ítems que comparten algunas notas o peculiaridades que se desean estudiar. Esta información puede darse en mediadas o datos porcentuales. La población es una investigación estadística se define arbitrariamente en función de sus propiedades particulares.

También para Cegarra(2004)la población “es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones”.

En la presente investigación, la población es formada por todo el personal de los departamentos de Automotores Pérez, nomina que está conformada de la siguiente manera.

CUADRO MUESTRAL

Tabla 3.1 Nómina Automotores Pérez

Nº	NOMBRE Y APELLIDO	OBSERVACIÓN
1	Segundo Ángel Pérez Núñez	Propietario
2	Silvia Lorena Pérez Vaca	Gerente
3	Wilson Santamaría	Sub- Gerente
4	Santiago Abram Masabanda	Contador General
5	Lorena Arcos	Caja
6	Fernando Angamarca	Ventas
7	Olga Garcés	Compras
8	Danilo Mena	Cobranzas
9	Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none">• Estado de Situación Financiera• Estado de Resultados
10	Software	<ul style="list-style-type: none">• Auxiliares de Compras• Auxiliares de Caja Bancos• Auxiliares de Ventas

Elaborado por: Sonia Patricia Córdova

Fuente: Registros de Automotores Pérez

3.5 Unidad de Investigación

La investigación se llevará a cabo en la empresa Automotores Pérez ubicado en la Av. Indoamerica y Árica barrio Los Tres Juanes de la ciudad de Ambato, enfocado a analizar la Gestión contable que se maneja en los departamento de compras, ventas, caja- bancos, contabilidad investigación se efectuará en el transcurso de 6 meses a partir de Noviembre e a Marzo 2015

3.6 Operacionalización de las variables

3.6.1 Variable Independiente

Tabla 3.2 Operacionalización de la variable independiente (Gestión Contable)

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	ACTIVIDADES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
La Gestión Contable es un conjunto sistemático de Procedimientos contables, registros, clasificación y control metódico de todas las operaciones financieras para revelación de información real y confiable	Procedimientos Contables	Revisión de documentación	¿Es revisada la documentación de manera frecuente y en forma diaria previa el registro de las transacciones por el departamento Contable?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
		Actividades de control establecidas	¿La documentación fuente del proceso contable es clasificada mediante parámetros establecidos por el departamento contable?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
	Control Contable	Cumplimiento de políticas y principios,	La empresa cuenta con políticas contables establecidas?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
			El registro contable se realiza apegado a los principios básicos contables?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
		Módulo Principal Contable	¿Existe diferencias de valores entre módulo contable y módulos operativos?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez

		¿Se realiza frecuentemente, conciliaciones entre auxiliares y contabilidad?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
	Módulo Operativos Contables	La información ingresada en los módulos operativos es confiable y sin errores?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
		¿Se comunica al Departamento Contable las modificaciones realizadas en los módulos operativos?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
Revelación de Información	Estados Financieros	¿Existe evidencia que son presentados Estados Financieros mensualmente?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
		¿La información que se presenta en los Estados Financieros está sustentada con documentación pertinente?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez

3.6.2 Variable Dependiente

Tabla 3.3 Operacionalización de la variable independiente (Razonabilidad de la información financiera)

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	ACTIVIDADES	ÍTEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
La información financiera, se considera razonable cuando los estados financieros emitidos reflejen la realidad y claridad de las cuentas de la empresa, apegados a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, cumpliendo con el control interno, para que Gerencia tome decisiones económicas para su progreso y bienestar.	Razonabilidad	Cumplimiento de Principios Contables	¿La información financiera presentada es clara y razonable?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
			¿Los Estados Financieros emitidos se realizan en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
	Control Interno	Componentes de Control Interno	¿Existe en la empresa una adecuada segregación de funciones para prevenir posibles fraudes internos?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
			¿Se realizan evaluaciones periódicas de los procesos anteriores para descartar posibles riesgos?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez Automotores Pérez
			¿Para realizar una transacción se sigue los debidos procesos?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
			¿La Administración recibe oportunamente información real	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez

		y confiable para la toma de decisiones?	
		¿La Administración da seguimiento al cumplimiento de objetivos propuestos y a resultados obtenidos?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
Toma de Decisiones	Análisis Financiero y Contable	¿Para la toma de decisiones, la empresa se basa en análisis realizados los Estados Financieros?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
		La información financiera proporcionada a la administración representa fielmente los hechos económicos de la empresa?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
	Actividades de Gestión	¿Se aplica Actividades de gestión para medir el cumplimiento de los procesos contables y tomar decisiones en base a ello?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez
		¿Se realizan Actividades de gestión para la detección de posibles falencias operativas en cada Departamento?	Observación Ficha de Observación en los Dep Automotores Pérez

3.7 Descripción detallada del tratamiento de la información de fuentes primarias y secundarias

3.7.1 Recolección de Información

PREGUNTAS	RESPUESTAS
¿Para qué?	Para analizar el estado de la empresa en cuanto a la gestión contable y la razonabilidad de su información financiera.
¿Para qué personas?	Para todo el personal los Departamentos de la empresa
¿Sobre qué aspectos?	Gestión Contable y la información Financiera no Razonable.
¿Quién?	Sonia Córdova (Investigadora).
¿Cuándo?	Año 2015
¿Dónde?	Automotores Pérez en la Avenida Indoamérica y Arica en la ciudad de Ambato
¿Cuántas veces?	Las veces que sean necesarias para recolectar información real, efectiva y acorde a lo que se necesita.
¿Qué técnicas de recolección?	Con preguntas cerradas para conocer el impacto de la Gestión Contable en la revelación financiera razonable de su información contable.
¿Con qué?	Fichas de Observación
¿En qué situación?	En los movimientos diarios de la empresa

3.7.2 Recolección de Información

Técnicas de Investigación	Instrumento de Recolección de Información
Información Primaria Departamentos relevantes de la empresa	Ficha de Observación a través de preguntas cerradas
Información Secundaria Investigación	Artículos y Tesis referente a la Gestión Contable y la Información Financiera Razonable

La recolección de la información primaria se realiza en todos los departamentos relevantes de la empresa, como son, compras, ventas, caja- bancos, contabilidad de la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, con la intervención de Sonia Córdova (investigadora) y el personal a cargo de cada departamento, con el objetivo de obtener la mayor información del manejo de la Gestión Contable y la razonabilidad de la información Financiera. Para la obtener la información necesaria se realiza preguntas cerradas y a través de fichas de Observación aplicadas en cada Departamento así como a la Administración de la misma.

La recolección de información se realizará cuantas veces sea necesario hasta conocer los procedimientos contables que se realiza en cada departamento, que ocasiona la revelación información financiera no razonable.

3.7.3 Procesamiento y Análisis de la Investigación

Una vez recolectada la información a través de la ficha de observación se procede a responder las preguntas directrices con los datos recolectados, para comprobar en qué estado se encuentra la empresa en la relación a la Gestión Contable y la Razonabilidad de la Información Financiera, realizando una contrastación de los resultados de la teoría y la situación de la empresa.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1 Principales Resultados

A continuación se muestra los resultados obtenidos en la investigación realizada a la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, a través de la recopilación de información mediante la herramienta utilizada una ficha de observación, conformada por 19 preguntas esenciales en las cuales se analizó cada una de las variables de manera cualitativa para verificar la situación actual de la empresa, para lo cual se deja establecido preguntas directrices.

- **¿Cómo es el proceso contable que actualmente maneja la empresa en cuanto a la gestión de la misma en su actividad diaria?**

Aplicada la ficha de observación de manera aleatoria en 3 ocasiones a los procesos contables se pudo observar que en las preguntas 1-2-3-4-12-13-15-16-19-20 las siguientes evidencias.-

1.- ¿Es revisada la documentación en forma diaria previa el registro de las transacciones por el departamento Contable?

En las tres observaciones que se realizó de manera aleatoria se encontró que , si es revisada la documentación en forma diaria de manera física , cumpliendo con la teoría procedimiento contable establecido, el cual nos dice que:

Técnicamente los procedimientos contables se refieren a una serie de pasos, a seguir para llegar a una buena Gestión Contables, donde está enfocado desde la recepción y revisión de los documentos fuentes hasta la emisión de la información final, emitida para que la Administración tome la decisión más acertada.

2.- ¿La documentación fuente del proceso contable es clasificada mediante parámetros establecidos por el departamento contable?

Mediante la ficha de observación aplicada en 3 ocasiones de forma aleatoria a los departamentos relevantes de la empresa Automotores Pérez de encontró que la documentación fuente de las transacciones no están clasificada mediante los parámetros establecidos por el Departamento Contable, incumpliendo así uno de los procesos que conlleva a una eficiente Gestión contable, sustentada en la teoría que no habla de:

Una implementación de procedimientos contables y tributarios para mejorar la gestión contable dentro de una empresa constituye un factor fundamental, ya que establece una serie de procedimientos métodos que ayudarán a salvaguardar los recursos y mejorar el desarrollo de las actividades que se realizan en la empresa , con la finalidad de obtener información financiera veraz y objetiva, para la toma de decisiones

3.- La empresa cuenta con políticas contables establecidas?

De acuerdo a la ficha de observación aplicada se logró evidenciar que no existe en la empresa políticas contables, que regulen la uniformidad de la información en cada departamento, para la consecución de objetivos conjuntos, como lo establece en los datos investigados anteriormente que mencionan que:

Cada empresa debe establecer unas políticas y marcarse unos objetivos a medio y largo plazo. En función de las mismas se dotará de una organización, que en el caso específico de la función de compras va a depender de las características particulares de la empresa, de su entorno y por supuesto de sus hombres, independientemente de estas circunstancias concretas.

4.- El registro contable se realiza apegado a los principios básicos contables?

Dando seguimiento a lo investigado y tabulado en la Ficha de Observación en los departamentos más relevantes de la empresa Automotores Pérez referente al proceso contable que está manejando en la empresa, se pudo observar que los registros que realizan diariamente, no cumplen con ciertos principios contables primordiales, que ayuden a reflejar una eficiente Gestión Contable, y a su vez arroje información financiera razonable. Para dar fundamento teórico científico a esta afirmación recorrimos a datos recolectados por la investigadora en donde dice que:

Los principios contables constituyen el marco normativo de actuación de la contabilidad, teniendo por fin dotar de objetividad la información financiera que reflejan los estados contables, representan un conjunto de criterios y normas a utilizar en el proceso de captación, medida y representación de la realidad económica financiera de la empresa de modo que los estados contables reflejen la imagen fiel del patrimonio al final del ejercicio considerado, de los resultados obtenidos en el periodo y de los cambios en la situación financiera de la unidad económica durante dicho ejercicio.

Las normas y criterios que se utilizan al emitir los estados financieros se denominan principios de contabilidad generalmente aceptados, los cuales dotaran de precisión y objetividad la información financiera de la empresa

12.- ¿Existe en la empresa una adecuada segregación de funciones para prevenir posibles fraudes internos?

Siguiendo la con la recolección de información proporcionada por la ficha de observación aplicada en la empresa Automotores Pérez, de la ciudad de Ambato, se evidencia que existen funciones delegadas que son netamente incompatibles, que están siendo desempeñadas por la misma persona, lo cual está ocasionando, incertidumbre

en la realidad de las transacciones que se dan diariamente. Cabe recalcar que el buen manejo de segregación de funciones, forma parte de uno de los componentes de control interno, y para sustentar dicha afirmación la investigadora se fundamenta en la teoría que dice:

El control interno no solo es la ejecución de presión sobre los empleados por parte de la gerencia o junta directiva, sino también es la optimización de los tiempos, recursos o bienes de la empresa, esto se da mediante la efectividad de todos los controles y la segregación de funciones, para que los empleados trabajen de forma independiente, con esto se lograra disminuir la posibilidad de errores, fraudes y pérdida de recursos en la entidad.

13.- ¿Se realizan evaluaciones periódicas de los procesos anteriores para descartar posibles riesgos?

En la tabulación de datos proporcionados por la ficha de observación, se encuentra que no se realizan evaluaciones periódicas de los procesos anteriores, estando expuestos a posibles riesgos económicos, ya que se debe verificar y analizar los resultados arrojados en cada proceso departamental, para salvaguardar los recursos y cumplir los objetivos propuestos. La afirmación está sustentada en el marco teórico de la investigadora que dice que:

La evaluación de 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 gestionados. Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas, y operacionales se modifican de forma continua, se necesitan mecanismos para identificar y hacer frente a los riesgos especiales asociados con el cambio.

15.- Para realizar una transacción se sigue los debidos procesos contables?

Con datos obtenidos de la ficha de observación, se pudo observar que en los departamentos de la empresa Automotores Pérez no siguen los debidos procesos contables en las transacciones diarias que se realizan, incumpliendo y faltando a lo estipulado a los principios contables, llevando a obtener información errónea. Para el bien registro de todas las transacciones el investigador se sustenta información teórica, la cual dice lo siguiente:

El Proceso contable empieza con el análisis de las operaciones de la empresa. El contable analiza cada una de ellas para determinar su efecto sobre la ecuación contable fundamental es decir Activo igual a Pasivo más participación del propietario.

16.- ¿La Administración da seguimiento al cumplimiento de objetivos propuestos y a resultados obtenidos?

No existe evidencia documental que la Administración de la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato, de seguimiento a los objetivos propuestos, ya que no existe la verificación necesaria de los resultados obtenidos, lo que conlleva a la revisión de las preguntas 19-20 de la mencionada ficha de observación, la cual nos habla de la aplicación de Actividades de gestión para verificar el cumplimiento de los procesos y posibles errores en cada departamento, para que la información sea utilizada y encaminada a la buena toma de decisiones de la misma. Con estos antecedentes expuestos, existe una carencia de estas actividades, e incumplimiento de las responsabilidades otorgadas a la misma.

Se recuerda que una buena administración, conlleva al cumplimiento de objetivos conjuntos y al buen funcionamiento de la empresa. Comentario Sustentado en el marco teórico de la investigadora que argumenta:

La administración es responsable de implementar y mantener el control interno para lo cual evalúa la calidad del mismo en el tiempo, a fin de promover su reforzamiento de ser necesario

¿Cómo se verifica la información contable registrada en los módulos auxiliares con la Contabilidad para la presentación de información financiera razonable?

En respuesta a la interrogante, se referenció las preguntas 5-6-7-8-9-10-11-14-17-18 de la herramienta utilizada para la toma de información, Ficha de Observación la cual arrojó la siguiente información:

5.- ¿Existe diferencias de valores entre módulo contable y módulos operativos?

A través de la aplicación de la herramienta utilizada, en 3 ocasiones de forma aleatoria, a los departamentos de la empresa Automotores Pérez, se encontró que existe diferencias cuantitativas entre los módulos auxiliares Caja, Bancos, Clientes, Compras, Ventas, entre el módulo Contable, debido a la incumplimiento de los procesos antes descritos.

Se evidencia en los resultados a las preguntas 6-8 que juegan un papel fundamental para, demostrar los anteriores resultados, ya que los cambios, y modificaciones realizados en el software utilizado, no son comunicados al departamento contable, además y la escasa conciliación de saldos entre los módulos auxiliares con el mayor contable, causan desigualdad de información.

Uno de los pasos del proceso contable es la mayorización en donde se espera que los datos ingresados en cada transacción se clasifiquen, y resuman en cuentas pertenecientes a Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingreso Gastos para emitir información general en el momento que se requiera.

En cada departamento los módulos auxiliares deben tener el mismo valor cuantitativo, con el módulo de contabilidad, para hablar de razonabilidad de la información.

Cotejando mes a mes los reportes de cada módulo operativo con las mayores contables, se pudo visualizar diferencias de valores significativos, llegando a conclusión que no se conciliaba los datos mensualmente, esta información está sustentada en la ficha de observación que se realizó en la empresa. La no comunicación de cambios, modificaciones, o eliminaciones en las diferentes transacciones de los departamentos, es una causa esencial de las diferencias encontradas en las operaciones. Concluyendo que la información ingresada en los módulos operativos no es confiable y posee varios errores de fondo y forma.

Con los datos de la investigadora se deja mencionado, que la información ingresada no es confiable., ya que no se realiza verificaciones constantes de los saldos obtenidos

Estas afirmaciones se sustentan en la parte científica la cual menciona la forma en la cual debería manejar:

Un libro mayor contiene los registros de cuentas relacionadas. Puede ser un libro borrador o de anotaciones, un conjunto de páginas sueltas o algún dispositivo de almacenamiento electrónico, pero siempre se le mantiene actualizado en forma sistemática. El libro mayor general de una compañía es el conjunto de cuentas que acumula los montos contenidos en sus principales estados financieros.

La clasificación de las cuentas para verificar todos sus movimientos y proporcionar los saldos de cada una se resume en trasladarla al libro mayor previamente ordenadas secuencialmente

Las actividades de control se llevan a cabo en cualquier parte de la organización, en todos sus niveles y en todas sus funciones, y comprendan una serie de actividades tan diferentes como puedan ser aprobaciones y autorizaciones, verificaciones,

conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones

10.- ¿La información que se presenta en los Estados Financieros está sustentado con documentación pertinente?

En los resultados obtenidos de la ficha de observación, no se encontró documentación física que respalde la información que arroja el software contable, debido a la desorganizada clasificación de los mismos.

Los sustentos que debería tener la empresa antes de la presentación de sus Estados Financieros, se resumen en los libros mayores, auxiliares, declaraciones de impuestos, facturas que respalden el egreso e ingreso de efectivo, como se fundamenta en lo establecido en la teoría la cual nos habla de:

La información financiera se presenta en los en los documentos llamados estados financieros, y se integran básicamente por balance general, estados de resultados, estado de cambio en el patrimonio. Para producir esta información la contaduría pública organizada a través de los PCGA. Ha establecido la estructura básica sobre la cual debe cuantificarse la información contable de os fenómenos económicos que se plasman en los estados financieros.

11.- ¿Los Estados Financieros emitidos se realizan en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente

14.- ¿La Administración recibe información real y confiable para la toma de decisiones?

Con las antecedentes anotados anteriormente, y dado las múltiples falencias encontradas en los procesos contables, la escasa conciliación de datos entre las auxiliares de cada cuenta con el módulo contable, y las modificaciones realizadas, y no comunicadas al departamento contable, la información emitida por el software utilizado no refleja fielmente los hechos económicos reales de la empresa, encaminando a que la administración no tome las decisiones más acertadas.

¿Cuál sería la posible alternativa de solución, que permita a la empresa gestionar de manera eficaz su gestión contable para obtener la información financiera razonable, que permita la toma de decisiones oportunas.

Se considera como alternativa de solución una Guía de procedimientos contables que involucre los pasos a realizar en cada departamento, con el análisis que se obtuvo de la Ficha de observación, y con la ayuda de las preguntas directrices nos dan una idea más estructurada de las necesidades que la empresa necesita cubrir para el buen funcionamiento de la misma .

En la guía se estudiará todo el proceso a seguir cada departamento para mantener una gestión contable eficiente y razonabilidad en toda la información financiera que ayude a la Administración a la correcta toma de decisiones.

Se dejará encaminado mediante una matriz en la cual se describirá cada paso a realizar en cada departamento para mantener una gestión contable adecuada con todo los procedimientos correctamente establecidos.

4.2 Limitaciones del Estudio

Para realizar el presente trabajo de investigación, no se encontró con ningún tipo de limitación, ya que se contó con accesibilidad absoluta a toda la información necesaria para realizar el proyecto y colaboraron con todo lo necesario para esclarecer la situación en la cual se encuentra la empresa.

4.3 Conclusiones.

- Claramente se determina que en la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato mantiene una Gestión Contable deficiente, ya que los departamentos de la misma, no realizan los procedimientos adecuados para la revelación razonable de la información financiera. La ausencia de puntos y documentación de control en cada departamento, hace que todo los procesos sean deficientes, así como también la inadecuada segregación de funciones del personal, están provocando que se realiza dos o más funciones completamente incompatibles.
- Todas las diferencias que se encuentra en los reportes operativos y mayores contables se dan por los cambios que son realizados constantemente por parte de cada departamento ya sea por errores o modificaciones y no están siendo comunicados a departamento contable, forzando que se realicen ajustes contables continuamente, ocasionando que se revele información errónea.
- La información financiera de todas las operaciones de la empresa no representan la realidad de la misma, ya que no se pudo dar una clara información de los saldos de clientes proveedores, cuentas bancarias, debido al incorrecto registro de las transacciones.
- La administración no posee un mecanismo para realiza el seguimiento respectivo a la consecución de los objetivos propuestos, no se revisa los resultados de
- Implementar una Guía de Procedimientos contables para cada departamento, que será el pilar fundamental para mejorar la gestión contable que mantiene Automotores Pérez actualmente, para la presentación de información financiera completamente razonable y sin errores.

4.4 Recomendaciones

Departamento de Compras

- Mantener organización de todos los documentos, de las compras realizadas con todo los documentos fuentes, como son acta entrega recepción, copias de cédulas de los proveedores, poder original previamente notariado, así como también el precisión en el ingreso en el sistema contable todas las mismas , siguiendo los parámetros establecidos por el departamento contable, para no caer en errores.

Departamento de Ventas

- Ingresar en el sistema contable correctamente los datos del vehículo que se procede a la venta, los datos exactos del cliente, la forma de pago que se va proceder si es efectivo, en el caso que se proceda a crédito, cargar correctamente los intereses respectivos y facturar en ese momento la comisión del vehículo, y asegurar que todos la documentación pertinente este debidamente firmada y respaldada.

Departamento Caja- Bancos

- Registrar los cobros a los clientes ya se en efectivo o con depósitos verificando si se encuentran en morosidad, calcular con exactitud los días de retraso para cargar el interés por mora, en el caso que depósitos ingresar correctamente el número de documento en la cuenta del banco en el cual se realizó el depósito, recordando que en el módulo de bancos se ingresa depósitos que no se sabe a qué cliente corresponde con el nombre de depósitos por confirmar, cuando se confirme de quien es el depósito se realiza el cobro, realizando en el módulo de bancos una nota de débito con el mismo número de documento, para no duplicar la operación.

- Todos los egresos de caja deben estar debidamente autorizados por la administración y el departamento contable para su ejecución, así como también con sus respaldos del motivo de la salida de dinero.
- En el caso de las facturas que son pagadas por este departamento deben ser revisadas con respecto a la fecha de caducidad, los valores que estén bien estructurados con su debida retención.

Departamento contable

- Conciliar mensualmente todos los módulos operativos con la contabilidad general, para tener más control en todas las operaciones.
- Clasificar las cuentas de acuerdo a su necesidad para obtener información más precisa.
- Registrar solo los gastos que pertenezcan al giro del negocio, que estén debidamente respaldados con documentación pertinente.
- Emitir Estados Financieros mensualmente con información razonable, para que la administración tome decisiones correctas..
- Se recomienda principalmente a cada departamento aplicar la guía de procedimientos contables que se detalla a continuación, para que la empresa Automotores Pérez mantenga una eficiente Gestión contable y razonabilidad en su información financiera.

PROPUESTA

Tema:

Guía de Procedimientos Contables para la razonabilidad de la información financiera de la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato.

Institución ejecutora

Automotores Pérez.

Beneficiarios

Los beneficiarios de esta investigación son todos los empleados administrativos y de ventas de Automotores Pérez.

Ubicación

Cantón: Ambato

Provincia: Tungurahua

Dirección: Los Tres Juanes Av. Indoamerica y Juan Benigno Vela

Equipo técnico responsable

Propietario: Sr. Ángel Pérez

Gerente: Sra. Lorena Pérez

Tutor: Mgs.. Patricia Jiménez

Investigador: Sonia Patricia Córdova Córdova

Costo

En el desarrollo de la investigación incurre en:

Tabla 5. 1 Costo de la Propuesta

No	DETALLE	CANTIDAD
1	Proyecto	350
2	Material de oficina	150
3	Textos y material bibliográfico	210
4	Asesoramiento profesional	600
5	Fotocopiado	40
6	Informe final	300
7	Imprevistos	80
	TOTAL	1730

Fuente: Investigación

Elaborado por: Sonia Patricia Córdova

Justificación

La implantación de una Guía de Procedimientos Contables en la empresa Automotores Pérez, ayudarán base a mecanismos de control contable a presentar una información financiera más razonable y eficiente, a través de la aplicación adecuada de procedimientos en las operaciones económicas dentro de cada departamento operativo.

La importancia de una Gestión Contable involucra procedimientos contables eficaces, además permite a la Administración identificar los posibles errores y riesgos financieros que pudieren ocurrir dentro de la empresa, así como también definir y asignar las funciones departamentales, para lograr un control interno eficiente en todas las operaciones internas.

Cada uno de los colaboradores de Automotores Pérez podrá desempeñar sus actividades de la mejor manera, reduciendo el nivel de incertidumbre que existe en los mismos al no saber cuáles son las responsabilidades que mantienen con la empresa, obviamente reduciendo de forma notoria los errores dados en cada una de las actividades desarrolladas por ellos.

También permitirá a la gerencia y administración la obtención de información actualizada, razonable y oportuna para la respectiva toma de decisiones que se puedan

realizar en post del crecimiento empresarial, en especial cuando estas tengan como principal elemento el efectivo con el que la empresa cuenta, para que la entidad realiza movimientos correctos

La presente propuesta está plenamente justificada a la necesidad de implantar el proceso contable, conjuntamente con procedimientos de control contable que la empresa necesita en todos los departamentos relevantes, para prevenir futuros conflictos financieros y obtener razonabilidad en la información financiera, contribuyendo en cierta parte a la toma de decisiones por parte de sus directivos.

La investigación es posible realizarla, ya que, se cuenta con toda la información necesaria proporcionada por la empresa para obtener los resultados deseados y de esta manera permitir a la entidad, cumplir con sus objetivos a corto y largo plazo, proyectando información contable útil para la ejecución de sus operaciones comerciales de manera más acertada.

Objetivo General

Plantear el modelo de Guía de Procedimientos Contables para el registro correcto de las operaciones en cada Departamento, así como la uniformidad y conciliación de la información entre Módulos Operativos (auxiliares) y Contabilidad para la presentación de información contable razonable de manera eficiente.

MATRIZ DE FASES

Tabla 5.2 Matriz de Fases

FASES	DESCRIPCIÓN	ACTIVIDAD	PROCEDIMIENTO	RESPONSABLE
FASE 1	Diagnosticar	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos que realizan los departamentos para el registro de las transacciones. 	<ul style="list-style-type: none"> Verificación los pasos que realizan en el registro de transacciones para la detección de falencias y errores contables en cada departamento 	Contador-Administración
		<ul style="list-style-type: none"> Información contable expuesta y lo real en sus operaciones 	<ul style="list-style-type: none"> Verificación la información ingresada con la documentación pertinente de acuerdo al tipo de transacción. 	Contador
		<ul style="list-style-type: none"> Diferencias cuantitativas existentes entre contabilidad y cada departamento operativo 	<ul style="list-style-type: none"> Conciliando la información obtenida en cada departamento operativo con Contabilidad a través de mayores y reportes auxiliares de los movimientos de manera independiente. 	Contador

FASE II	Proponer y Ejecutar	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones a departamentos 	<ul style="list-style-type: none"> • Asignando a cada departamento las funciones competentes para el desarrollo del trabajo operativo. 	Administración – Talento Humano
		<ul style="list-style-type: none"> • Registro de Transacciones 	<ul style="list-style-type: none"> • Compras. • Ventas • Cobros • Pago Proveedores • Depósitos 	Contador-Auxiliar
		<ul style="list-style-type: none"> • Conciliación entre Auxiliares y Contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Información de Sistema Operativo auxiliar entre Mayores de Contabilidad - Puntos de Control Reportes Operativos Mayores Contable 	Auxiliar Contable
		<ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros 	<ul style="list-style-type: none"> • Balance General • Estado de Resultados • Flujo de Efectivo • Evolución de Patrimonio 	Contador
FASE III	Seguimiento y Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Matriz de Cumplimiento 	<ul style="list-style-type: none"> • Seguimiento mensual 	Gerente

Fuente: Investigación

Elaborado por: Sonia Patricia Córdova

Descripción de Fases

Fase I

Objetivo

Determinar la actual Gestión Contable que posee la empresa, analizando los procedimientos departamentales, para descubrir posibles errores contables.

Actividad 1

Diagnosticar los procedimientos que realizan todos los departamentos en el registro de sus operaciones, verificando los pasos a seguir con el propósito de definir posibles falencias y errores contables-

Puntos de Control

- Flujo de Documentos
- Proceso Contable

Actividad 2

Verificación información ingresada en el sistema operativo, que sea real y sin errores, revisando documentos de control: Facturas con su respectiva retención si lo amerita y que pertenezcan al giro del negocio, Liquidación de compra de vehículos Acta entrega recepción, poder notarial, con la correcta información del vehículo, para que exista razonabilidad en su información.

Punto de Control

- Documentos de Control

Actividad 3

Cotejar información del sistema operativo de cada departamento, con los respectivos mayores contables, para determinar posibles diferencias cuantitativas, que pueden distorsionar la información financiera de la empresa, con el propósito de obtener uniformidad en los datos tanto en los módulos operativos, con contabilidad.

Punto de Control

- Reportes Operativos
- Mayores Contables

Fase II

Proponer y Ejecutar

Objetivo

Proponer y ejecutar los correctos procedimientos en cada departamento, a través de diferentes funciones que ayudarán a obtener una razonabilidad de la información

Actividad 1

Funciones a Departamentos

Designar correctamente las funciones departamentales, de acuerdo a la actividad que desempeñan, separando funciones que son incompatibles, para el correcto funcionamiento de las operaciones.

Punto de Control

- Manual de Funciones

Registro de Transacciones

Compras de Vehículos

En el presente departamento se registra todas las compras en el sistema operativo, previo a la creación del proveedor con sus respectivos datos esenciales, el ingreso en el módulo de inventarios el vehículo con el número de Placa (código) y los datos que reposen en la matrícula original.

Para la correcta creación de la factura de compra, se procede a llenar el documento tributario emitido por el Servicio de Rentas Internas, Acta Entrega Recepción con datos exactos del auto, para realizar el Poder Notarial donde el dueño de vehículo otorga poder al propietario del Patio de Vehículos enajenar, a un tercero dicho bien.

Todos estos documentos deberán ser sustentados archivados y secuencialmente.

Los documentos habilitantes son:

- Copia de cedula y papeleta de votación de los dueños
- Matricula
- Contratos de compra venta (Ver anexo)
- Autorización de matrícula (Ver anexo)
- Autorización de placas (Ver anexo)
- Contrato de intermediación (Ver anexo)
- Constancias de compra venta (Ver anexo)

Puntos de Control

- Acta entrega recepción
- Poder Notarial

Documentos de Control


Autorización de compra

Este documento se utilizará para que gerencia autorice o no la compra del automotor.

AUTOMOTORES		
PEREZ		
AUTORIZACIÓN DE COMPRA DE INVENTARIO		
Fecha: _____		
DETALLES DEL AUTOMOVIL		
Tipo:	_____	
Marca:	_____	
Modelo:	_____	
Año:	_____	
Estado:	_____	
Color:	_____	
Placa	_____	
Matricula:	_____	
Soat:	_____	
Valor:	_____	
Observaciones:	_____ _____	
_____ Elaborado por	_____ Autorizado por	

Acta Entrega Recepción

Este documento lo emitirán aquellos contribuyentes que reciban de un tercero un vehículo usado para su comercialización, a título de comisión, intermediación Gestión de venta u otra denominación que implique el mismo fin.

	Pérez Núñez Segundo Angel R.U.C.: 1801934637001 Dir.: La Victoria, barrio La Concepción Avila s/n e Indioamérica Telfs.: (03) 2 451017 - 0999 932 732 Ambato - Ecuador Obligado a llevar Contabilidad	ACTA DE ENTREGA- RECEPCIÓN DE VEHÍCULOS USADOS 003 - 001- Nº 0000300 Autorización SRI Nº 1116595047
	Sr (es): <u>PASTORA BASTIAGA MELY SARETA</u> RUC/CI: <u>0401528310</u> Fecha Emisión: <u>5-02-2016</u> Dirección: <u>PROSPERIDAD SAN JOSE</u> Teléfono: <u>0979902888</u> Profesión o actividad económica: <u>PROFESION EDUCACION INFORMATICA</u> Correo: <u>ussegf@gmail.com</u>	
DESCRIPCIÓN DEL BIEN USADO		
Número de placa o RAMV/CPN:	<u>TBE 1120</u>	
Marca:	<u>CHEVROLET</u>	
Modelo:	<u>AVERO FAMILY STD 1.5 4P 4x2 TT</u>	
Tipo:	<u>SEDAN</u>	
Año de fabricación:	<u>2014</u>	
País de origen:	<u>ECUADOR</u>	
Color:	<u>BLANCO</u>	
Cilindraje:	<u>1498</u>	
Tipo de combustible:	<u>GASOLINA</u>	
Número de motor:	<u>I1553132340186</u>	
Número de chasis:	<u>8LATD527XE023915</u>	
Estado y condiciones particulares del vehículo:	<u>Buen Estado</u>	
Precio de venta del vehículo:		
Forma de pago:		
Comisión:	<u>EL EXCEDENTE DEL PRECIO ESTIMADO DE VENTA</u>	
Lugar y fecha de celebración:		
Observaciones:	<u>EL PROPIETARIO DICHA QUE EL VEHICULO NO ES PARTE DE SU INVENTARIO O ACTIVO FINANCIERO.</u>	
_____ Firma Comitente		_____ Firma Comisionista
<small> Gobierno P. Salazar Guzmán Álvaro Paúl - Tel: (03) 2 410631 - RUC: 1903341021001 - Aut Nº: 13366 - del 001 al 0000 - Fecha Aut.: 18/03/2015 - Válido hasta: 16/Marzo/2016 Original: Comitente / Copia (Celeste): Comisionista </small>		

Constancia de Compraventa

En este documento se detalla los nombres que intervienen en la transacción, los datos del vehículo, y la forma de pago correspondiente con sus respectivas firmas y huellas digitales

CONSTANCIA DE COMPRA VENTA

EL SR. ANGEL PEREZ NUÑEZ por una parte y la Sra. ICHINA ANALUISA MARIA ELENA legalmente capaces para contratar, convienen en celebrar el siguiente Contrato de Compra-Venta de conformidad a las estipulaciones que se indica a continuacion:

EL SR. ANGEL PEREZ NUÑEZ vende y da en perpetua enajenacion a la Sra. ICHINA ANALUISA MARIA ELENA vehiculo que se detalla a continuacion:

Marca: CHEVROLET
Color: PLOMO
Clase: CAMIONETA
Motor: NAP006395
Chasis: 8LBETFR4R4F0286744
Modelo: D-MAX DOCH 2.4 CS 4X2 TM
Año Fab: 2015 SERVICIO PARTICULAR
Matriculado: AMBATO # A3502600
Año de Mat.: 2014 REVISION 2015
Placas: TBE7926
Soat: 10862723807 VENCE 2015-11-26

El comprador declara haber recibido el vehiculo ya descrito, con pleno conocimiento de causa a su entera satisfaccion, es decir, que lo adquiere en el estado en que se encuentra por lo cual renuncia a eviccion por vicios redhibitorios, asi como a cualquier reclamo posterior en relacion a su estado mecanico

El comprador paga por este vehiculo la suma de: \$ (son:) en la siguiente forma:

DE ENTRADA DEJA NUEVE MIL DÓLARES EN EFECTIVO (DEJA UN VEHICULO SUZUKI GRAND VITARA-2010-ROJO-PBF3448) Y FIRMA UN DOCUMENTO POR EL VALOR DE CATORCE MIL DÓLARES A CANCELARSE EL 4 DE MARZO DEL 2016.

LA MATRICULA SE ENTREGA A NOMBRE DEL SR. OJEDA GANAN ISACC AMADOR.

EL VEHICULO SE ENVIA CON SEGURO SUAREZ Y SUAREZ PARA 1 AÑO, VALOR NO INCLUIDO EN LAS LETRAS A CANCELARSE EN 10 CUOTAS DE \$96,50


ACELERACION DE Si el (la) deudor (a) dejara de pagar una o mas cuotas de las convenidas en **PAGO** letra(s) de cambio, el acreedor podra declarar vencida la totalidad de la deuda y exigir su inmediata cancelacion


El vehiculo materia de este contrato queda bajo RESERVA DE DOMINIO a favor de () (la)

EL SR. ANGEL PEREZ NUÑEZ los documentos seran entregados una vez cancelados en su totalidad

Para constancia firman por duplicado en: Ambato, 4 de Enero del 2016

Vendedor:


Comprador: ICHINA ANALUISA MARIA ELENA
Dir: TUNGURAHUA-AMBATO-P.UNAMUNCHO-B LA
PRIMAVERA-CALLE S/N-CASA 2PISOSBLANCO-A 300 METROS DE
LA GASOLINERA EL JARDIN
Telf: 0992941812


Garante: ICHINA ANALUISA MILTON ROBERTO
Dir: TUNGURAHUA-AMBATO-P.UNAMUNCHO-B LA Telf:
PRIMAVERA-CALLE S/N-CASABLANCO HUESO-IP-A TRAS DE LA
IGLESIA PRIMAVERA 300 METROS

CO000945
0994031168 XIMENA GARCES
Hora: 18:39:06

Nota de crédito

Se utilizara para realizar descuentos en proveedores, por falta de accesorios en el automotor o multas que este registre.

2015	18	01	07	P
------	----	----	----	---

CONTRATO DE GESTIÓN Y PODER ESPECIAL QUE OTORGA TITE CONDO MARTHA ISABEL y JEREZ SALAN EDUARDO BLADIMIR; A FAVOR DE SEGUNDO ANGEL PEREZ NUÑEZ y/o DIEGO ALFONSO POVEDA SÁNCHEZ

En la ciudad de Ambato capital de la provincia de Tungurahua, República del Ecuador hoy día lunes diecinueve (19) de Octubre del año dos mil quince. Ante mí Doctor Julio César Arteaga Intriago, Notario Séptimo del cantón Ambato, comparecen libre y voluntariamente a

INDETERMINADA



la celebración de la presente escritura de **CONTRATO DE GESTIÓN Y PODER ESPECIAL**: los cónyuges señores **TITE CONDO MARTHA ISABEL y JEREZ SALAN EDUARDO BLADIMIR**; casados entre sí, portadores de las cédulas de ciudadanía números: uno ocho cero dos cuatro nueve dos seis tres cinco (**1802492635**) y uno ocho cero dos tres siete uno nueve cero cuatro (**1802371904**), de Conductor y Chofer Profesional, respectivamente, domiciliados en el cantón Pelileo y de tránsito por esta ciudad y cantón Ambato, provincia de Tungurahua, mayores de edad, de nacionalidad ecuatoriana, legalmente capaces para obligarse y contratar, dicen que tienen a bien elevar a escritura pública, la minuta que me presentan, la misma que copiada es como sigue: **SEÑOR NOTARIO**: En el registro de escrituras públicas a su cargo sírvase insertar una de contrato de gestión y poder especial al tenor de las cláusulas que a continuación se expresan: **CLAUSULA PRIMERA: MANDANTE**.- Comparecen a la suscripción del presente instrumento la señora **TITE CONDO MARTHA ISABEL** con cédula de ciudadanía número: uno ocho cero dos cuatro nueve dos seis tres cinco (**1802492635**) de nacionalidad ecuatoriana, mayor de edad, de estado civil casada, de ocupación **CHOFER**, domiciliada en el cantón Pelileo,



Compras Generales

En el ingreso del proveedor y artículo se procede como el paso anterior, para registrar un gasto deducible se debe registrar los datos de la factura de forma correcta con su debida retención si lo amerita.

Puntos de Control

- Facturas de Compra
- Retenciones

Cuentas por Pagar

Se llevará un control en forma secuencial todos los desembolsos de dinero o sus equivalentes que ocurriera en la empresa, clasificando de manera correcta el motivo de la salida del efectivo para poder mantener un mayor control en esta cuenta. Se recuerda que esta sección está plenamente vinculada con el departamento de compras, pues es ahí donde ingresan todos los datos y valores que se deberá desembolsar.

Para proceder al pago de proveedor el comprobante de pago debe reflejar la forma de pago en que se realiza ya sea en efectivo. Cheque, transferencia, depósito, ya que es este módulo está vinculado con el módulo de caja – bancos

Cuando por razones ajenas se tenga que proceder a la eliminación de algún documento en el módulo operativo, es imprescindible la comunicación al departamento contable, para que no existan diferencias cuantitativas

Punto de Control

- Facturas de compra
- Comprobantes de Pago
- Cheques
- Papeletas de Depósitos

Documentos de Control

Recibo de Pago

Se utilizara como respaldo de los pagos realizados a los proveedores.

AUTOMOTORES PEREZ		COMPROBANTE DE PAGO			
AV. INDOAMERICA Y JUAN BENIGNO VELA- BARRIO LOS TRES JUANES		N	CP000001		
032451029		Fecha		TOTAL RECIBIDO	
ENTREGAMOS A:	_____				
LA SUMA DE:	_____				0.00
				SALDO:	-0.00
FORMA PAGO					
TRAN	CONCEPTO	BANCO	CTA.	FECHA	MONTO
Comprobante: DETALLE DE LA OPERACION					
Nº DOCUMENTO	CUOTA	CONCEPTO	FEC. EMI	FEC. VEN	VALOR
TOTAL: _____					
_____ Elaborado por		_____ Revisado por		_____ Recibido por	

Nota de débito


Este documento existirá en una serie para proveedores y en otra para clientes, servirá para incrementar la obligación en cada uno de ellos.

AUTOMOTORES PEREZ		NOTA DE DEBITO					
AV. INDOAMERICA Y JUAN BENIGNO VELA- BARRIO LOS TRES JUANES		Nº:	ND000001				
032451029		Fecha:					
Recargo							
Al Viernes 6 de Septiembre del 2013							
Cliente:	_____						
Detalle	_____						
Registro	Letra	Fecha	Saldo	Días	Recargo	Nuevo	TOTAL

Total							
_____ Elaborado			_____ Autorizado				

Nota de crédito:

Se utilizara para realizar descuentos tanto en proveedores, como de clientes

AUTOMOTORES PEREZ		Nota de credito			
AV. INDOAMERICA Y JUAN BENIGNO VELA- BARRIO LOS TRES JUANES					
032451029					
RECIBIMOS DE:	_____	Nº:	NC000001		
LA SUMA DE:	_____	Fecha:	TOTAL		
DETALLE					
Saldo:					
Nº DOCUMENTO	CUOTA	CONCEPTO	FEC. EMI	FEC. VEN	VALOR
Observaciones:					TOTAL: _____
_____ Recibido por		_____ Autorización		_____ Elaborado	

Ventas

Se registrará correctamente la información del vehículo que se está enajenando, con los valores cuantitativos correctos, la forma de pago que el cliente elija, puede ser, efectivo, cheque, depósito, o con financiamiento, previamente a la apertura del cliente con todos sus datos. En el caso que se presente la venta a crédito se deberá cargar correctamente el interés respectivo y facturar la comisión del vehículo vendido inmediatamente.

Punto de control

- Referencias
- Bodega inventarios
- Forma de Pago

Documentos de control

- Proforma de Venta
- Facturas

- Contratos de compraventa
- Constancia de Venta
- Letras de Cambio

Proforma

Este documento se entregara al cliente con el detalle de la forma de pago del vehículo.

AUTOMOTORES PEREZ	
PROFORMA DE VENTA	
Marca:	_____
Modelo:	_____
Color:	_____
Valor:	_____
Cuota Inicial:	_____
Adicional 1	_____ Fecha: _____
Adiciona 2	_____ Fecha: _____
Adicional 3	_____ Fecha: _____
Adicional 4	_____ Fecha: _____
Detalle de financiamiento	
6 cuotas	_____ mensuales _____
12 cuotas	_____ mensuales _____
15 cuotas	_____ mensuales _____
18 cuotas	_____ mensuales _____
24 cuotas	_____ mensuales _____
30 cuotas	_____ mensuales _____
36 cuotas	_____ mensuales _____
Vendedor	_____
Teléfono:	_____

Cuentas por Cobrar

Se registrarán secuencialmente los recibos de cobros de los clientes, anotando correctamente la forma de cancelación, ya sea en efectivo, cheques, depósitos o trasferencias que pertenece al módulo de Bancos, antes de realizar un cobro fijarse bien en la fecha de vencimiento de la letra, para proceder a cargar el interés correspondiente.


En el caso que se presente una liquidación de cuenta, los descuentos por interés o financiamiento, deberán ser aplicados en ese mismo momento con notas de crédito la cliente, para en lo posterior no mantener una información errónea del cliente.

Documentos de Control

- Recibos de Cobro
- Depósitos bancarios
- Letras de cambio
- Notas de Crédito
- Notas de Débito

Recibo de cobro

Se utilizara para el respaldo de los cobros a clientes, en los que se detallara la forma de pago, ya sea esta en efectivo, cheque, depósito o transferencia bancaria.

AUTOMOTORES PEREZ		RECIBO DE COBRO					
AV. INDOAMERICA Y JUAN BENIGNO VELA- BARRIO LOS TRES JUANES		No.					
032451029		HORA TRANSACCION:					
		FECHA TRANSACCION:					
Vendedor:	_____	REFERENCIA	SALDO				
CLIENTE:	_____						
Detalle:	_____						
DETALLE DE LA FORMA DE COBRO							
TP	BANCO	CUENTA	NUMERO	VENCE	VALOR		
				TOTAL COBRADO:	_____		
DETALLE DE DOCUMENTOS ABONADOS /CANCELADOS							
TP	DOCUMENTO	Cuota Pagada	No. Cuotas	Vence	Saldo	Descuento	Abono
					Total Aplicado	_____	
_____		_____		_____		_____	
Recibi Conforme		Entregue Conforme		Revisado Por:			

Caja Bancos

Se registrarán los pagos y cobros en efectivo o cheques, con los valores y números de documentos correctos. Se elaborará el cuadro de caja diariamente para un mejor control.

Para egreso de efectivo se deberá realizar un egreso de caja previamente autorizado por la gerencia y el departamento contable, con los sustentos adicionales adjuntados respectivamente.

La Cuenta Bancos tendrá un tratamiento especial ajustado a la necesidad de la empresa, se cotejarán los depósitos que hacen los clientes con el estado de cuenta bancario para proceder a dar de baja o realizar el cobro respectivo, en el caso que no se sepa a cual cliente corresponde los depósitos, se ingresarán en el módulo de bancos con una cuenta transitoria Depósitos por Confirmar, cuando se logre identificar a quién corresponde dicho depósitos y se proceda a realizar el comprobante de cobro respectivo, con esa misma fecha de debe realizar una nota de débito en el módulo de bancos con el mismo número de documento y cantidad, para anular a la cuenta transitoria de Depósitos por Confirmar, y que queda solo el cobro respectivo, para lograr una razonabilidad en la información

Puntos de Control

- Estado de Cuenta
- Notas de Débito
- Reposte Diario de Caja

Documentos de Control

- Arqueo de Caja

Arqueo de caja

Este documento se utilizará cada vez que se realice un arqueo de caja para verificar los valores de caja.

Automotores Pérez DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD			
ARQUEO DE:		REALIZADO EL DÍA: DE DEL 200	
CANTIDAD	DENOMINACION	SUBTOTAL	TOTAL
	\$ 100.00 \$		
	\$ 50.00 \$		
	\$ 20.00 \$		
	\$ 10.00 \$		
	\$ 5.00 \$		
	\$ 1.00 \$		
TOTAL EN BILLETES			Q. _____
	\$ 1.00 \$		
	\$ 0.50 \$		
	\$ 0.25 \$		
	\$ 0.10 \$		
	\$ 0.05 \$		
	\$ 0.01 \$		
TOTAL MONEDAS			\$ _____
TOTAL EFECTIVO			\$ _____
(+) DOCUMENTOS (Ver Anexos)			\$ _____
TOTAL ARQUEADO			\$ _____
TOTAL FONDO o INGRESOS			\$ _____
DIFERENCIA (Sobrante-Faltante)			\$ _____
OBSERVACIONES:			

En la Ciudad de _____, con fecha _____, siendo las _____ horas, en las instalaciones de _____, se procedió a realizar el arqueo de efectivo en poder de: _____. Se hace constar que el total de efectivo arqueado ascendió a la cantidad de Q. _____, los documentos a la cantidad de Q. _____.			
Firman de conformidad con el resultado del mismo las personas que en el intervinieron.			
F) _____		F) _____	
Cajera (o)		Contabilidad	
Hago constar que el efectivo y documentos arqueados en mi presencia el día de hoy, me fueron devueltos en forma íntegra inmediatamente después de concluir el mismo.			
F) _____		F) _____	
Cajera (o)		Contabilidad	

Actividad 2

Conciliación de información

Conciliar la información de todos los módulos con cada mayor contable, si se observa alguna diferencia que existe, investigar el motivo y solucionarlo.

Puntos de Control

- Mayores Contables
- Reportes

Actividad 3

Estados Financieros

Emitir los Estados Financieros mensualmente previamente estructurados con los principios de contabilidad generalmente aceptados, toda la información deberá estar sustentada con documentación pertinente.

Fase III

Objetivo

Monitorear todas las actividades establecidas por cada departamento, verificando el cumplimiento de los procesos, para llegar a una gestión contable eficiente y razonabilidad en la información financiera.

Actividad

Seguimiento y Monitoreo

Procedimiento

Llenar el siguiente formato de seguimiento identificando los avances o cumplimiento de las actividades mencionadas como parte de la gestión contable y la razonabilidad de la información financiera como se muestra a continuación:

Tabla 5.3 Seguimiento y Monitoreo

PROCEDIMIENTOS	CUMPLIMIENTO	TIEMPO	META
Verificación de Datos	Marque con una X si se ha dado cumplimiento a los procedimientos establecidos en las operaciones financieras.	Diario	100%
Registro		Semanal	100%
Conciliación		Semanal	100%
Reportes		Mensual	100%

Fuente: Investigación

Elaborado por: Sonia Patricia Córdova

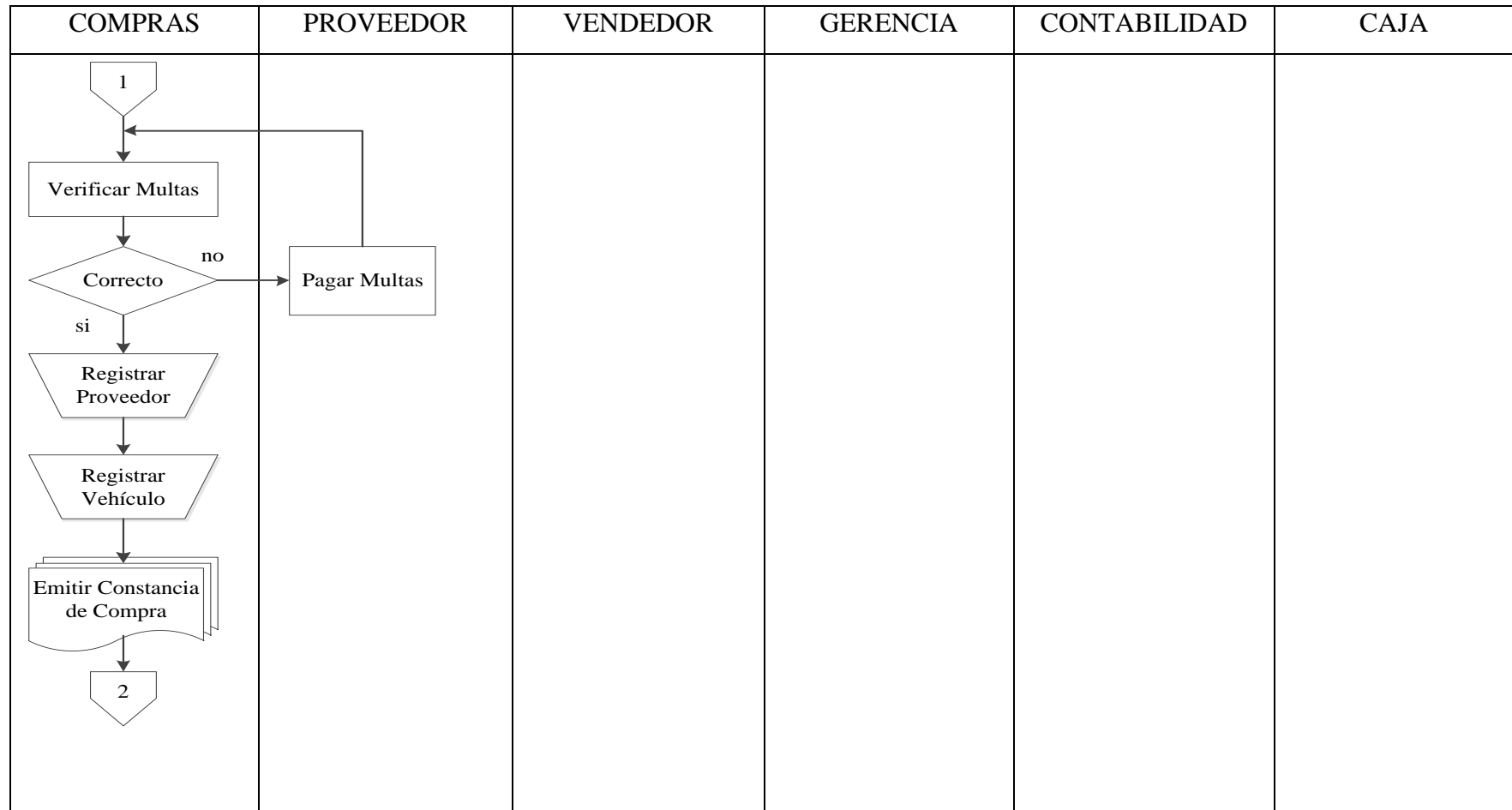
Hacer el seguimiento de la manera propuesta, en el caso de no cumplimiento el 100% establecido buscar medidas correctivas o estrategias de cumplimiento como:

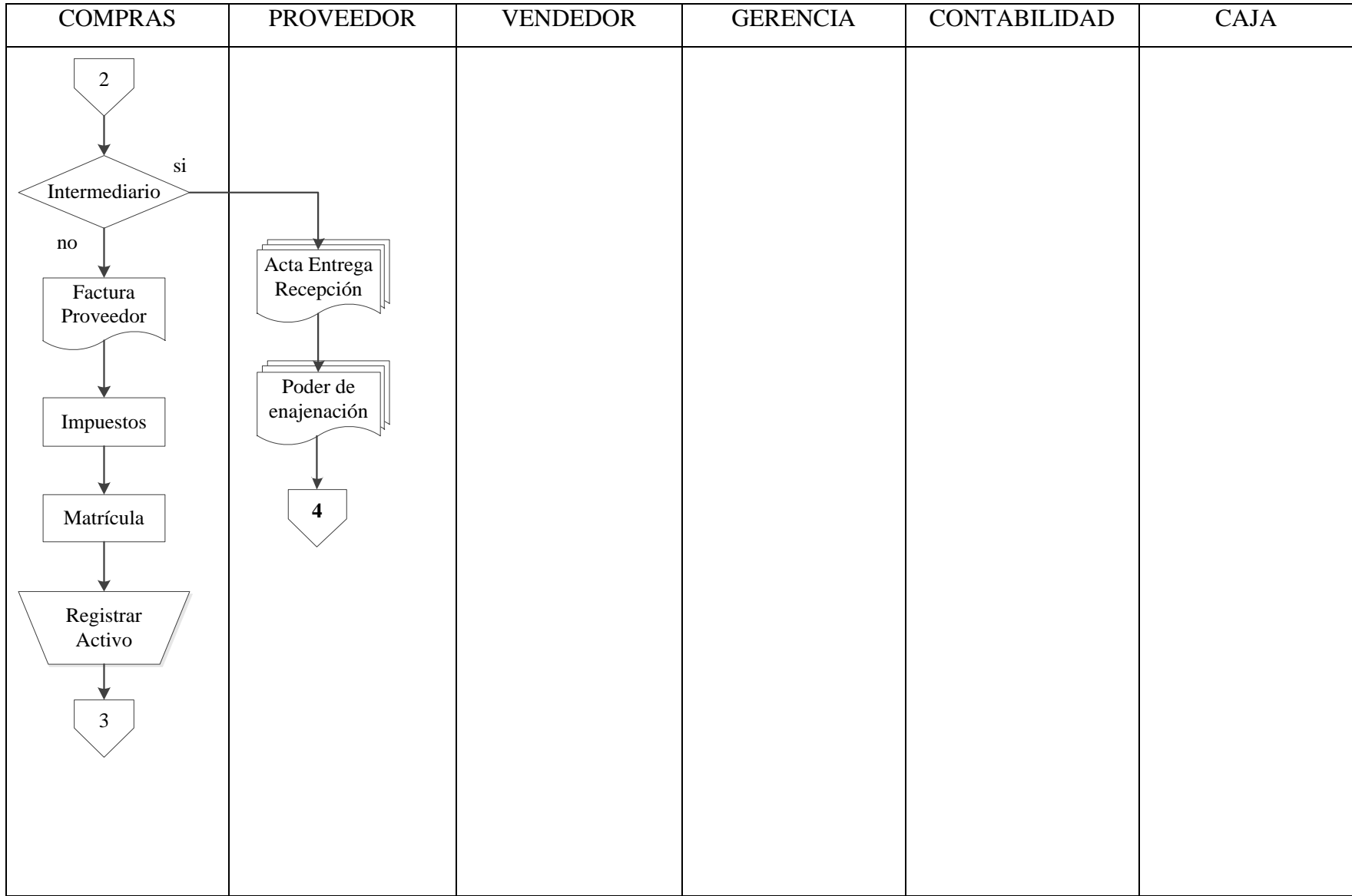
Registro de transacciones verificar diariamente una hora antes del cierre de actividades.

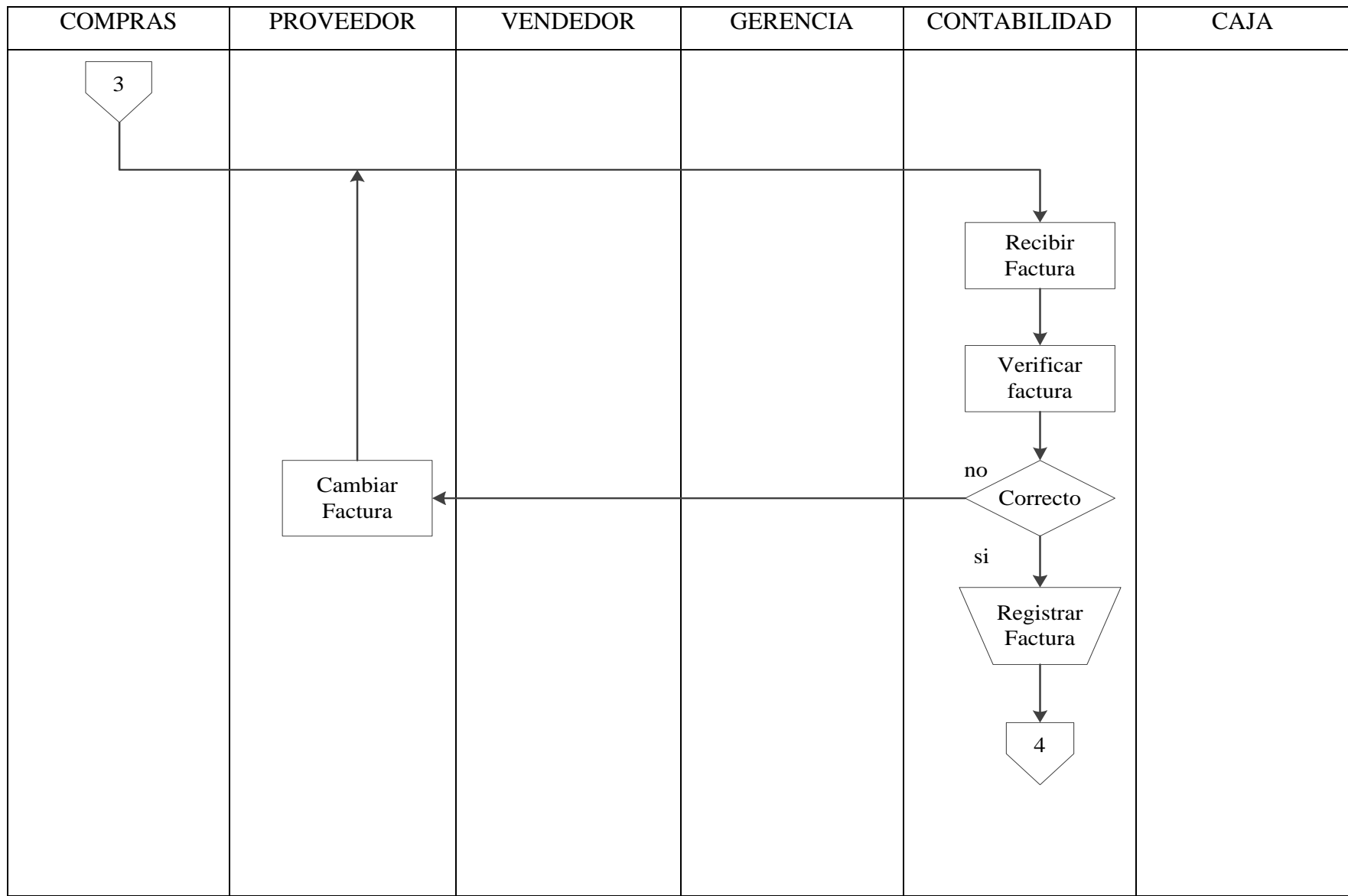
FLUJO GRAMAS DE ACTIVIDADES

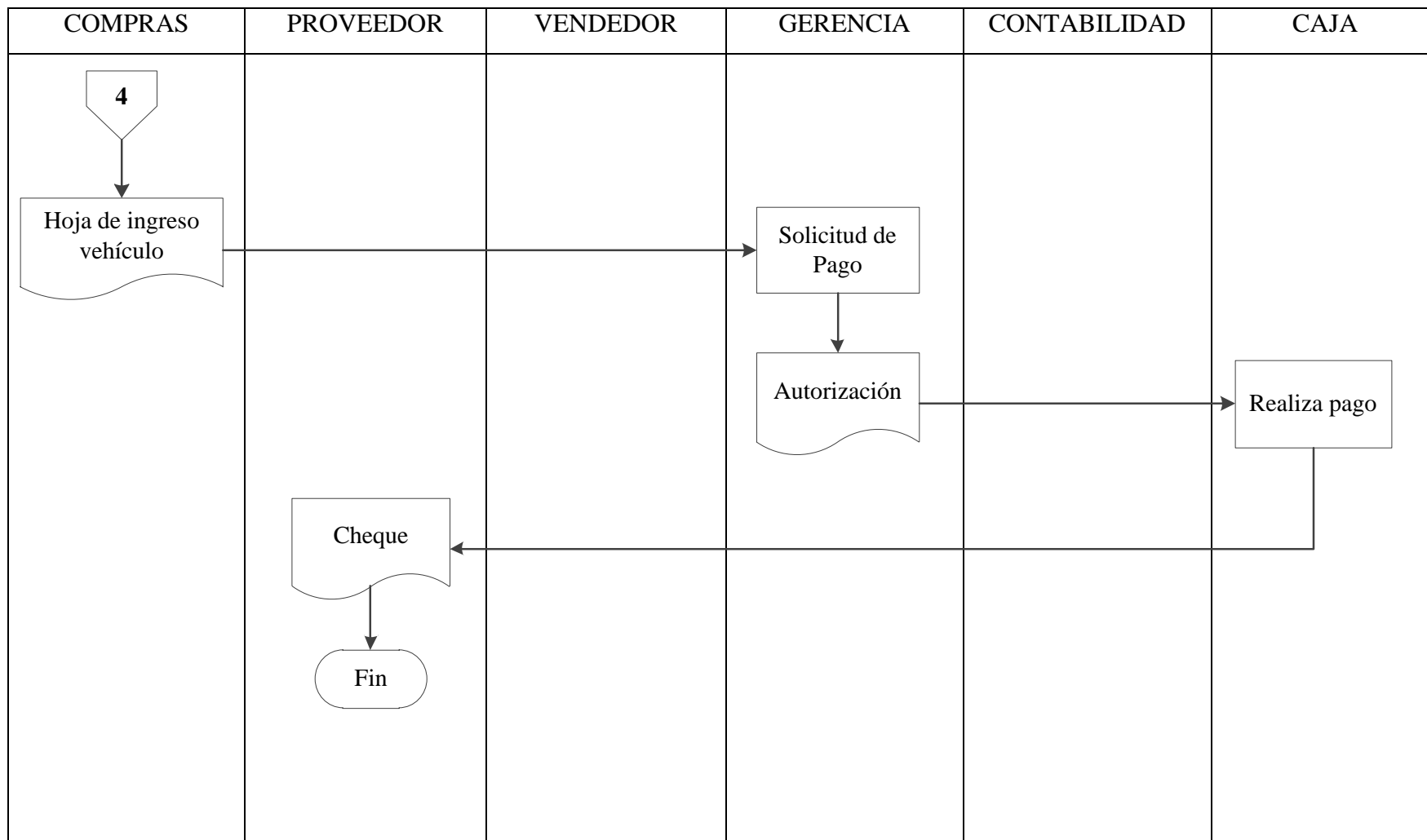
DEPARTAMENTO DE COMPRAS

Tabla 5.4 Departamento de Compras





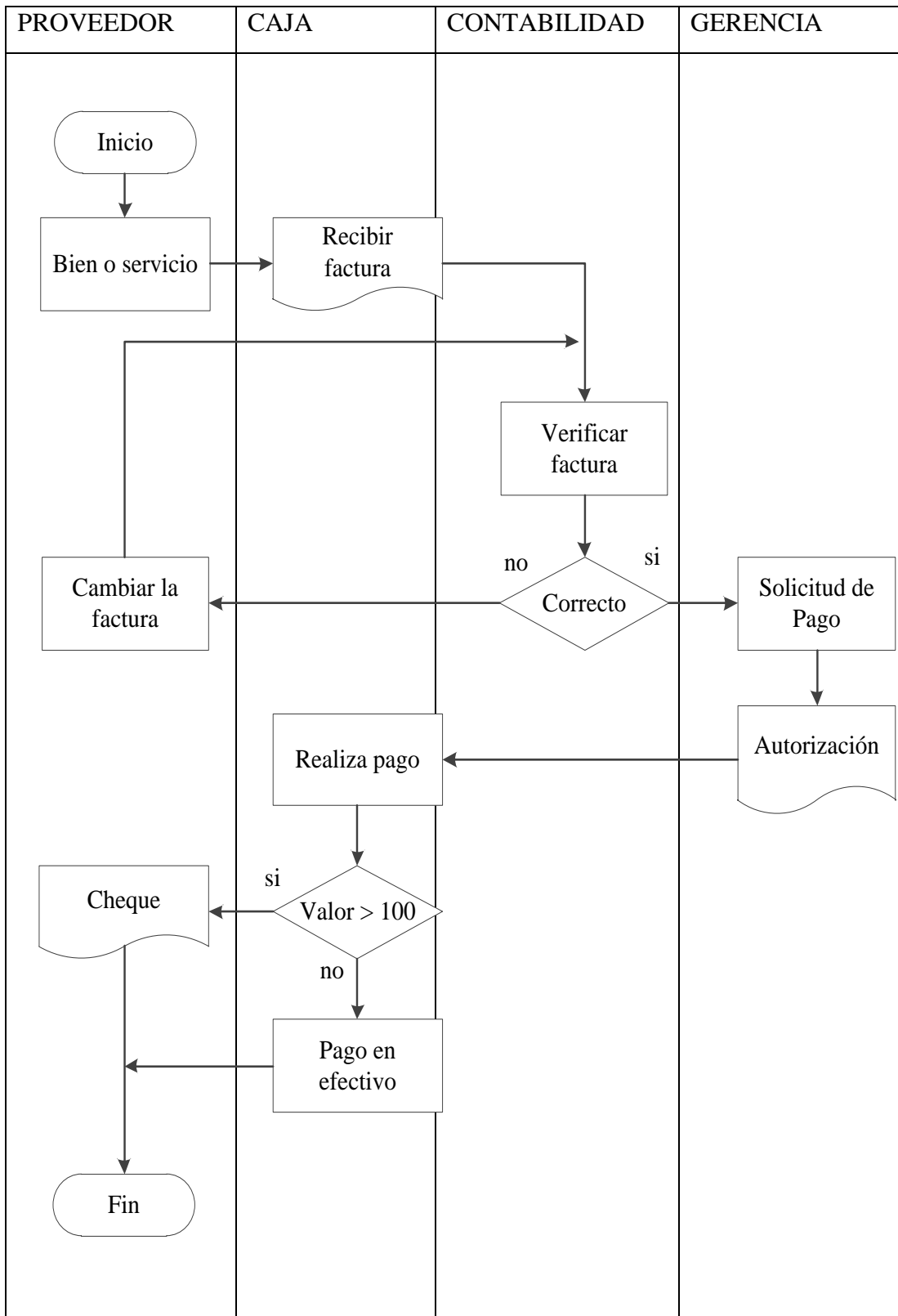




Elaborado por: Sonia Patricia Córdova
Fuente: Trabajo de Investigación

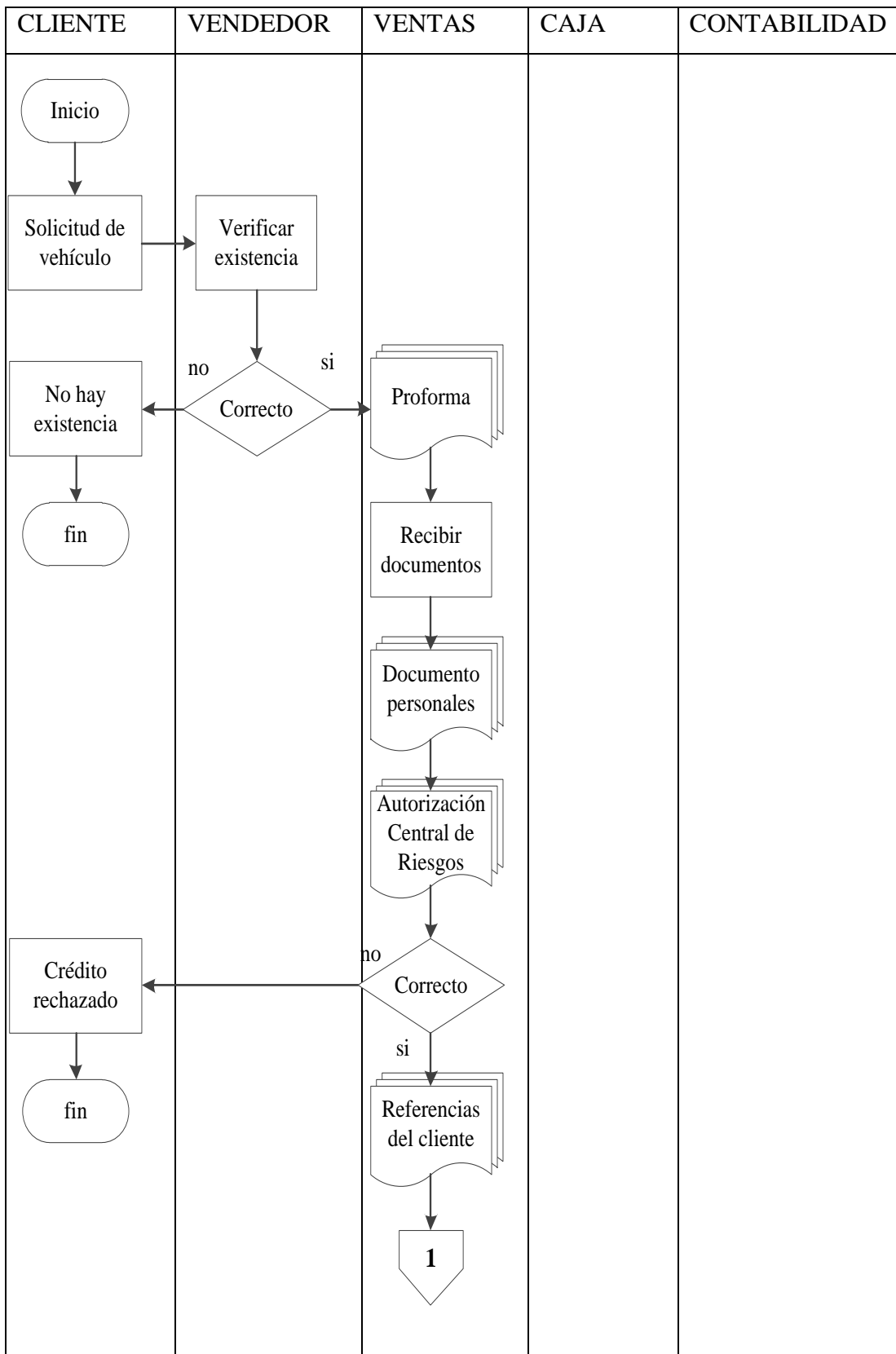
FACTURA DE GASTOS

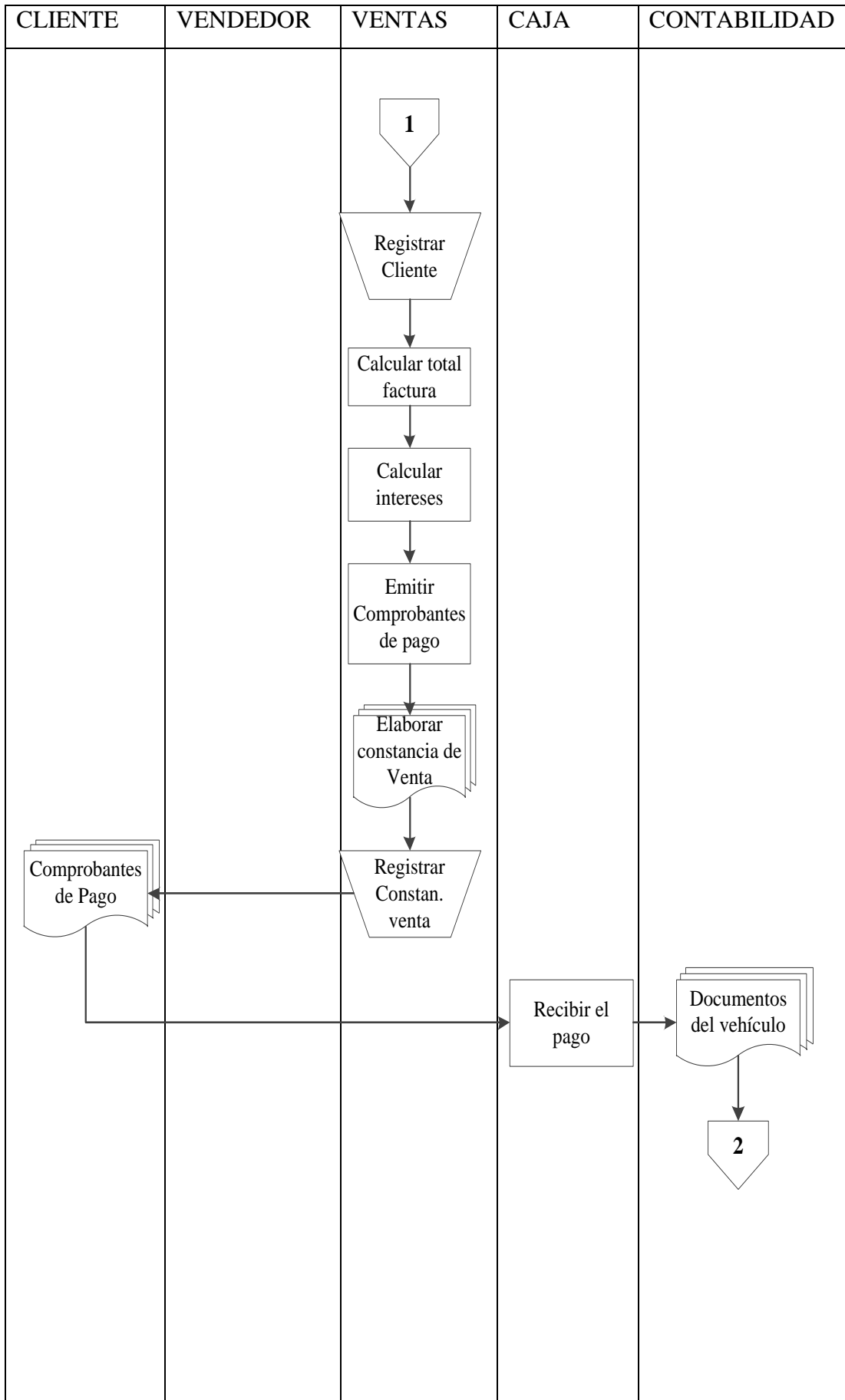
9Tabla 5.5Factura de Gastos

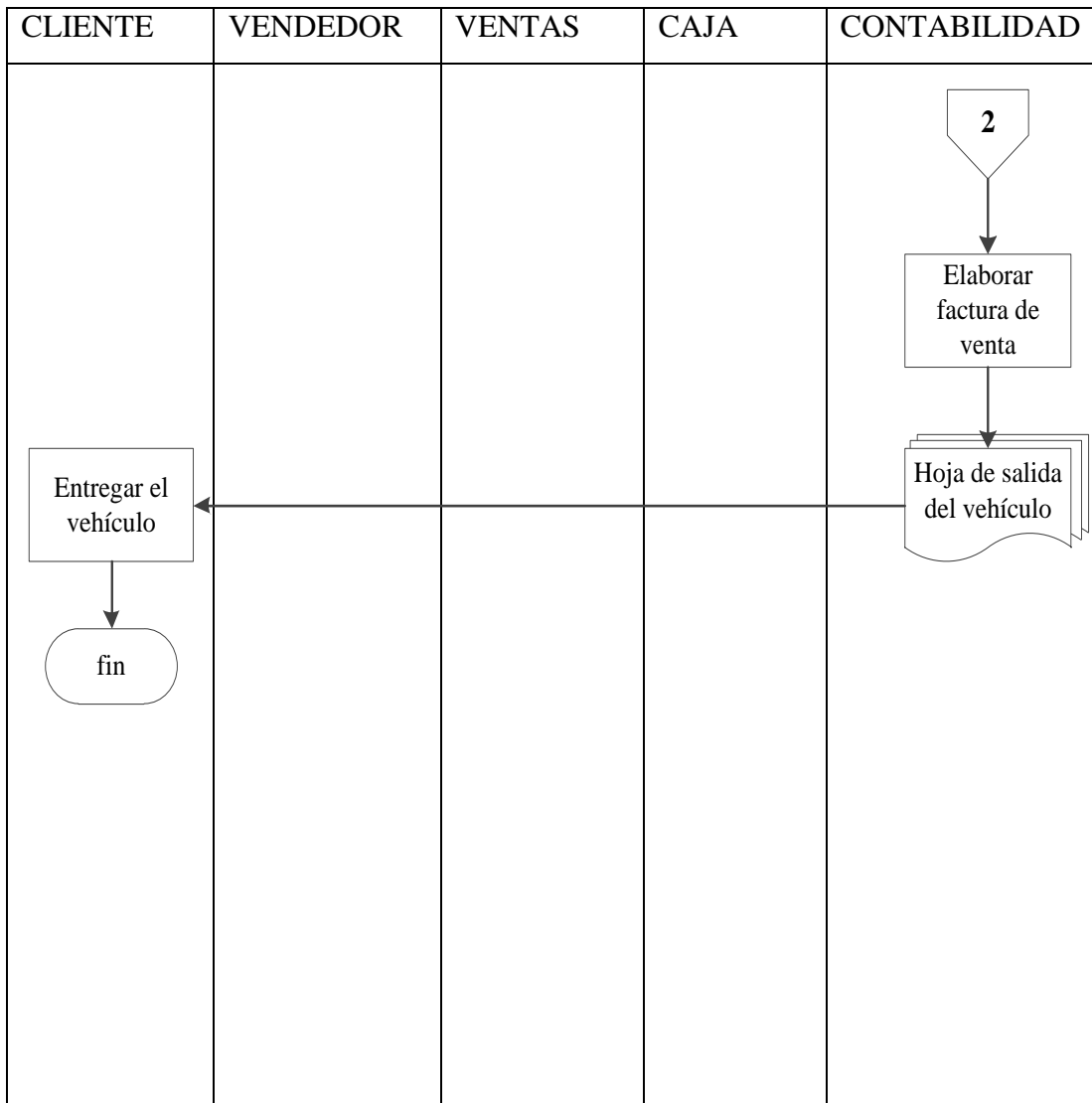


DEPARTAMENTO DE VENTAS

Tabla 5.6 Departamento de Ventas



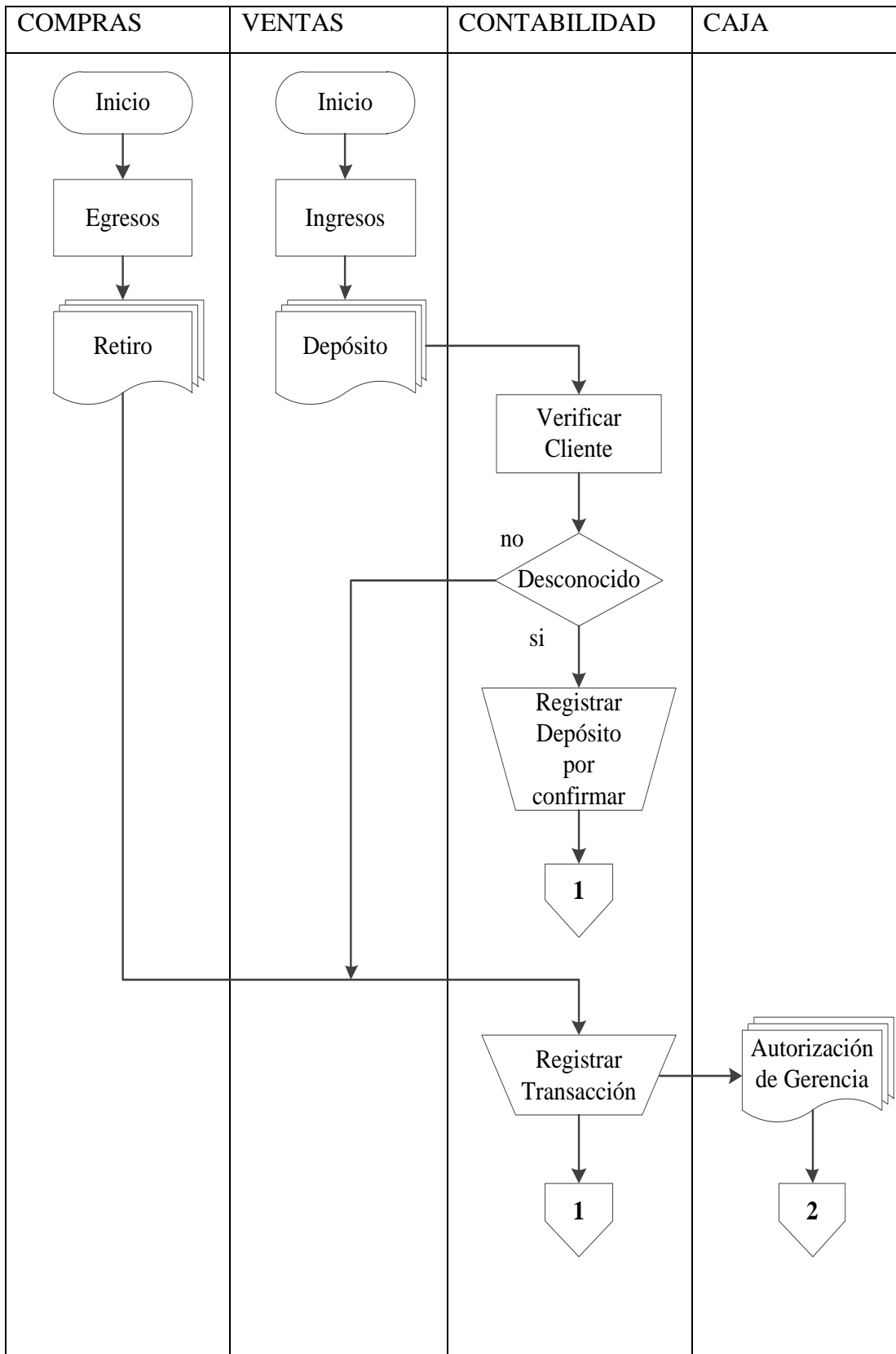


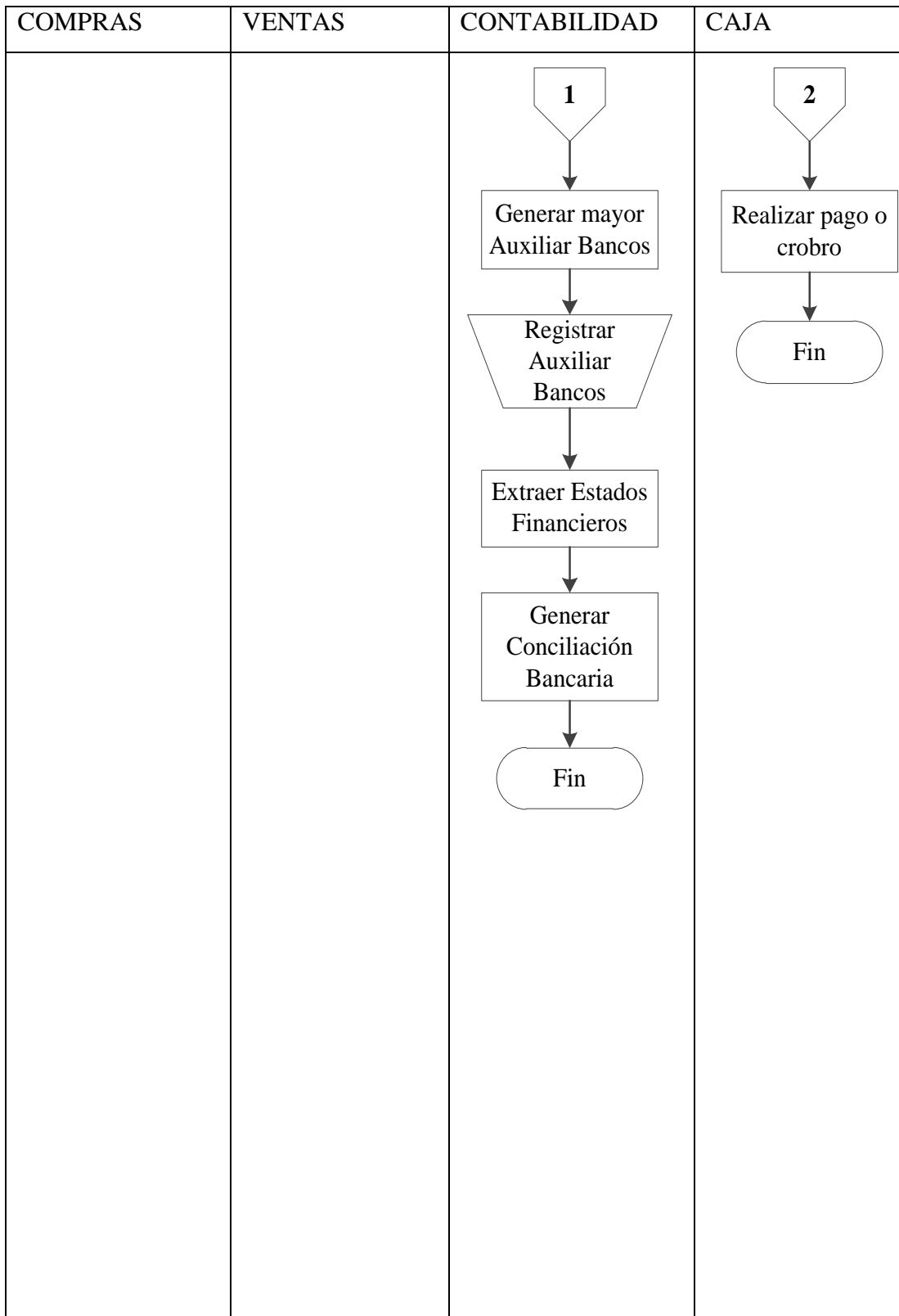


Elaborado por: Sonia Patricia Córdova
Fuente: Trabajo de Investigación

DEPARTAMENTO DE BANCOS

Tabla 5.7 Departamento de Bancos

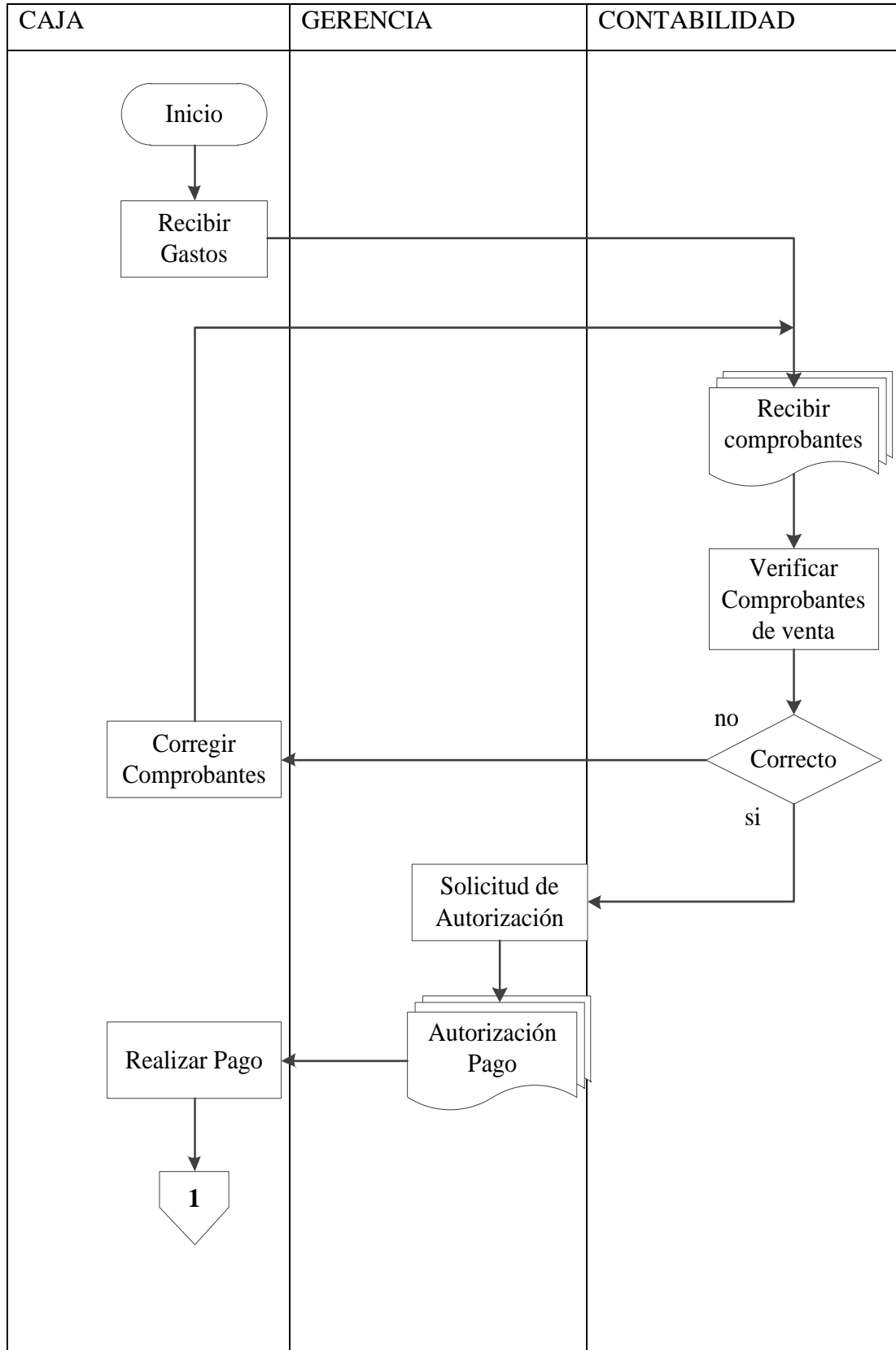


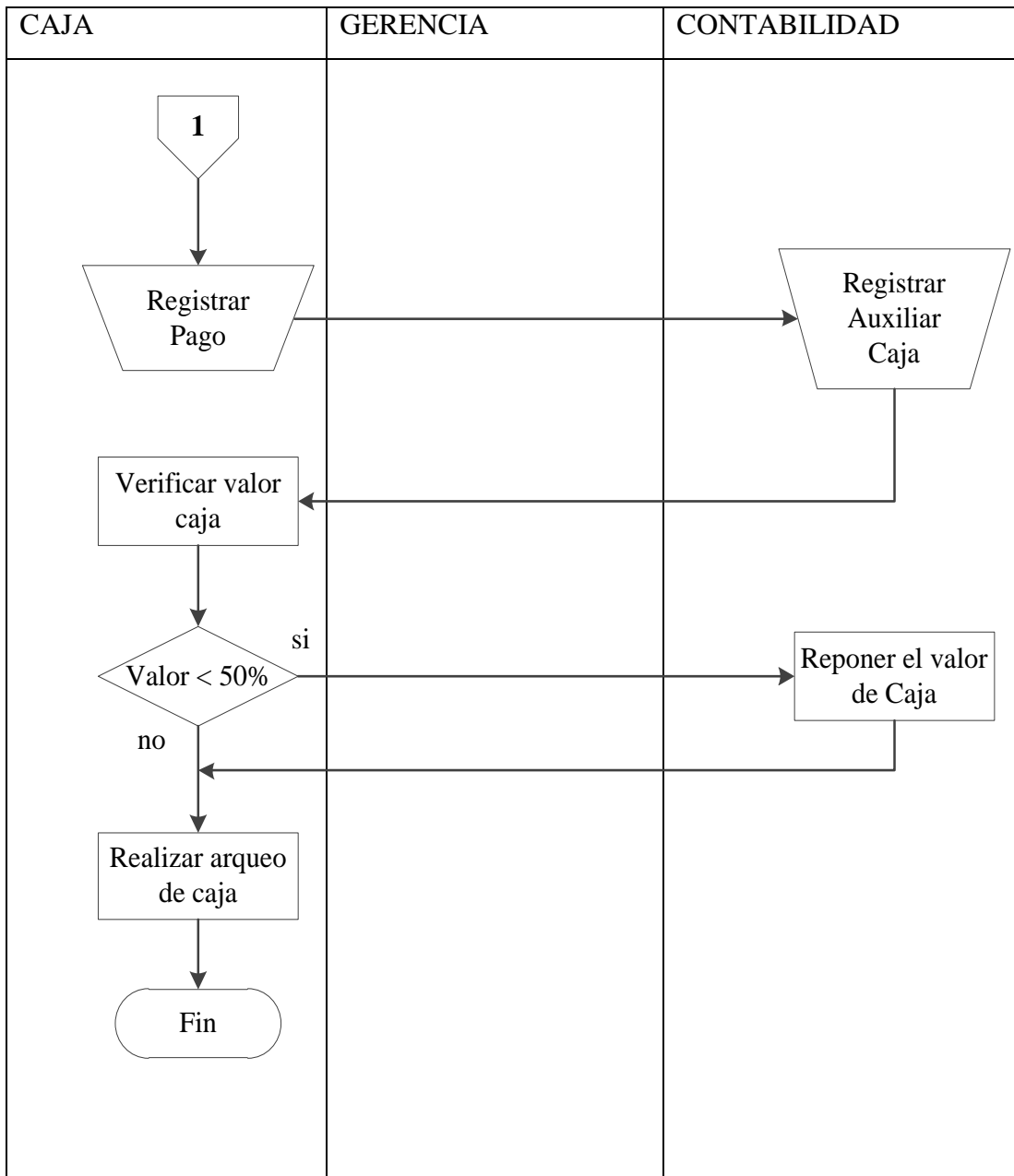


Elaborado por: Sonia Patricia Córdova
Fuente: Trabajo de Investigación

CAJA CHICA

Tabla 5.8 Caja Chica

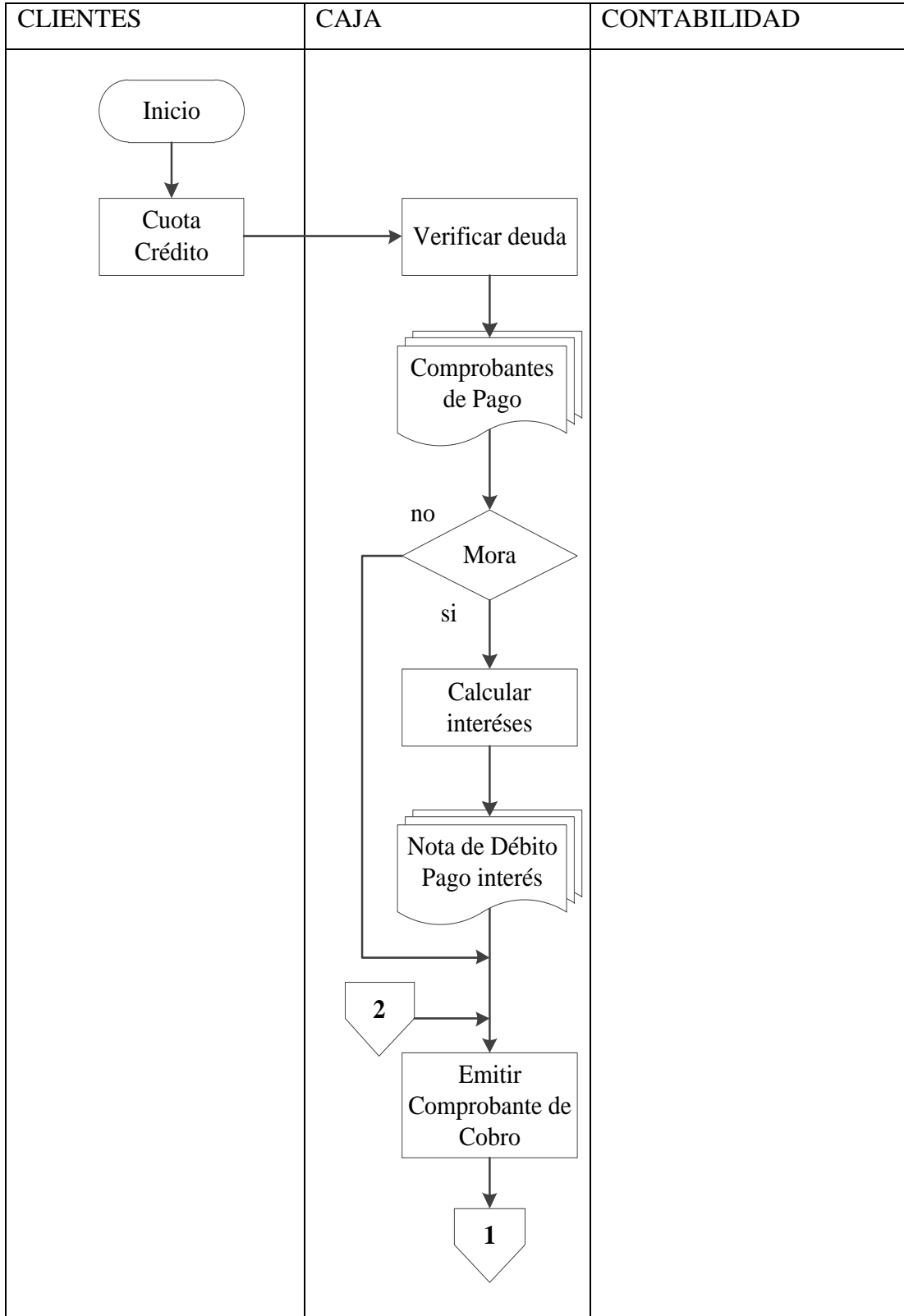


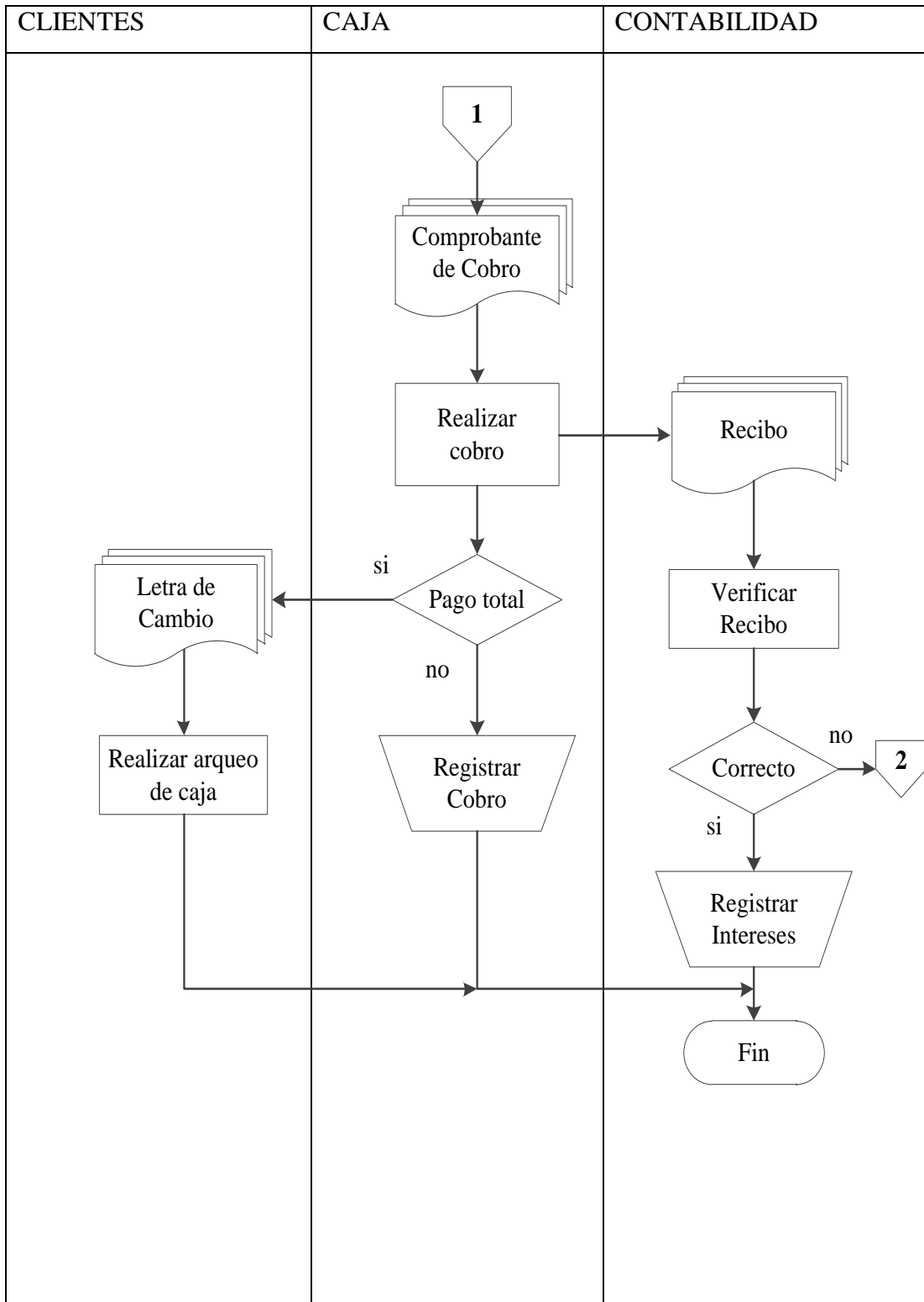


Elaborado por: Sonia Patricia Córdova
Fuente: Trabajo de Investigación

CUENTAS POR COBRAR

Tabla 5.9 Factura de Gastos





Elaborado por: Sonia Patricia Córdova
Fuente: Trabajo de Investigación

BIBLIOGRAFÍA

- ABOLACIO, B. M. (2013). *Gestión Contable, y Administrativa para la Auditoría*. Málaga: IC.
- Administración, F. d. (2012). Artículos , Entrevistas, Experiencias, Actividades académicas. *Lidera*, 34.
- AGREDA, P. A. (2014). *Apreda Contabilidad de 24 Horas*. Bolivia.
- ALCARRIA, J. J. (2009). *Contabilidad Financiera I* (1ª ed.). España: Publicaciones de la Univeridad Jaume.
- ANGUIANO, Á. J. (2005). *Auditoría Administrativa* (1ª ed.). México: Fondo Editorila FCA.
- APRENDIZAJE, S. N. (2013). *SENA*. Recuperado el Sábado de Octubre de 2015, de SENA: <http://www.sena.edu.co/transparencia/gestion-contable/Paginas/Gestion-Contable.aspx>
- ARIAS, F. (1999). *El Proyecto de Investigación* (3ª ed.). Caracas: Episteme.
- ARIAS, L. E. (2006). Mejoramiento del Modelo de Gestion Administrativo Contable en la empresa Codisur. 150. Quito. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3379/1/QT01727.pdf.pdf>
- ARIMANI, N., & VILADECANS, C. (2010). *Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo*. Barcelona: Profit.
- AVILA, M. (1981). *Administración de Empresas Ganaderas*. Costa Rica: CATIE.
- AYAVIRI, G. D. (2005). *Contabilidad Básica y Documentos Mercantiles*. Argentina: N-DAG.
- BERNAL, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación* (3 ed.). Colombia: Pearson.
- BLANCO, R. (2000). *Contabilidad y Fiscalidad*. España: Club Universitario.
- BLÁZQUEZ, H. B. (2001). *Técnicas Estadísticas de Investigación Social* (1ª ed.). Madrid: Diaz de Santos.
- BROCK, H., & PALMER, C. (1987). *Contabilidad Principios y Aplicaciones*. México: Reverté S.A.
- BUIREU, G. J. (2007). *Pprontuario Contable*. CISS.
- CALDAS, M. J. (2006). *Función Fiscalizadora del Estado*. Pasto: Grafiempaques.
- CARDOZO, C. H. (2011). *Auditoría del sector Solidario*. Colombia: Eco Ediciones .
- CARRERO, P. E. (1994). *Análisis y Formulación de las Operaciones Financieras* (1ª ed.). Madrid: Esic.

- CASTELO, E. T. (1991). Los Nuevos Desafíos de la Contabilidad de Gestión. *Artículos de Diveros sobre Contabilidad*, 1.
- CATORCA, C. F. (1996). *"Sistemas y Procedimientos Contables"*. Venezuela: McGraw- Hill.
- Cegarra, J. (2004). *Metodología de la Investigación Científica*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- CERVERA, O. M. (2005). *Contabilidad Financiera* (2ª ed.). Madrid: Plaza.
- COOPERS, & LYBRAND. (1997). *Los Nuevos conceptos de Control Interno*. Madrid: Díaz de Santos S.A.
- DÁVALOS, N. (1984). *Enciclopedia Básica Administración* (2ª ed.). Ecuador: Ecuador.
- DE LA PEÑA, G. (s.f.).
- DE LA PEÑA, G. A. (2011). *Auditoría un Enfoque Práctico*. España: Paraninfo.
- Educación, M. d. (2009). *Nuevas Funciones de la Evaluación*. Madrid: Secretaría General Técnica .
- ENA, V. B., & DELAGADO, G. S. (2010). *Contabilidad General y Tesorería*. España: Paraninfo.
- ESTELLA, O., & PISONERO, C. (2012). *Gestión Contable* (1ª ed.). España: Paraninfo S.A.
- FERNANDEZ, S. E. (2010). *Administracion de empresas*. Madrid.
- FOWLER, N. E. (2011). *Contabilidad Básica* (2ª ed.). Paraguay: Macchi.
- FRADES, A. (2007). *Especialidad Administración General* (1ª ed., Vol. III). España: MAD.
- FREIXAS, X., & ROCHET, C. (1997). *Economía Bancaria*. (A. Bosh, Ed.) Madrid.
- García, V. (2005). *Problemas y Métodos de Investigación en Educación Personalizada*. Madrid, España: Rialp S.A.
- GITMAN, L. J. (2003). *Principios de Administración Financiera*. México.
- GOMEZ, J. A., & PANTOJA, M. (2001). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Alicante: Club Aniversario.
- GÓMEZ, M., FABIO, E., & SEGURRA, D. (2009). Revelación y divulgación de la información y no financiera . *Cuadernos de Contabilidad* , 272-273.
- GRAJALES, T. (2000). *Tipos de Investigación*. México.
- GRANADOS, I., LATORRE, L., & RAMIREZ, E. (2004). *Contabilidad Gerencial* (1ª ed.). Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

- Hernandez Sampieri, R., Collado Fernández, C., & Pilar Baptista, L. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill.
- HERNANDEZ, M. G. (2006). *Diccionario de Economía*. Colombia: Universidad Cooperativa de Colombia.
- Herrera , L. (2008). *Tutoria de la investigación científica*. Ambato: Graficas Corona.
- HERRERA, P. F. (2009). *Contabilidad Financiera* (Vol. I). Madrid: Delta Publicaciones Universitarias.
- Holmes, A. W. (1973). *Auditoría Principios y Procedimientos* (Quinta ed., Vol. 1). Mexico: Union Tipografica Editorial.
- HORNGREN, C., HARRISON, W., & BAMBER Smith, L. (2003). *Contabilidad* (5ª ed.). México: Pearson Educación.
- HORNGREN, C., SUNDEM, G., & ELLIOTT, J. (s.f.). *Introducción a la Contabilidad Financiera* (1ª ed.). México: Marisa de Anta.
- IASAC, F. (2010). Módulo 3. *Presentación de los Estados Financieros*. United Kingdom: IASAC Foundation. Obtenido de http://www.ifrs.org/Documents/3_PresentaciondeEstadosFinancieros.pdf
- KELL, W. G. (1995). *Auditoría Moderna* . México: C.E.C.S-A.
- KLUWER, W. (2008). *Análisis Práctico y Guía de Implementación del Nuevo PGC* (1ª ed.). Valencia: Contable CISS.
- KOTLER, P., & ARMSTRONG, G. (1999). *Fundamentos del Marketing* (Vol. 7). México: Pearson Education.
- LARA, F. E. (1999). *Cursos de Contabilidad*. México.
- LINAZA, A. L. (2007). *Manual Práctico para el Auditor* (1ª ed.). Madrid: Fundación Confemetal.
- LÓPEZ, E. A. (2002). *Metodología de la Investigación Contable* (3ª ed.). México: Internatinal Thomson.
- LÓPEZ, H. A. (2002). *Metodología de la Investigación Contable* (3ª ed.). México: Thomson.
- LUNA, F. O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (2ª ed.). Lima: IICO.
- MACEDO, A. J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. México: Umbral.
- MACEDO, Á. J. (2007). *Introducción a la Contabilidad*. México: Umbral.
- MADARIAGA, j. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. España: Deusto.

- MANCO, P. J. (2014). *Elementos Básicos del Control , la auditoría y la revisión fiscal*. Colombia: Autores Editores.
- Mantilla S., S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO* (Cuarta ed.). Bogotá: ECOE Ediciones.
- MARINO, C. J. (2010). Modelo de Sistema de Información contable para la Gestión Contable. 35.
- MARTÍNEZ, F. A. (2011). *Contabilidad General* (4ª ed.). Bogotá: ECOE.
- MENDEZ, R. H. (2015). *Tratamiento de la Documentación Contable*. Madrid: Paraninfo.
- MERTON, R. C. (2010). *Finanzas*. Chicago: Pearson Educacion .
- MINISTERIO, H. P. (2012). *Diccionario Terminológico de la IGAE*. España.
- MORALES, B. A. (2003). *Estudio Práctico del la Ley del Impuesto al Activo 2003* (13ª ed.). México: ISEF Empresa lider.
- MOYA, M. E. (2007). *Negociación y Estrategias de Aprovechamiento*. Madrid: Fundación Confemetal.
- NAKASONE, T. G. (2005). *Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones* (1ª ed.). Perú: Fondo.
- NAVARRO, C., ARUERO, J., CARO, S., GARCIA, M., & GONZALES, M. (2008). *Análisis Práctico y Guía de Implementación del Nuevo PGC*. Valencia: Wolters Kluwer S.A.
- NAVE, M. J., & NAVARRO, E. (2001). *Fundamentos de Matemáticas Financieras* (1ª ed.). Barcelona: Antoni Bosch.
- NIÑO, B. M. (2004). *Contabilidad Sistema y Gerencia* (1ª ed.). Caracas: CEC, SA.
- OMEÑACA, G. J. (2009). *Contabilidad General*. España: Deusto.
- ORG, G. (2010). *Webempresa*. Recuperado el Sábado de Octubre de 2015, de <http://www.gestion.org/gestion-tecnologica/3240/la-gestion-contable/>
- OROZCO, D. J. (2004). *Reexpresión* (3ª ed.). México: Fiscales ISEF.
- ORTEGA, S. J. (1999). *"Contabilidad de Gestión"*. Madrid: Icade.
- PALACIO, M. A. (2010). *Administración de Compras*. Bogotá: ECOE EDICIONES .
- PAZ, E. d. (2003). *Estrategia de Ventas y Negociación*. México: Panorama S.A.
- PEDREÑO, P. E. (2010). *Contabilidad Inicación Práctica* (4ª ed.). España: Lex Nova.
- PÉREZ, L. (1998). *Metodología de la Investigación* (1ª ed.). Collado: Mc Grawn.

- PRIETO, C. ..., & CRIADO, S. (s.f.). *Administrativos del Servicio de Salud de Castilla y León* (1ª ed., Vol. III). Madrid: MAD.
- RAMOS, T., ALCARAZ, J., YEPEZ, J., & GARRÉ, M. (2003). *Administración de Empresas* (Vol. II). España: Mad. SL.
- REY, P. J. (2014). *Técnica Contable*. Madrid: Parainfo.
- ROBBINS, S., & DECENSO, D. (2002). *Fundamentos de Administración* (3ª ed.). México: Marisa de Anta.
- ROGERIO, L. J. (2012). Contabilidad de Gestión, Temas, Métodos. *Estudio de las Publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España*, 12.
- ROJADELL, M., TRULLAS, O., & SIMO, P. (2013). *Contabilidad para Todos ; Introducción al registro contable*. Omnia Science.
- Rojas, R. (2013). Tipos de investigación . México.
- ROMERO, J. G. (2012). Implementación de Procedimientos Contables y Tributarios para mejorar la Gestión. Quito, Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1333/1/T-UCE-0003-126.pdf>
- SALKIND, N. (1998). *Métodos de Investigación*. México: Prentice Hall.
- SOLVEVILA, P., & OLIVERAS, L. (2010). *Contabilidad General con el Nuevo PCGA*. (2ª ed.). Barcelona: Profit.
- STOWE, J., & FINERTY, J. (2000). *Fundamentos de Administración Financiera*. México: Pearson Educación.
- Tamayo y Tamayo, M. (1999). *Serie Aprender A Investigar*. Bogota, Santa Fe de Bogotá, Colombia: ICFES.
- TARODO, P. C., & SANCHEZ, E. O. (2012). *La Gestión Contable*. España: Paraninfo S.A.
- TORRES, B. C. (2006). *Metodología de la Investigación* (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- VAN, H., JAMES, S., & WACHOWICZ, J. (2002). *Fundamentos de Información Financiera* . México: Pearson Educacion.
- VARO, C. J. (2007). *Contabilidad de Gestión Administrativa*. Alicante: Club Universitario.
- VARO, J. (1994). *Gestión Estratégica de la calidad en los servicios sanitarios* (1ª ed.). Madrid: Díaz de Santos.
- VASQUÉZ, D., & CIFUENTES, T. (2005). *Contabilidad Financiera* . Bogotá: Universidad del Roció.

VASQUEZ, G. D., & CIFUENTES, R. T. (2005). *Contabilidad Financiera* (1ª ed.). Bogotá: Universidad del Rosario.

VEIGA, C. J. (2013). *La Contabilidad y los Estados Financieros* (1ª ed.). Madrid: Esic.

ZAPATA, S. P. (2008). *Contabilidad General* (6ª ed.). Ecuador: Mc Graw-Hill.

ANEXOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

FICHA DE OBSERVACIÓN-FICHA DE REGISTRO

Dirigida a obtener la información contable de la empresa Automotores Pérez

Tema: La Gestión Contable y la Razonabilidad de la Información Financiera en Automotores Pérez de la ciudad de Ambato.

Objetivo: Identificar la Gestión Contable existente para la determinación de deficiencias y falencias en los procesos.

Lugar: Av. Indoamérica y Juan Benigno Vela (Barrio Los Tres Juanes)

Fecha: 22 de Diciembre 2015

Hora: 8:00 a 12:00

PREGUNTAS	SI	NO
¿Es revisada la documentación en forma diaria previo el registro de las transacciones por el departamento Contable	√	
¿La documentación fuente del proceso contable es clasificada mediante parámetros establecidos por el departamento contable?		√
La empresa cuenta con políticas contables establecidas?		√
El registro contable se realiza apegado a los principios básicos contables?		√

¿Existe diferencias de valores entre módulo contable y módulos operativos?	√	
¿Se realiza frecuentemente, conciliaciones entre auxiliares y contabilidad?		√
La información ingresada en los módulos operativos es confiable y sin errores?		√
¿Se comunica al Departamento Contable las modificaciones realizadas en los módulos operativos?		√
¿Existe evidencia física que respalde que los Estados Financieros son presentados mensualmente?		√
¿La información que se presenta en los Estados Financieros está sustentado con documentación pertinente?		√
¿Los Estados Financieros emitidos se realizan en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados?		√
¿Existe en la empresa una adecuada segregación de funciones para prevenir posibles fraudes internos?		√
¿Se realizan evaluaciones periódicas de los procesos anteriores para descartar posibles riesgos?		√
¿La Administración recibe información real y confiable para la toma de decisiones?		√
¿La Administración da seguimiento al cumplimiento de objetivos propuestos y a resultados obtenidos?	√	
¿Para la toma de decisiones, la empresa se basa en análisis realizado a los Estados Financieros?	√	
La información financiera proporcionada a la administración representa fielmente los hechos económicos de la empresa?		√
¿Se aplica Actividades de gestión para medir el cumplimiento de los procesos contables y tomar decisiones en base a ello?		√

¿Se realizan Actividades de gestión para la detección de posibles falencias operativas en cada Departamento?		√
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	---

Elaborado por: Sonia Patricia Córdova

Fuente: Trabajo de Investigación

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 1801934637001
APELLIDOS Y NOMBRES: PÉREZ NUÑEZ SEGUNDO ÁNGEL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

ESTADO ABIERTO MATRIZ
No. ESTABLECIMIENTO: 003 FEC. INICIO ACT. 15/01/2010 FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
NOMBRE COMERCIAL: ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
VENTA AL POR MENOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHÍCULOS USADOS
PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Ciudadela: LA VICTORIA Calle: AV. INDOAMERICA Número: S/N
Intersección: AV. GALO VELA Referencia: A CIEN METROS DE LA GASOLINERA AMERICA, CASA DE TRES PISOS, COLOR BEIGE
Telefono Trabajo: 032451017 Celular: 0999932732 Email: automotoresperez@hotmail.com

002 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 23/10/2006
No. ESTABLECIMIENTO: FEC. CIERRE: 30/01/2014 FEC.
NOMBRE COMERCIAL: REINICIO: 14/05/2014

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA VIVIENDA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Ciudadela: LA FLORESTA Calle: AV. ATAHUALPA Número: S/N
Intersección: EDUARDO PAREDES Referencia: FRENTE A LA GASOLINERA ANDINA Telefono Domicilio: 032406400

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO CERRADO FEC. INICIO ACT. 02/01/1996
OFICINA
NOMBRE COMERCIAL: COOPERATIVA CUMANDA FEC. CIERRE: 16/03/2000
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Calle: CAMINO EL REY Número: S7N Intersección
AYACUCHO Oficina: PB /j L: * « j /

16 SEPW



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se

deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario:
CEMP091111
Lugar de emisión:
AMBATO/AV.
MANUELITA

Fecha y hora: 16/09/2014 15:26:49

Página
a 2 de

**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1801934637001
APELLIDOS Y NOMBRES: PÉREZ NUÑEZ SEGUNDO ÁNGEL
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 12/10/1963 FEC. ACTUALIZACIÓN: 16/09/2014
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 02/01/1996 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCIÓN: 22/08/1997 FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR, COMISIÓN E INTERMEDIACIÓN DE VEHÍCULOS USADOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI CHICO Calle: CESAR MAQUILON Número: S/N Intersección: VIA A SAN FRANCISCO Referencia: BARRIO SOLIS, JUNTO A LOS CONDOMINIOS LOS ANGELES Teléfono: 032406400 Email: automotoresperez@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 ABIERTOS:
JURISDICCIÓN: REGIONAL CENTRO II TUNGURAHUA CERRADOS:
Usuario: CEMP091111



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 I av del RUC, y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 16/09/2014 15:26:49