

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CENTRO DE ESTUDIOS DE POSGRADO

MAESTRÍA EN TRIBUTACION Y DERECHO EMPRESARIAL

**TEMA: “LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS Y SU
IMPACTO EN LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE LA
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA DE LA
CIUDAD DE AMBATO”**

Trabajo de Investigación

**Previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Tributación y
Derecho Empresarial**

Autora: Ing. María Fernanda Ortega Santana

Director: Ing. Mg. Rubén Mauricio Sánchez Sánchez

Ambato - Ecuador

2013

Al Consejo de Posgrado de la UTA.

El tribunal receptor de la defensa del trabajo de investigación con el tema: “**Los procesos contables y tributarios y su impacto en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la Ciudad de Ambato**” presentado por la Ing. María Fernanda Ortega Santana y conformado por: Dr. Mg. Marco Antonio Espinoza Galora, Dr. Mg. Mario Cristóbal Rubio Sánchez, y Dr. Mg. Mauricio Geovanny Arias Pérez, Miembros del Tribunal, Ing. Mg. Rubén Mauricio Sánchez Sánchez, Director del trabajo de investigación y presidido por, Dr. Mg Guido Hernán Tobar Vasco, Presidente del Tribunal e Ing. Mg. Juan Garcés Chávez Director del CEPOS – UTA, una vez escuchada la defensa oral el tribunal aprueba y remite el trabajo de investigación para uso y custodia en las bibliotecas de la UTA.

Dr. Mg Guido Hernán Tobar Vasco
Presidente del Tribunal de Defensa

Ing. Mg. Juan Garcés Chávez
Director CEPOS

Ing. Mg. Rubén Mauricio Sánchez Sánchez
Director de Trabajo de Investigación

Dr. Mg. Marco Antonio Espinoza Galora
Miembro del Tribunal

Dr. Mg. Mario Cristóbal Rubio Sánchez
Miembro del Tribunal

Dr. Mg. Mauricio Geovanny Arias Pérez
Miembro del Tribunal

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este trabajo de investigación o parte de él, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos de mi trabajo de investigación, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de esta, dentro de las regulaciones de la Universidad.

Ing. María Fernanda Ortega Santana
AUTORA

DEDICATORIA

Mi profundo reconocimiento, a mi abuelita María Lucila, a mis padres María Teresa y Edgar, a mis hermanos y a mi esposo Mauricio, quienes han sido mi apoyo incondicional, en el cumplimiento de todos mis objetivos.

María Fernanda Ortega Santana

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera especial a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, en especial a la FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, por abrirme las puertas de tan prestigiosa institución para especializarme de una manera altamente competitiva.

Mi agradecimiento muy especial al Ing. Mg. Mauricio Sánchez por el aporte de sus valiosos conocimientos a la culminación del presente trabajo investigativo.

También agradezco a la Universidad Tecnológica Indoamérica de la Ciudad de Ambato, por brindarme la información necesaria para efectuar la investigación.

María Fernanda Ortega Santana

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
Portada	i
Al Concejo de Posgrado.....	ii
Autoría de la Investigación	iii
Derechos de Autor.....	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice general	vii
Índice de gráficos	xi
Índice de tablas.....	xii
Índice de cuadros.....	xiii
Índice de flujo gramas	xiii
Resumen.....	xv
Summary	xvi
Introducción	1

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA

1.1 Tema de investigación.....	2
1.2 Planteamiento del problema	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.1.1. Contexto Macro.....	2
1.2.1.2 Contexto Meso	4
1.2.1.3. Contexto Micro	5
1.2.2 Análisis crítico	5
1.2.3 Prognosis	7
1.2.4 Formulación del problema	7
1.2.4.1 Variable Independiente	7

1.2.4.2 Variable Dependiente.....	7
1.2.5 Interrogantes del problema.....	7
1.2.6 Delimitación del objeto de investigación.....	7
1.2.6.1 Delimitación del contenido.....	7
1.2.6.2 Delimitación Espacial.....	8
1.2.6.3 Delimitación Temporal.....	8
1.3 Justificación.....	8
1.4 Objetivo.....	9
1.4.1 Objetivo General.....	9
1.4.2 Objetivos Específicos.....	9

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos.....	10
2.2. Fundamentación filosófica.....	12
2.3 Fundamentación legal.....	12
2.4 Categorías fundamentales.....	16
2.4.1 Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema.....	16
2.4.1.1 Marco conceptual variable independiente.....	16
2.4.1.2 Marco conceptual variable dependiente.....	25
2.5 Hipótesis.....	31
2.6 Señalamiento de variables.....	31
2.6.1 Variable Independiente: procesos contables y tributarios.....	31
2.6.2 Variable Dependiente: administración estratégica.....	31
2.6.3 Unidad de observación.....	31
2.6.4 Términos de relación.....	31

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque	32
3.2 Modalidad básica de la investigación	33
3.2.1 Investigación de campo.....	33
3.2.2 Investigación documental – bibliográfica	33
3.3 Nivel o tipo de investigación.....	34
3.3.1 Investigación Exploratoria	34
3.3.2 Investigación Descriptiva.....	35
3.3.3 Investigación asociación de variables (correlacional).....	36
3.4 Población y muestra	38
3.4.1 Población.....	38
3.4.2 Muestra.....	39
3.5 Operacionalización de las variables	41
3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente.....	43
3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente.....	44
3.6 Recolección de información	45
3.6.1. Plan para recolección de información	45
3.6.1.1 Determinación de la situación actual de los procesos contables y tributarios	45
3.6.1.2 Determinación de la situación actual de la administración estratégica de la institución.....	49
3.6.1.3 Estrategias metodológicas	53
3.7. Procesamiento y análisis	55
3.7.1. Plan de procesamiento de información	55
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	56

CAPÍTULO 4

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de resultados.....	59
4.1.1 Análisis e interpretación de los procesos contables y tributarios y la administración estratégica actuales	59
4.1.2 Resultados de la Encuesta	65

4.2 Verificación de Hipótesis	76
4.2.1 Modelo lógico	76
4.2.2 Modelo Matemático	76
4.2.3 Modelo estadístico	77
4.2.4 Nivel de significación y grado de libertad	78
4.2.5 Regla de decisión	79
4.2.6 Cálculo matemático.....	79
4.2.7 Decisión final	80

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	81
5.2 Recomendaciones.....	82

CAPÍTULO 6

LA PROPUESTA

6.1 Datos informativos	83
6.2 Antecedentes de la propuesta	85
6.3 Justificación.....	85
6.4 Objetivos	86
6.5 Análisis de factibilidad.....	87
6.6 Fundamentación	87
6.7 Modelo operativo	94
6.8 Administración.....	127
6.9 Evaluación.....	127
 Bibliografía	 128
Internet	130
Anexos	133

ÍNDICE DE GRÁFICOS

N°	CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico N° 01	Árbol de problemas	6
Gráfico N° 02	Estructura de procesos	18
Gráfico N° 03	Fase del proceso contable	21
Gráfico N° 04	Ciclo contable	24
Gráfico N° 05	Administración estratégica	26
Gráfico N° 06	Superordinación Conceptual	28
Gráfico N° 07	Subordinación Conceptual Variable Independiente	29
Gráfico N° 08	Subordinación Conceptual Variable Dependiente	30
Gráfico N° 09	Representación gráfica de resultados	56
Gráfico N° 10	Representación gráfica pregunta 1	60
Gráfico N° 11	Representación gráfica pregunta 2	61
Gráfico N° 12	Representación gráfica pregunta 3	62
Gráfico N° 13	Representación gráfica pregunta 4	63
Gráfico N° 14	Representación gráfica pregunta 5	64
Gráfico N° 15	Representación gráfica pregunta 6	65
Gráfico N° 16	Representación gráfica pregunta 1	66
Gráfico N° 17	Representación gráfica pregunta 2	67
Gráfico N° 18	Representación gráfica pregunta 3	68
Gráfico N° 19	Representación gráfica pregunta 4	69
Gráfico N° 20	Representación gráfica pregunta 5	70
Gráfico N° 21	Representación gráfica pregunta 6	71
Gráfico N° 22	Representación gráfica pregunta 7	72
Gráfico N° 23	Representación gráfica pregunta 8	73
Gráfico N° 24	Representación gráfica pregunta 9	74
Gráfico N° 25	Representación gráfica pregunta 10	75
Gráfico N° 26	Decisión final	80
Gráfico N° 27	Interacciones de los procesos	90
Gráfico N° 28	Modelo operativo	94
Gráfico N° 29	Ingreso de facturas 12%, 0%	95

Gráfico N° 30	Declaración de impuestos	96
Gráfico N° 31	Devolución de IVA	97
Gráfico N° 32	Conciliaciones	98
Gráfico N° 33	Cierre de caja	99
Gráfico N° 34	Pago proveedores, docentes	100
Gráfico N° 35	Recepción de cobros con cheque al día y posfechados	101
Gráfico N° 36	Rol de pagos	102
Gráfico N° 37	Estados financieros	103
Gráfico N° 38	Modelo operativo	109

ÍNDICE DE TABLAS

N°	CONTENIDO	PÁGINA
Tabla N° 01	Asignaciones estatales a las universidades	3
Tabla N° 02	Número de funcionarios del departamento de contabilidad	39
Tabla N° 03	Número de funcionarios del departamento financiero	39
Tabla N° 04	Grado de ejecución del PEDI 2010 – 2014	50
Tabla N° 05	Grado de ejecución de objetivos estratégicos	51
Tabla N° 06	Grado de ejecución de proyectos estratégicos	53
Tabla N° 07	Procedimiento de recolección de información	55
Tabla N° 08	Cuantificación de resultados	56
Tabla N° 09	Relación de objetivos específicos conclusiones y recomendaciones	57
Tabla N° 10	Pregunta 1	59
Tabla N° 11	Pregunta 2	60
Tabla N° 12	Pregunta 3	61
Tabla N° 13	Pregunta 4	62
Tabla N° 14	Pregunta 5	63
Tabla N° 15	Pregunta 6	64
Tabla N° 16	Pregunta 1	66

Tabla N° 17	Pregunta 2	67
Tabla N° 18	Pregunta 3	68
Tabla N° 19	Pregunta 4	69
Tabla N° 20	Pregunta 5	70
Tabla N° 21	Pregunta 6	71
Tabla N° 22	Pregunta 7	72
Tabla N° 23	Pregunta 8	73
Tabla N° 24	Pregunta 9	74
Tabla N° 25	Pregunta 10	75
Tabla N° 26	Pregunta 1	77
Tabla N° 27	Pregunta 4	78
Tabla N° 28	Frecuencia observada	79
Tabla N° 29	Frecuencia esperada	79
Tabla N° 30	Cálculo matemático	79
Tabla N° 31	Costos	84

ÍNDICE DE CUADROS

N°	CONTENIDO	PÁGINA
Cuadro N° 01	Operacionalización de la Variable Independiente	43
Cuadro N° 02	Operacionalización de la Variable Dependiente	44
Cuadro N° 03	Listado de objetivos estratégicos	50
Cuadro N° 04	Listado de proyectos estratégicos	51
Cuadro N° 05	Gestión por funciones VS Gestión por procesos	93
Cuadro N° 06	Matriz de ponderación	105
Cuadro N° 07	Determinación del nivel de riesgo	106
Cuadro N° 08	Lista de riesgos del proceso contable y tributario	107
Cuadro N° 09	Declaración del procedimiento facturación	111
Cuadro N° 10	Declaración del procedimiento impuestos	113
Cuadro N° 11	Declaración del procedimiento devolución de IVA	115
Cuadro N° 12	Declaración del procedimiento conciliaciones	117

Cuadro N° 13	Declaración del procedimiento cierre de caja	119
Cuadro N° 114	Declaración del procedimiento pago proveedores y docentes	122
Cuadro N° 15	Declaración del procedimiento balances	124
Cuadro N° 16	Diseño de indicadores de control	126
Cuadro N° 17	Previsión de la evaluación	127

ÍNDICE DE FLUJOGRAMAS

N°	CONTENIDO	PÁGINA
Flujo grama N° 01	Proceso de facturación	110
Flujo grama N° 02	Proceso de declaración de impuestos	112
Flujo grama N° 03	Devolución de IVA	114
Flujo grama N° 04	Conciliaciones	116
Flujo grama N° 05	Cierre de caja	118
Flujo grama N° 06	Pago de proveedores y docentes	120
Flujo grama N° 07	Proveedores	121
Flujo grama N° 08	Balances	123

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
CENTRO DE ESTUDIOS DE POSGRADO
MAESTRÍA Y TRIBUTACIÓN Y DERECHO EMPRESARIAL

**“LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS Y SU IMPACTO EN
LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE LA UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA DE LA CIUDAD DE AMBATO”**

AUTORA: Ing. María Fernanda Ortega Santana

DIRECTOR. Ing. Mg. Rubén Mauricio Sánchez Sánchez

FECHA: 25 de Marzo del 2013

RESUMEN

Una acción de mejora es toda acción destinada a cambiar la forma en que se está desarrollando un proceso, de tal manera que es necesario cambiarlo para obtener eficiencia institucional, especialmente los procesos contables y tributarios necesitan de coordinación para generar satisfacción de las necesidades de los clientes internos y usuarios, la metodología utilizada en el proceso investigativo permitió mediante el análisis de procesos y de la planificación institucional conocer falencias y requerimientos de tal manera que se pueda efectuar una sincronización de los procesos, para efectuar flujos de trabajo dinámicos en cada una de las unidades del sistema contable de la institución educativa, entonces se establecerá una mejora continua, la misma que delimite una administración estratégica y así poder generar una ventaja sostenible en el entorno y por ende se incrementará la eficiencia en cada uno de los recursos organizacionales, el cual a través del control interno se podrá formar una sinergia la misma que genere compromiso en las unidades y en general en la institución.

Descriptores: procesos, flujogramas, contabilidad, tributarios, pagos, impuesto, IVA, administración estratégica, sistematización, información, obligación.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
POST GRADUATE STUDYS CENTRE
MASTER IN TAXATION AND EMPRESARIAL LAW

**“ACCOUNTING TAX PROCESSES AND THEIR IMPACT ON
STRATEGICAL MANAGEMENT OF THE UNIVERSIDAD
TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA”**

AUTHOR: Eng. María Fernanda Ortega Santana

DIRECTOR. Eng. Mg. Rubén Mauricio Sánchez Sánchez

DATE: 25th March 2013

SUMMARY

Improvement action is any action to change the way of developing a process, so that replacement is required for institutional efficiency, especially tax accounting processes and coordination needed to generate satisfaction for customer needs and internal users, the methodology used in the research process allowed to find the gaps and the institutional planning to know the flaws and requirements so that they can perform a synchronization process to effect dynamic workflows in each of the units of the accounting system of the university, then establish a continuous improvement, one outlining the same strategic management and thus to generate a sustainable advantage in the environment and therefore will increase the efficiency in each of the organizational resources, through which internal control can form a synergy that generates the same commitment in the units and in general in the institution.

Descriptors: processes, flowcharts, accounting, tax, payments, tax, IVA, management strategy, systematization, information, obligation.

INTRODUCCIÓN

La gestión y mejora de procesos es uno de los pilares sobre los que descansa la eficiencia y la competitividad. Específicamente establecer procesos contables y tributarios alineados a la administración estratégica promoverá dinamización y satisfacción interna y externa, proyectando una imagen de calidad total.

El presente trabajo consta de los siguientes capítulos:

Capítulo 1, está constituido por el planteamiento del problema, que se fundamenta en la contextualización y el análisis crítico, que toma de referencia las causas y efectos, se determina el objetivo general y los objetivos específicos y finalmente se detalla la justificación de la investigación.

Capítulo 2, se encuentra estructurado por el marco teórico sustentado en la bibliografía del análisis del entorno, se encuentra la hipótesis de la investigación y se detallan las variables de estudio.

Capítulo 3, hace referencia a la metodología que se emplea en la investigación, especificando los tipos o niveles investigativos, se determina la población y la muestra, operacionalizando las variables de estudio y se establece las técnicas e instrumentos que se utilizaron en la recolección de información.

Capítulo 4, se realiza el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en las encuestas y la verificación de la hipótesis que abaliza la correlación de las variables de estudio.

Capítulo 5, procede a la elaboración de las conclusiones y recomendaciones con sustento del marco teórico.

Capítulo 6, finalmente se encuentra la propuesta, la misma está conformada por el título, la justificación, los objetivos y modelo operativo.

CAPÍTULO 1

EL PROBLEMA

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Los procesos contables y tributarios y su impacto en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la Ciudad de Ambato”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto Macro

El Sistema Nacional de Educación Superior ecuatoriano se instituye y define en la Ley de Educación Superior ecuatoriana, cuerpo legal que fue aprobado por el Congreso Nacional el 13 de mayo de 2000.

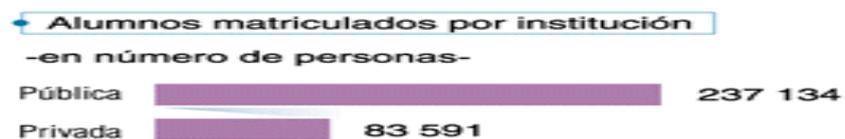
Son leyes conexas al Sistema de Educación Superior: la Ley del Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, la Ley de Modernización del Estado, la Ley de Propiedad Intelectual así como la recientemente modificada Ley Orgánica de Responsabilidad Estabilización y Transparencia Fiscal, que desde algunas fuentes asigna fondos para la investigación científica y tecnológica.

Las instituciones del Sistema Nacional de Educación Superior Ecuatoriano tienen como misión la búsqueda de la verdad, el desarrollo de las culturas universal y ancestral ecuatoriana, de la ciencia y tecnología, mediante la docencia, la investigación y la vinculación con la colectividad.

En 2002, se matricularon en las universidades públicas 237 134 estudiantes, el 65% del total de la población universitaria; y en las privadas, 83 591. El Presupuesto del Estado en educación básica atiende a 2,4 millones de niños y jóvenes, es decir, \$385 per cápita. A las universidades, entrega \$432 millones, casi \$1 400 per cápita.

Tabla N° 01. Asignaciones estatales a las universidades

Asignaciones estatales a las universidades	
-en dólares-	
Descripción	Asignación 2002
Ingresos corrientes	
Impuestos a la Renta Global	64 840 109,20
Al Valor Agregado Neto	134 383 047,71
Tasas y contribuciones	
Regalías mineras	0
Venta de bienes y servicios	
Por exportación de crudo	6 445 885,57
Transferencias corrientes	
Del Gobierno Central para funcionamiento	14 493 491,35
Compensación cigarrillos	1 000 800,00
Total ingresos	221 163 333,83



Fuente: Informe CONESUP 2001-2002
Elaborado por: CONESUP

En este contexto las universidades establecen un manejo financiero que debe estar encaminado a generar resultados ampliamente difundidos al Estado Ecuatoriano,

pero se evidencia que no todas las instituciones establecen un eficiente proceso contable tributario, que permita generar un control en el pago de los tributos y así poder generar una imagen de eficiencia en el medio.

1.2.1.2 Contexto Meso

A lo largo del análisis del desempeño de las IES (Instituciones de Educación Superior) se han ido conformando conjuntos de instituciones con un nivel relativamente homogéneo de desempeño, homogeneidad que se torna más evidente al evaluar los resultados agregados al nivel de los cuatro criterios: academia, estudiantes y entorno de aprendizaje, investigación y gestión interna, que definen el marco conceptual de la presente evaluación de desempeño institucional.

Debe enfatizarse, sin embargo, en el carácter relativo de esta homogeneidad al considerar como rasgo fundamental de la universidad ecuatoriana, ya identificado, su fragmentación por la mediación de múltiples brechas (académica, democrática, tecnológica, investigativa) que determinan asimetrías entre los distintos conjuntos de universidades, así como dentro de un mismo conjunto relativamente más homogéneo. Así, una universidad cuya calificación promedio la haya colocado en el rango de desempeño más alto, puede registrar no tan altas calificaciones en alguno de los criterios, individualmente considerados; en contraparte, otra universidad cuyo promedio la haya ubicado en los rangos más bajos, puede registrar mejores valoraciones en algún criterio o subcriterio.

Estas aclaraciones son necesarias, pues, no obstante lo dicho, se puede, precisamente, clasificar a esos conjuntos de universidades con un comportamiento relativamente más uniforme de desempeño respecto a los parámetros de evaluación.

En la ciudad se han diversificado las instituciones que promueven un manejo educativo superior, pero se evidencia que no todas se encuentran trabajando bajo

un enfoque integral del manejo contable y tributario lo cual afecta su normal desarrollo institucional y por ende su imagen en el entorno.

1.2.1.3. Contexto Micro

En especial la Universidad Tecnológica Indoamérica se encuentra colaborando a la sociedad con la formación de profesionales calificados, con una amplia trayectoria y contando además con instalaciones sumamente modernas, cuenta con alrededor de 6.000 estudiantes, los mismos que en la actualidad 3.000 se encuentran en modalidad a distancia, 2.000 en la sede principal en Ambato y 900 en la extensión Quito.

En la actualidad debido al constante cambio de tendencias administrativas y financieras se evidencia la necesidad de implementar procesos eficientes, de tal manera que las deficiencias en los procesos contables y tributarios que afectan a la administración estratégica de la institución se subsanen con el correcto trabajo de los mismos, porque no se puede efectuar una toma de decisiones integrales a las necesidades de la institución, afectando también su imagen en el medio.

1.2.2 Análisis crítico

En febrero del año 2010 las autoridades de la Universidad Tecnológica Indoamérica, formularon un Plan Estratégico de Desarrollo Integral de su Sistema Educativo (PEDI) 2010-2014; sobre la situación académica, jurídica y financiera de las Instituciones de educación superior, tomando como base la problemática académica detectada en los últimos informes del CONESUP y del CONEA.

Para medir el nivel de ejecución de dicho Plan se estableció la emisión de un informe trimestral, por lo que de la información recopilada se ha determinado que se ha ejecutado en el Plan estratégico en un valor promedio del 32,4% entre

Febrero –Abril de 2010, después de ello no existen más informes sobre su grado de ejecución, lo que conlleva a determinar el problema de investigación.

Partiendo de la información anteriormente mencionada podemos determinar que en lo referente a la información financiera, la administración estratégica de la Universidad Indoamérica se ve afectada por que no existe un adecuado control de los procesos contables y tributarios, lo que conlleva al incumplimiento de bases legales tributarias, otro factor importante es el incumplimiento de las funciones y responsabilidades que da como resultado la generación de información deficiente financiera, finalmente se evidencia que no existe liderazgo en el manejo financiero lo cual da lugar al incumplimiento de los objetivos institucionales y por ende al estancamiento organizacional.

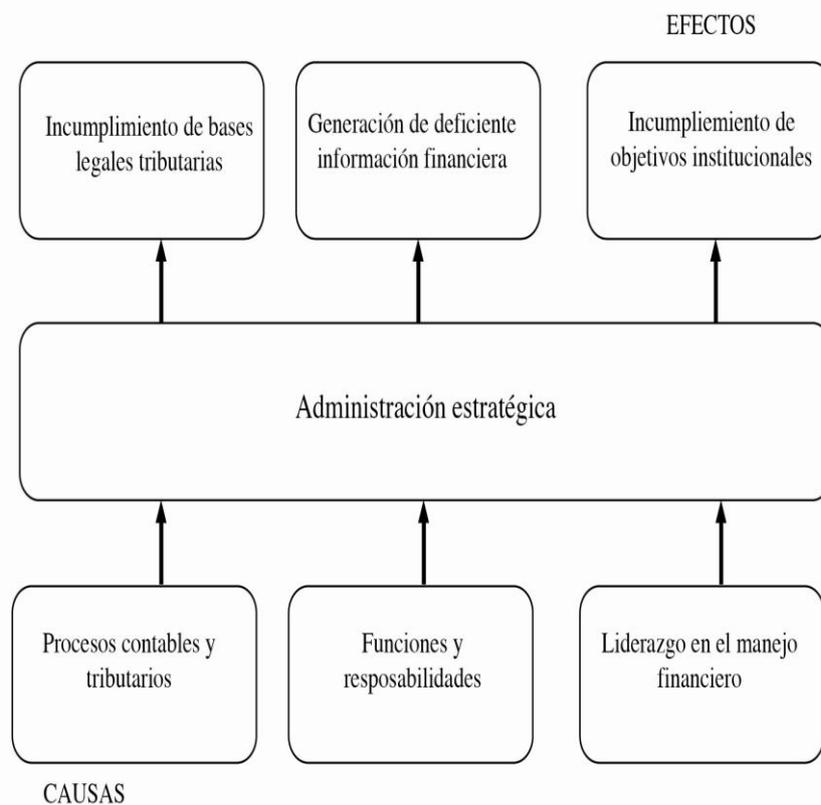


Gráfico 01. Árbol de Problemas

Fuente: Análisis Crítico

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

1.2.3 Prognosis

De esta manera, la problemática de no ser solucionada, la institución no sólo que hará frente a problemas legales con el estado, sino que al no tener el proceso contable tributario correctamente definido se generará una pérdida de recursos que no le permitirá cumplir con los objetivos planteados por la administración generando ello un estancamiento en el medio.

1.2.4 Formulación del problema

¿Qué fases de los procesos contables y tributarios impactan en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato?

1.2.4.1 Variable Independiente: Procesos contables y tributarios

1.2.4.2 Variable Dependiente: Administración estratégica

1.2.5 Interrogantes del problema

- ¿El flujo del proceso contable y tributario afecta a la presentación de la información financiera?
- ¿Existen lineamientos estratégicos en el manejo de la gestión administrativa de la institución?
- ¿Cuenta la institución con un proceso de control contable tributario para generar una eficiente administración estratégica?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

1.2.6.1 Delimitación del contenido

Campo: Financiero

Área: Administración Estratégica

Aspecto: Procesos Contables-Tributarios

Tema: “Los procesos contables y tributarios y su impacto en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato”

1.2.6.2 Delimitación Espacial

La investigación se llevará a cabo en la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato.

1.2.6.3 Delimitación Temporal

El tiempo estimado para el presente estudio será desde el año 2010 hasta el año 2012.

1.3 JUSTIFICACIÓN

Este trabajo tiene por finalidad mostrar las características principales de un eficiente proceso contable y tributario en el cual se registren eficientemente cada una de las actividades financieras, con un sistema contable que lleve un registro sistemático de la actividad empresarial diaria en términos económicos.

Es importante porque se pretende generar una integración de funciones y responsabilidades en la cual la información contable utilizada genere una adecuada toma de decisiones y así poder acceder al cumplimiento de los objetivos institucionales. Por tanto se dará cumplimiento con las bases legales tributarias, lo cual maximizará la utilización de los recursos económicos y también proyectará una imagen eficiente en el entorno.

El interés social se fundamenta en el momento que la información contable y tributaria esté correctamente estipulada, se podrá generar un fortalecimiento de las acciones financieras, las mismas que generen ventajas competitivas.

Es factible porque existe la apertura de los directivos a generar el cambio en la estructura financiera para poder establecer parámetros de eficiencia y de esta manera obtener los resultados deseados para la correcta y oportuna toma de decisiones.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Estudiar los procesos contables tributarios y su impacto en la administración estratégica en la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato.

1.4.2 Objetivos Específicos

- Determinar el flujo de trabajo para los procesos contables y tributarios.
- Identificar el cumplimiento de los objetivos estratégicos en el ámbito financiero.
- Diseñar un modelo de procesos contables y tributarios para generar una eficiente administración estratégica.

CAPÍTULO 2

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Tomando como referencia a **Ortiz (2004: Internet)**, en su trabajo previo a la obtención del título de Licenciado en Contaduría Pública el término procedimientos contables se ha empleado con frecuencias en las empresas como parte fundamental de la administración, ayudando a trazar las políticas a la gerencia en atención de las metas y objetivos previstos y controlando los registros que respaldan la gestión de la organización.

En la administración los sistemas y procedimientos son una herramienta de vital importancia por brindar a las diferentes estructuras que conforman una empresa, los pasos que deben cumplirse para lograr satisfactoriamente los objetos previstos a nivel gerencial.

Cabe destacar que los sistemas y procedimientos contienen técnicas específicas, que indican el proceso que debe seguir el personal para realizar cualquier trabajo, responsabilidad y funciones. Se puede decir, que los sistemas y procedimientos son instrumentos que señalan las diferentes funciones y actividades que se deben cumplir para desarrollar un proceso cualquiera, estos tienden a ser una guía que proporciona a los gerentes, empleados y obreros una distribución jerárquica otorgándole las responsabilidades y funciones que le corresponde de acuerdo al desempeño de su trabajo.

Concluye sugiriendo cumplir con las políticas, pautas y lineamientos establecidos por la empresa, informar de manera eficiente sobre la importancia de los controles internos y así obtener resultados óptimos, motivar la comunicación entre los

empleados ya que sin esta, es imposible que se logre los objetivos trazados, realizar un manual de normas y procedimientos contables, ya que es indispensable para la empresa porque ayuda al mejor desenvolvimiento de las actividades realizadas por la misma.

Según **Bailón (2009: Internet)**, en su trabajo previo la obtención del título de Ingeniera en Finanzas Contador Público Auditor hoy en día existen muchas empresas que, a pesar de tener presente o de saber por experiencia como funciona cada proceso financiero-contable administrativo, no tienen documentado mediante flujogramas o por redacción, el proceso, sus puntos de control interno.

Puntos necesarios para evitar cualquier desviación en la aplicación de dichos procesos con ayuda de los controles internos y de documentar los mismos en cada una de sus etapas, esto, para lograr que los procesos que se encuentren documentados sean conocidos totalmente por los miembros de la Empresa que se encuentran directamente relacionados y puedan aplicar al cien por ciento lo que en ellos se establece para estandarizar la manera de llevar, ya sean registros, archivos o cada uno de los pasos a seguir para que el proceso se lleve a cabo sin complicaciones, y culmine con éxito, además de que se estén aplicando los controles establecidos íntegramente.

Concluye sugiriendo a las empresas capacitar al personal y dar a conocer los beneficios que tiene para la empresa y para cada uno de sus integrantes, hacer uso de la administración por procesos, de esta manera se mantendrá el crecimiento y desarrollo de las empresas de una manera organizada y estandarizada, aplicar estrategias para aprovechar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, difundir el mapa estratégico de las empresas con la finalidad de mentalizar los objetivos y estrategias que permitirán alcanzar la visión establecida para la empresa, asignar un responsable para cada uno de los procesos, de forma que cada uno tenga la supervisión del cumplimiento de los indicadores planteados, se debe motivar e incentivar al personal para mantener los principios y valores que rigen a la organización, además lograr que los empleados continúen comprometidos y el clima organizacional sea óptimo para el buen desempeño de sus funciones.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista, el mismo que según **González Alfredo (2012: Internet)**, la investigación positivista asume la existencia de una sola realidad; parte de supuestos tales como que el mundo tiene existencia propia, independiente de quien lo estudia y que está regido por leyes, las cuales permiten explicar, predecir y controlar los fenómenos.

En consecuencia, la finalidad de las ciencias está dirigida a descubrir esas leyes, a arribar a generalizaciones teóricas que contribuyan al enriquecimiento de un conocimiento de carácter universal. Para el paradigma positivista el estudio del conocimiento existente en un momento dado, conduce a la formulación de nuevas hipótesis, en las cuales se interrelacionan variables, cuya medición cuantitativa, permitirá comprobarlas o refutarlas en el proceso de investigación. Se busca una correlación o causa-efecto, donde los investigadores han de mantener una actitud neutral frente a los fenómenos. El experimento y la observación son considerados los métodos fundamentales del conocimiento científico. Los resultados objetivos y cuantificados obtenidos experimentalmente determinarán o no la validez de la predicción inicial. Para arribar a la fiabilidad de los resultados se necesita delimitar con criterios estadísticos una muestra representativa de una determinada población; a esa población serán aplicables los resultados obtenidos. Es evidente que extrapolar los métodos de investigación de las ciencias naturales y exactas a las ciencias sociales constituye un desconocimiento de la especificidad de ambos campos del saber y, por consiguiente, de las leyes que los rigen.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

En la **Ley de Régimen Tributario Interno**, emitida por el H. Congreso Nacional y tiene las reformas realizadas por la Asamblea Nacional Constituyente, mediante ley reformativa expedida el 29 de Diciembre de 2007, de acuerdo con lo dispuesto en el Mandato Constituyente No.1 publicado en el R.O. 223 del 30 de Noviembre de 2007: **“Art.19.-Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto**

en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades.

También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

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.21.-Estados financieros.- *Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.*

Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

Art.9.-Exenciones.- *Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos: 5.- Los de las instituciones de carácter privado sin fines de lucro legalmente constituidas, definidas como tales en el Reglamento; siempre que sus bienes e ingresos se destinen a sus fines específicos y solamente en la parte que se invierta directamente en ellos.*

Los excedentes que se generaren al final del ejercicio económico deberán ser invertidos en sus fines específicos hasta el cierre del siguiente ejercicio.

Art.56.-Impuesto al valor agregado sobre los servicios.- El impuesto al valor agregado IVA, grava a todos los servicios, entendiéndose como tales a los prestados por el Estado, entes públicos, sociedades, o personas naturales sin relación laboral, a favor de un tercero, sin importar que en la misma predomine el factor material o intelectual, a cambio de una tasa, un precio pagadero en dinero, especie, otros servicios o cualquier otra contraprestación.

Se encuentran gravados con tarifa cero los siguientes servicios:

5.- Los de educación en todos los niveles.

Declaración y pago del IVA

Art.67.-Declaración del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. Los sujetos pasivos que exclusivamente transfieran bienes o presten servicios gravados con tarifa cero o no gravados, así como aquellos que estén sujetos a la retención total del IVA causado, presentarán una declaración semestral de dichas transferencias, a menos que sea agente de retención de IVA

Art.68.-Liquidación del impuesto.- Los sujetos pasivos del IVA obligados a presentar declaración efectuarán la correspondiente liquidación del impuesto sobre el valor total de las operaciones gravadas.

Del impuesto liquidado se deducirá el valor del crédito tributario de que trata el artículo 66 de esta Ley.

Art.69.-Pago del impuesto.- La diferencia resultante, luego de la deducción indicada en el artículo anterior, constituye el valor que debe ser pagado en los mismos plazos previstos para la presentación de la declaración.

Si la declaración arroja saldo a favor del sujeto pasivo, dicho saldo será considerado crédito tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente. Los valores así obtenidos se afectarán con las retenciones practicadas al sujeto pasivo y el crédito tributario del mes anterior si lo hubiere. Cuando por cualquier circunstancia evidente se presuma que el crédito tributario resultante no podrá ser compensado con el IVA causado dentro de los seis meses inmediatos siguientes, el sujeto pasivo podrá solicitar al Director Regional o Provincial del Servicio de Rentas Internas la devolución o la compensación del crédito tributario originado por retenciones que le hayan sido practicadas. La devolución o compensación de los saldos del IVA a favor del contribuyente no constituyen pagos indebidos y, consiguientemente, no causarán intereses.

Art.71.-Reintegro del IVA.- *El impuesto al valor agregado IVA pagado en las transferencias e importaciones de bienes por universidades, escuelas politécnicas, Junta de Beneficencia de Guayaquil y SOLCA, será reintegrado a través del Presupuesto General del Estado. El reintegro no podrá ser imputado a los recursos que por norma constitucional o por disposiciones legales corresponden a las entidades del régimen seccional autónomo.*

Art.73.-Devolución de IVA.- *El IVA que paguen en la adquisición local o importación de bienes o en la demanda de servicios la Junta de Beneficencia de Guayaquil, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Fe y Alegría, Comisión de Tránsito de la Provincia del Guayas, Sociedad de Lucha Contra el Cáncer - SOLCA-, Cruz Roja Ecuatoriana, Fundación Oswaldo Looor y las universidades y escuelas politécnicas será reintegrado sin intereses en un tiempo no mayor a treinta (30) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque o transferencia bancaria. Se reconocerán intereses si vencido el término antes indicado no se hubiera emitido la resolución de devolución del IVA reclamado. El Servicio de Rentas Internas deberá devolver el IVA pagado contra la presentación formal de la declaración del representante legal.*

De detectarse falsedad en la información, el responsable será sancionado con una multa igual al doble del valor con el que se pretendió perjudicar al fisco.

La Administración Tributaria una vez resuelta la devolución del IVA verificando la información reportada en los anexos de declaración del solicitante, se reserva el derecho de verificar que el monto devuelto sea el correcto, de detectarse una diferencia a favor del fisco, se procederá a compensar automáticamente contra futuras devoluciones de IVA que el contribuyente solicitare.

Reintegro del IVA a entidades y empresas públicas.- *El Impuesto al Valor Agregado pagado en la adquisición local e importación de bienes y demanda de servicios que efectúen las entidades y organismos del sector público y empresas públicas, les será reintegrado en el plazo y forma determinados por el Servicio de Rentas Internas mediante Resolución. El Ministerio de Finanzas realizará la acreditación en la cuenta correspondiente, pudiendo proveer los fondos al Servicio de Rentas Internas para que realice tal acreditación.”*

2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1 Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.4.1.1 Marco conceptual variable independiente

Administración por procesos

Según **Krajewski (2008:120-122)** Los procesos están en todas partes y son la unidad básica de trabajo. Se encuentran en Contabilidad, Finanzas, Recursos humanos, Sistemas de información administrativa, Marketing y operaciones, por esta razón los gerentes de todos los departamentos deben asegurarse de que sus procesos agreguen el mayor valor posible al cliente.

Estrategia de procesos

Un proceso implica el uso de los recursos de una organización para producir algo

de valor.

Las decisiones de mejoramiento de los procesos deben tomarse cuando:

- El desempeño actual es el inadecuado.
- Se hallan disponibles nuevas tecnologías.

Hay tres principios relativos a las decisiones sobre los procesos que revisten importancia especial.

1. La clave de las decisiones exitosas sobre los procesos radica en elegir opciones apropiadas para la situación y que funcionan bien en conjunto.
2. Dichas opciones no deben contraponerse, como cuando un proceso se optimiza a costa de los demás. Un proceso más eficaz es aquel cuyas características esenciales concuerdan y tiene un buen ajuste estratégico.
3. El efecto acumulado es la satisfacción del cliente y la ventaja competitiva es enorme.
4. Ya sea que los procesos que intervienen en la cadena de valor se ejecuten internamente o por proveedores externos, la gerencia debe prestar especial atención a las relaciones entre los procesos.

El tener que lidiar con estas interrelaciones subraya la necesidad de que exista coordinación entre las diferentes funciones.

Definiciones principales sobre los procesos

Los gerentes de operaciones deben considerar cuatro decisiones comunes sobre los procesos.

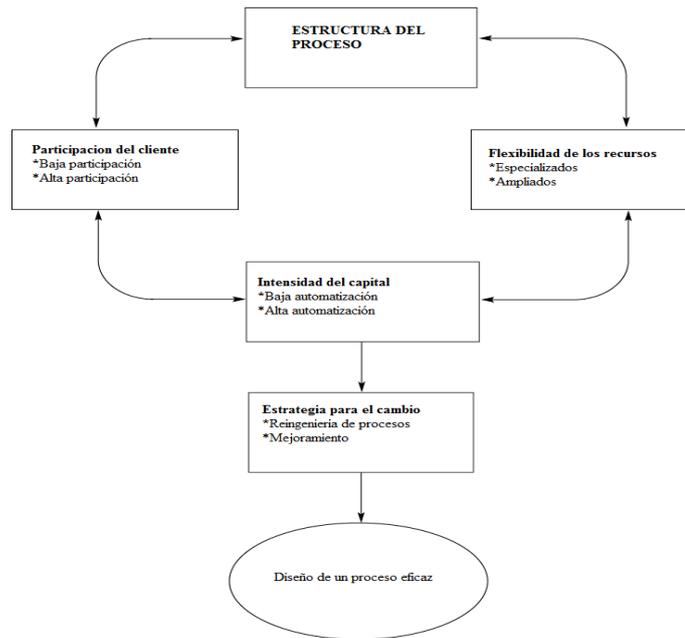


Gráfico 02. Estructura del proceso
Fuente: Administración de operaciones
Elaborado por: Lee Krajewski

- La **estructura del proceso** determina como se diseñarán los procesos en relación con los tipos de recursos necesarios, como se repartirán los recursos entre los procesos y las características fundamentales de estos. Comprender estas conexiones ayuda al gerente a detectar posibles desalineaciones en los procesos, lo que allana el camino para la reingeniería y la mejora de los procesos.
- La **participación del cliente** refleja el modo en que los clientes forman parte del proceso y el grado de dicha participación.
- La **flexibilidad de los recursos** es la facilidad con las que los empleados y el equipo manejan tareas y funciones.
- La **intensidad del capital** es la mezcla del equipo y habilidades humanas que intervienen en un proceso. Cuanto mayor sea el costo relativo del equipo, tanto mayor será la intensidad del capital.

Estas cuatro decisiones se entienden mejor al nivel del proceso o subproceso que

al nivel de la empresa. Las decisiones sobre los procesos actúan como componentes básicos que se usan de diferentes maneras para lograr procesos eficaces.

Clasificación de Procesos

Indica **Mariño (2001:40)** una vez que se han identificado los procesos principales, la segunda actividad es su clasificación de acuerdo con el mapa general de los mismos. Esto se puede hacer desagregando cada proceso principal en los subprocesos que lo constituyen.

- **Procesos Estratégicos:** (Procesos gobernantes, de dirección del sistema); Son aquellos que proporcionan directrices a todos los demás y son realizados por la dirección o por otras entidades. Se suelen referir a las leyes, normativas, estatutos, etc., aplicables al servicio y que no son controladas por el mismo. Adecuan a la empresa a las necesidades y expectativas de los usuarios. Razón por la cual, guían a la organización para incrementar la calidad en los servicios que presta a sus clientes. Son aquellos que trasladan los valores de la organización a todos los demás procesos, estableciendo formas de actuación internas, relaciones con la sociedad...etc. y la estructura de gestión de la organización.
- **Procesos Operativos:** (Procesos productivos, institucionales o fundamentales); Atañen a diferentes áreas del servicio y tienen impacto en el cliente, creando valor para éste. Son las actividades esenciales del servicio, su razón de ser. Considera íntegramente todas las actividades que generan mayor valor agregado y, por lo tanto, tienen impacto positivo sobre la satisfacción del usuario. Son aquellos que están directamente ligados a los productos y servicios que presta la empresa, contribuyendo directamente a satisfacer las necesidades y requerimientos del cliente.
- **Procesos de Soporte:** (Procesos de apoyo o habilitantes); Proveen los recursos que precisan los demás procesos. Dan apoyo fundamental para la realización un servicio Abarcan las actividades necesarias para el correcto funcionamiento

de los procesos operativos. Son los que apoyan a otros procesos de negocio (estratégicos o clave).

Proceso contable

De acuerdo con lo que menciona **Elizondo (2006:4-6)** Proceso contable es el conjunto de fases a través del cual la contaduría pública obtiene y comprueba la información financiera.

El proceso contable surge en contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de la propia Contabilidad, esto es, la obtención de información financiera.

Fases del proceso contable

1. **Sistematización:** Fase inicial que establece el **Sistema** de información financiera en una entidad económica.
2. **Valuación:** Segunda fase del Proceso contable, durante cuyo transcurso se cuantifican en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquiere una entidad económica cuando celebra transacciones financieras.
3. **Procesamiento:** Tercera fase del proceso contable. En ella se elaboran los estados financieros resultantes de las transacciones celebradas por una entidad económica.
4. **Evaluación:** Cuarta fase del Proceso contable en la cual se califica el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica sobre su situación financiera.
5. **Información:** Quinta fase del proceso contable, necesaria para comunicar la información financiera obtenida por la contabilidad.

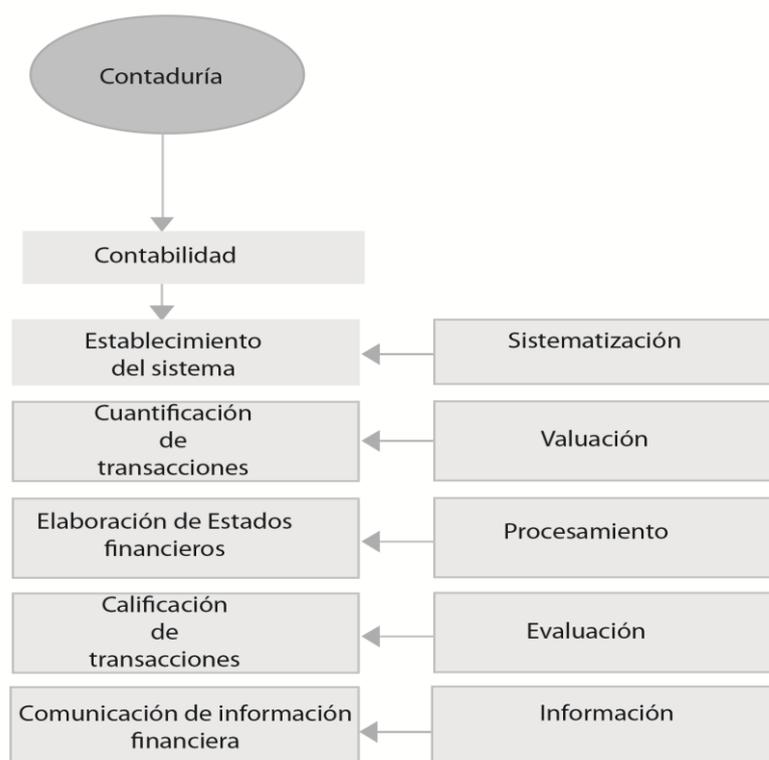


Gráfico 03. Fases del proceso contable
Fuente: Proceso Contable 4 Contabilidad de Capital
Elaborado por: Arturo Elizondo

Según **Elizondo (2004:67)** el proceso contable surge en contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades eslabonadas entre sí, que desembocan en el objetivo de la contabilidad, esto, es la obtención de información financiera.

Obligación tributaria

Tal como señala el **Código Tributario (2009: Codificación 9, Registro Oficial Suplemento 38)**

“Art.15.-Concepto.-Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.

Art.16.-Hecho generador.- Se entiende por hecho generador al presupuesto establecido por la ley para configurar cada tributo.

Art.17.-Calificación del hecho generador.- Cuando el hecho generador consista en un acto jurídico, se calificará conforme a su verdadera esencia y naturaleza jurídica, cualquiera que sea la forma elegida o la denominación utilizada por los interesados. Cuando el hecho generador se delimite atendiendo a conceptos económicos, el criterio para calificarlos tendrá en cuenta las situaciones o relaciones económicas que efectivamente existan o se establezcan por los interesados, con independencia de las formas jurídicas que se utilicen.

Art.18.-Nacimiento.- La obligación tributaria nace cuando se realiza el presupuesto establecido por la ley para configurar el tributo.

Art.19.-Exigibilidad.- La obligación tributaria es exigible a partir de la fecha que la ley señale para el efecto.

A falta de disposición expresa respecto a esa fecha, regirán las siguientes normas:

1a.- Cuando la liquidación deba efectuarla el contribuyente o el responsable, desde el vencimiento del plazo fijado para la presentación de la declaración respectiva; y,

2a.- Cuando por mandato legal corresponda a la administración tributaria efectuar la liquidación y determinar la obligación, desde el día siguiente al de su notificación.

Art.20.-Estipulaciones con terceros.- Las estipulaciones contractuales del sujeto pasivo con terceros, no pueden modificar la obligación tributaria ni el sujeto de la misma.

Con todo, siempre que la ley no prohíba la traslación del tributo, los sujetos activos podrán exigir, a su arbitrio, la respectiva prestación al sujeto pasivo o a la persona obligada contractualmente.

Sujetos

Art.23.-Sujeto activo.- Sujeto activo es el ente público acreedor del tributo.

Art.24.-Sujeto pasivo.- Es sujeto pasivo la persona natural o jurídica que, según la ley, está obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, sea como contribuyente o como responsable.

Se considerarán también sujetos pasivos, las herencias yacentes, las comunidades de bienes y las demás entidades que, carentes de personalidad jurídica, constituyan una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros, susceptible de imposición, siempre que así se establezca en la ley tributaria respectiva.

Art.25.-Contribuyente.- Contribuyente es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

Responsable es la persona que sin tener el carácter de contribuyente debe, por disposición expresa de la ley, cumplir las obligaciones atribuidas a éste.

Toda obligación tributaria es solidaria entre el contribuyente y el responsable, quedando a salvo el derecho de éste de repetir lo pagado en contra del contribuyente, ante la justicia ordinaria y en juicio verbal sumario.

Art.26.-Responsable.- Responsable es la persona que sin tener el carácter de contribuyente debe, por disposición expresa de la ley, cumplir las obligaciones atribuidas a éste.

Toda obligación tributaria es solidaria entre el contribuyente y el responsable, quedando a salvo el derecho de éste de repetir lo pagado en contra del contribuyente, ante la justicia ordinaria y en juicio verbal sumario.”

Ciclo Contable

Según **Zapata (2011:35)** El ciclo contable es el proceso ordenado y sistemático de registros contables, desde la elaboración de comprobantes de contabilidad y el registro en libros hasta la preparación de Estados Financieros

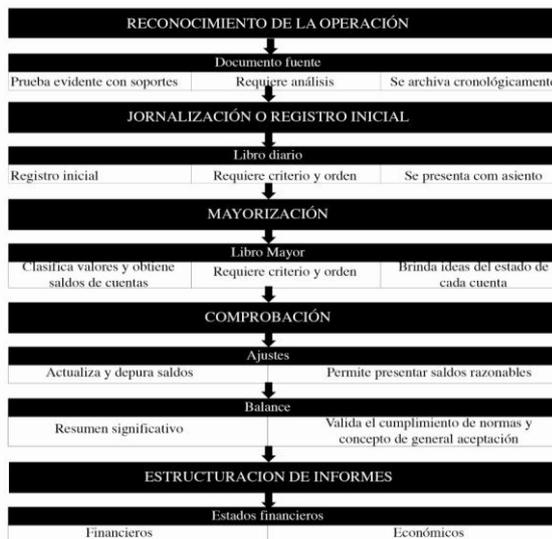


Gráfico 04. Ciclo contable

Fuente: Contabilidad General

Elaborado por: Pedro Zapata

Gestión por Procesos

Para **Lozano Arvey (2008: Internet)**, La Gestión por Procesos es la forma de gestionar toda la organización basándose en los Procesos, entendiendo estos como una secuencia de actividades orientadas a generar un valor añadido sobre una ENTRADA para conseguir un resultado, y una SALIDA que a su vez satisfaga los requerimientos del Cliente.

La Gestión de Procesos, corresponde a una política de mejoramiento continuo para avanzar en el desarrollo organizacional y permitir incrementar la eficiencia y eficacia. La Gestión de Procesos, por lo tanto, tiene como objetivo principal el aumentar los resultados de la empresa para conseguir mayores niveles de satisfacción entre los clientes.

El concepto de Gestión por Procesos, establece como principio la generación y agregación de valor, de manera que la acción se soporte con análisis, revisión de experiencias, y aplicación de directrices y herramientas de la organización, cuyo resultado da respuesta a las necesidades de la empresa.

2.4.1.2 Marco conceptual variable dependiente

Estrategia

Para **Delgado (2011:36)** La estrategia establece el qué y el cómo se logrará el objetivo; por esto es de suma importancia no confundir uno con otro. Consecuencia de este comentario es que cada estrategia debe obedecer a un objetivo o un conjunto de objetivos, pues una estrategia puede servir para lograr uno o varios objetivos. Pero es importante que se definan las estrategias en función del objetivo u objetivos a los cuales sirven: siempre deberá tomarse en cuenta que no hay estrategia sin objetivo, aun cuando no haya conciencia de dicho objetivo. Cuando se habla de estrategias, se piensa en situaciones, en metodologías, en planes generales y concretos para lograr una etapa más en la evolución general del logro de los objetivos organizacionales. Las estrategias generales, o guías generales de acción, son conocidas con el nombre de políticas; mientras que las estrategias particulares o concretas son los planes operativos. En la política se establece un planteamiento sintético de cómo llegar al punto que estableció nuestro objetivo, y en el plano operativo se definen situaciones concretas y específicas de acción.

Administración Estratégica

Administración estratégica es el proceso de formulación e implantación de acciones, que mediante el análisis y el diagnóstico, tanto del ambiente externo (determinando oportunidades y amenazas) como del ambiente interno de la organización (conociendo las propias fuerzas y debilidades), enfatizando las ventajas competitivas, pueda aprovechar las oportunidades o defenderse de las

amenazas que el ambiente le presenta a la organización en orden de conseguir sus objetivos declarados.

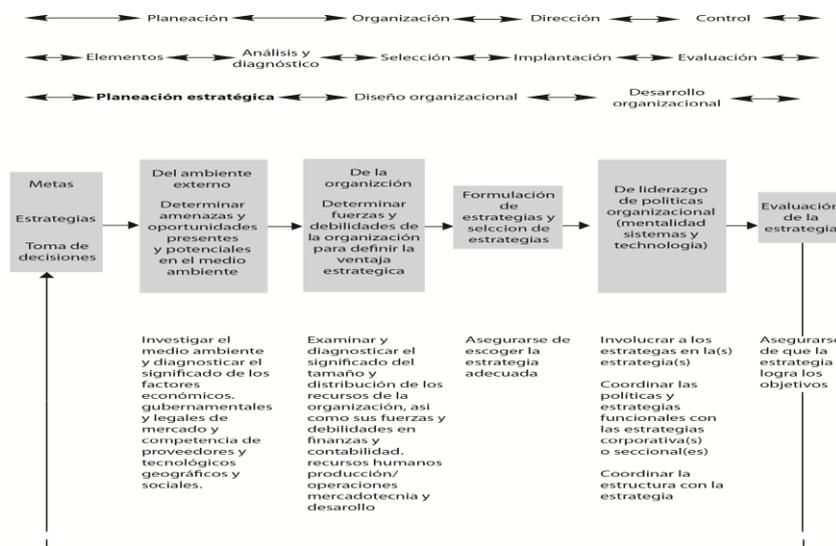


Gráfico 05. Administración estratégica

Fuente: Administración Estratégica un Enfoque Metodológico

Elaborado por: Héctor Delgado

Jerarquía de estrategias

Las estrategias, al igual que los objetivos de los cuales se derivan, se encuentran en todos los niveles de la organización, y dependiendo de esto se jerarquizan, a su vez, en:

- 1. Estrategias corporativas:** Definen en qué negocio debe estar la organización. Estas estrategias se refieren principalmente a organizaciones que tienen varias líneas de negocios: es la estrategia de la empresa.
- 2. Estrategia de negocio:** Esta estrategia se refiere no tanto a la estrategia de un negocio concreto sino a la estrategia o estrategias desarrolladas por una unidad de negocios, que generalmente es un departamento división de una organización. Esta estrategia departamental corresponde a la aportación, dentro de sus límites de acción, responsabilidad y autoridad, de un área específica de la organización al logro de los objetivos generales de la empresa o institución a la cual pertenece.

3. Estrategia funcional. Estas estrategias comprenden las acciones derivadas de los objetivos de cada unidad estratégica de negocios; esta unidad es todo grupo que toma decisiones estratégicas, pudiendo ser la organización, o las divisiones de departamentos.

Para **Dess, Lumpkin y Eisner, (2011:9)**, las estrategias son ideas, decisiones y acciones que permiten que una empresa tenga éxito. La **administración estratégica** consiste en los análisis, las decisiones y las acciones que emprende una organización para crear y sostener sus ventajas competitivas. La **Ventaja Competitiva** son los recursos y capacidades de una empresa, que le permiten superar a las fuerzas de la competencia.

Según **David, (2003:5)**, la dirección estratégica se define como el arte y la ciencia de formular, implantar y evaluar las decisiones a través de las funciones que permitan a una empresa lograr sus objetivos.

La dirección estratégica se centra en la integración de la gerencia, la mercadotecnia, las finanzas, la contabilidad, la producción, las operaciones, la investigación y desarrollo, y los sistemas de información por computadora para lograr el éxito de la empresa. Su propósito es explotar y crear oportunidades nuevas y diferentes para el futuro

Para **Hitt, (2003:6)**, una empresa alcanza su competitividad estratégica cuando formula una estrategia que crea valor y aplica con éxito.

Una ventaja competitiva sostenida o sustentable se logra cuando una empresa aplica una estrategia que crea valor que otras no son capaces de imitar o consideran que es demasiado costoso hacerlo.

Superordinación conceptual

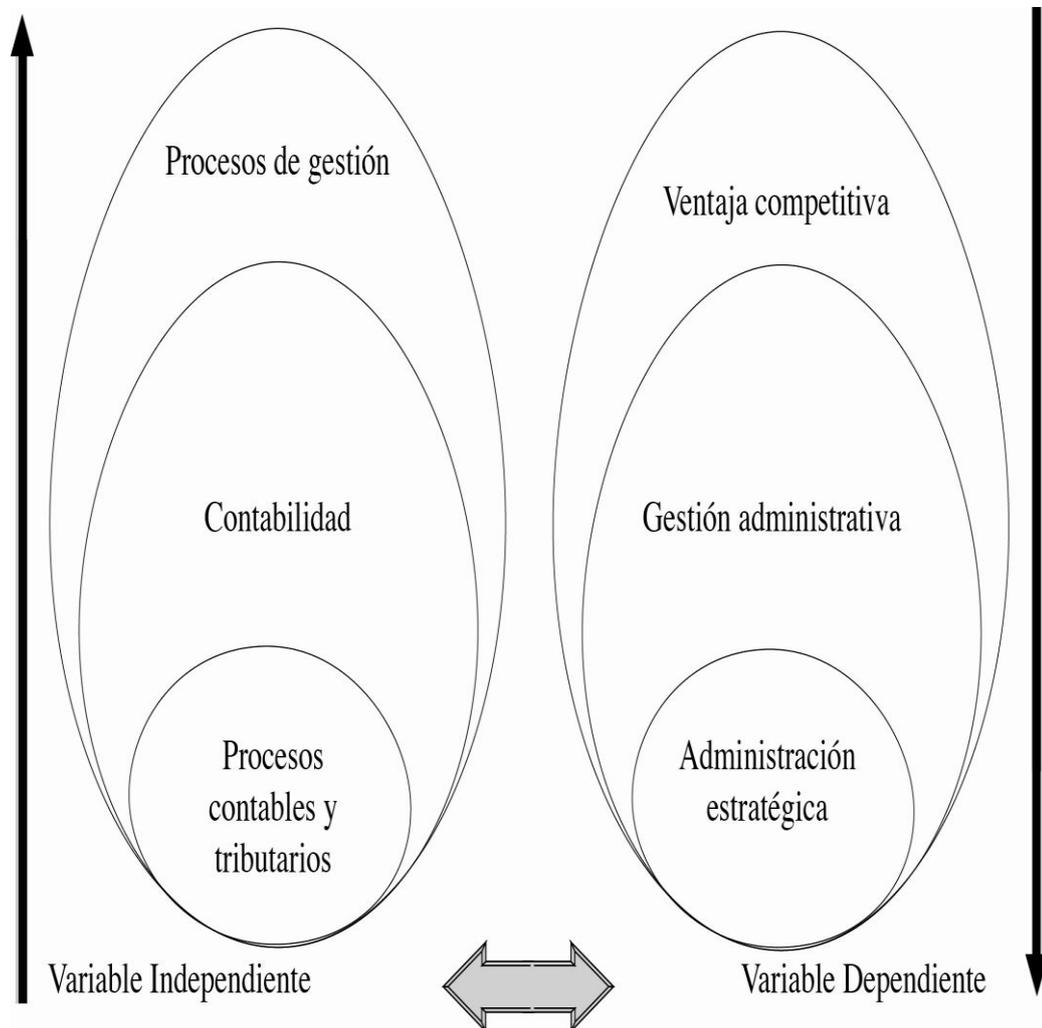


Gráfico 06. Superordinación conceptual
Fuente: Marco Teórico
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Subordinación conceptual

Variable independiente: procesos contables y tributarios

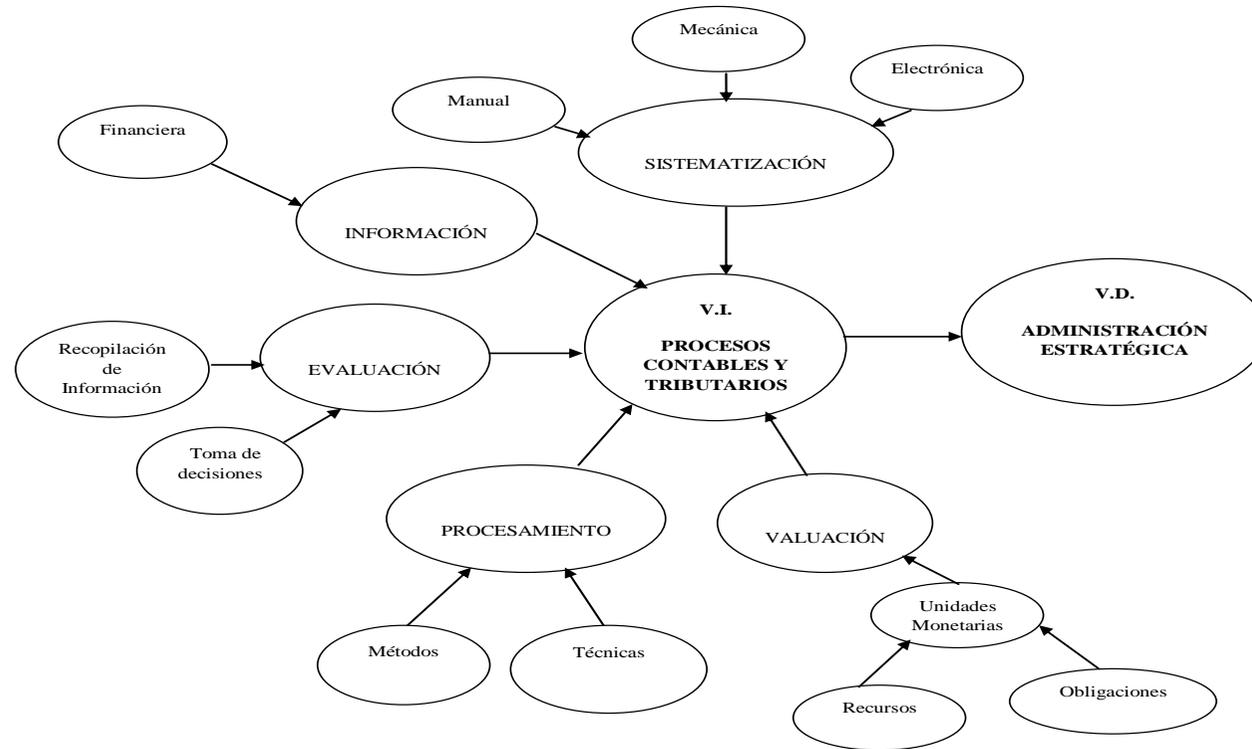


Gráfico 07. Subordinación conceptual Variable Independiente

Fuente: Marco Teórico

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Variable dependiente: administración estratégica

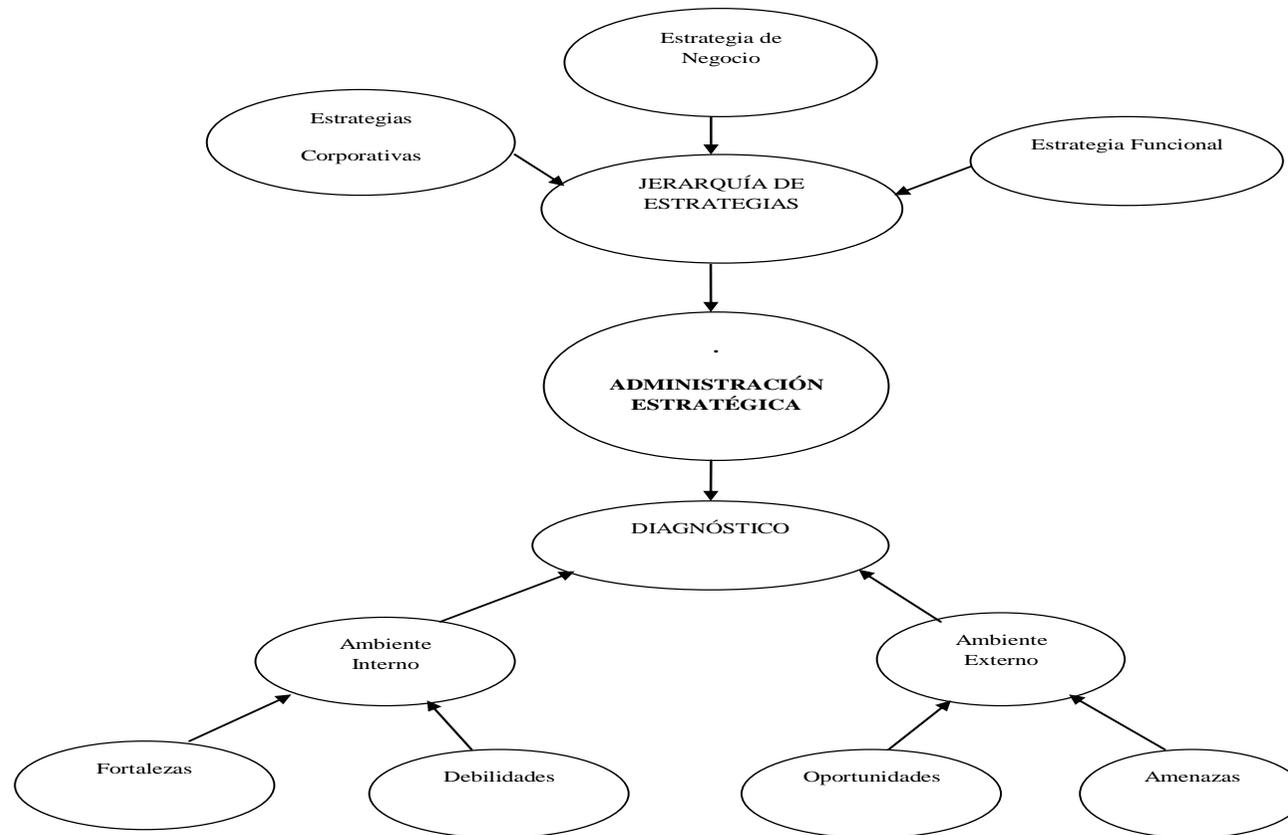


Gráfico 08. Subordinación conceptual Variable Dependiente

Fuente: Marco Teórico

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

2.5 HIPÓTESIS

Los procesos contables y tributarios inciden en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES

2.6.1 Variable Independiente: procesos contables y tributarios

2.6.2 Variable Dependiente: administración estratégica

2.6.3 Unidad de observación: personal que trabajan en el área contable financiera, fuentes internas.

2.6.4 Términos de relación: La, los, incide, en la, de la UTI de la ciudad de Ambato.

CAPÍTULO 3

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ENFOQUE

La **investigación cuantitativa** es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables, de esta manera en la presente investigación se utilizará este enfoque el cual permite generar un cambio en la información financiera.

Según **Wikipedia (2012: Internet)** la metodología cuantitativa es aquella que permite examinar los datos de manera científica, o más específicamente en forma numérica, generalmente con ayuda de herramientas del campo de la estadística.

Para que exista metodología cuantitativa se requiere que entre los elementos del problema de investigación exista una relación cuya naturaleza sea representable por algún modelo numérico ya sea lineal, exponencial o similar.

Es decir, que haya claridad entre los elementos de investigación que conforman el problema, que sea posible definirlo, limitarlos y saber exactamente dónde se inicia el problema, en qué dirección va y qué tipo de incidencia existe entre sus elementos:

- Su naturaleza es descriptiva.
- Permite al investigador “predecir” el comportamiento del consumidor.
- Los métodos de investigación incluyen: Experimentos y Encuestas.

- Los resultados son descriptivos y pueden ser generalizados.

3.2 MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación estará de acuerdo con las modalidades de la investigación: de campo, documental-bibliográfica y experimental

3.2.1 Investigación de campo

Para **Rivera (2011: Internet)** la investigación de campo se trata de la investigación aplicada para comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado. El investigador trabaja en el ambiente natural en que conviven las personas y las fuentes consultadas, de las que se obtendrán los datos más relevantes a ser analizados son individuos, grupos y representantes de las organizaciones o comunidades. Cuando se habla de estudios de campo, nos referimos a investigaciones científicas, no experimentales dirigidas a descubrir relaciones e interacciones entre variables sociológicas, psicológicas y educativas en estructuras sociales reales y cotidianas

En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos, es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos.

Por tanto se recurrió al lugar de los hechos, es decir se tomará contacto con el personal del área financiera y documentación interna para conocer las falencias en el proceso contable de la institución.

3.2.2 Investigación documental - bibliográfica

Según **Abril (2010: Internet)** la Investigación bibliográfica – documental tiene el propósito de conocer, comparar, ampliar, profundizar y deducir diferentes

enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).

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

Ejemplo: Vida y obra de Juan Montalvo.

De esta manera en el presente trabajo la investigación bibliográfica se sustentó en la recolección de la información referente a los procesos contables y tributarios, así como la administración estratégica.

3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

Como tipos particulares de la investigación se utilizó los siguientes:

3.3.1 Investigación Exploratoria

Según señala **Lozano (2008: Internet)** la investigación exploratoria no intenta dar explicación respecto del problema, sino sólo recoger e identificar antecedentes generales, números y cuantificaciones, temas y tópicos respecto del problema investigado, sugerencias de aspectos relacionados que deberían examinarse en profundidad en futuras investigaciones.

Su objetivo es documentar ciertas experiencias, examinar temas o problemas poco estudiados o que no han sido abordados antes. Por lo general investigan tendencias, identifican relaciones potenciales entre variables y establecen el “tono” de investigaciones posteriores más rigurosas. Se efectúan, normalmente, cuando el objetivo es examinar un tema o problema de investigación poco estudiado o que no ha sido abordado antes. Cuando la revisión de la literatura

reveló que únicamente hay guías no investigadas e ideas vagamente relacionadas con el programa de estudio

Los estudios exploratorios nos sirven para aumentar el grado de familiaridad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real, investigar problemas de comportamiento humano que consideren cruciales los profesionales de determinada área, identificar conceptos o variables promisorias, establecen prioridades para investigaciones posteriores o sugerir afirmaciones (postulados) verificables.

Esta clase de estudios son comunes en la investigación del comportamiento, sobre todo en situaciones donde hay poca información. Los estudios exploratorios en pocas ocasiones constituyen un fin en sí mismos, por lo general determinan tendencias, identifican relaciones potenciales entre variables y establecen el "tono" de investigaciones posteriores más rigurosas. Se caracterizan por ser más flexibles en su metodología en comparación con los estudios descriptivos o explicativos, y son más amplios y dispersos. Asimismo, implican un mayor "riesgo" y requieren gran paciencia, serenidad y receptividad por parte del investigador.

Se utilizara este tipo de investigación ya que se trata de un sondeo exploratorio a la población objeto de estudio, en el caso del área financiera de la institución educativa.

3.3.2 Investigación Descriptiva

Según el criterio de **Wikipedia (2012: Internet)** la investigación descriptiva, también conocida como la investigación estadística, describen los datos y este debe tener un impacto en las vidas de la gente que le rodea. Por ejemplo, la búsqueda de la enfermedad más frecuente que afecta a los niños de una ciudad. El lector de la investigación sabrá qué hacer para prevenir esta enfermedad, por lo tanto, más personas vivirán una vida sana.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

El propósito de esta investigación es que el investigador describa las situaciones y eventos, es decir, cómo es y cómo se manifiesta determinados fenómenos, buscando especificar las propiedades importantes de las personas y grupos o comunidades. El método descriptivo en la investigación se lo utilizó para describir los hechos y características más sobresalientes, en relación al problema de investigación, con lo cual estamos en la capacidad de conocer el impacto de los procesos contables y tributarios en la administración estratégica.

3.3.3 Investigación asociación de variables (correlacional)

Según el sitio **Google Sites (2012: Internet)**, 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.

Características

- a. Es indicado en situaciones complejas en que importa relacionar variables, pero en las cuales no es posible el control experimental.

- b. Permite medir e interrelacionar múltiples variables simultáneamente en situaciones de observación naturales, como en los ejemplos ofrecidos.
- c. Permite identificar asociaciones entre variables, pero hay que prevenir que ellas sean espurias o falsas, introduciendo los controles estadísticos apropiados.
- d. Es menos riguroso que el tipo de investigación experimental porque no hay posibilidad de manipular la variable (o variables) independiente(s) ni de controlarlas rigurosamente.

En consecuencia, no conduce directamente a identificar relaciones causa-efecto, pero sí a sospecharlas.

Ejemplos de investigaciones correlacionales son los siguientes:

- En un grupo de estudiantes, determinar la relación entre inteligencia (CI), estado nutricional, educación y nivel de ingreso de los padres.
- En un grupo de trabajadores, identificar el grado de satisfacción con la traba o en relación con el nivel educativo, ingreso salarial, condiciones del trabajo y número de hijos.
- Uso de métodos de planificación familiar en relación con años de estudio, residencia rural o urbana y nivel de aspiraciones para con los hijos.

Etapas en investigaciones correlacionales

- Definir el problema.
- Revisar la literatura.
- Determinar el diseño operacional:
 - ✓ Identificar las variables pertinentes.
 - ✓ Seleccionar los sujetos apropiados.

- ✓ Determinar cuáles instrumentos son los más apropiados para obtener los datos.
 - ✓ Seleccionar las técnicas de correlación estadística apropiadas para los datos.
- Recoger los datos.
 - Analizar los datos por medio de las correspondientes técnicas correlacionales e interpretar los resultados.

En la investigación la asociación de variables se representa en la relación de factores de la variable Independiente: Procesos contables y tributarios en la Variable Dependiente: Administración estratégica.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Para **Wigodski (2010: Internet)** la población es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. Cuando se vaya a llevar a cabo alguna investigación debe de tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionarse la población bajo estudio.

Entre éstas tenemos:

- 1. Homogeneidad** - que todos los miembros de la población tengan las mismas características según las variables que se vayan a considerar en el estudio o investigación.
- 2. Tiempo** - se refiere al período de tiempo donde se ubicaría la población de interés. Determinar si el estudio es del momento presente o si se va a estudiar a una población de cinco años atrás o si se van a entrevistar personas de diferentes generaciones.

3. **Espacio** - se refiere al lugar donde se ubica la población de interés. Un estudio no puede ser muy abarcador y por falta de tiempo y recursos hay que limitarlo a un área o comunidad en específico.
4. **Cantidad** - se refiere al tamaño de la población. El tamaño de la población es sumamente importante porque ello determina o afecta al tamaño de la muestra que se vaya a seleccionar, además que la falta de recursos y tiempo también nos limita la extensión de la población que se vaya a investigar.

La población considerada para la presente investigación está conformada por, la totalidad de los funcionarios que trabajan en los departamentos contable y financiero de la Universidad Indoamérica, que consta de siete personas, cuyo listado se presenta a continuación:

Tabla N° 02 Número de funcionarios del Departamento de Contabilidad

CARGO	NÚMERO
Contador	1
Auxiliar Contable 1	1
Auxiliar Contable 2	1
Auxiliar Contable 3	1
Asistente Departamental	1
TOTAL	5

Fuente: Nómina oficial Universidad Indoamérica
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Tabla N° 03 Número de funcionarios del Departamento Financiero

CARGO	NÚMERO
Director Financiero	1
Analista Financiero	1
TOTAL	2

Fuente: Nómina oficial Universidad Indoamérica
Elaborado por: Ortega, María Fernanda Ortega

3.4.2 Muestra

Según **Wigodski (2010: Internet)** la muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de

muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuán representativo se quiera sea el estudio de la población.

1. **ALEATORIA** - cuando se selecciona al azar y cada miembro tiene igual oportunidad de ser incluido.
2. **ESTRATIFICADA** - cuando se subdivide en estratos o subgrupos según las variables o características que se pretenden investigar. Cada estrato debe corresponder proporcionalmente a la población.
3. **SISTEMÁTICA** - cuando se establece un patrón o criterio al seleccionar la muestra. Ejemplo: se entrevistará una familia por cada diez que se detecten.

El muestreo es indispensable para el investigador ya que es imposible entrevistar a todos los miembros de una población debido a problemas de tiempo, recursos y esfuerzo.

Al seleccionar una muestra lo que se hace es estudiar una parte o un subconjunto de la población, pero que la misma sea lo suficientemente representativa de ésta para que luego pueda generalizarse con seguridad de ellas a la población.

El tamaño de la muestra depende de la precisión con que el investigador desea llevar a cabo su estudio, pero por regla general se debe usar una muestra tan grande como sea posible de acuerdo a los recursos que haya disponibles. Entre más grande la muestra mayor posibilidad de ser más representativa de la población. En la investigación experimental, por su naturaleza y por la necesidad de tener control sobre las variables, se recomienda muestras pequeñas que suelen ser de por lo menos 30 sujetos. En la investigación descriptiva se emplean muestras grandes y algunas veces se recomienda seleccionar de un 10 a un 20 por ciento de la población accesible.

El muestreo de la presente investigación es probabilístico, de ésta manera el muestreo es regulado, porque forman parte de la muestra todos los elementos del universo en los cuales se hace presente el problema investigativo, es decir se

trabajará con fuentes internos, además de las siete personas de las áreas contable y financiera de la universidad Indoamérica.

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Según el criterio de **Saldaño (2009: Internet)** la operacionalización de la variable es un paso importante en el desarrollo de la investigación. Cuando se identifican las variables, el próximo paso es su operacionalización, es decir hacerla tangible, hacerla operativa, medible o por lo menos registrable en la realidad.

Comprende tres tipos de definiciones:

- **Definición conceptual:** Constituye una abstracción articulada en palabras para facilitar su comprensión y su adecuación a los requerimientos prácticos de la investigación.
- **Definición operacional:** Está constituida por una serie de procedimientos o indicaciones para realizar la medición de una variable definida conceptualmente.

En la definición operacional se debe tener en cuenta que lo que se intenta es obtener la mayor información posible de la variable seleccionada, de modo que se capte su sentido y se adecue al contexto, y para ello se deberá hacer una cuidadosa revisión de la literatura disponible sobre el tema de investigación. La operacionalización de las variables está estrechamente vinculada al tipo de técnica o metodología empleadas para la recolección de datos. Estas deben ser compatibles con los objetivos de la investigación, a la vez que responden al enfoque empleado, al tipo de investigación que se realiza. Estas técnicas, en líneas generales, pueden ser cualitativas o cuantitativas.

- **Variables, dimensiones e indicadores:** Cuando nos encontramos con variables complejas, donde el pasaje de la definición conceptual a su

operacionalización requiere de instancias intermedias, entonces se puede hacer una distinción entre variables, dimensiones e indicadores.

A modo de síntesis, puede afirmarse que el pasaje de la dimensión al indicador hace un recorrido de lo general a lo particular, del plano de lo teórico al plano de lo empíricamente contrastable.

3.5.1 Cuadro N° 01 Operacionalización de la Variable Independiente

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: Procesos contables y tributarios				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
Procesos contables y tributarios se conceptualizan como: una serie de <u>etapas sucesivas</u> , que permiten transformar datos contables y tributarios en <u>informes</u> de tal manera que la información se maneje de forma eficiente.	Etapa sucesivas	Procesos	¿Se encuentran correctamente estructurados los procesos contables y tributarios?	Análisis de procesos actuales Encuesta (Ver Anexo 3)
			¿Cómo califica el proceso contable y tributario de la institución?	
		Responsabilidades	¿Se cumple con la presentación oportuna de la información contable y tributaria de la institución?	
			¿Considera que los procesos contables y tributarios establecidos en el área financiera son los adecuados?	
	Informes	Estados Financieros	¿Se presentan inconvenientes en la elaboración de la información contable y tributaria?	
			¿Considera que se cumple con la filosofía institucional en el departamento contable?	
		Tributos	¿Considera que la deficiente aplicación de procesos contables y tributarios afectan la administración estratégica de la institución?	
			¿Según su criterio la información contable y tributaria se presenta oportunamente?	

Fuente: Marco Teórico

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

3.5.2 Cuadro N° 02 Operacionalización de la Variable Dependiente

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: Administración estratégica				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
<p>Administración estratégica es el proceso de formulación e <u>implantación de acciones</u>, que mediante el análisis y el diagnóstico, tanto del ambiente externo (determinando oportunidades y amenazas) como del ambiente interno de la organización (conociendo las propias fuerzas y debilidades), enfatizando las ventajas competitivas, pueda aprovechar las oportunidades o defenderse de las amenazas que el ambiente le presenta a la organización en orden de conseguir sus <u>objetivos declarados</u>.</p>	Implantación de Acciones	Ventaja competitiva	¿Se han realizado informes trimestrales para medir el grado de ejecución del plan estratégico de la institución?	Análisis de Procesos actuales Encuesta (Ver Anexo 3)
			¿Considera que la información contable tributaria requiere de un control de gestión?	
		Toma de decisiones	¿En qué porcentaje de ejecución se encuentran los objetivos estratégicos de la institución?	
			¿Cree necesario el establecimiento un manejo estratégico para la correcta toma de decisiones?	
	Objetivos declarados	Sostenibilidad financiera	¿Considera que el actual comportamiento organizacional del departamento contable permite el cumplimiento de las metas institucionales?	
			¿Cree que para un mejor manejo administrativo y financiero es necesario el diseño de procesos contables y tributarios?	
		Estrategias financieras	¿En qué porcentaje de ejecución se encuentran los proyectos estratégicos de la institución?	
			¿Cree que la institución necesita trabajar bajo un enfoque estratégico?	

Fuente: Marco Teórico

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para **Herrera E. y otros (2004: 124)**, la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Plan para recolección de información

3.6.1.1 Determinación de la situación actual de los procesos contables y tributarios

Las medidas de control no son parte de la gestión en la actualidad, lo cual limita el logro de las metas, tampoco se tienen eficientemente definidos los procesos, estructuras, métodos, equilibrio de autoridad y responsabilidad, grado de centralización o descentralización, niveles definidos de autorización, separación de tareas y responsabilidades, coordinación entre áreas, comunicación multidireccional, lo cual conlleva a que la institución no maneje una eficiente administración y sobre todo que sea estratégica afectando el compromiso del personal hacia la institución, de tal manera que los actuales procesos son:

INGRESO DE FACTURAS 12%, 0%

1. Receptar comprobante de venta
2. Ingreso al sistema contable
3. Emisión de comprobante de retención y comprobante de diario
4. Entregar a auxiliar contable para pago
5. Archivo de documentos

DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

1. Ordenar facturas por porcentaje de retención
2. Bajar archivo del sistema contable a Excel

3. Cotejar facturas físicas con archivo de Excel
4. Si existen errores se modifican en el sistema contable
5. Generar anexo transaccional, si salen errores corregir
6. Revisar con la información contable si no cuadra corregir
7. Ingresar información a formularios de IVA y retenciones
8. Enviar a través del portal SRI
9. Impresión de documentos de formularios, comprobantes de pago
10. Contabilidad de transacciones

DEVOLUCIÓN DE IVA

1. Realizar la pre-validación del anexo transaccional del mes que se va a solicitar la devolución
2. Recopilar facturas 12% que tengan Devolución de IVA
3. Sacar copias
4. Numerar y sellar las copias
5. Elaborar archivos de detalle de facturas consideradas y no consideradas en Excel
6. Llenar la solicitud de Devolución de IVA con la respectiva firma autorizada y adjuntar los documentos que solicita el SRI (nombramiento del rector, cédula del rector, anexo transaccional, formulario y comprobante de pago IVA y retenciones del mes que se solicita y del mes anterior formulario y comprobante de pago de IVA)
7. Enviar SRI
8. Contabilizar resolución
9. Archivo de documentos

CONCILIACIONES

1. Ingreso de ajustes necesarios para realizar las conciliaciones
2. Generar e imprimir libro mayor y conciliar
3. Presentación de conciliaciones

4. Entregar a contador para revisión
5. Si no cuadran con balances o se debe hacer ajustes se devuelve al auxiliar
6. Archivo de documentos

CIERRE DE CAJA

1. Imprimir cuadro de caja con detalle de cobros
2. Revisar que los depósitos, vouchers, cheques egresos, de caja que constan en el cuadro consten físicamente
3. Generar asiento contable
4. Imprimir asiento y adjuntar cuadros de caja de todos los cajeros con la firma de revisado del jefe de cajas
5. Entregar al contador para su autorización
6. Archivo de documentos

PAGO DE PROVEEDORES, DOCENTES

1. Recepción de facturas con comprobantes de retención (recepción tardía)
2. Selección de método de pago (Efectivo, cheque, transferencia, reclasificación)
3. Elaborar comprobante de diario
4. Autorización del contador (Efectivo y transferencia)
5. Autorización jefe financiero (Efectivo y transferencia)
6. Firma del cheque (rector)
7. Entrega de pago (efectivo y cheque) y retención
8. Archivo de documentos

RECEPCIÓN DE COBROS CON CHEQUE AL DÍA Y POSFECHADOS

1. Autorización de recepción de cheque
2. Recepción de cheque en ventanilla
3. Enviar a depositar con recaudación (al día)
4. Entregar a jefe de cajas y enviar a depositar la fecha del cheque (posfechado)

5. Recepción de cheque devuelto (50%)
6. Buscar al estudiante para que arregle el problema
7. Si arregla se le cobra el efectivo, si no arregla se mantiene en cuenta por cobrar alumnos

ROL DE PAGOS

1. Revisión de cambios en la página del IESS (ingresos, salidas)
2. Revisión de asistencia de personal docente y administrativo
3. Cálculo e ingreso de horas extras al sistema
4. Ingreso de descuentos
5. General rol
6. Si cuadra se entrega al contador para revisión si no cuadra se llama a sistemas
7. Contabilizar
8. Revisión del contador
9. Si está bien pasa el financiero sino regresa a nómina
10. Autorización de rectorado para pago
11. Si está conforme pagan sino regresa a nómina para cambios
12. Pago
13. Revisar que se realizaron todos los pagos
14. Pago de planillas al IESS
15. Archivo de documentos

ESTADOS FINANCIEROS (BALANCE GENERAL, PÉRDIDAS Y GANACIAS)

1. Recepción de conciliaciones para revisión
2. Ingreso de ajustes (depreciaciones, impuestos por pagar)
3. Generar balance
4. Impresión de estados financieros con sus respectivos anexos
5. Presentación a departamentos financieros

6. Archivo de documentos

3.6.1.2 Determinación de la situación actual de la administración estratégica de la institución

El informe trimestral de avance del Plan Estratégico de Desarrollo Institucional 2010 – 2014 PEDI de la Universidad Tecnológica Indoamérica UTI sintetiza el nivel de ejecución y desarrollo de los ocho objetivos estratégicos y sus respectivos proyectos y actividades. Se trata, por tanto, de la evaluación del trabajo realizado en el primer trimestre luego de la aprobación del Plan Estratégico por el Consejo Superior de la UTI el 5 de febrero del año en curso, y su respectivo presupuesto aprobado el 16 de abril del 2010.

El PEDI está constituido por ocho objetivos estratégicos y treinta y un proyectos los cuales fueron asignados a responsables para su ejecución en plazos establecidos y que se encuentran definidos en el Plan Operativo Anual. Transcurridos los meses de marzo, abril y mayo del año en curso, el desarrollo de las acciones dependió en gran medida de la labor realizada por los encargados de los proyectos y sus equipos de trabajo, quienes han ejecutado las acciones respectivas para la consecución efectiva de los objetivos estratégicos institucionales.

Tras este análisis se han asignado los grados de avance de cada objetivo estratégico, proyecto estratégico y sus correspondientes acciones.

GRADO DE EJECUCIÓN

La situación general del Plan Estratégico, al finalizar el primer trimestre del 2010, se mide a través del grado de ejecución global el mismo que ha alcanzado el valor promedio de 32,4 %. Esta valoración resulta del avance general reflejado en el software que procesa la información de los proyectos del PEDI y que fue desarrollado por el Departamento de Sistemas de la Universidad.

Tabla N° 04 Grado de Ejecución del PEDI 2010-2014

TIRMESTRE	(%)AVANCE
FEBRERO-ABRIL	32.40%
MAYO-JULIO	0.00%
AGOSTO-OCTUBRE	0.00%
NOVIEMBRE-DICICEMBRE	0.00%

Fuente: Avance Plan Estratégico

Elaborado por: Dirección de Planificación UTI

SITUACIÓN POR OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

Además del 32,4% establecido en el punto anterior sobre el grado de ejecución global del Plan Estratégico, es importante analizar la ejecución para cada uno de los ocho objetivos del plan estratégico institucional. De esta forma también podremos visualizar el trabajo pendiente, en este caso, por objetivos estratégicos.

Cuadro N° 03 Listado de objetivos estratégicos

OBJETIVO ESTRATÉGICO	DESCRIPCIÓN DEL OBJETIVO
1	Acreditar la Institución, disciplinas, carreras y programas
2	Potenciar a la Universidad frente al entorno local, regional, nacional e internacional en el marco del Plan Nacional de Desarrollo
3	Establecer un nuevo Modelo de Universidad que posibilite una formación que coadyuve al desarrollo nacional
4	Potenciar la extensión Quito con plena integración a la Matriz en Ambato, con políticas centralizadas y gestión desconcentrada, en concordancia con el modelo de Universidad que se adopte
5	Impulsar y potenciar la investigación que responda a las necesidades a escala local, regional y nacional en el marco del Plan Nacional de Desarrollo
6	Fortalecimiento de la Gestión institucional
7	Reposicionar la imagen institucional en el contexto local, nacional e internacional
8	Garantizar la sostenibilidad financiera institucional

Fuente: Avance Plan Estratégico

Elaborado por: Dirección de Planificación UTI

Tabla N° 05 Grado de Ejecución de Objetivos Estratégicos

OBJETIVO ESTRATÉGICO	(%)AVANCE
1	25.00
2	50.00
3	0.00
4	19.00
5	70.00
6	20.00
7	75.00
8	0.00

Fuente: Avance Plan Estratégico

Elaborado por: Dirección de Planificación UTI

SITUACIÓN POR PROYECTOS ESTRATÉGICOS

Se debe considerar también que es importante analizar la ejecución para cada uno de los treinta y un proyectos que conforman el plan estratégico de desarrollo integral para de esta manera visualizar de manera independiente el nivel de avance de cada uno de los proyectos

Cuadro N° 04 Listado de proyectos estratégicos

No PROYECTO ESTRATÉGICO	DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO
1	Rediseños curriculares de programas de carreras de pregrado y postgrado, (presencial, semipresencial, distancia)
2	Autoevaluación de carreras y programas
3	Implementación y optimización de procesos
4	Evaluación Externa
5	Redefinir políticas de vinculación con la colectividad
6	Estudio de mercado (educativas, sociales, investigación, cultural) del entorno local y regional.
7	Alianzas Estratégicas para Innovación Tecnológica
8	Convenios de cooperación con instituciones públicas y privadas.

9	Planes de capacitación académico y administrativo
10	Revisar e implementar el escalafón docente.
11	Diseñar e implementar el Centro de Idiomas
12	Fortalecer el modelo educativo
13	Redefinir el modelo pedagógico
14	Estructura organizacional académica
15	Definir e implementar las carreras presenciales. Consolidación semipresencial. Consolidación Modalidad Distancia. Plataforma virtual.
16	Selección de docentes (tiempo completo, tiempo parcial, por horas)
17	Desarrollo del campus Quito. Inauguración del edificio en Quito
18	Plan de alianzas institucionales para docencia. Convenio con Juntas parroquiales del Cantón Quito
19	Diseño e implementación de bienestar universitario (Teatro, Música, Danza, Pintura, etc.). Beneficios para los estudiantes (becas, seguros, deportes, etc.)
20	Actualización del sistema de investigación de la UTI
21	Capacitación y formación de investigadores
22	Suscribir y ejecutar convenios nacionales e internacionales.
23	Propiciar semillero de investigadores.
24	Establecer un sistema de captación de recursos.
25	Sistema de información y de telecomunicaciones integral
26	Implementar gestión por procesos. (Balanced Score Card).
27	Desarrollo de Gestión del Recurso Humano
28	Diseño e implementación de un sistema gerencial para la toma de decisiones. (Costeo, estadísticas, reportes)
29	Plan estratégico de comunicaciones interna y externa
30	Plan de Consolidación del patrimonio de la UTI, mediante la generación de políticas que posibiliten equilibrio entre ingresos y gastos.
31	Gestión de Cartera

Fuente: Avance Plan Estratégico

Elaborado por: Dirección de Planificación UTI

TABLA N° 06 Grado de Ejecución de Proyectos Estratégicos

PROYECTO ESTRATÉGICO N°	% DE VANCE
1	100
2	0
3	0
4	0
5	100
6	100
7	0
8	0
9	0
10	100
11	0
12	0
13	0
14	0
15	0
16	0
17	81
18	0
19	50
20	100
21	100
22	100
23	0
24	0
25	0
26	0
27	0
28	95
29	80
30	0
31	0

Fuente: Avance Plan Estratégico

Elaborado por: Dirección de Planificación UTI

3.6.1.3 Estrategias metodológicas

- **Definición de los sujetos:** Los sujetos que van a ser parte del presente trabajo de investigación son: el personal del departamento de contabilidad y departamento financiero a quienes se les efectuó una encuesta.

- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** En el trabajo realizado por **Chávez de Paz (2010: Internet)** se determina que las técnicas de recolección de datos se refiere al proceso de obtención de información empírica que permita la medición de las variables en las unidades de análisis, a fin de obtener los datos necesarios para el estudio del problema o aspecto de la realidad social motivo de investigación.

En el presente trabajo se utilizaron las siguientes técnicas:

La encuesta.- Es una técnica que al igual que la observación está destinada a recopilar información; de ahí que no debemos ver a estas técnicas como competidoras, sino más bien como complementarias, que el investigador combinará en función del tipo de estudio que se propone realizar.

El cuestionario.- Es una técnica de recolección de datos y está conformado por un conjunto de preguntas escritas que el investigador administra o aplica a las personas o unidades de análisis, a fin de obtener la información empírica necesaria para determinar los valores o respuestas de las variables es motivo de estudio.

Tipos de cuestionarios

El cuestionario estructurado o con preguntas cerradas: Donde el informante, para cada pregunta, tiene como únicas alternativas de respuesta las que aparecen en el cuestionario.

El cuestionario no estructurado o con preguntas abiertas: Donde el informante, para cada pregunta tiene total libertad re expresar su propia respuesta.

El cuestionario mixto: Que incluye tanto preguntas abiertas como preguntas cerradas (*). El tercer tipo de cuestionario es el que se usa con más frecuencia.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** En el presente estudio para la recolección de la información se aplicará la técnica de encuesta cuyo instrumento es el cuestionario, (Ver anexo 3)
- **Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).** En el presente trabajo de investigación no se requerirá la conformación de equipos de trabajo.

- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.**

Tabla N° 07. Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
ENCUESTA	<i>¿Cómo? En el presente trabajo de investigación se empleará el Método Deductivo, que va desde los principios generales ya conocidos a lo particular; recurriendo para ello a la aplicación, comprobación y demostración.</i>
	<i>¿Dónde? La investigación se llevará a cabo en la Universidad Indoamérica ubicada en la ciudad de Ambato en las calles Bolívar 20-35 y Quito. Método Deductivo.</i>
	<i>¿Cuándo? La presente investigación se presentara El 15 de Diciembre a las 10h00 (tentativo). Método Deductivo</i>

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborado por: Ortega, María Fernanda.

Según la investigación de **Ramón, (Internet: 2010)** el método deductivo parte de un marco general de referencia y se va hacia un caso en particular. En la deducción se comparan las características de un caso objeto y fenómenos. En la deducción se realiza un diagnostico que sirve para tomar decisiones, por tanto, la definición cobra particular importancia. Si la definición no se realiza pueden sobrevenir muchas confusiones.

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Para la tabulación de la información recogida en la presente investigación en lo referente a la situación actual de los procesos contables y tributarios y a las

encuestas aplicadas al Departamento de Contabilidad y Departamento Financiero, se utilizó la siguiente tabla:

Tabla N° 08. Cuantificación de resultados

PREGUNTAS	X	Y	Z	TOTALES
1				
2				
3				
n				

Fuente: Proyecto de Investigación (2013)

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

- Representaciones gráficas.** Para la presentación de tabulaciones de la situación actual de los procesos contables y tributarios y la encuesta realizada a través del cuestionario, la figura a ser utilizada es el pastel, que según **Víctor Larios Osorio (Internet: 1999)** cuando lo que se desea es resaltar las proporciones que representan algunos subconjuntos con respecto al total, es decir, cuando se está usando una escala categórica, conviene utilizar una gráfica llamada circular. El objetivo básico de un gráfico pastel es transmitir la información de forma tal que pueda ser captada rápidamente, de un golpe de vista.

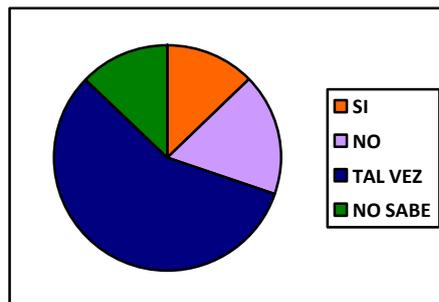


Gráfico 09. Representación gráfica de resultados

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborado por: María Fernanda Ortega S.

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** En vista de que en el presente trabajo se aplicó la investigación correlacional, se realizará la comprobación de la hipótesis propuesta, mediante la prueba del Chi cuadrado, aplicando la siguiente fórmula:

$$X^2 = \frac{\sum(O - E)^2}{E}$$

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. En el presente trabajo las conclusiones y recomendaciones se determinaran al terminar la investigación, a través de la elaboración, recopilación tabulación y análisis de las encuestas y entrevista efectuadas a los distintos sujetos de estudio y del análisis de las fuentes internas.

Tabla N° 09. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Determinar el flujo de trabajo para los procesos contables y tributarios		
Identificar el cumplimiento de los objetivos estratégicos en el ámbito financiero.		
Diseñar un modelo de procesos contables y tributarios para generar una eficiente administración estratégica		

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

La relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones, es de gran importancia ya que resume todo el trabajo de investigación realizado, en el futuro cada objetivo irá acompañado de conclusiones, así como de recomendaciones, en concordancia con el planteamiento de los mismos.

CAPITULO 4

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1.1 Análisis e interpretación de los procesos contables y tributarios y la administración estratégica actuales

Después de determinar la situación actual de los procesos contables y tributarios y la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica, se obtuvieron los siguientes resultados :

Objetivo

Recolectar información actual de los procesos contables-tributarios y de la administración estratégica de la institución

1.- *¿Se encuentran correctamente estructurados los procesos contables y tributarios?*

TABLA N° 10. Pregunta 1

ALTERNATIVAS	N° DE PROCESOS	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Situación actual de los procesos contables y tributarios
Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 10. Representación grafica pregunta 1
Fuente: Análisis de la situación actual de los procesos contables y tributarios
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis e interpretación:

De los nueve procesos analizados, como se puede observar en el gráfico 10, el 100% de los mismos se consideran como no estructurados correctamente, en vista de que en la situación actual de los procesos existen áreas débiles que reflejan deficiencias, por lo que es necesario implementar puntos control que permitan mejorar y tener confianza en los procesos contables y tributarios de la Universidad Indoamérica.

2.- *¿Se cumple con la presentación oportuna de la información contable (interna) y tributaria (externa) de la institución (2010-2012)?*

TABLA N° 11 Pregunta 2

ALTERNATIVAS	Nº MESES	PORCENTAJE (%)
CONTABLE	0	0%
TRIBUTARIA	36	100%
TOTAL	36	100%

Fuente: Situación actual de los procesos contables y tributarios
Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 11. Representación grafica pregunta 2

Fuente: Análisis de la situación actual de los procesos contables y tributarios

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis e interpretación:

Cómo se puede observar en el grafico 11 de los 3 años que son objeto de análisis (2010-2012), la información contable, que se presenta de forma interna no se ha presentado ni una sola vez en forma oportuna, mientras que la información tributaria, que se presenta al SRI se ha presentado siempre en forma oportuna, lo que quiere decir que los balances y su información complementaria no se entregan dentro de los primeros días del periodo siguiente, lo que da como resultado una información desactualizada e inoportuna para la toma de decisiones financieras.

3.- *¿Se presentan inconvenientes en la elaboración de la información contable y tributaria? (2010-2012)*

TABLA N° 12 Pregunta 3

ALTERNATIVAS	N° MESES	PORCENTAJE (%)
CONTABLE	36	50%
TRIBUTARIA	36	50%
TOTAL	72	100%

Fuente: Situación actual de los procesos contables y tributarios

Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 12. Representación grafica pregunta 3

Fuente: Análisis de la situación actual de los procesos contables y tributarios

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis e interpretación:

Cómo complemento de la pregunta 2 se determina que si bien la información tributaria se presenta oportunamente al SRI, no quiere decir que para su presentación no existan inconvenientes, en cambio la información contable no se presenta oportunamente por los inconvenientes que existen para su elaboración, esto se debe a que por falta de políticas claras se receptan documentos contables para ser ingresados aún cuando el balance se encuentra listo para ser entregado, o el mismo hecho de depender de otras personas para presentar una información contable y tributaria integrada.

4.- *¿Se han realizado informes trimestrales para medir el grado de ejecución del plan estratégico de la institución? Cuántas veces*

TABLA N° 13. Pregunta 4

ALTERNATIVAS	N° TRIMESTRES EJECUTADOS	PORCENTAJE (%)
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Análisis de la situación actual de la administración estratégica

Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 13. Representación grafica pregunta 4
Fuente: Análisis de la situación actual de la administración estratégica
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis e interpretación:

Cómo se puede observar se ha realizado solamente un informe del grado de ejecución del plan estratégico en el año 2010, esto se debe a que por requerimiento de información de los organismos de control universitario, las prioridades han sido cumplir ello primero, provocando un retraso en la evaluación del cumplimiento del plan estratégico de la institución.

5.- *¿En qué porcentaje de ejecución se encuentran los objetivos estratégicos de la institución?*

TABLA N° 14. Pregunta 5

ALTERNATIVAS	OBJETIVO ESTRATÉGICO	(%) AVANCE OBJETIVO
Acreditación	25	10%
Pontenciar UTI	50	19%
Establecer modelo	0	0%
Pontenciar Quito	19	7%
Investigación	70	27%
Gestión Institucional	20	8%
Reposicionar imagen	75	29%
Sostenibilidad financiera	0	0%
TOTAL	259	100%

Fuente: Análisis de la situación actual de la administración estratégica
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

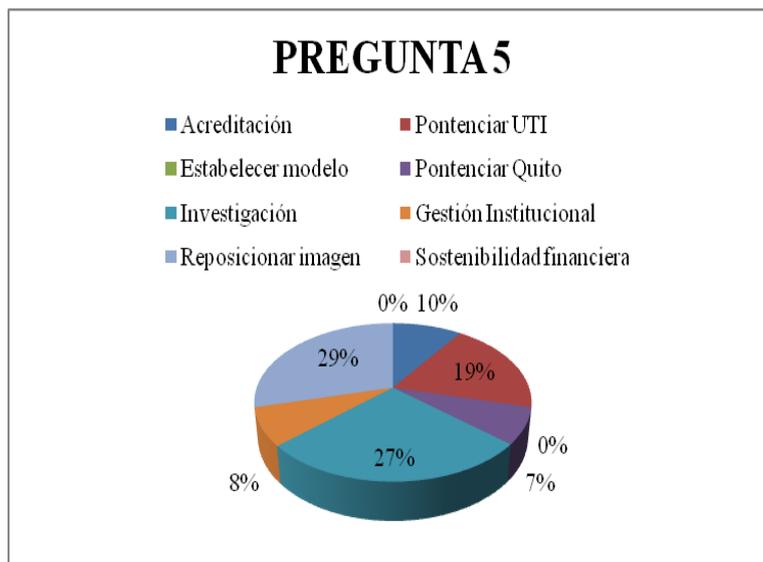


Gráfico 14. Representación gráfica pregunta 5
Fuente: Análisis de la situación actual de la administración estratégica
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis e interpretación:

Cómo se puede observar en el gráfico 14 en lo que respecta a los objetivos estratégicos 3 y especialmente 8 que es la sostenibilidad financiera, no se ha ejecutado ninguna acción de avance, en vista de que no existen impulsos a los proyectos que lo conforman, por dar prioridad al cumplimiento de los otros objetivos estratégicos, relacionados principalmente con la inversión en investigación y el mejoramiento de imagen a nivel local, nacional e internacional.

6.- *¿En qué porcentaje de ejecución se encuentran los proyectos estratégicos de la institución?*

TABLA N° 15. Pregunta 6

ALTERNATIVAS	N° DE PROYECTOS	PORCENTAJE (%)
0%	20	65%
51%-75%	1	3%
76%-100%	10	32%
TOTAL	31	100%

Fuente: Análisis de la situación actual de la administración estratégica
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

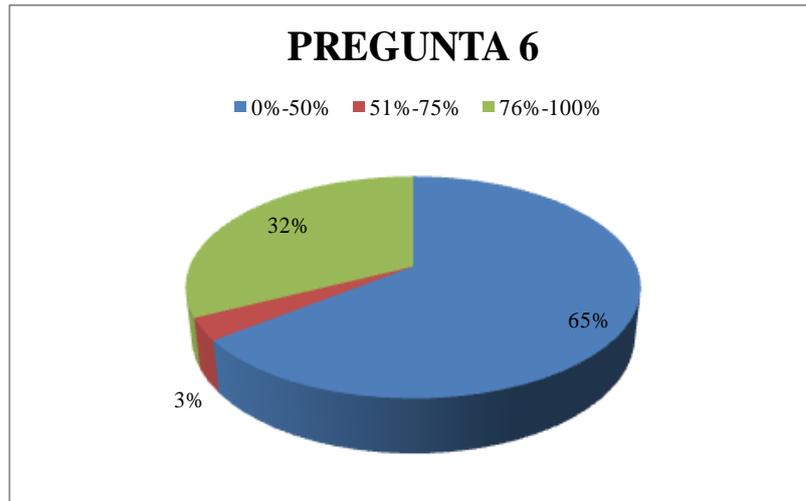


Gráfico 15. Representación gráfica pregunta 6

Fuente: Análisis de la situación actual de la administración estratégica

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis e interpretación:

Cómo se puede observar en el gráfico 15 podemos determinar que del 65% de los proyectos tienen 0% de ejecución, es decir que de 31 proyectos planteados 20 no se encuentran ejecutados, mientras que el 32% se encuentran ejecutados entre el 76% y 100%, es decir 10, y por último el 3%, es decir un proyecto se encuentra ejecutado entre el 51% y 75%, esto se debe a que por disposición de Consejo Superior en acta de sesión del 17 de febrero se dispuso que se dé prioridad a la ejecución de las tareas contempladas en el plan emergente con el único objetivo de lograr la acreditación institucional.

4.1.2 Resultados de la encuesta

Encuesta dirigida al personal del área Contable y Financiera de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato

Objetivo

Recolectar información acerca de la necesidad de cambiar los procesos contables tributarios para mejorar la administración estratégica

1.- Teniendo en cuenta que 1 es lo más bajo y 5 es lo máximo ¿Cómo califica el proceso contable y tributario de la institución?

Tabla 16 Pregunta 1

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
1	0	0%
2	1	14%
3	5	71%
4	1	14%
5	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

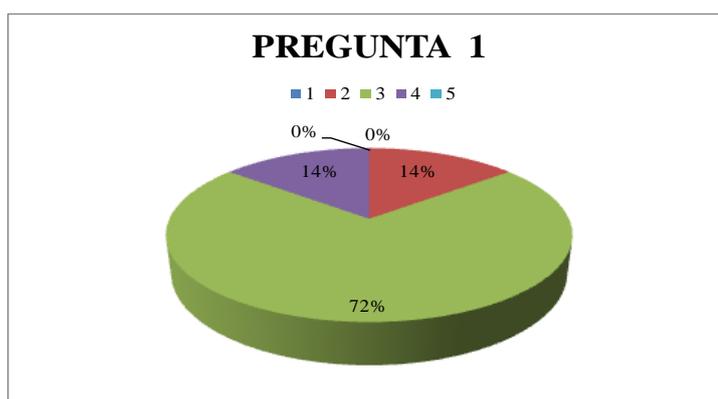


Gráfico 16. Representación gráfica pregunta 1
Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

Como se demuestra en el gráfico 16 del total de los encuestados, se establece que el 72% de los mismos califican al proceso contable y tributario de la institución como medio, mientras que el 14% lo califica como medio-alto, y el 14% restante califica al proceso como bajo.

Interpretación:

Es importante reconocer que el personal de la Universidad Indoamérica se encuentra altamente capacitado para el área en la que se desempeña, pero a pesar

de ello consideran que la que ejecución del proceso contable-tributario de la institución, se ubica en un nivel medio, en vista de que existen varios factores ajenos al funcionamiento del departamento mismo que retrasan la eficiencia en los procesos, provocando una demora en la presentación de información causando un malestar tanto en el cliente interno como externo.

2.- A su criterio. ¿Considera que los procesos contables y tributarios establecidos en el área financiera son los adecuados?

Tabla 17 Pregunta 2

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 17. Representación gráfica pregunta 2

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

Del total de los encuestados como se demuestra en el gráfico 17 el 71% considera que los procesos contables y tributarios establecidos en el área financiera no son los adecuados, mientras que el 29% considera que los procesos contables y tributarios establecidos en el área financiera son los adecuados.

Interpretación:

El establecimiento de adecuados procesos contables y tributarios es de gran importancia, por lo que según el criterio de los encuestados el actual modelo que se aplica en el área financiera no es el adecuado porque los procesos no se encuentran bien definidos, por lo que existe una acumulación de carga laboral en determinados funcionarios y en otros no, que a pesar de que cumplen a cabalidad con las tareas asignadas, la información que se requiere para una adecuada toma de decisiones no se entrega en forma oportuna.

3.- Según su criterio ¿La información contable se presenta oportunamente?

Tabla 18 Pregunta 3

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	0	0
FRECUENTEMENTE	3	43%
A VECES	4	57%
NUNCA	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 18. Representación gráfica pregunta 3

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

Del 100% de los encuestados se ha obtenido que el 57% manifiesta que la información contable se presenta a veces en forma oportuna, mientras que el 43%

creo que se presenta frecuentemente, mientras que nadie considera que siempre o que nunca la información financiera se presenta oportunamente.

Interpretación:

La presentación de la información contable y tributaria en forma oportuna es de vital importancia para una adecuada toma de decisiones, en vista de ello la mayoría de funcionarios de la institución considera que la razón para que esta no se presente a tiempo, es la recepción tardía de información necesaria para realizar los respectivos ajustes de cierre de mes, además que por tener a cargo varias responsabilidades y teniendo que cumplir con todas ellas, los funcionarios demoran en la entrega de sus anexos contables.

4.- *¿Considera que la información contable tributaria requiere de un control de gestión?*

Tabla 19 Pregunta 4

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	4	57%
FRECUENTEMENTE	2	29%
A VECES	1	14%
NUNCA	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

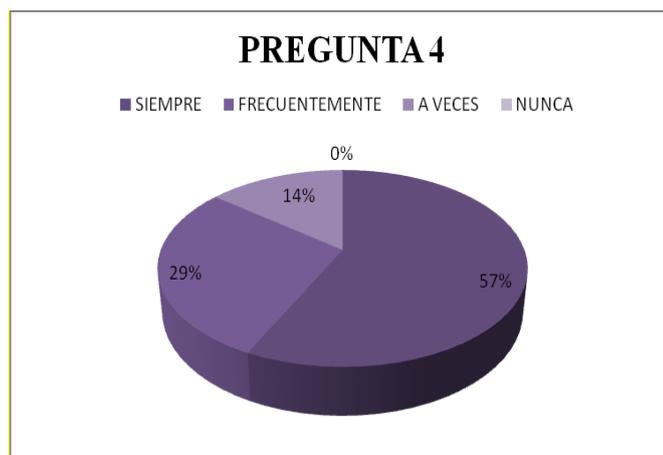


Gráfico 19. Representación gráfica pregunta 4
Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

El 57% de los encuestados consideran que la información contable tributaria requiere siempre de un control de gestión, mientras que el 29% considera que se requiere del mismo frecuentemente, por otra parte el 14% considera que se necesita a veces de un control, y ninguno de los encuestados considera que la información contable tributaria nunca requiere de un control de gestión.

Interpretación:

Siendo el control de gestión un proceso que sirve para guiar la gestión empresarial hacia los objetivos de la organización y siendo a su vez un instrumento para evaluarla, se considera que la institución requiere de un constante control de gestión a la información contable tributaria, a través de la toma de decisiones estratégicas, con el objetivo de obtener óptimos resultados económicos en el corto mediano y largo plazo.

5.- *¿A su criterio cree que la institución necesita trabajar bajo un enfoque estratégico?*

Tabla 20. Pregunta 5

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 20 Representación grafica pregunta 5
Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

De lo que se desprende del gráfico 20 podemos decir que el 100% de los encuestados cree que la institución necesita trabajar bajo un enfoque estratégico, mientras que ninguno, considera que no se necesita trabajar bajo un enfoque estratégico.

Interpretación:

Trabajar bajo un enfoque estratégico permite a las organizaciones tener mayor flexibilidad y capacidad de adaptación para actuar en un entorno dinámico, por lo que según todos los encuestados, la institución no trabaja bajo un enfoque estratégico claro, ya que no se han desarrollado las capacidades necesarias que aseguren una ventaja competitiva, para que los propósitos y objetivos sean alcanzados, lo que provoca que una inoportuna toma de decisiones.

6.- *¿Considera que el actual comportamiento organizacional del departamento contable permite el cumplimiento de las metas institucionales?*

Tabla 21 Pregunta 6

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	2	29%
NO	5	71%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

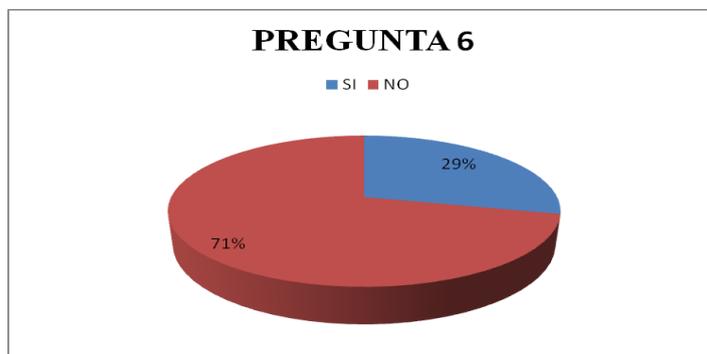


Gráfico 21. Representación grafica pregunta 6

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

Del gráfico 21 podemos destacar que el 71% de los encuestados considera que el actual comportamiento organizacional del departamento contable no permite el cumplimiento de las metas institucionales, mientras que el 29% considera que el actual comportamiento si permite el cumplimiento de las metas institucionales.

Interpretación:

Las personas y organizaciones deben cooperar entre sí, ya que con un esfuerzo individual los objetivos no podrán ser alcanzados, considerando esto se determina que el departamento contable-financiero permite el cumplimiento de las metas institucionales en un porcentaje mínimo, en vista de que la información contable no se presenta en forma oportuna debido a las múltiples actividades que deben realizar los funcionarios de dicho departamento, lo que hace difícil la toma de decisiones.

7.- A su criterio ¿Cree necesario el establecimiento un manejo estratégico para la correcta toma de decisiones?

Tabla 22. Pregunta 7

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

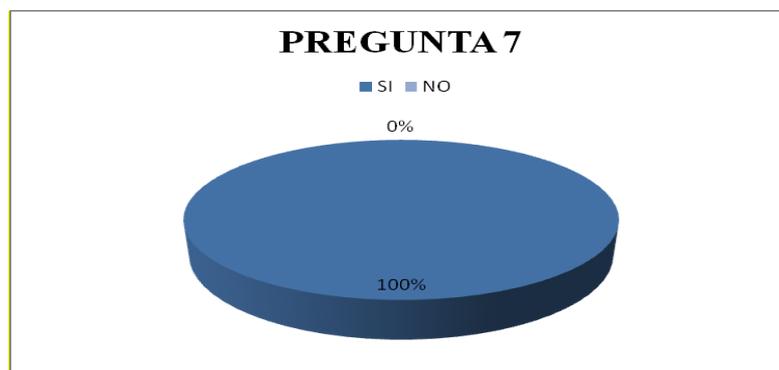


Gráfico 22. Representación grafica pregunta 7
Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

Del total de los encuestados como se demuestra en el gráfico 14 el 100% de los encuestados cree necesario el establecimiento de un manejo estratégico para la correcta toma de decisiones, mientras que ninguno cree lo contrario.

Interpretación:

Cuando de manejo estratégico hablamos nos referimos al desarrollo y aplicación de una o varias estrategias que nos permitan tener éxito a corto, mediano y largo plazo, por lo que todos los encuestados consideran necesario el establecimiento de un manejo estratégico para la correcta toma de decisiones, a través del mejoramiento continuo del proceso contable y tributario basado en la satisfacción de necesidades tanto de la organización como del personal, además del establecimiento de una planificación previa, que permita una toma de decisiones acertada y no una toma de decisiones apresurada.

8.- ¿A su criterio, considera que se cumple con la filosofía institucional en el departamento contable?

Tabla 23. Pregunta 8

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	0	57%
FRECUENTEMENTE	4	43%
A VECES	3	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

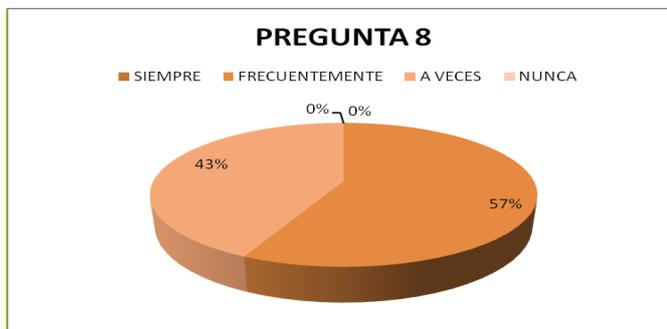


Gráfico 23. Representación grafica pregunta 8

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

Como se puede observar del total de los encuestados el 57%, es decir la mayoría considera que el departamento contable siempre cumple con la filosofía institucional, mientras que el 43% considera que se lo cumple frecuentemente, finalmente ninguno de los encuestados considera que a veces o nunca se cumple con la filosofía institucional.

Interpretación:

La filosofía institucional básicamente describe la postura y el compromiso que tiene la Universidad Indoamérica con relación a la educación superior, con el fin de servir a la sociedad, por lo tanto el departamento contable-financiero trabaja constantemente en base a principios de integridad, honestidad y respeto, con la finalidad de que sean consecuentes con la misión y visión institucional.

9.- *¿Considera que la deficiente aplicación de procesos contables y tributarios afectan la administración estratégica de la institución?*

Tabla 24 Pregunta 9

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 24. Representación grafica pregunta 9

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

Del gráfico 16 podemos resaltar que el 100% de los encuestados considera que la deficiente aplicación de procesos contables y tributarios afecta a la administración estratégica de la institución, mientras que ninguno considera lo contrario.

Interpretación:

Es importante reconocer que una deficiente aplicación de procesos contables y tributarios afecta a la administración estratégica de una institución, ya que como se ha venido manifestando en reiteradas ocasiones no permite una correcta y oportuna toma de decisiones, por parte de las autoridades, en vista de que la información se presenta en forma tardía, provocada principalmente por la falta de reglas claras en donde se planteen los lineamientos necesarios para el cumplimiento de los objetivos departamentales.

10.- *¿Cree que para un mejor manejo administrativo y financiero es necesario el diseño de procesos contables y tributarios?*

Tabla 25 Pregunta 10

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SI	7	100%
NO	0	0%
TOTAL	7	100%

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda



Gráfico 25. Representación gráfica pregunta 10

Fuente: Resultados de la Encuesta

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Análisis:

De la pregunta formulada se establece que el total de los encuestados cree que para un mejor manejo administrativo y financiero es necesario el diseño de procesos contables y tributarios, mientras que nadie considera que no sea necesario.

Interpretación:

Para un mejor manejo administrativo es necesario un diseño de procesos contables y tributarios que permita interrelacionar las actividades financieras, garantizando un trabajo con eficacia, eficiencia y efectividad que a su vez contribuya con un mejor manejo administrativo, a través de la oportuna toma de decisiones.

4.2 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

De los resultados obtenidos en el análisis de la situación actual de los procesos contables y tributarios y la administración estratégica de la institución, para la verificación de la hipótesis se tomaron como referencia las preguntas 1 y 4 para proceder con el rediseño un modelo de procesos contables y tributarios para generar una eficiente administración estratégica.

4.2.1 Modelo Lógico

Ho: La evaluación de los procesos contables y tributarios no incide en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato.

Hi: La evaluación de los procesos contables y tributarios incide en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato.

4.2.2 Modelo Matemático

Ho: $X1 = X2$

Hi: $X_1 \neq X_2$

4.2.3 Modelo Estadístico

Para la comprobación de la hipótesis, en el presente trabajo de investigación usaremos la prueba de Chi cuadrado, cuya fórmula es la siguiente:

$$X^2 = \sum (F_o - F_e)^2 / F_e$$

En donde:

X^2 = Chi Cuadrado

Σ = Sumatoria

F_o = Frecuencia Observada

F_e = Frecuencia Esperada

A continuación se detalla el cuadro de frecuencias observadas. Las que se han obtenido luego de aplicar las encuestas y tabularlas, las preguntas 2 y 5 se han tomado como referencia para el cruce de variables y así poder aplicar esta prueba.

Pregunta N 1

¿Se encuentran correctamente estructurados los procesos contables y tributarios?

Tabla N° 26 Pregunta 1

ALTERNATIVAS	N° DE PROCESOS	PORCENTAJE (%)
SI	0	0%
NO	9	100%
TOTAL	9	100%

Fuente: Situación actual de los procesos contables y tributarios

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Pregunta N 4

¿Se han realizado informes trimestrales para medir el grado de ejecución del plan estratégico de la institución?

Tabla N° 27 Pregunta 4

ALTERNATIVAS	N° TRIMESTRES EJECUTADOS	PORCENTAJE (%)
SI	1	100%
NO	0	0%
TOTAL	1	100%

Fuente: Análisis de la situación actual de la administración estratégica
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

4.2.4 Nivel de significación y grado de libertad

El nivel de significancia con el que se trabajó es 95%, y un margen de error de 5%; mientras que el grado de libertad es igual a la multiplicación del número de filas menos uno por el número de columnas menos uno, así

$$a = 0.05$$

$$gl = (f-1) (c-1)$$

En donde:

a = nivel de significancia

gl = grados de libertad

f = filas de tabla

c = columnas de tabla

Desarrollo:

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

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

$$gl = 1$$

A nivel de significación de 0.05 y a 1 grado de libertad el valor de Chi cuadrado tabular es: 3.84; por lo tanto:

$$X^2 = 3.84$$

4.2.5 Regla de decisión

Se acepta la hipótesis nula si el valor de chi-cuadrado a calcularse es igual o menor a 3.84, caso contrario se rechaza y se acepta la hipótesis alterna.

4.2.6 Cálculo matemático

Tabla 28 Frecuencia Observada

ALTERNATIVAS	PREGUNTA 1	PREGUNTA 4	
SI	0	1	1
NO	9	0	9
TOTAL	9	1	10

Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Tabla 29 Frecuencia Esperada

ALTERNATIVAS	PREGUNTA 1	PREGUNTA 4	
SI	0.5	0.5	1
NO	4.5	4.5	9
TOTAL	5	5	10

Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Tabla 30 Cálculo Matemático

FRECUENCIA OBSERVADA (FO)	FRECUENCIA ESPERADA (FE)	O-E	(O-E) ²	(O-E) ² /E
0	0.5	-0.5	0.25	0.50
9	4.5	4.5	20.25	4.50
1	0.5	0.5	0.25	0.50
0	4.5	-4.5	20.25	4.50
TOTAL				10.00

Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

4.2.7 Decisión final

El valor $X_1 = 10.00$ es mayor a $X_2 = 3.84$ y de acuerdo a lo establecido se acepta la hipótesis alterna, es decir se considera el rediseño de un modelo de procesos contables y tributarios para generar una eficiente administración estratégica. Por lo tanto hay una probabilidad entre el 95% y el 99% de que hay asociación entre las dos variables, la misma que es representada en el siguiente gráfico:

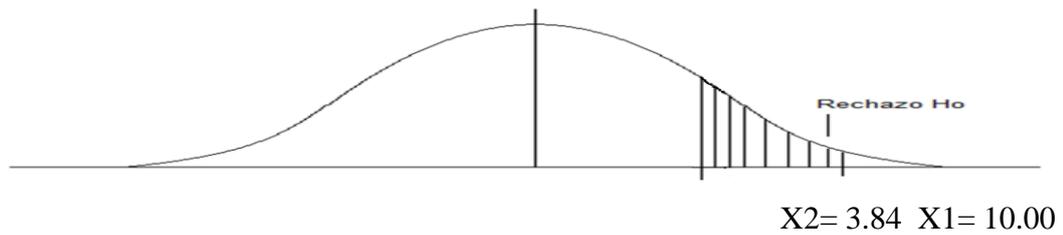


Gráfico 26: Decisión Final
Fuente: Resultados de la Encuesta
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

CAPÍTULO 5

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

El estudio realizado sobre los procesos contables y tributarios y su impacto en la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato ha permitido establecer las siguientes conclusiones:

Con respecto al primer objetivo específico: Determinar el flujo de trabajo para los procesos contables y tributarios:

- Es necesario determinar el flujo de trabajo para los procesos contables y tributarios, por lo que es importante tener una idea clara de cómo están estructuradas las tareas, cómo se realizan, cuál es su orden, cómo se sincronizan, cómo fluye la información que soporta las tareas y cómo se le hace seguimiento, todo esto con el objeto de generar una información financiera integral que permita organizar y unificar el flujo de información contable-tributaria en una sola, por lo que se procederá con la diagramación de los procesos contables-tributarios de la institución.

Con respecto al segundo objetivo específico: Identificar el cumplimiento de los objetivos estratégicos en el ámbito financiero.

- Del análisis efectuado se establece que para el cumplimiento de las metas institucionales es necesario el diagnóstico del ambiente interno y externo, evaluación desarrollo de un modelo de administración estratégica que permita formular e implantar acciones inmediatas frente a las diferentes situaciones que se puedan presentar, a través de un diagnóstico del ambiente interno y externo, por lo que es indispensable tener conocimiento íntegro de las fortalezas y

debilidades de la institución con el fin de usar las fortalezas y reforzar las debilidades, así como poseer una ventaja competitiva que permita sacar el mayor provecho frente a una oportunidad y a su vez defenderse de las amenazas, con el fin de lograr los objetivos planteados.

Con respecto al tercer objetivo específico: Diseñar un modelo de procesos contables y tributarios para generar una eficiente administración estratégica:

- Con la finalidad de generar una eficiente administración estratégica que permita adaptarse continuamente a medios cambiantes y altamente competitivos, y que además satisfaga las exigencias de su entorno ofreciendo la mejor calidad de acuerdo a los recursos disponibles, es necesario el rediseño de un modelo de procesos contables y tributarios equitativo, ya que los funcionarios del departamento contable no pueden entregar la información en los plazos establecidos, causando un malestar tanto para sí mismo como para los usuarios de dicha información, porque no se pueden tomar decisiones en forma oportuna.

5.2 RECOMENDACIONES

En base al contenido de las conclusiones se recomienda:

- La diagramación de los procesos contables y tributarios, con la finalidad de conocer en detalle cada una de las actividades realizadas por los funcionarios del departamento contable.
- Evaluar la administración estratégica de la institución, a través de un diagnóstico del ambiente interno y externo, el mismo que permita formular e implantar acciones inmediatas frente a las diferentes situaciones que se puedan presentar.
- Rediseñar un modelo de procesos contables y tributarios para generar una eficiente administración estratégica que permita tener información oportuna y por ende una adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO 6

LA PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

Título

REDISEÑO DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS PARA MEJORAR LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA DE LA CIUDAD DE AMBATO.

Institución Ejecutora

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA DE LA CIUDAD DE AMBATO.

Beneficiarios

La propuesta pretende generar en la institución un cambio orientado a la integración y control de los procesos contables y tributarios, de manera que se optimice cada una de las actividades para generar información oportuna, veraz y confiable, entonces los potenciales beneficiarios serán en primer lugar el personal encargado del manejo de dicha información, posteriormente serán los usuarios ya que se dinamizarán las decisiones con la finalidad de que la administración estratégica sea más competitiva y proyecte una imagen en el entorno de calidad y servicio.

Provincia: Tungurahua

Ciudad: Ambato

Dirección: Bolívar y Guayaquil

Tiempo estimado para la ejecución: el tiempo estimado de la ejecución será durante el segundo semestre del año 2013.

Equipo responsable

El equipo responsable de la aplicación de la propuesta será el personal del área contable y financiera, ya que son quienes manejan la información para su posterior aplicación.

Costo

El costo de la formulación de la propuesta será de:

Tabla N° 31 Costos

RUBRO DE GASTOS	VALOR
I ETAPA	
PERSONAL DE APOYO	\$ 850.00
	\$ 850.00
II ETAPA	
FLUJOGRAMAS	\$ 1,250.00
TRANSPORTE	\$ 200.00
	\$ 1,450.00
III ETAPA	
INFORME	\$ 150.00
	\$ 150.00
Sub total	\$ 2,450.00
Imprevistos 10%	\$ 245.00
TOTAL	\$ 2,695.00

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Se determina que en la institución, no existe un rediseño de procesos contables y tributarios, debido que se maneja un sistema ya establecido, lo cual afecta al nuevo formato de la mecánica contable debido a que no existe el control interno que promueva la generación de información válida y oportuna para la formulación de informes, afectando así al manejo administrativo, también se tomaron en consideración los siguientes trabajos:

De la Universidad Tecnológica Equinoccial, con el tema: Manual de procedimientos para la administración y control contable de los bienes de activo fijo en la Universidad Tecnológica Equinoccial U.T.E. de **Guerrero (2003: Internet)**, previo la obtención del título de Máster en Contabilidad y Auditoría C.P. llegó a las siguientes conclusiones:

- Contar con un Manual de procedimientos administrativos para el manejo de los activos fijos garantiza la eficacia, eficiencia y economía de todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de funciones y actividades establecidas, adicionalmente el contar con una guía sobre el tratamiento contable es aún más importante, pues podemos observar los distintos tipos de transacciones que presentan las cuentas contables que involucran a los Activos Fijos.
- Identificados los elementos del sistema de activos fijos en los que se han observado los controles más débiles, con la ejecución del Manual se corrigen procedimientos, además de normar sus procesos.

6.3 JUSTIFICACIÓN

La propuesta es importante porque se pretende generar una gestión por procesos en el área contable para así satisfacer las necesidades de los clientes internos y de

los usuarios, a la vez se persigue una mejora que conlleve a una ventaja competitiva en el sector.

La propuesta otorgará a los directivos de la institución, orientación hacia una visión sistémica para el alto desempeño de las unidades contables y tributarias, realizando una planificación conjunta, identificando los roles y necesidades de cada uno de los actores involucrados, que permita determinar las estrategias, orientadas al logro de los objetivos institucionales.

De tal manera que es importante el desarrollo de modelos de gestión, estratégica y operacional, apoyados en la posibilidad de introducir mejoras en procesos y procedimientos que le conciernen a la coordinación, el control y la retroalimentación compensadora.

El interés radica en poner al alcance de cada cargo o grupo de trabajo, las mediciones sintéticas que necesita para ejecutar o conducir acertadamente su actividad, con enfoque sistémico, y conseguir un control interno efectivo.

6.4 OBJETIVOS

Objetivo General

Establecer un rediseño de los procesos contables y tributarios para mejorar la administración estratégica de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato.

Objetivos Específicos

- Determinar el análisis situacional de los actuales procedimientos contables y tributarios para generar los cambios en las actividades financieras de la institución.

- Estructurar los flujogramas de trabajo para optimizar la gestión de procesos y la normalización del trabajo.
- Establecer un modelo de control interno que promueva la consecución de la estrategia institucional.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

La presente propuesta es factible por cuanto permitirá a la Universidad Tecnológica Indoamérica establecer en el área contable una cultura organizacional, sobre todo en los métodos y estilos de trabajo, además de su influencia en el manejo y uso de la información.

La factibilidad administrativa llevará implícita la aceptación de un determinado enfoque metodológico del proceso de planificación y gestión estratégica.

En tanto que la factibilidad financiera estará determinada en la gestión económica que se efectúe y en el lineamiento del manejo estratégico que se dé al mismo, mediante un sistema de presupuestario equilibrado.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

Elementos de un proceso

Todo proceso tiene tres elementos

- a) Un **input** (entrada principal), producto con unas características objetivas que responda al estándar o criterio de aceptación definido: la factura del suministrador con los datos necesarios. La existencia del input es lo que justifica la ejecución sistemática del proceso.
- b) **La secuencia de actividades** propiamente dicha que precisan de medios y recursos con determinados requisitos para ejecutarlo siempre bien a la primera: una persona con la competencia y autoridad necesarias para asentar el

compromiso de pago, hardware y software para procesar las facturas, un método de trabajo un impreso e información sobre que procesar y como y cuando entregar el output al siguiente eslabón del proceso administrativo.

- c) **Un output** (salida), producto con la calidad exigida por el estándar del proceso: el impreso diario con el registro de facturas recibidas, importe vencimiento, etc. La salida es un producto que va destinado a un usuario o cliente (externo o interno); el output final de los procesos de la cadena de valor es el input o una entrada para un proceso del cliente. **Pérez (2010:55)**.

Factores de un proceso

1. **Personas.** Un responsable y los miembros del equipo de proceso, todas ellas con los conocimientos, habilidades y actitudes (competencias) adecuados. La contratación, integración y desarrollo de las personas proporciona el proceso de Gestión de Personal.
2. **Materiales.** Materias primas o semielaboradas, información (muy importante especialmente en los procesos de servicio) con las características adecuadas para su uso. Los materiales suelen ser proporcionados por el proceso de Gestión de Proveedores.
3. **Recursos físicos.** Instalaciones, maquinaria, utillajes, hardware, software que han de estar siempre en adecuadas condiciones de uso. Aquí nos referimos al proceso de gestión de proveedores de bienes de inversión y al proceso de mantenimiento de la Infraestructura.
4. **Métodos/planificación del proceso:** método de trabajo, procedimiento hoja de proceso, gama, instrucción técnica, instrucción de trabajo, etc. Es la descripción de la forma de utilizar los recursos, quien hace, que cuando y muy ocasionalmente el e como.

Se incluye el método para la medición y el seguimiento del:

- Funcionamiento del proceso (medición o evaluación)
- Producto del proceso (medida de cumplimiento)
- La satisfacción del cliente (medida de satisfacción).

5. **Medio ambiente.** O entorno en el que se lleva a cabo el proceso. Un proceso está bajo control cuando su resultado es estable y predecible lo que equivale a dominar los factores de proceso, supuesta la conformidad del input. En caso de un funcionamiento incorrecto, poder saber cuál es el factor que lo ha originado es de vital importancia, para orientar la acción de mejora y hacer una auténtica gestión de calidad. **Pérez (2010: 57)**

Las interacciones de los procesos

“Los procesos interactúan porque comparten productos evaluables de manera objetiva por proveedor y cliente”

Se produce interacciones a nivel de:

- Input. Por cierto lo denominamos así para no confundirlo con otras entradas como las laterales.
- Output.
- Salidas laterales. En un punto intermedio del proceso de fabricación pudieran generarse subproductos que desencadenaron la ejecución de un proceso de gestión medioambiental.
- Entradas laterales o factores de proceso: Personas (gestión de personal) Recursos materiales (gestión de proveedores) y Recursos físicos (mantenimiento).

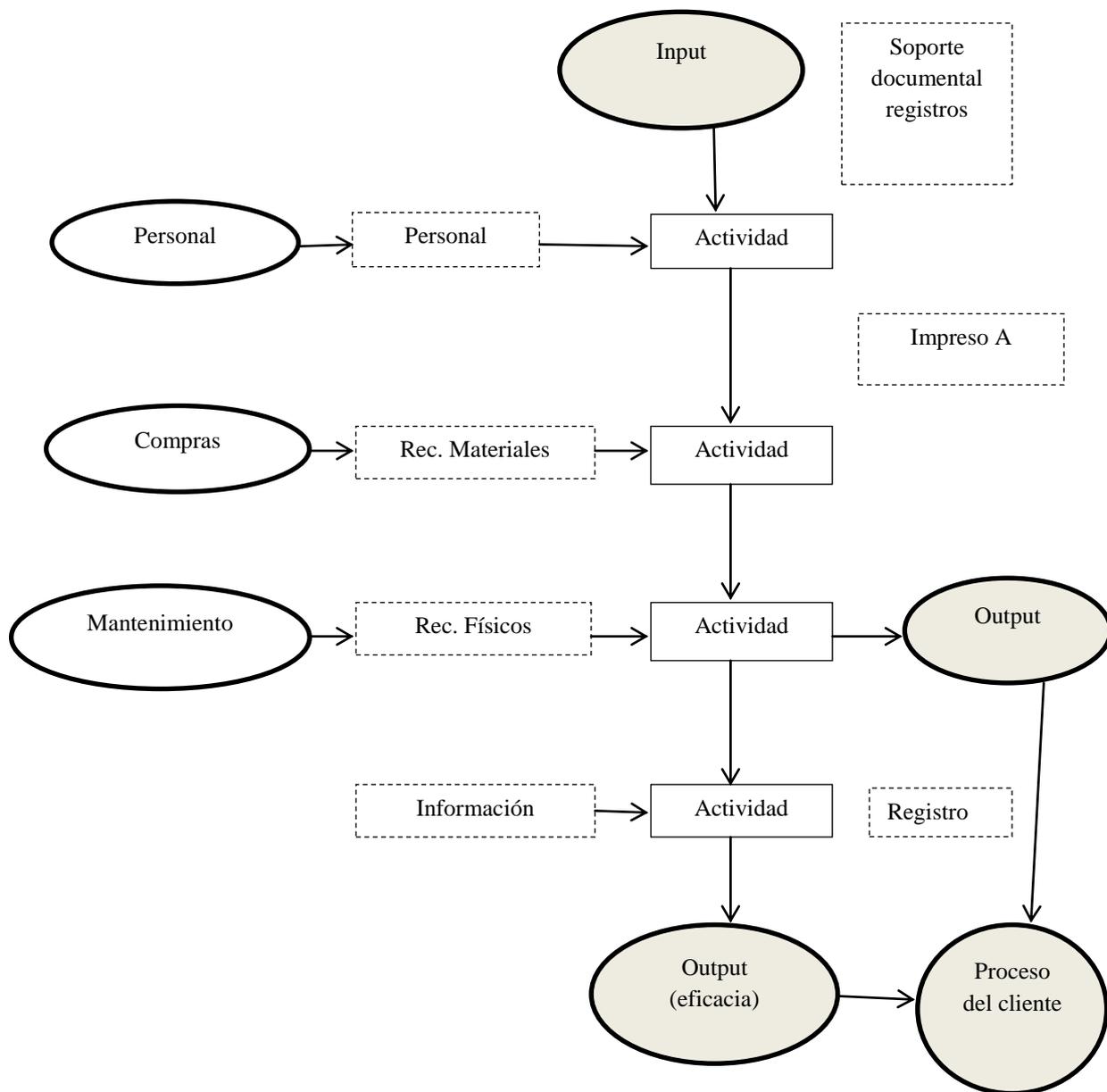


Gráfico 27 Interacciones de los procesos
Fuente. José Antonio Pérez Fernández de Velasco
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

El modelo “cliente-proveedor interno”

Las personas que ven su trabajo como un proceso actúan de la siguiente manera ya sean proveedor o cliente:

A. El suministrador interno

- ✓ Tiene identificado a sus clientes y conoce el proceso del cliente, sabe lo que le añade valor.
- ✓ Conoce sus auténticas necesidades o le ayuda a definir las.
- ✓ Colabora con su cliente para conseguir satisfacer sus necesidades. Sus tareas están expresadas en términos de objetivos mutuamente acordados.
- ✓ Dispone de un sistema de medida, más o menos formalizado, de la calidad entregada y del nivel de satisfacción percibido por su cliente.
- ✓ En las relaciones internas, es responsable del proceso que se desarrolla en su puesto de trabajo; colabora en su diseño, lo controla y mejora continuamente.
- ✓ Tiene conciencia de producto y del costo de entregar lo comprometido.

B. El cliente interno

- ✓ Comunica de forma efectiva sus necesidades a su proveedor. Con él llega a un compromiso sobre el nivel de servicio.
- ✓ Soluciona los conflictos con su proveedor interno mediante acuerdo mutuo.
- ✓ Le proporciona retroalimentación para permitirle mejorar su eficiencia y eficacia.
- ✓ Es exigente con su proveedor interno, y a su vez, riguroso con la satisfacción de su cliente interno. Cada persona es a la vez cliente y proveedor.

Así entendido el modelo cliente-suministrador interno, este es la base de una organización por equipos de trabajo.

La práctica de esta forma de relación interna permite:

- ✓ Que cada persona tenga una visión del conjunto formado por su proveedor y su cliente. El trabajo tiene otro sentido que supera el mero cumplimiento.
- ✓ Aumentar la polivalencia y fomentar el aprendizaje, al compartir objetivos e información.

- ✓ Implantar criterios de eficiencia y eficacia.
- ✓ Hacer más fluida la comunicación interna, base para la participación en la mejora.
- ✓ Que las personas desplieguen su creatividad y capacidad de innovación.
- ✓ Incrementar la cohesión interna.
- ✓ Enfatizar en las relaciones laterales y en el compromiso del equipo con el producto: calidad, servicio, y costo.
- ✓ Descargar la estructura de mando “aplana” la estructura organizativa. **Pérez (2010: 62)**

La auténtica práctica del “autocontrol” tiene sentido cuando las personas entienden y trabajan de acuerdo con este modelo.

Esta forma de ver las relaciones internas es especialmente interesante cuando se aplica entre las áreas staff y la línea, lo que permite que se solucionen algunos de los problemas crónicos que suelen existir. **Pérez (2010: 63)**

La organización por procesos y por funciones

Recuperar este enfoque organizativo a los procesos en vez de a las funciones supone que el principal criterio a adoptar al diseñarlos es la secuencial adición de valor para el cliente del proceso, eliminando o manteniendo bajo estrecho control aquellas actividades que solamente añadan valor para la empresa y eliminando las demás.

La gestión por procesos se comprende con facilidad por su aplastante lógica pero se asimila con dificultad por los cambios paradigmáticos que contiene. Para ello los directivos disponen de la formación como su gran aliado, para entender e interiorizar el soporte conceptual de este nuevo enfoque de gestión empresarial. **Pérez (2010: 294)**

Cuadro N° 05 Gestión por funciones vs Gestión por procesos

GESTIÓN POR FUNCIONES	GESTIÓN POR PROCESOS
<ul style="list-style-type: none"> • Departamentos especializados • Departamento: forma organizativa jefes funcionales • Jerarquía, control • Burocracia, formalismo • Toma de decisiones: centralizada • Información: vía jerárquica • Jerarquía para coordinar • Mando por control/supervisión • Cumplimiento desempeño • Eficiencia, productividad • Cómo hacer mejor las tareas • Mejoras de alcance limitado 	<ul style="list-style-type: none"> • Procesos de valor añadido • Proceso: forma natural de organizar el trabajador • Responsables de los procesos • Cliente, autonomía, autocontrol • Flexibilidad, cambio, innovación • Es parte del trabajo de todos • Información compartida • Coordina el equipo de proceso • Mando por excepción. Apoyo • Compromiso con resultados • Eficacia, competitividad • Qué tareas hay que hacer y para qué • Alcance amplio, interfuncional

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

6.7 MODELO OPERATIVO

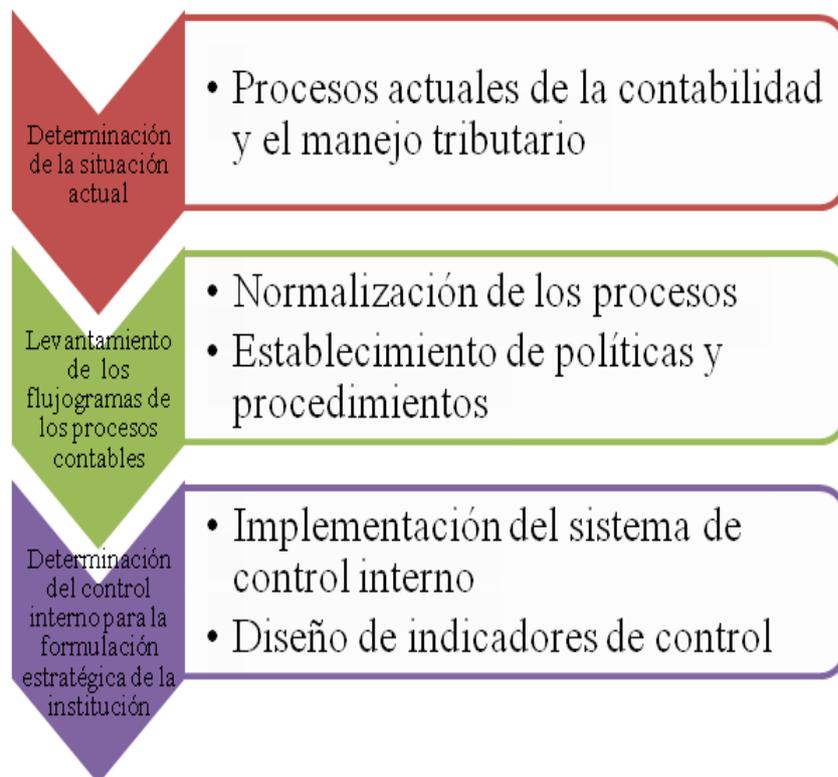


Gráfico 28. Modelo Operativo
Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

I FASE

DETERMINACIÓN DE LA SITUACIÓN ACTUAL

Las medidas de control no son parte de la gestión en la actualidad, lo cual limita el logro de las metas, tampoco se tienen eficientemente definidos los procesos, estructuras, métodos, equilibrio de autoridad y responsabilidad, grado de centralización o descentralización, niveles definidos de autorización, separación de tareas y responsabilidades, coordinación entre áreas, comunicación multidireccional, lo cual conlleva a que la institución no maneje una eficiente administración y sobre todo que sea estratégica, afectando el compromiso del personal hacia la institución, de tal manera que los actuales procesos son:

INGRESO DE FACTURAS 12%, 0%

1. Recepar comprobante de venta
2. Ingreso al sistema contable
3. Emisión de comprobante de retención y comprobante de diario
4. Entregar a auxiliar contable para pago
5. Archivo de documentos

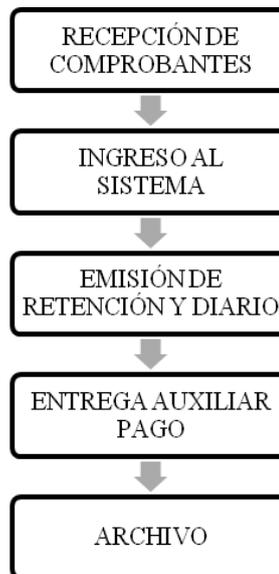


Gráfico 29. Ingreso de facturas 12%, 0%

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

1. Ordenar facturas por porcentaje de retención
2. Bajar archivo del sistema contable a Excel
3. Cotejar facturas físicas con archivo de Excel
4. Si existen errores se modifican en el sistema contable
5. Generar anexo transaccional, si salen errores corregir
6. Revisar con la información contable si no cuadra corregir
7. Ingresar información a formularios de IVA y retenciones
8. Enviar a través del portal SRI

- 9. Impresión de documentos de formularios, comprobantes de pago
- 10. Contabilidad de transacciones

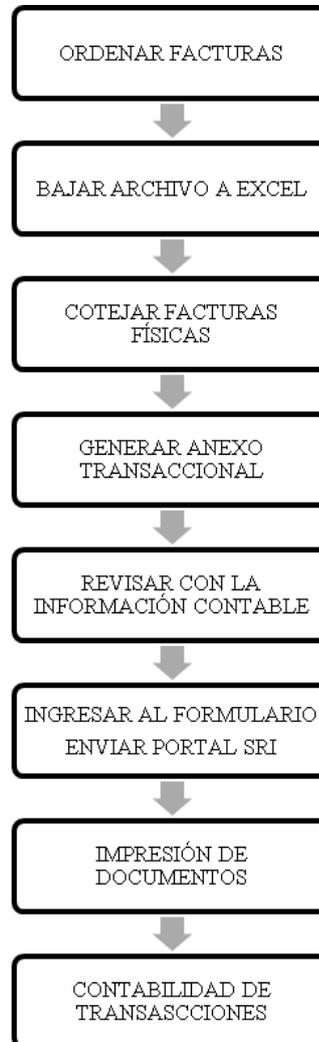


Gráfico 30. Declaración de impuestos
Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

DEVOLUCIÓN DE IVA

1. Realizar la pre-validación del anexo transaccional del mes que se va a solicitar la devolución
2. Recopilar facturas 12% que tengan Devolución de IVA
3. Sacar copias
4. Numerar y sellar las copias

5. Elaborar archivos de detalle de facturas consideradas y no consideradas en Excel
6. Llenar la solicitud de Devolución de IVA con la respectiva firma autorizada y adjuntar los documentos que solicita el SRI nombramiento del rector, cédula del rector, anexo transaccional, formulario y comprobante de pago IVA y retenciones del mes que se solicita y del mes anterior formulario y comprobante de pago de IVA
7. Enviar SRI
8. Contabilizar resolución
9. Archivo de documentos

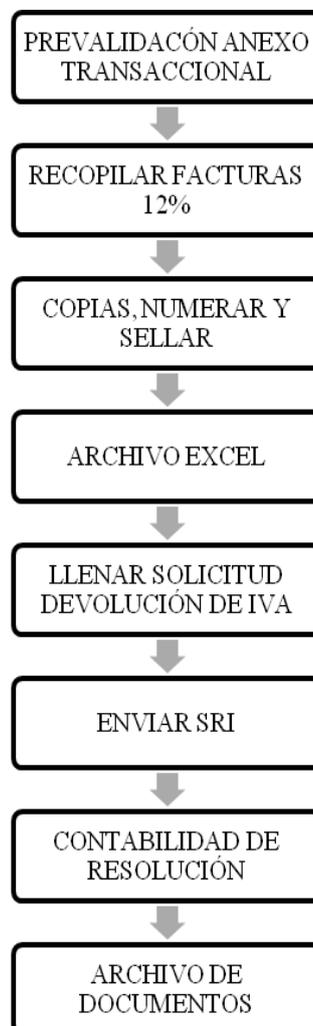


Gráfico 31. Devolución de IVA
Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

CONCILIACIONES

1. Ingreso de ajustes necesarios para realizar las conciliaciones
2. Generar libro mayor y conciliar
3. Presentación de conciliaciones
4. Entregar a contador para revisión
5. Si no cuadran con balances o se debe hacer ajustes se devuelve al auxiliar
6. Archivo de documentos



Gráfico 32. Conciliaciones

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

CIERRE DE CAJA

1. Imprimir cuadro de caja con detalle de cobros
2. Revisar que los depósitos, vouchers, cheques egresos, de caja que constan en el cuadro consten físicamente
3. Generar asiento contable
4. Imprimir asiento y adjuntar cuadros de caja de todos los cajeros con la firma de revisado del jefe de cajas

5. Entregar al contador para su autorización
6. Archivo de documentos

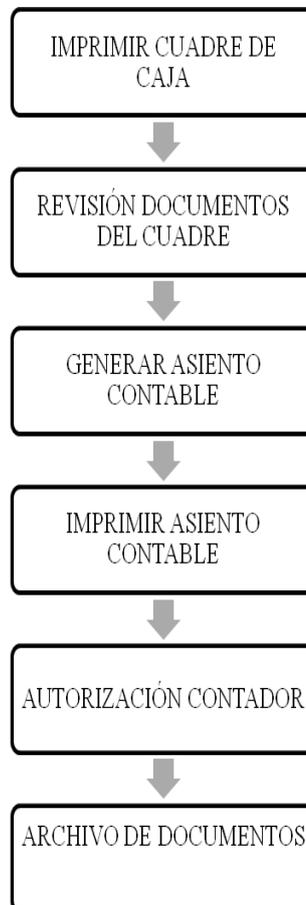


Gráfico 33. Cierre de caja
Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

PAGO DE PROVEEDORES, DOCENTES

1. Recepción de facturas con comprobantes de retención (recepción tardía)
2. Selección de método de pago (Efectivo, cheque, transferencia, reclasificación)
3. Elaborar comprobante de diario
4. Autorización del contador (Efectivo y transferencia)
5. Autorización jefe financiero (Efectivo y transferencia)
6. Firma del cheque (rector)
7. Entrega de pago (efectivo y cheque) y retención

8. Archivo de documentos

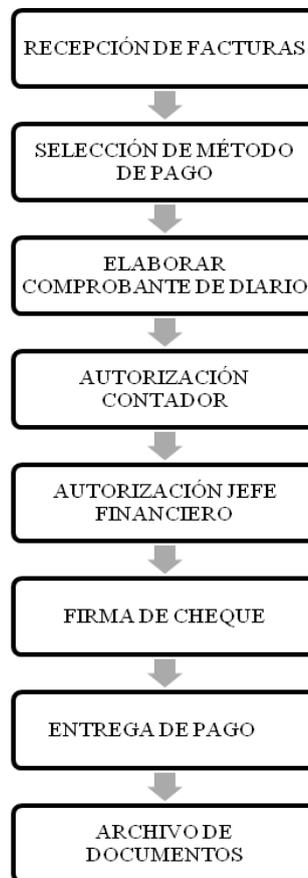


Gráfico 34. Pago de proveedores, docentes

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

RECEPCIÓN DE COBROS CON CHEQUE AL DÍA Y POSFECHADOS

1. Autorización de recepción de cheque
2. Recepción de cheque en ventanilla
3. Enviar a depositar con recaudación (al día)
4. Entregar a jefe de cajas y enviar a depositar la fecha del cheque (posfechado)
5. Recepción de cheque devuelto (50%)
6. Buscar al estudiante para que arregle el problema
7. Si arregla se le cobra el efectivo, si no arregla se mantiene en cuenta por cobrar alumnos

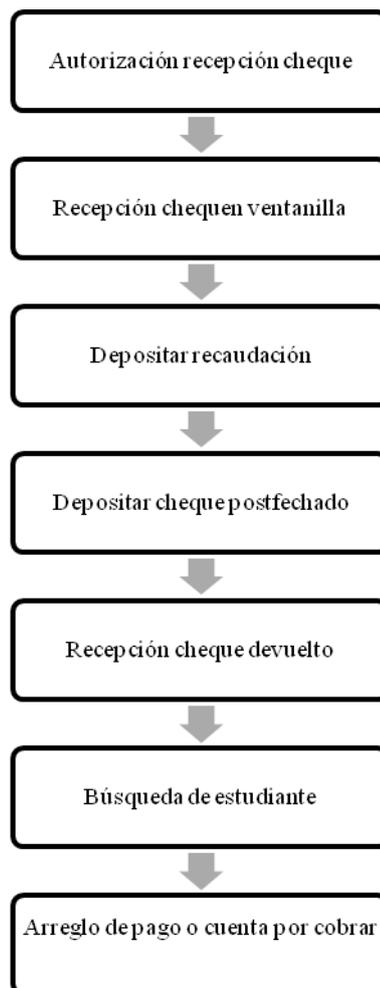


Gráfico 35. Recepción de cobros con cheque al día y posfechados

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

ROL DE PAGOS

1. Revisión de cambios en la página del IESS (ingresos, salidas)
2. Revisión de asistencia de personal docente y administrativo
3. Cálculo e ingreso de horas extras al sistema
4. Ingreso de descuentos
5. General rol
6. Si cuadra se entrega al contador para revisión si no cuadra se llama a sistemas
7. Contabilizar

8. Revisión del contador
9. Si está bien pasa el financiero sino regresa a nómina
10. Autorización de rectorado para pago
11. Si está conforme pagan sino regresa a nomina para cambios
12. Pago
13. Revisar que se realizaron todos los pagos
14. Pago de planillas al IESS
15. Archivo de documentos

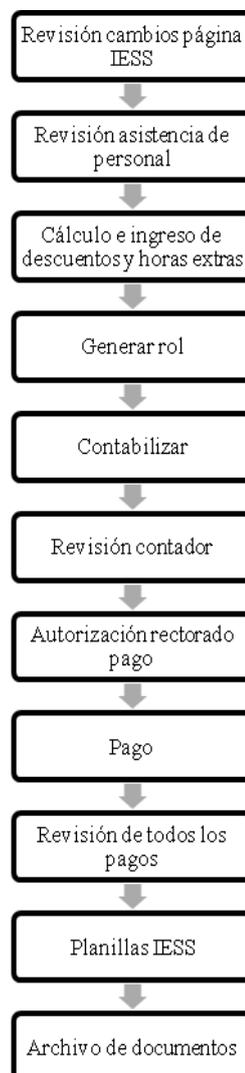


Gráfico 36. Rol de pagos
Fuente: Investigación propia
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

ESTADOS FINANCIEROS (BALANCE GENERAL, PÉRDIDAS Y GANACIAS)

1. Recepción de conciliaciones para revisión
2. Ingreso de ajustes (depreciaciones, impuestos por pagar)
3. Generar balance
4. Impresión de estados financieros con sus respectivos anexos
5. Presentación al departamento financiero
6. Archivo de documentos

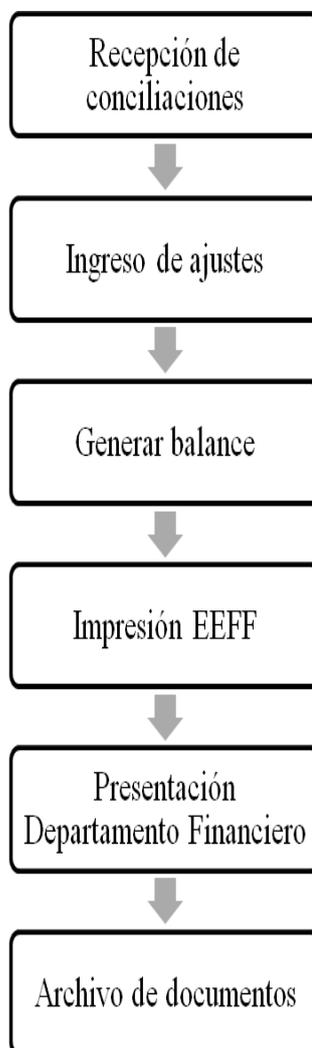


Gráfico 37. Estados Financieros

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Actividades de control

Encuesta para la medición de los riesgos en el control

Objetivo: Evaluar los riesgos que se presentan en los procesos contables

Alcance: Fuentes internas

Encuesta para la medición de los riesgos

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La distribución de las funciones y responsabilidades es acorde a los requerimientos del proceso?		X	La entrega de documentos no tiene las especificaciones de los procesos a seguir
2	¿El tiempo de entrega de la información satisface las necesidades del área financiera?		X	No se entrega la información con la prontitud requerida
3	¿La información contable entregada es confiable?		X	La información de cada área no es confiable debido a que la documentación no es integral
4	¿El área financiera efectúa valor agregado al cliente interno		X	No existe en el área valor agregado que dinamice los procesos
5	¿Existe capacitación del personal al momento de entregarle información contable para su consolidación?	X		Si existe capacitación pero necesita reforzamiento en el personal
6	¿Los actuales procesos contables y tributarios de la institución contribuyen para un mejor desarrollo organizacional?		X	La empresa debe cambiar sus procesos internos en el área financiera para una eficiente toma de decisiones.
7	¿Existe una ficha de monitoreo de control de procesos internos?		X	No se cuenta con la información confiable debido a que no existe control interno

MATRIZ DE PONDERACIÓN

ENTIDAD: Universidad Indoamerica

ALCANCE: Evaluar los riesgos del área financiera y contable

COMPONENTE: Evaluación de Riesgo

Cuadro N° 06 Matriz de ponderación

No.	PREGUNTA	SI	NO
1	¿La distribución de las funciones y responsabilidades es acorde a los requerimientos del proceso?		1
2	¿El tiempo de entrega de la información satisface las necesidades del área financiera?		1
3	¿La información contable entregada es confiable?		1
4	¿El área financiera efectúa valor agregado al cliente interno?		1
5	¿Existe capacitación del personal al momento de entregarle información contable para su consolidación?	0	
6	¿La institución necesita mejorar los actuales procesos contables y tributarios para un mejor desarrollo organizacional?		1
7	¿Existe una ficha de monitoreo de control de procesos internos?		1

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Metodología de evaluación:

0 = Fortaleza importante

1 = Debilidad grave o muy importante

Evaluación de la medición de los riesgos:

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT}$$

$$NC = 6 \times 100 / 7$$

$$NC = 85.71$$

Metodología:

NC = Nivel de Confianza

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

Cuadro N° 07 Determinación del nivel de riesgo

 **RIESGO DE CONTROL** 

ALTO	MODERADO	BAJO
76-95%	51-75%	15-50%
BAJO	MODERADO	ALTO

 **NIVEL DE CONFIANZA** 

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

LISTA DE RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE Y TRIBUTARIO

Cuadro N° 08 Lista de riesgos del proceso contable y tributario

COMPONENTE	RIESGO	MEDIDA DE CONTROL
Proceso actuales	No se efectúa una verificación de la información para conocer requerimientos No se elabora ni se entrega información a tiempo No se realiza recepción de documentos con firma de responsabilidad en el área pertinente	Rediseño de procesos y actividades internas que permiten la contabilización de la información.
No se planifica acciones	No existe una revisión física de documentos en las fechas correspondientes. Ausencia de una clasificación interna de los documentos No existe efectividad y eficiencia de las operaciones contables y tributarias. No se cumple con las políticas institucionales	Determinación de acciones de control interno.

Fuente: Investigación propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Conclusión:

El riesgo estipulado en el área financiera en el manejo de la información es alto, con un nivel de confianza bajo, ya que su puntuación es del 85.71%, por lo tanto se determina que no son controladas cada una de las áreas del departamento, lo cual conlleva a una limitación en el desarrollo de los resultados en el entorno, de esta manera es necesario establecer un cambio al control y ampliación de los procesos contables y tributarios estableciendo un registro de información confiable y a tiempo, bien diseñado como parte de una administración estratégica altamente competitiva.

II ETAPA

LEVANTAMIENTO DE LOS FLUJOGRAMAS DE LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS

La presentación gráfica del sistema contable y tributario es una forma ampliamente utilizada como herramienta de análisis, ya que permitirá identificar aspectos relevantes de una manera rápida y simple para dar cumplimiento de los principios de control interno, para lo cual se han organizado los procesos de la siguiente manera:

Normalización de los procesos

Las herramientas para la normalización de los procesos serán los diagramas de flujo, porque permitirá dar a conocer los procesos funcionales y organizacionales:

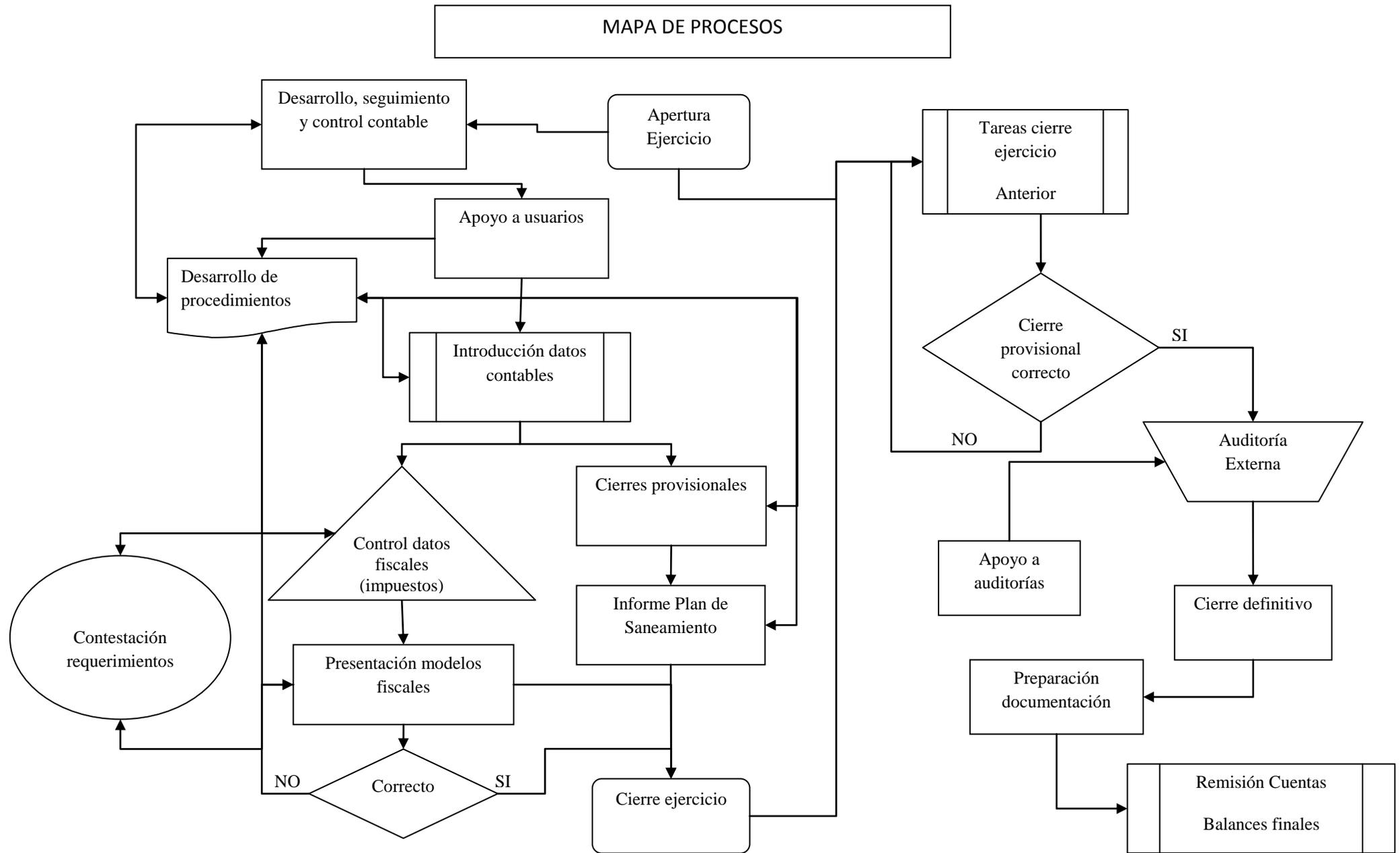
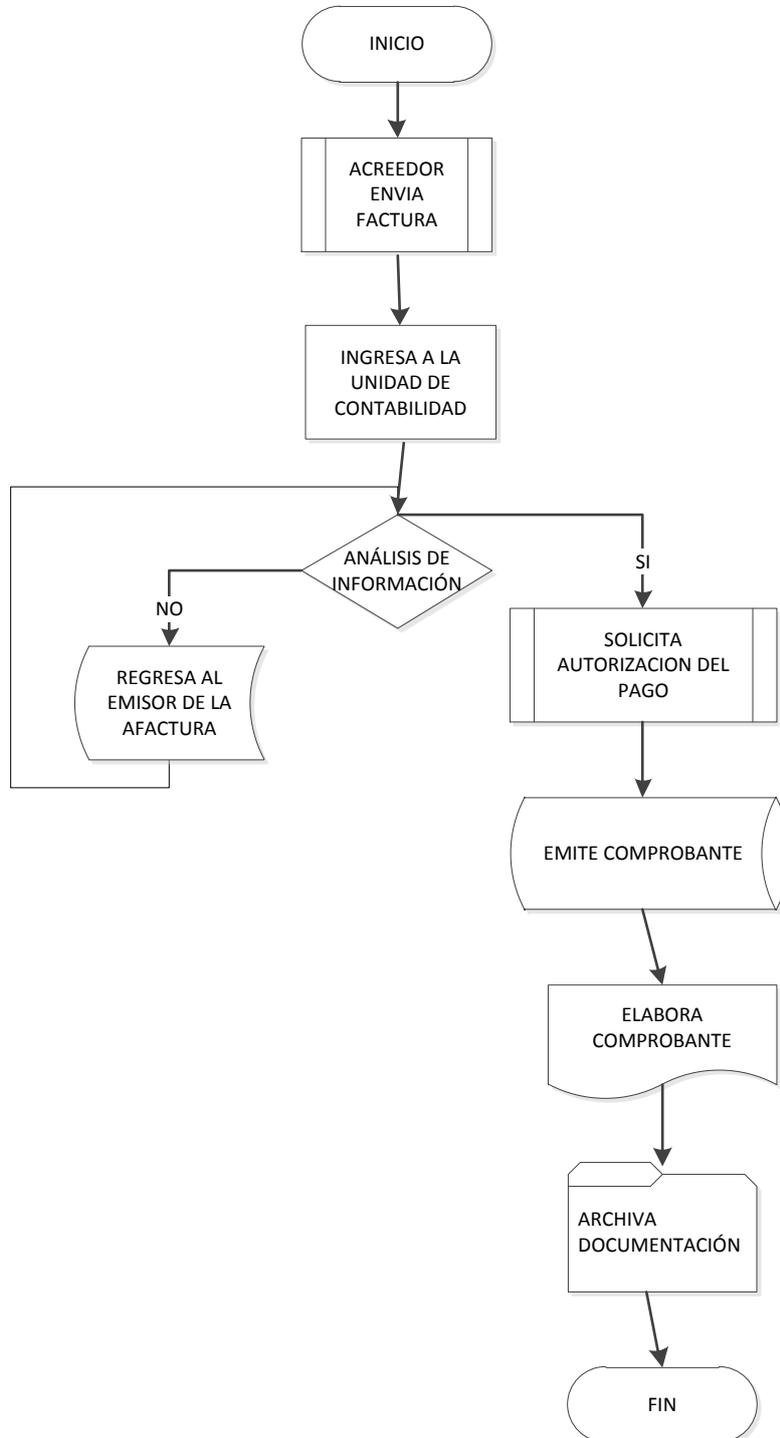


Grafico N° 38 Mapa de procesos
 Fuente: Elaboración propia
 Elaborado por Ortega, María Fernanda

PROCESO DE FACTURACIÓN

Flujo grama N° 01



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por Ortega, María Fernanda

Establecimiento de políticas y procedimientos

Cuadro N° 09 Declaración del procedimiento Facturación

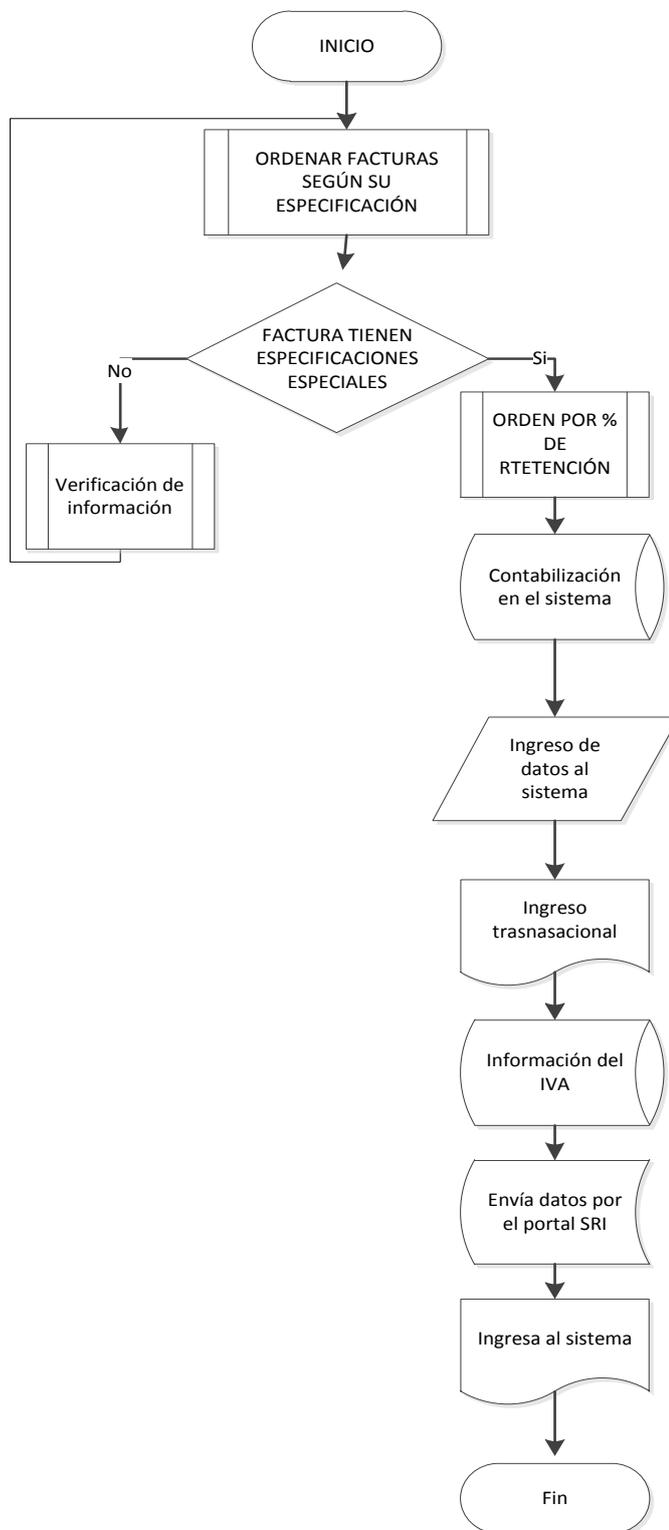
Descripción	La factura puede pagarse al momento que se recibe, en un día determinado o fechas que fijen las partes. Si no se establece un plazo se entiende que debe ser pagada dentro de los 30 días siguientes a su recepción. El comprobante de venta debe estar siempre autorizado por el Departamento Financiero, caso contrario no se procede con el pago
Objetivo	Realizar el pago de las facturas que recibe la Universidad cuando ejerce como deudor efectuando la venta de bienes y servicios.
Alcance	El procedimiento se aplica a la Unidad de Contabilidad
Periodicidad	Durante todo el año.
Administrativo Unidad de Contabilidad	Recibe factura y retención y se archiva
Administrativo Unidad de Contabilidad	Una vez que la factura vence se notifica a acreedor.
La factura vence 30 días siguientes a su recepción. La notificación se realiza por teléfono si no se pudiera por este medio por fax o correo electrónico.	

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

PROCESO DE DECLARACIÓN DE IMPUESTOS

Flujo grama N° 02



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Establecimiento de políticas y procedimientos

Cuadro N° 10 Declaración del procedimiento Impuestos

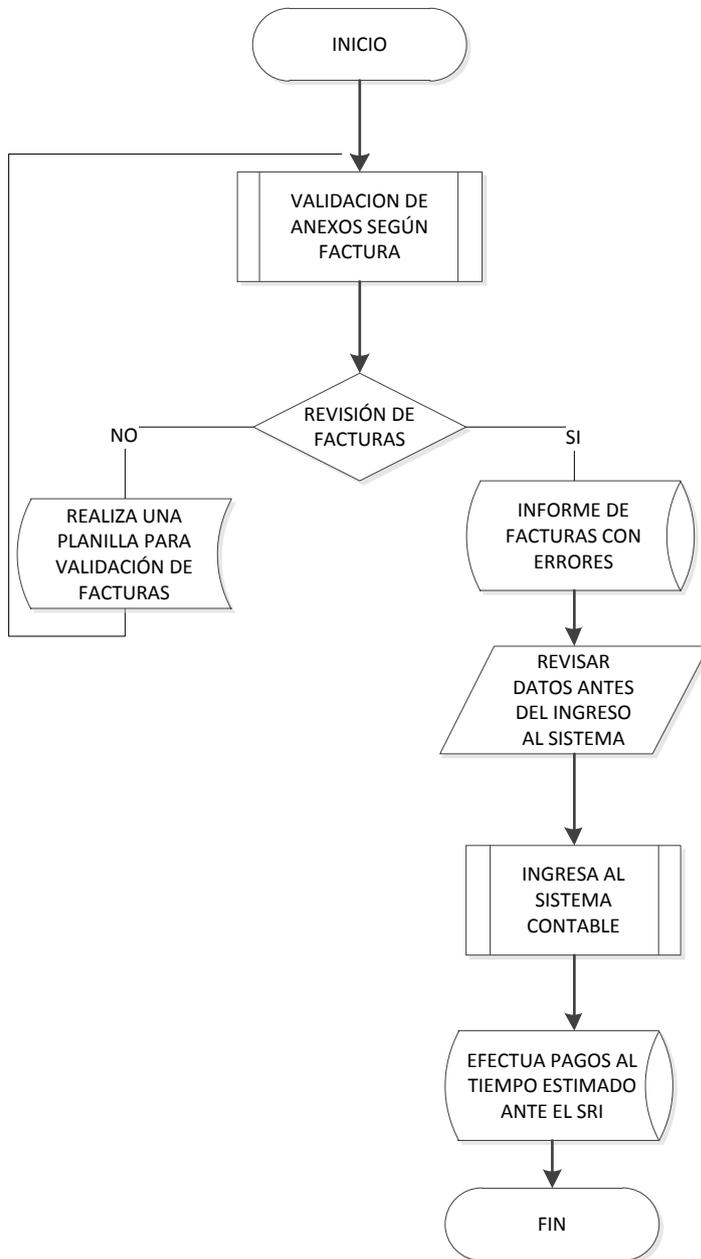
Descripción	Pago de obligaciones tributarias al Servicio de Rentas Internas
Objetivo	Establecer un cambio en la cultura interna para generar compromiso del personal
Alcance	Se establecerá en todas las unidades de la institución
Periodicidad	Revisiones mensuales.
Técnico Tributario	<p>Recibe documentos y verifica si son conformes los documentos de acuerdo a los requerimientos del SRI.</p> <p>Si no es conforme se devuelve los documentos para completar o corregir documentos de ser el caso.</p> <p>Si es conforme se genera recepción documentos.</p> <p>Registra en el sistema</p> <p>Elabora informes de las declaraciones receiptadas y entrega a jefatura con los expedientes respectivos</p>

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

DEVOLUCIÓN DE IVA

Flujo grama N° 03



Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Establecimiento de políticas y procedimientos

Cuadro N° 11 Declaración del procedimiento de Devolución de IVA

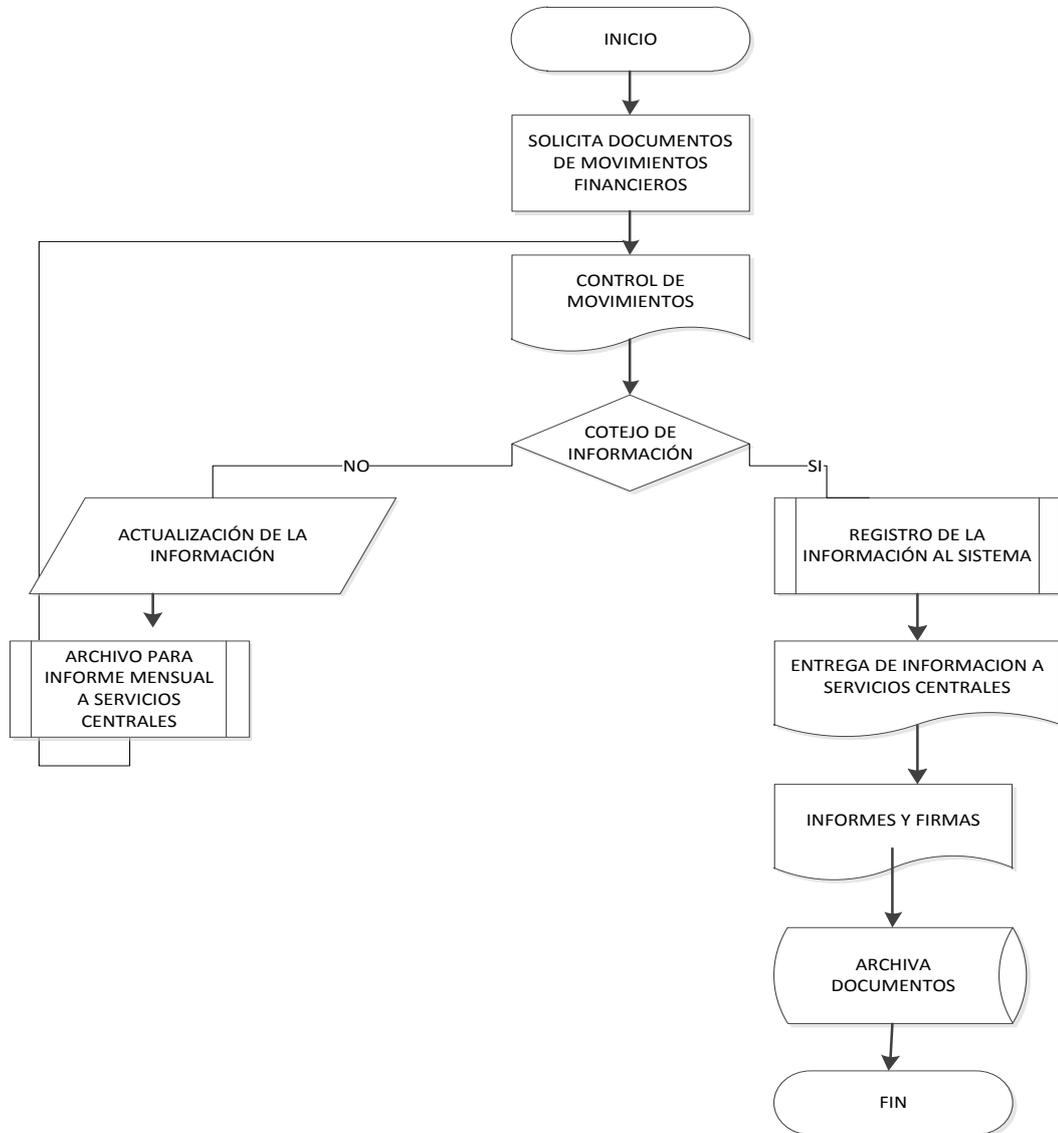
Descripción	Procedimiento que se realiza para solicitar la devolución de comprobantes de venta pagados con IVA
Objetivo	Recuperar el 100% del valor solicitado al SRI
Alcance	El procedimiento se aplica a la unidad de contabilidad.
Periodicidad	Cada mes
Técnico Tributario	Se envía la documentación completa requerida por el Servicio de Rentas Internas para completar con el tramite que dura máximo 30 días

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

CONCILIACIONES

Flujogramas N° 04



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por Ortega, María Fernanda

Establecimiento de políticas y procedimientos

Cuadro N° 12 Declaración del procedimiento Conciliaciones

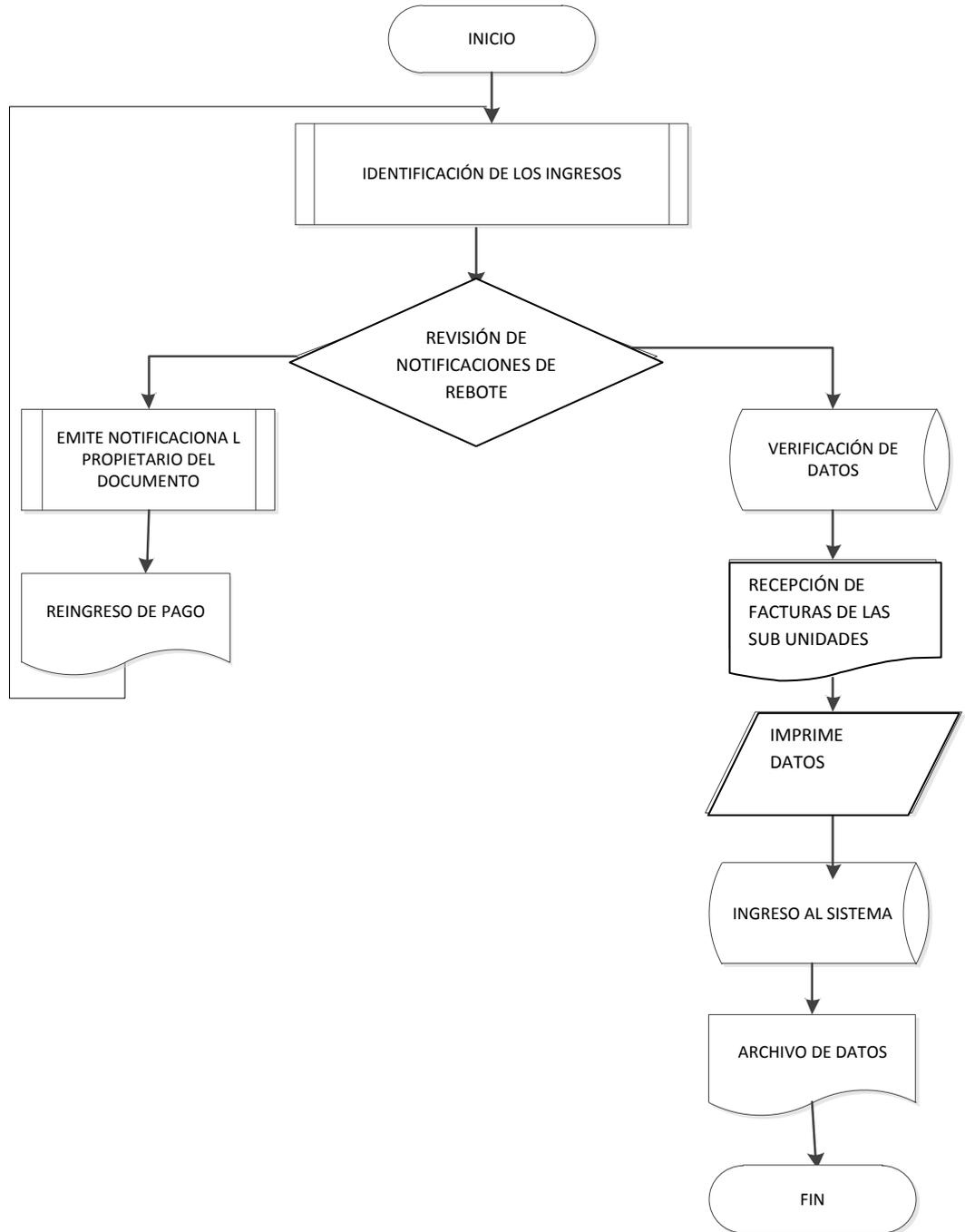
Descripción	La conciliación es un proceso que permite confrontar y conciliar los valores que la empresa tiene registrados, de una cuenta corriente, con los valores que el banco suministra por medio del extracto bancario.
Objetivo	Llevar el registro en la Universidad de cada uno de los movimientos hechos en una cuenta bancaria, como son el giro de cheques, consignaciones, notas de débito, notas de crédito, anulación de cheques y consignaciones, etc.
Alcance	El procedimiento se aplica a la unidad de contabilidad
Periodicidad	Cada mes
Jefe de Contabilidad	Revisión de cuadro de conciliaciones

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

CIERRE DE CAJA

Flujo grama N° 05



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por Ortega, María Fernanda

Establecimiento de políticas y procedimientos

Cuadro N° 13 Declaración del procedimiento Cierre de Caja

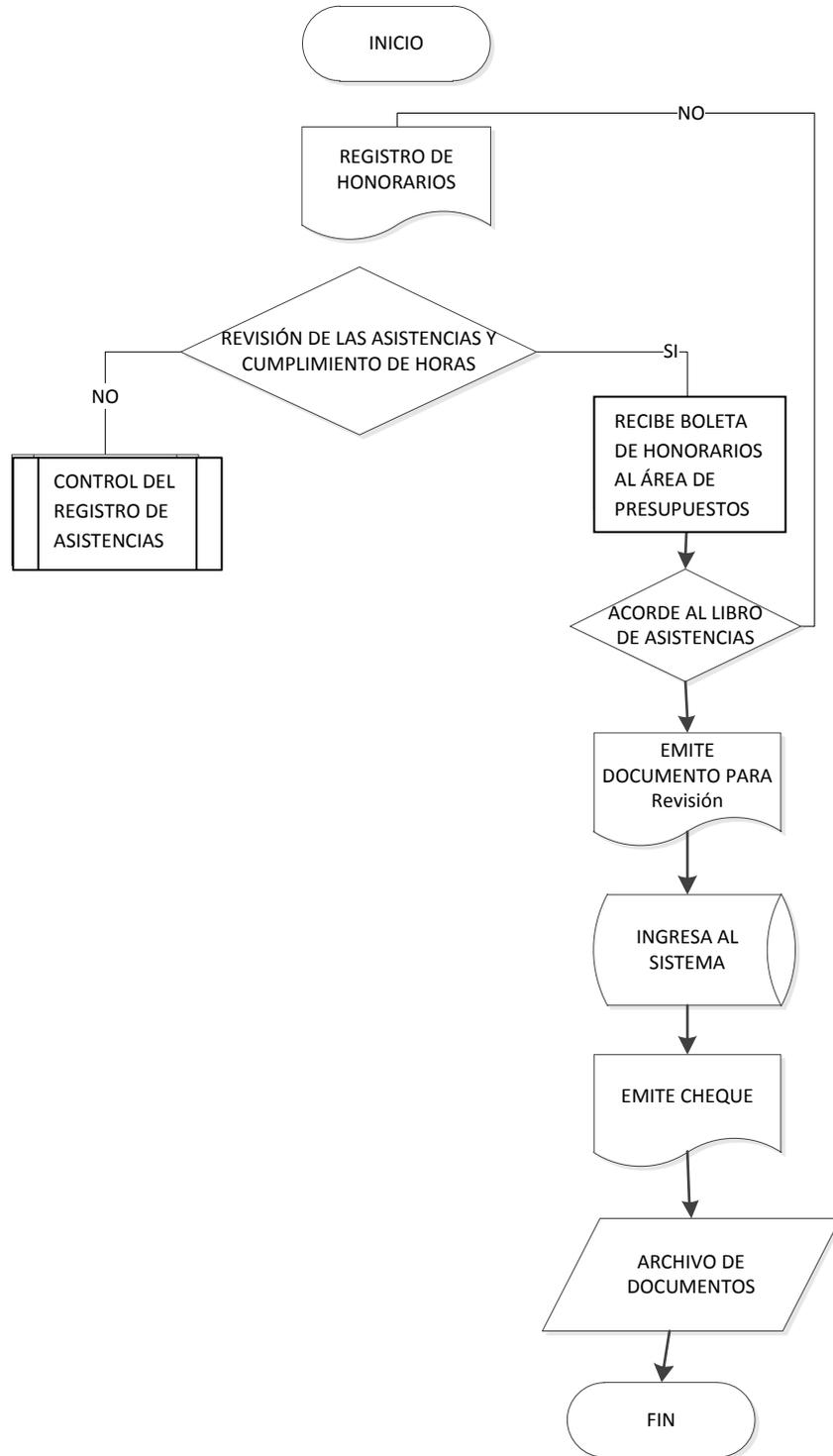
Descripción	Son valores recaudados a los estudiantes por concepto de pagos de matrícula, pensiones, solicitudes, etc. por un funcionario para ser depositados diariamente, con el fin de solventar los gastos habituales de funcionamiento.
Objetivo	Distribuir estos recursos a cada una de las unidades y departamentos de la Universidad para que previa autorización y revisión presupuestaria sean aprobadas, debe entenderse que bajo este procedimiento es necesario que una vez que las unidades o departamentos solicitantes ejecuten estos recursos deben realizar la rendición de cuentas correspondiente
Alcance	El procedimiento se aplica a la unidad de contabilidad.
Periodicidad	Diariamente
Jefe de Colecturía	Revisa diariamente el depósito completo de los valores recaudados a los estudiantes y enviados por el funcionario que receipta el dinero
Unidad de Contabilidad	El Jefe de contabilidad revisa que los documentos descritos en el asiento contable consten físicamente, sino se procede a la averiguaciones pertinentes

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

PAGO DE DOCENTES

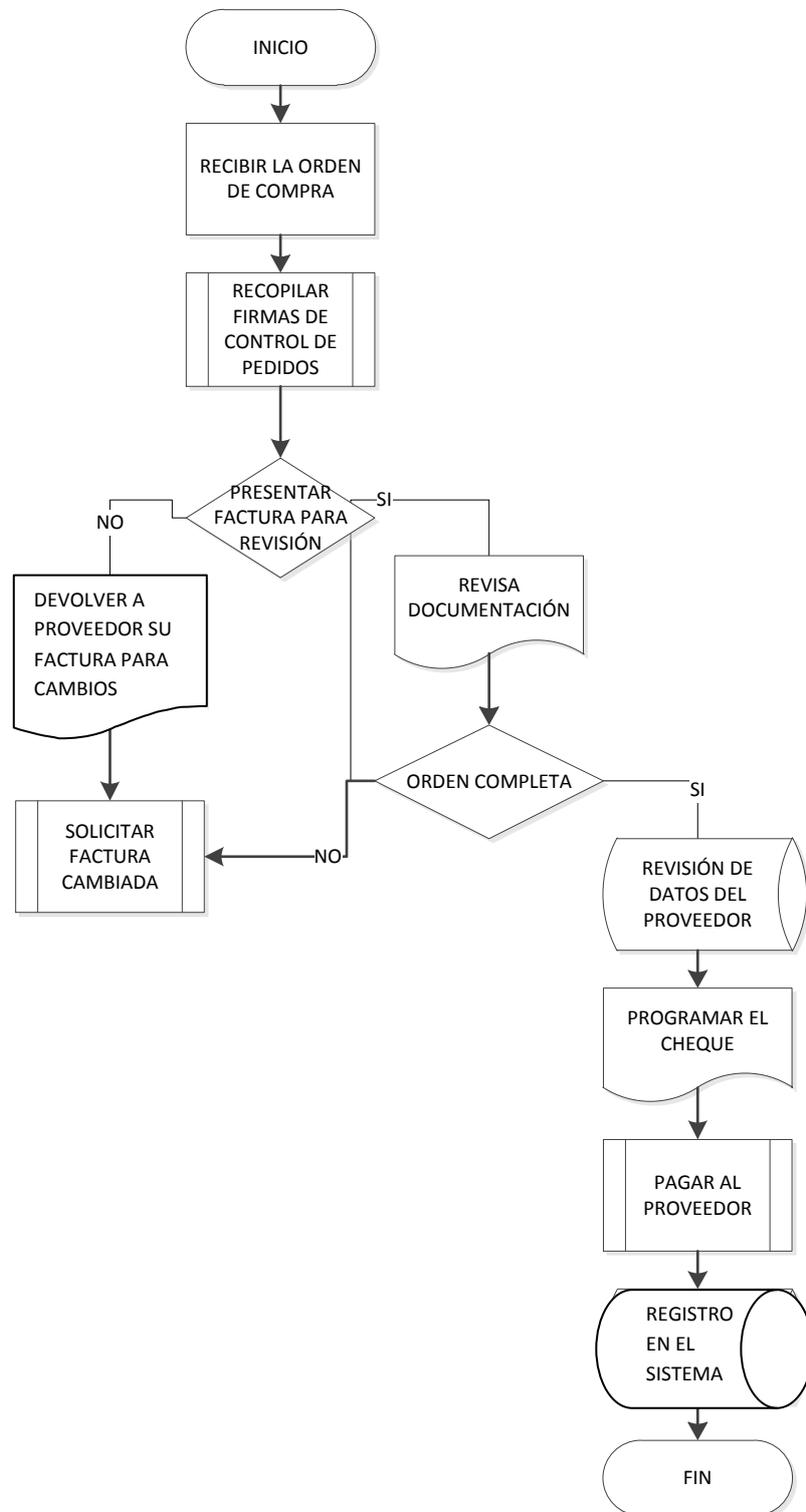
Flujo grama N° 06



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por Ortega, María Fernanda

PAGO DE PROVEEDORES

Flujo grama N° 07



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por Ortega, María Fernanda

Establecimiento de políticas y procedimientos

Cuadro N° 14 Declaración del procedimiento pago Proveedores y Docentes

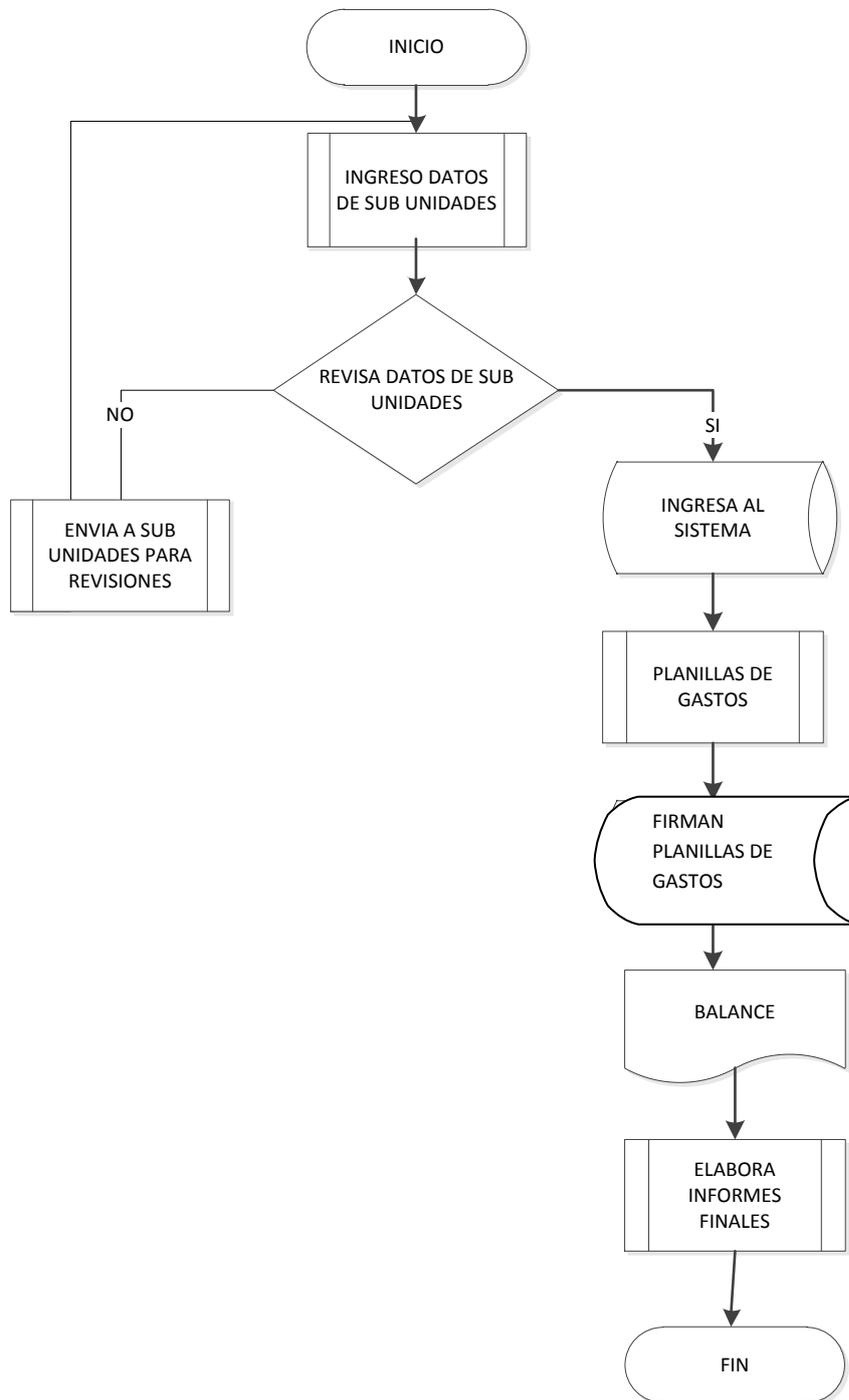
Descripción	Se basa en el pago con comprobantes de venta a docentes que trabajan por horas y a proveedores externos
Objetivo	Realizar el pago de horas clase a docentes y compra de bienes y servicios a distintos proveedores según las necesidades de la Universidad
Alcance	El procedimiento se aplica a la unidad de Contabilidad.
Periodicidad	Semanalmente
Jefe de contabilidad	Revisa que cada uno de los pagos conste con su respectivo respaldo en las distintas modalidades de pago (Efectivo, cheque, transferencia)
Jefe departamento financiero	Autoriza pagos en las distintas modalidades de pago (Efectivo, cheque, transferencia)

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

BALANCES

Flujo grama N° 08



Fuente: Elaboración propia
Elaborado por: Ortega, María Fernanda

Establecimiento de políticas y procedimientos

Cuadro N° 15 Declaración del procedimiento Balances

Descripción	Los estados financieros como balance general o estado de resultados, es un informe financiero o estado contable que refleja la situación económica de una empresa en un momento determinado.
Objetivo	Conocer todos los movimientos financieros realizados en las distintas unidades y departamentos de la Universidad en la extensión Quito y la principal en Ambato para su procesamiento a nivel central.
Alcance	El procedimiento se aplica a la unidad de contabilidad.
Periodicidad	Mensualmente
Encargado oficina contable	Revisa todos los datos que se ingresan en las unidades de presupuesto, proyectos, activo fijo. Imprime los balances
Encargado oficina financiera	Recibe los balances para analizarlos y posterior toma de decisiones

Fuente: Elaboración propia

Elaborado por: Ortega, María Fernanda

III ETAPA

DETERMINACIÓN DEL CONTROL INTERNO PARA LA FORMULACIÓN ESTRATÉGICA DE LA INSTITUCIÓN

Implementación del sistema de control interno

El control interno establecerá las siguientes acciones:

- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la Universidad
- Confiabilidad de la información.
- Cumplimiento de las Leyes, reglamentos y políticas, establecidas

La etapa de implantación se apoyará con un programa de capacitación con un permanente monitoreo y retroalimentación que perfeccione el sistema.

De tal manera que a la supervisión y monitoreo le corresponde evaluar y asegurar el funcionamiento adecuado del sistema de control interno, verificando la efectividad real de la interacción entre todos los componentes y el cumplimiento y convergencia de los diferentes roles, propiciando la introducción de las medidas necesarias para restituir eficacia al sistema o ajustar el rol de alguno de sus elementos integrantes

Procesos, estructuras, métodos, equilibrio de autoridad y responsabilidad, grado de centralización o descentralización, niveles definidos de autorización, separación de tareas y responsabilidades, coordinación entre áreas, comunicación multidireccional, correspondencia de óptimos locales y totales, manuales, sistemas de contabilidad general, costos y finanzas, registro oportuno y adecuado, de transacciones permitirán el cumplimiento de la gestión financiera en la institución.

Diseño de indicadores de control

La institución establecerá los siguientes indicadores como instrumentos para generar cumplimiento del proceso.

Cuadro N° 16 Diseño de indicadores de control

GESTIÓN ECONÓMICO- FINANCIERA	INDICADORES DE CONTROL
Planes y presupuestos	Costo por peso de ingreso
Gestión de procesos	Facturación pendiente
Confección de manuales	Ciclo de cobros
Control de Inventarios	Productividad
Control Activos Fijos	Variación precios promedio
Contabilidad confiable	Rotación de Inventarios de los suministros
Gestión de cobros	Porcentaje de ejecución
Análisis económicos	Mantenimiento SISCONTA
Análisis tecnológicos	Número y porcentaje de objetivos cumplidos
	Porcentaje de ejecución del presupuesto
	Índices de solvencia, liquidez y otros financieros, convencionales o propios

Fuente: Elaboración propia
Elaborado por Ortega, María Fernanda

Este sistema de indicadores del control interno debe ser adecuadamente balanceado en el sentido del equilibrio entre cuantitativos y cualitativos, entre indicadores de resultados, preventivos e inductivos entre medidas financieras y no financieras, entre el pasado, presente, futuro, entre el corto, mediano y largo plazos, y entre la referencia externa e interna. La utilidad de contar con esta integración se aprecia más al considerar la necesidad de que coexistan estrategias deliberadas y emergentes, frente a un entorno de acelerado desarrollo científico técnico, cada vez más dinámico y complejo, lo que hace que similar dinamismo se

traslade a la elaboración, gestión, ejecución, control y actualización de los sistemas de objetivos.

6.8 ADMINISTRACIÓN

La administración de la propuesta está determinada por los siguientes factores:

- Lograr importantes síntesis de los vínculos entre el sistema de objetivos, los riesgos asociados y sus medidas críticas en adecuados indicadores que elevan la capacidad de control interno.
- Provee a la alta dirección de un instrumento de seguimiento y evaluación de la estrategia y objetivos trazados, del comportamiento de los componentes del control interno, y de la ejecución de las actividades de control definidas.
- Fortalece la capacidad de hallar efectivas respuestas a los crecientes requerimientos del entorno en que se mueve, proporcionándole información apropiada y oportuna para establecer estrategias emergentes.

6.9 EVALUACIÓN

La evaluación de la propuesta se efectuara mediante los siguientes elementos:

Cuadro N° 17 Previsión de la evaluación

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿A quiénes solicitan evaluar?	Al personal del área contable
¿Por qué evaluar?	Mejorar procedimientos contables y tributarios
¿Para qué evaluar?	Generar cambio de estrategia
¿Qué evaluar?	Actividades
¿Quién evalúa?	Directivos institucionales
¿Cuándo evaluar?	Cada año
¿Cómo evaluar?	Encuestas y observación
¿Con que evaluar?	Cuestionarios, fichas de observación

Fuente: Elaboración propia
Elaborado por Ortega, María Fernanda

BIBLIOGRAFÍA

- DAVID, Fred (2003), “Conceptos de Administración Estratégica”, Novena edición, Editorial Pearson Educación, Naucalpan de Juárez – México, 370 pp.
- DELGADO, Héctor (2011), “Administración Estratégica un Enfoque Metodológico” Primera edición, Editorial Trillas, México, 296 pp.
- DESS, Gregory et. al. (2011), “Administración Estratégica Textos y Casos”, Quinta edición, Editorial Mc Graw Hill, México, 489 pp.
- ELIZONDO, Arturo (2006), “Proceso Contable 3 Contabilidad del Activo y Pasivo”, Quinta edición, Editorial Thomson, México, 399 pp.
- ELIZONDO, Arturo (2006), “Proceso Contable 4 Contabilidad de Capital”, Quinta edición, Editorial Thomson, México, 307 pp.
- HERRERA, Luis (2004), “Tutoría de la Investigación Científica”, Diemerino Ediciones, Quito, 252 pp.
- HITT, Michael et. al. (2007), “Administración Estratégica Competitividad y Conceptos de Globalización”, Quinta edición, Editorial Thompson, México, 430 pp.
- KRAJEWSKI, Lee (2008), “Administración de Operaciones”, Octava Edición, Editorial Pearson Educación, Naucalpan de Juárez – México, 728 pp.

- MARIÑO, Hernando (2001), “Administración de operaciones”, Octava edición, Editorial Mc Graw Hill, Colombia.
- MORENO, Joaquín (2003), “Planeación Financiera”, Quinta Edición, Editorial Continental, 185 pp.
- PEREZ, José (2010), “Gestión por procesos”, Cuarta Edición, Editorial Alfaomega, Madrid, 336 pp.
- ZAPATA, Pedro (2011), “Contabilidad General”, Séptima edición, Editorial Mc Graw Hill, Colombia, 512 pp.

INTERNET

- ABRIL, Víctor Hugo, “La Metodología de la Investigación”, (En línea). Disponible en: <http://vhabril.wikispaces.com/file/view/7UTA.+Metodolog%C3%ADa+Investigaci%C3%B3n+-+Abril+PhD.pdf/189098907/7UTA.%20Metodolog%C3%ADa%20Investigaci%C3%B3n%20-%20Abril%20PhD.pdf>, (Fecha de consulta 19.08.2012)
- BAILÓN, Pamela, “Implementación de procesos del departamento Contable – Financiero Administrativo de la Empresa “Green Oil S.A.””, (En línea). Disponible en: <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/1885> (Fecha de consulta 11.08.2012)
- CARMONA, Diego (2008) “Recolección de datos la entrevista”, http://www.slideshare.net/diego_aacc/tipos-de-recoleccion-de-datos-la-entrevista-presentation (Fecha de consulta: 30.08.2012)
- CHAVEZ, Dennis (2010), “Técnicas de recolección de datos”, (En línea) Disponible en: www.unifr.ch/ddp1/derechopenal/articulos/a_20080521_56.pdf (Fecha de consulta: 25.08.2012)
- CODIGO TRIBUTARIO CODIFICADO, (2009), (En línea) Disponible en: http://www.derechoecuador.com/index.php?Itemid=442&id=4141&option=com_content&task=view (Fecha de consulta 10.07.2012)
- GONZALEZ, Alfredo, “La problemática en torno a los paradigmas de investigación”, (En línea). Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/2628740/Cap-1-paradigmas-actual> (Fecha de consulta: 28.06.2012)

- GOOGLE SITES, “Investigación Correlacional” (En línea). Disponible en: <https://sites.google.com/site/ciefim/investigaci%C3%B3ncorrelacional>, (Fecha de consulta 19.08.2012)
- LABARCA, Alexis (2010), “Lista de cotejo y escala de apreciación”, (En línea) Disponible en: <http://www.educarchile.cl/portal.herramientas/planificaccion/1610/propertyvalue-40149.html> (Fecha de consulta: 25.08.2012)
- LARIOS, Víctor (1999), “Representaciones gráficas”, (En línea) Disponible en: <http://www.uaq.mx/matematicas/estadisticas/xu3.html> (Fecha de consulta: 25.08.2012)
- LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, (2007), (En línea) Disponible en: http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&view=article&id=4140&Itemid=441 (Fecha de consulta 11.07.2012)
- LOZANO, Arvey, “Administración para todos”, (En línea). Disponible en: <http://arveylozano.blogspot.com/2008/10/gestion-por-procesos.html> (Fecha de consulta: 05.07.2012)
- LOZANO, Jany, “Investigación Exploratoria”, (En línea). Disponible en: <http://janeth-investigacioniv.blogspot.com/2008/11/investigacion-exploratoria.html>, (Fecha de consulta 19.08.2012)
- ORTIZ, Yurme, “Análisis de los Procedimientos Contables Aplicables a las Cuentas Por Cobrar en el Consorcio Otepi Greystar”, (En línea). Disponible en: http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/436/1/TESIS-658.1511_O72a_01.pdf (Fecha de consulta 11.08.2012)

- RIVERA, Estefanía, “La Investigación de Campo”, (En línea). Disponible en: <http://es.scribd.com/doc/68886654/La-investigacion-de-campo>, (Fecha de consulta 19.08.2012)
- RUIZ, Ramón (2010), “Título Historia y evolución del pensamiento científico”, (En línea) Disponible en: <http://www.eumed.net/libros/2007a/257/7.1.htm>, (Fecha de consulta: 25.08.2012)
- SALDAÑO, Osmar, “Metodología de la Investigación”, (En línea). Disponible en: <http://www.emagister.com/curso-tesis-investigacion/variables-operacionalizacion>, (Fecha de consulta 20.08.2012)
- WIGODSKI, Jacqueline, “Población y Muestra”, (En línea). Disponible en: <http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>, (Fecha de consulta 20.08.2012)
- WIKIPEDIA, “Investigación Cuantitativa”, (En línea). Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n_cuantitativa, (Fecha de consulta 19.08.2012)
- WIKIPEDIA, “Investigación Descriptiva” (En línea). Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Investigaci%C3%B3n_descriptiva (Fecha de consulta 19.08.2012)
- WIKIPEDIA, Enciclopedia Libre (2010) “Distribución de Poisson”, (En línea) Disponible en: http://es.wikipedia.org/wiki/Distribuci%C3%B3n_de_Poisson (Fecha de consulta: 25.08.2012)

Anexo N° 01

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891700772001
RAZON SOCIAL: UNIVERSIDAD TECNOLOGICA INDOAMERICA
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: LARA PAREDES SAUL REEMBERTO
CONTADOR: LOPEZ SAMANIEGO CHRISTOPHER NEPTALI
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 31/07/1998 FEC. CONSTITUCION: 31/07/1998
FEC. INSCRIPCION: 30/11/1999 FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 24/10/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Barrio: EL ESPAÑOL Calle: BOLIVAR Número: 20-35
Intersección: QUITO Y GUAYAQUIL Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DEL PARQUE MONTALVO Telefono Trabajo:
032421713 Fax: 032421713 Email: INDOAMERICA@UTI.EDU.EC Celular: 094435447 Web: WWW.UTI.EDU.EC Telefono
Trabajo: 032421452
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 004 ABIERTOS: 2
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA CERRADOS: 2



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE: *[Handwritten Signature]* SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
Usuario: LPLA020407 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 24/10/2011 10:54:33

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1891700772001
RAZÓN SOCIAL: UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ:** **FEC. INICIO ACT.:** 31/07/1998
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL
ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA BAR

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: LA MATRIZ Barrio: EL ESPAÑOL Calle: BOLIVAR Número: 20-35
Intersección: QUITO Y GUAYAQUIL Referencia: A DOS CUADRAS DEL PARQUE MONTALVO Telefono Trabajo: 032421713 Fax:
032421713 Email: INDOAMERICA@UTI.EDU.EC Celular: 094436447 Web: WWW.UTI.EDU.EC Telefono Trabajo: 032421452

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.:** 12/08/2008
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: COTACOLLAO Barrio: INAQUITO Calle: MACHALA Número: S/N Intersección:
SABANILLA Referencia: JUNTO A LA SIDERURJICA ECUATORIANA SIEDE Telefono Trabajo: 023898200 Celular: 092511488
Email: indocamerca@uti.edu.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** CERRADO **FEC. INICIO ACT.:** 27/04/2005
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 26/10/2007
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CAJAPICRIZ (LA CONCEPCION) Calle: CAPITAN ALFONSO YEPEZ Número:
S/N Intersección: AV. 10 DE AGOSTO Referencia: FRENTE A LA EXPORTADORA DE FLORES Edificio: ESCUELA TECNICA DE
AVIACION Telefono Trabajo: 032812855 Fax: 032812855



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE CONTAS INTERNAS**
Usuario: PKSEVILLA Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580 Fecha y hora: 24/10/2011 12:08:26

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1891700772001
RAZON SOCIAL: UNIVERSIDAD TECNOLOGICA INDOAMERICA

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** CERRADO **FEC. INICIO ACT.:** 27/04/2005
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** 30/09/2007
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**
ENSEÑANZA SUPERIOR EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Calle: JUAN ARTETA Número: OE 49
Intersección: MATEUS Referencia: A DOS CUADRAS DEL SUPERMAXI Edificio: COLEGIO HIPATIA CARDENAS Telefono Trabajo:
0322413398 Fax: 0322413398



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
Usuario: LPLA020407 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 24/10/2011 10:54:33
Página 3 de 3

Anexo N° 02

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CENTRO DE ESTUDIOS DE POST GRADO

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

PROYECTO: LOS PROCESOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS Y SU IMPACTO EN LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE LA UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA DE LA CIUDAD DE AMBATO

DIRIGIDO A: Personal del área contable y financiera de la Universidad Tecnológica Indoamérica de la ciudad de Ambato

CÓDIGO

OBJETIVO: Recolectar información acerca de la necesidad de cambiar los procesos contables tributarios para mejorar la administración estratégica

MOTIVACIÓN: Saludos cordiales, le invitamos a contestar con la mayor seriedad el siguiente cuestionario a fin de obtener información valiosa y confiable, que será de uso oficial y de máxima confidencialidad

INSTRUCCIONES: Seleccione la respuesta adecuada a su modo de pensar o su opinión según el caso. Procure ser lo más objetivo y veraz.

Contenido

1.- Teniendo en cuenta que 1 es lo más bajo y 5 es lo máximo ¿Cómo califica el proceso contable y tributario de la institución?

1	
2	
3	
4	
5	

2.- A su criterio. ¿Considera que los procesos contables y tributarios establecidos en el área financiera son los adecuados?

SI ()

NO ()

¿POR QUÉ?

3.- Según su criterio ¿La información contable se presenta oportunamente?

SIEMPRE ()

FRECUENTEMENTE ()

A VECES ()

NUNCA ()

¿POR QUÉ?

.....

4.- ¿Considera que la información contable tributaria requiere de un control de gestión?

SIEMPRE ()

A VECES ()

NUNCA ()

¿CADA QUE TIEMPO?

.....

5.- ¿A su criterio cree que la institución necesita trabajar bajo un enfoque estratégico?

SI ()

NO ()

¿POR QUÉ?

.....

6.- ¿Considera que el actual comportamiento organizacional del departamento contable permite el cumplimiento de las metas institucionales?

SI ()

NO ()

¿EN QUE PORCENTAJE?.....

.....

7.- A su criterio ¿Cree necesario el establecimiento un manejo estratégico para la correcta toma de decisiones?

SI ()

NO ()

¿PORQUE?.....

.....

8.- ¿A su criterio, considera que se cumple con la filosofía institucional en el departamento contable?

SIEMPRE ()

A VECES ()

NUNCA ()

¿CADA QUE TIEMPO?.....

9.- ¿Considera que la deficiente aplicación de procesos contables y tributarios afectan la administración estratégica de la institución?

SI ()

NO ()

¿PORQUE?.....

.....

10.- ¿Cree que para un mejor manejo administrativo y financiero es necesario el diseño de procesos contables y tributarios?

SI ()

NO ()

¿PORQUE?.....

.....

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Anexo N° 03

Encuesta para la medición de los riesgos en el control

Objetivo: Evaluar los riesgos que se presentan en los procesos contables

Alcance: Fuentes internas

Encuesta para la medición de los riesgos

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La distribución de las funciones y responsabilidades es acorde a los requerimientos del proceso?		X	La entrega de documentos no tiene las especificaciones de los procesos a seguir
2	¿El tiempo de entrega de la información satisface las necesidades del área financiera?		X	No se entrega la información con la prontitud requerida
3	¿La información contable entregada es confiable?		X	La información de cada área no es confiable debido a que la documentación no es integral
4	¿El área financiera efectúa valor agregado al cliente interno		X	No existe en el área valor agregado que dinamice los procesos
5	¿Existe capacitación del personal al momento de entregarle información contable para su consolidación?	X		Si existe capacitación pero necesita reforzamiento en el personal
6	¿Los actuales procesos contables y tributarios de la institución contribuyen para un mejor desarrollo organizacional?		X	La empresa debe cambiar sus procesos internos en el área financiera para una eficiente toma de decisiones.
7	¿Existe una ficha de monitoreo de control de procesos internos?		X	No se cuenta con la información confiable debido a que no existe control interno