



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

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

Tema:

**“El sistema de contabilización y la información financiera de la empresa Casa
Suspensión El Amortiguador”**

Autora: Centeno Villacrés, Lissette Eliana

Tutora: Dra. Bedoya Jara, Mayra Patricia

Ambato – Ecuador

2018

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Mg. Mayra Patricia Bedoya Jara con cédula de identidad No. 180265925-8, en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CASA SUSPENSIÓN EL AMORTIGUADOR”**, desarrollado por Lisette Eliana Centeno Villacrés, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Marzo 2018.

TUTORA



Dra. Mg. Mayra Patricia Bedoya Jara

C.I. 180265925-8

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Lissette Eliana Centeno Villacrés con cédula de identidad No. 180497664-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto de investigación, bajo el tema: **“EL SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CASA SUSPENSIÓN EL AMORTIGUADOR”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Marzo 2018.

A handwritten signature in blue ink, reading "Lissette Centeno", is written over a horizontal dotted line. The signature is stylized and includes a large flourish at the end.

Lissette Eliana Centeno Villacrés

C.I. 180497664-3

CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, Marzo 2018.

AUTORA



Lissette Eliana Centeno Villacrés

C.I. 180497664-3

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

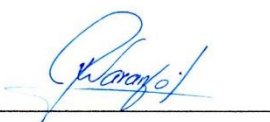
El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto de investigación, sobre el tema: **“EL SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CASA SUSPENSIÓN EL AMORTIGUADOR”**, elaborado por Lissette Eliana Centeno Villacrés, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Marzo 2018.



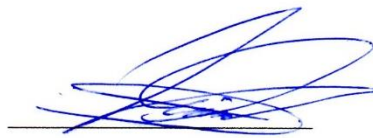
Eco. Mg. Diego Proaño

PRESIDENTE



Dr. Joselito Naranjo

MIEMBRO CALIFICADOR



Ing. Roberto Valencia Mg.

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado con mucho amor y cariño;

A mis padres por todo el esfuerzo y apoyo que me han brindado todos estos años en mi forjamiento profesional, en especial a mi mami Janeth Villacrés quien ha sido mi pilar fundamental para lograr este objetivo más en mi vida, por confiar siempre en mí a pesar de las dificultades que se han presentado, sus palabras de aliento y consejos sabios que me ha brindado para nunca rendirme, su paciencia, su ardua labor de ser madre, padre y amiga para mí y sobre todo por brindarme su amor incondicional,

A mis hermanos Fernando, Cristian, Estefanía, Vanessa y Jazmín, porque he podido contar con ellos en todo momento, por cada palabra de ánimo y apoyo incondicional en todo este proceso, por todo el cariño y paciencia.

A mis sobrinos Daniel y Adaia que son mi mayor tesoro; mi motor para seguir adelante quienes con sus gestitos y palabras me expresan el amor tan puro e incondicional los cuales me animaban a seguir adelante pese a las circunstancias.

A mi abuelita, tíos, cuñado, primos por siempre confiar en mí, por brindarme su apoyo todo este tiempo, por ser quienes me han alentado a seguir adelante.

A un ser tan pequeño y especial Chester quien al mover su colita me demostraba su amor y cariño.

Todo este el esfuerzo que he puesto estos años en mi vida académica quedan reflejados hoy aquí gracias a toda mi familia por su apoyo.

LISSETTE ELIANA CENTENO VILLACRÉS

AGRADECIMIENTO

Primeramente a Dios, mi motor, mi sustentador, quien me ha dado la salud y la vida para lograr este objetivo más en mi vida. Por hacer realidad cada una de las cosas que he deseado y por amarme a pesar de todo. Quien me hizo ver en muchas circunstancias que aunque todo se veía imposible con él todo era posible.

A mi familia por todo su apoyo, amor y sobretodo la confianza que depositaron en mí en todo este trayecto que no fue fácil pero tampoco imposible. A mi mami por cada abrazo sincero y cada palabra de “TODO VA A ESTAR BIEN”, porque sé que este objetivo es suyo también, por sus palabras y consejos los cuales me hicieron una persona de bien.

A la facultad de Contabilidad y Auditoría quien me abrió las puertas para poder forjarme profesionalmente, el cual me permitió día tras día nutrirme de conocimientos en sus aulas con profesores de alto nivel quienes han sabido guiarme para culminar con éxito esta etapa de mi vida.

A mis amigas por compartir tantas experiencias juntas, por el apoyo que nos brindábamos cuando era necesario, en especial a mi amiga Susana Molina, más que una amiga; una hermana por su gran amistad y su apoyo en cada momento.

A mi tutora Dra. Mayra Bedoya por toda su paciencia y apoyo que recibí en el desarrollo de esta tesis y supo estar ahí para brindarme sus conocimientos.

De manera muy especial quiero agradecer a la Dra. Patricia Jiménez por ayudarme y guiarme en la elaboración de este proyecto y a la Econ. Jenny Sevilla por ayudarme en una etapa en la cual ya lo di todo por perdido que Dios las Bendiga siempre.

LISSETTE ELIANA CENTENO VILLACRÉS

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

TEMA: “EL SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA CASA SUSPENSIÓN EL AMORTIGUADOR”

AUTORA: Lissette Eliana Centeno Villacrés

TUTORA: Dra. Mg Mayra Patricia Bedoya Jara

FECHA: Marzo 2018

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo consiste en una investigación sobre el sistema contable que es necesario y útil en el manejo de la empresa, para poder saber y conocer si los recursos financieros están siendo utilizados de manera correcta y a su vez tener un registro óptimo y confiable de todas las operaciones que la empresa realiza, proporcionando de esta manera una información clara y precisa de las transacciones contables y tributarias lo cual ayude a la toma de decisiones correctas, llegando así a tener un control y organización de todas las actividades y operaciones que realiza el ente económico.

El objetivo del presente se basa en la importancia del sistema contable en relación a la información financiera con la finalidad de analizar el funcionamiento del sistema de contabilización de la empresa que permita la revisión de la razonabilidad de la información financiera que reporta como herramienta para la toma de decisiones, y así poder determinar si un inadecuado sistema de contabilización incide en la información financiera de una empresa.

PALABRAS DESCRIPTORAS: SISTEMA DE CONTABILIZACIÓN, INFORMACIÓN FINANCIERA, SECTOR AUTOMOTRIZ, MODELOS CONTABLES.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
CARRER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “THE ACCOUNTING SYSTEM AND THE FINANCIAL INFORMATION OF THE COMPANY CASA SUSPENSIÓN THE AMORTIGUADOR”.

AUTHOR: Lissette Eliana Centeno Villacrés

TUTOR: Dra. Mg. Mayra Patricia Bedoya Jara

DATE: March 2018

ABSTRACT

The present work consists of an investigation on the accounting system that are necessary and useful in the management of the company, to be able to know and to know if the financial recourses are being used of correct way and at the same time to have an optimum and reliable registry of all the operations which the company provides by providing clear and accurate information of the accounting and tax transactions which helps to make the right decisions, thus achieving a control and organization of all activities and operations carried out by the economic entity.

The objective of this article is based on the importance of the accounting system in relation to financial information in order to analyze the operation of the accounting system of the company that allows there view of the reasonableness of the financial information it reports as a tool for the taking of decisions, and thus to be able to determine if the inadequate accounting system affects the financial information of a company.

KEYWORDS: SYSTEM OF ACCOUNTING, FINANCIAL INFORMATION, AUTOMOTIVE SECTOR, ACCOUNTING MODEL.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINAS
PÁGINA PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
RESUMEN EJECUTIVO.....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiv
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CÁPITULO I.....	2
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
a. Tema.....	2
b. Descripción y formulación del problema.....	2
b.1. Descripción y contextualización.....	2
b.1.1. Macro Contextualización.....	2
b.1.2. Meso Contextualización.....	4
b.1.3. Micro Contextualización.....	6
b.2. Formulación y análisis crítico.....	7
b.2.1 Relación Causa Efecto.....	8
b.3. Formulación del Problema.....	8
b.4. Interrogantes.....	8
b.5. Delimitación del Objeto de Investigación.....	9

c. Justificación	9
d. Objetivos.....	10
d.1. Objetivo General	10
d.2. Objetivos Específicos.....	10
CÁPITULO II	11
MARCO TEÓRICO	11
a. Antecedentes Investigativos	11
b. Fundamentación científico-técnico	13
b.1. Supraordinación de Variables	21
b.1.2. Subordinación de variable independiente: Sistema de Contabilización	22
b.1.3. Subordinación Variable dependiente: Información Financiera.	23
b.2. Marco conceptual variable independiente: Sistema de Contabilización	24
b.3. Marco conceptual variable dependiente: Información Financiera.....	34
c.1. Preguntas Directrices.....	42
c.2. Hipótesis.....	42
CÁPITULO III	43
METODOLOGÍA	43
a. Modalidad, enfoque y nivel de investigación	43
a.1. Modalidad	43
a.2. Enfoque.....	44
a.3. Nivel o Tipo de Investigación	45
b. Población, muestra y unidad de investigación	46
b.1. Población	46
b.2. Muestra	47
b.3. Unidad de Investigación	47
c. Operacionalización de Variables	48
c.1. Operacionalización variable independiente: Sistema Contable.....	48
c.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Información Financiera.....	49
d. Descripción detallada del tratamiento de la Información.....	50
d.1. Plan de recolección de información	50

d.2. Plan de Procesamiento de la Información	51
d.3. Análisis de la Información	52
CÁPITULO IV	53
RESULTADOS	53
a. Principales Resultados	53
a.1 Análisis de Resultados	53
a.2. Interpretación de resultados	66
a.3 Verificación de la hipótesis	69
CÁPITULO V	73
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	73
5.1 Conclusiones	73
5.2 Recomendaciones	74
CÁPITULO VI	75
LA PROPUESTA	75
a.DATOS INFORMATIVOS	75
b.Costo	76
c.Antecedentes de la Propuesta	76
d.Justificación	78
e.Objetivos.....	79
e.1.Objetivos General.....	79
f. Análisis de Factibilidad	79
g. Fundamentación Científico-Técnico.....	80
h. Metodología- Modelo Operativo	85
DESARROLLO DEL MODELO OPERATIVO	86
FASE 1: Diagnóstico de la situación administrativa de la empresa.....	86
1.1Reseña Histórica.....	86
1.2 Misión	86
1.3 Visión	87
1.4 Organigrama Estructural.....	87

1.5. FODA.....	87
Fase 2: Diseño del Modelo Contable.....	88
2. Procedimientos y políticas para registro de transacciones	88
2.1. Caja Chica.....	88
2.2. Bancos.....	92
2.3 Mercadería Compras	95
2.4. Mercadería venta	98
2.5. Caja general	100
2.6. Cuentas por Pagar	101
2.7. Cuentas por Cobrar	103
3. Plan de Cuentas.....	105
4. Documentos Contables	108
5. Registro de las principales transacciones en el libro diario como un bosquejo	111
6. Formatos del Libro Mayor	112
7. Formato del Balance de Comprobación	113
8. Formatos de Estados Financieros	114
8.1. Estado de Situación Financiera	115
8.2. Estado de Resultados	116
FASE 3.....	117
3.1.Levantamiento del Inventario.....	117
3.2.Registro de la Información.....	117
BIBLIOGRAFÍA	118
ANEXOS	121

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1: Personal de casa suspensión El Amortiguador.....	46
Tabla 2: Operacionalización variable independiente: Sistema Contable	48
Tabla 3: Operacionalización variable dependiente: Información Financiera	49
Tabla 4: Recolección de la información.....	50
Tabla 5: Recolección de la información.....	51
Tabla 6: Existencia de catálogo de cuentas	54
Tabla 7: Documentos que contiene requisitos del SRI	55
Tabla 8: Respaldo de las transacciones con sus comprobantes de venta.....	56
Tabla 9: Registro de operaciones	57
Tabla 10: Registro oportuna de las transacciones.....	58
Tabla 11: Comprensibilidad en la información	59
Tabla 12: Presentación de los estados financieros	60
Tabla 13: Personal capacitado en la elaboración de los estados financieros	61
Tabla 14: Implementación de un sistema contable	62
Tabla 15: Herramientas para analizar la información	63
Tabla 16: Tabla de probabilidades	70
Tabla 17: Recursos materiales	76
Tabla 18: Modelo operativo de la propuesta	85
Tabla 19: Proceso de apertura y reposición de caja chica	89
Tabla 20: Proceso de conciliación bancaria	93
Tabla 21: Proceso de compra de materiales	96
Tabla 22: Proceso de ventas	98
Tabla 23: Procesos de cuentas por pagar.....	101
Tabla 24: Proceso de cuentas por cobrar.....	103
Tabla 25: Plan de cuentas.....	105

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
Ilustración 1: Árbol de problemas	7
Ilustración 2: Supraordinación conceptual.....	21
Ilustración 3: Subordinación variable dependiente	22
Ilustración 4: Subordinación variable independiente	23
Ilustración 5: Clasificación de los registros contables.....	32
Ilustración 6: Representaciones gráficas	51
Ilustración 7: Existencia de catálogo de cuentas.....	54
Ilustración 8: Documentos que contiene requisitos del SRI	55
Ilustración 9: Respaldo de las transacciones con sus comprobantes de venta	56
Ilustración 10: Registro de operaciones.....	57
Ilustración 11: Registro oportuna de las transacciones	58
Ilustración 12: Comprensibilidad en la información	59
Ilustración 13: Presentación de los estados financieros.....	60
Ilustración 14: Personal capacitado en la elaboración de los estados financieros.....	61
Ilustración 15: Implementación de un sistema contable	62
Ilustración 16: Herramientas para analizar la información.....	63
Ilustración 17: Proceso contable	80
Ilustración 18: Organigrama	87
Ilustración 19: Flujograma de proceso de apertura de caja chica	90
Ilustración 20: Flujograma de proceso de reposición de caja chica	91
Ilustración 21: Proceso de conciliación bancaria	94
Ilustración 22: Proceso de compras.....	97
Ilustración 23: Proceso de ventas.....	99
Ilustración 24: Procesos de cuentas por pagar	102
Ilustración 25: Proceso de cuentas por cobrar	104

INTRODUCCIÓN

El presente artículo se base la importancia del sistema contable en relación a la información financiera con la finalidad de analizar el funcionamiento del sistema de contabilización de la empresa que permita la revisión de la razonabilidad de la información financiera que reporta como herramienta para la toma de decisiones, y así en poder determinar si el inadecuado sistema de contabilización incide en la información financiera de una empresa.

Capítulo I: El problema, en este capítulo se plantea la problemática del trabajo de investigación, en la cual se realiza una explicación del mismo dentro de la contextualización, macro, micro y meso, la justificación por qué se hace, y se plantean objetivos los mismos que demuestren que resultados se pretenden alcanzar.

Capítulo II: Marco Teórico, el capítulo trata sobre los antecedentes investigativos, las fundamentaciones filosófica y legal que defienden la investigación, se presentan las categorías fundamentales que sustentan las variables del problema en estudio, y se realiza el planteamiento de la hipótesis.

Capítulo III: Metodología de la Investigación, se establece la modalidad básica de la investigación, el nivel y tipo de investigación, se contempla la población y muestra, las técnicas utilizadas para la recolección de datos y el procesamiento de la información.

Capítulo IV: Análisis e Interpretación de los Resultados, en este capítulo se presentan el análisis de los resultados obtenidos después de aplicar la técnica investigativa, la interpretación de los datos y la verificación de la hipótesis.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones, Se mencionan las conclusiones a las que se llegó luego del trabajo investigativo, y las recomendaciones con el fin de sugerir nuevas alternativas.

Capítulo VI: Propuesta, en este capítulo se presenta la propuesta a la problemática planteada, en el que contiene los datos informativos, los antecedentes, la justificación, los objetivos a alcanzar, del análisis de factibilidad, la fundamentación, su metodología, la administración y la previsión de la evaluación

CÁPITULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

a.Tema

El Sistema de Contabilización y la Información Financiera de la empresa Casa Suspensión el Amortiguador.

b.Descripción y formulación del problema

b.1.Descripción y contextualización

b.1.1. Macro Contextualización

(Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, 2012)El boom de la producción automotriz en Ecuador empezó en la década de los años 50, cuando empresas del sector metalmeccánico y del sector textil comenzaron la fabricación de carrocerías, asientos para buses, algunas partes y piezas metálicas. En la actualidad, la contribución de la industria automotriz tiene un gran peso en el aparato económico nacional.



Fuente: REVISTA BCM MÓDULO DE CONTROLDE CARROCERIAS ECUADOR 2015

El sector automotriz ecuatoriano se había caracterizado hace algunos años por un crecimiento en ventas y unidades constantes cada año. Sin embargo las nuevas leyes y medidas restrictivas han favorecido a un nuevo escenario donde no es posible seguir creciendo dadas las limitaciones del sector.

En nuestro país el sector automotriz tiene una participación importante en la economía del país debido a los ingresos que genera en todas las actividades económicas directas e indirectas que involucra, así también se debe destacar que esta industria ha impulsado a otras actividades como la siderúrgica, metalúrgica y metalmecánica logrando de este modo que el sector integre a diferentes actores en los estándares productivos. El subsector de autopartes están localizadas en la provincia de Pichincha con su mayoría en Quito. Adicionalmente una pequeña parte de los proveedores de autopartes se encuentran en la provincia de Tungurahua gracias a la mano de obra calificada.

(Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones, 2012) Según el censo realizado por el INEC para el año 2014 existían 29.068 establecimientos que se dedican a actividades relacionadas con el comercio automotriz, 70% dedicados al mantenimiento y reparación de vehículos y el 30% venta de partes, piezas y accesorios de vehículos y venta al por menor de combustibles y vehículos.

Entonces dentro de este sector mayoritario se encuentran los establecimientos como concesionarios, talleres automotrices, establecimientos de venta de repuestos, llanteras, establecimientos de compra venta de vehículos nuevos y usados, entre otros.

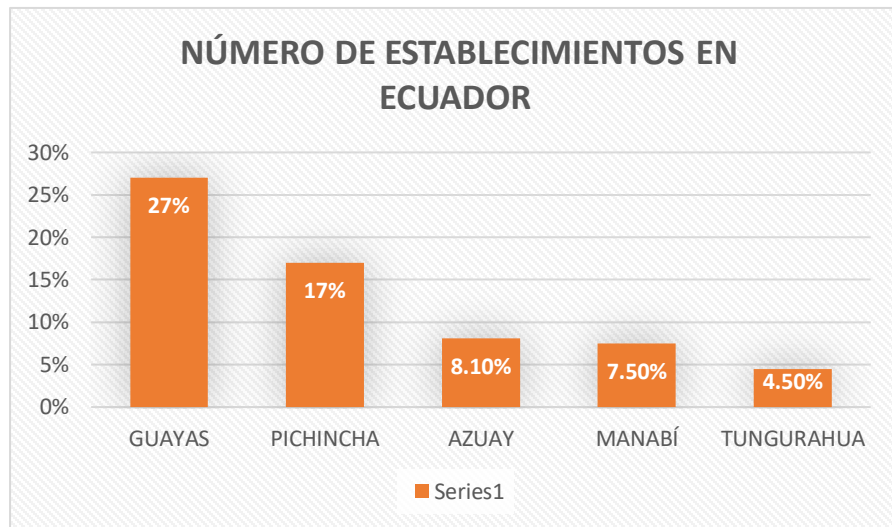
Del 2009 al 2011 tenemos una tendencia positiva sin embargo a partir del 2011 existió una reducción de las unidades vendidas que coincidió con la disminución en los cupos de importación. Es más si observamos todos los años no existió antecedente en el cual se haya registrado una tendencia a la baja por más de dos períodos seguidos. Esto nos muestra que las medidas que se han aplicado a la reducción de cupos han impactado directamente en la cantidad de unidades vendidas en los últimos años.

(Quisiguiña, 2016) Según explicó AEADE de aplicarse las medidas restrictivas en el 2015 se pronosticó ventas inferiores a 96000 unidades, lo cual se cumplió con creces. Al cierre del período 2015 la evolución de ventas fue negativa en todas las categorías de vehículos siendo la las considerables en automóviles con el -12,11%, en camionetas con el - 31,87% y en SUV (sport utilityvehicle) con el - 23.76%.

La contabilidad y las finanzas, dos disciplinas básicas necesarias para las empresas, ya que cada una cumple un papel específico para alcanzar los objetivos establecidos previamente a través del plan estratégico de la empresa. La contabilidad por su parte tiene la misión de suministrar datos que son de gran utilidad, puesto que es un sistema de información que soporta la toma de decisiones; ésta es de carácter público y privado, para que tanto usuarios externos como internos, respectivamente, se enteren de los hecho que ocurren dentro de la empresa. Esta información se da a conocer por medio de la rendición de cuentas que busca dar fe pública y garantizar que los hechos revelados son indiscutibles, siendo la información confiable y pertinente. Al mismo tiempo la dirección financiera se encarga de la obtención de recursos necesarios para financiar los recursos que aseguran la rentabilidad de la empresa, posibilitando su crecimiento, consolidación en el mercado y mayor competitividad en un mercado tan amplio como lo es el actual, por lo anterior, las empresas lo primero que deben de hacer es establecer su plan estratégico, del cual se derivan los objetivos financieros de corto, mediano y largo plazo antes de formular y emprender acciones.

b1.2.Meso Contextualización

La provincia de Tungurahua es uno de los sectores que cuenta con mayor número de negocios que se dedican a este tipo de actividad económica con un porcentaje del 4,5%. Ambato se ubica en el quinto lugar de las ciudades en Ecuador que cuenta con mayor número de establecimientos.



FUENTE: REVISTA PRO ECUADOR INSTITUTO DE PROMOCIÓN DE EXPORTACIONES E INVERSIONES 2015

La competencia en este tipo de actividades ha surgido en gran manera en la ciudad de Ambato debido al amplio número de locales y distribuidoras de repuestos para vehículos que ha hecho que cada una de la empresas tenga la obligación y responsabilidad de emplear y capacitar a sus empleados y a su vez abastecerse de sistemas que ayuden a llevar bajo control óptimo la actividad económica de cada empresa.

(Ministerio de Coordinación de la Producción, 2011) En base a los estudios realizados la segunda actividad principal de la provincia de Tungurahua es el sector automotriz especialmente en la fabricación de carrocerías para vehículos, ésta industria es la segunda de la provincia en generación de empleos, 522 personas ocupadas, la segunda en sueldos y salarios pagados, 1.4 millones de dólares, la segunda en impuestos pagados 1.7 millones de dólares.

En febrero 2012 se instaló la ensambladora Ciudad del Auto (Ciauto) en Ambato, siendo la cuarta del país.

Al hablar de las Contabilidad Financiera y la Administración financiera van de la mano dado que la una proporciona la información, es decir es el punto de encuentro que permite tener varias alternativas para invertir dinero o para obtener fuentes de financiamiento, en cambio la contabilidad financiera en si es la toma de decisiones oportunas que generen rentabilidad a la empresa.

b1.3. Micro Contextualización

La empresa Casa Suspensión El Amortiguador está ubicada en el barrio Ferroviario perteneciente a la ciudad de Ambato. Esta empresa cuenta con una trayectoria de 8 años en el mercado, es una empresa dedicada a la venta de repuestos para todo tipo de vehículos, actualmente abarca una amplia lista 370 clientes en la Provincia de Tungurahua y fuera de ella, siendo sus clientes potenciales S.A Importadora Andina, El Español Automotriz, Multiservicios Naranjo y Talleres Interandina.

Esta empresa está obligada a brindar a sus clientes, lo mejor en productos y servicios para la satisfacción, por lo que a lo largo de su trayectoria ha sido una empresa que surgió de gran manera posicionándola como una de las mejores en este mercado.

En el año 2014 Casa Suspensión El Amortiguador decidió abrir una sucursal en el sector del Mayorista abasteciéndose de todo tipo de repuestos y hasta ese entonces sin presentar ningún tipo de dificultad en su actividad.

En lo que fue del año 2015 debido a los diversos factores y la crisis que enfrentó el país con la baja del petróleo fue el factor principal el cual fue el declive de esta actividad imposibilitándolo en obtener el inventario para el abastecimiento del negocio, siendo esta una empresa pequeña a comparación de las empresas grandes a la cuales fueron dadas los cupos para que puedan importar todo tipo de artículos.

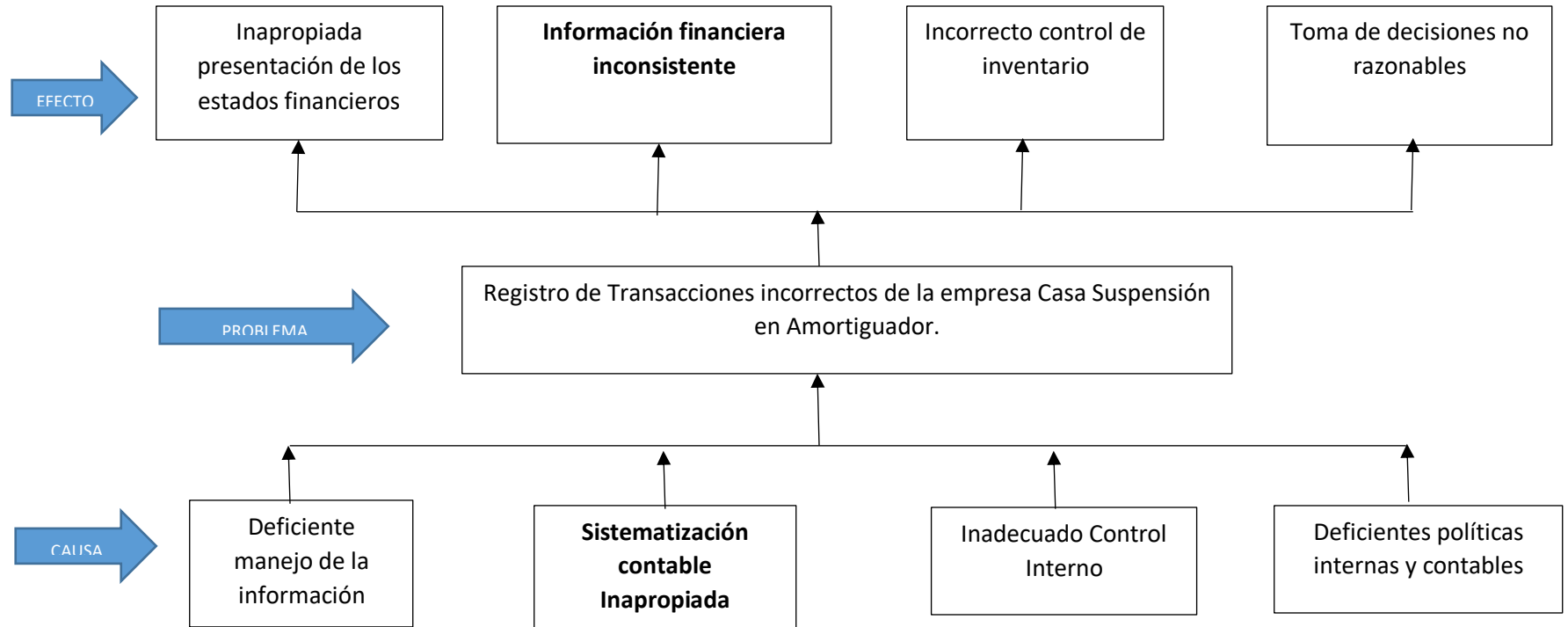
Sin embargo pese a los diversos inconvenientes aún sigue en marcha gracias a la confianza y fidelidad de sus clientes potenciales.

El contar con un sistema contable hace que la información financiera sea fácil de manejar, por tal motivo el registro de las transacciones se presenta de manera correcta y veraz. La información financiera oportuna es primordial, ya que ayudará a la administración a una correcta toma de decisiones, además prevenir errores contables, como disminución en las ventas, pérdidas de clientes entre otros problemas económicos que estarían en riesgo al no tomar las acciones correctivas.

b.2 Formulación y análisis crítico

a. Árbol de Problemas

Ilustración 1: Árbol de Problemas



Elaborado por: Lissette Centeno

b2.1 Relación Causa Efecto

Al no plantear políticas internas y contables que ayuden a mejorar la situación económica de la empresa está no ayudará a tomar decisiones que ayuden al cumplimiento de los objetivos y metas que la empresa se propuso al iniciar su actividad económica.

El inadecuado control interno en la organización es una de las causas para que las transacciones no sean registradas de manera correcta y oportuna impidiendo controlar la existencia real del inventario.

El deficiente manejo de la información impide que se pueda tener un criterio amplio sobre el registro de las transacciones con respecto que si se ingresa las operaciones de manera inmediata y que las mismas son contabilizadas para la presentación de los estados financieros.

Además se determinó que el Sistema de Contabilización inapropiado es una de las causas principales que origina que lastransacciones no sean registradas de manera correcta y a su vez de manera oportuna; lo que provoca que no se conozca con claridad la verdadera situación económica de la empresa.

b.3 Formulación del Problema

¿Cómo influye el sistema de contabilización en la presentación de la información financiera de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador de la ciudad de Ambato?

b.4 Interrogantes

- ✚ ¿Cómo funciona el sistema de contabilización que lleva la empresa Casa Suspensión El Amortiguador?
- ✚ ¿Qué alcance tiene la información financiera con el desenvolvimiento de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador?
- ✚ ¿Qué se consideraría como alternativa de solución para que se mejore el sistema de contabilización en la empresa Casa Suspensión El Amortiguador y su información financiera sea razonable y oportuna?

b.5. Delimitación del Objeto de Investigación

- **Temporal:** El tiempo de estudio se enmarca al año 2015
- **Espacial:** Empresa Casa Suspensión El Amortiguador en la Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Calle Principal: Avenida El Rey Transversal: Quispicacha.

c. Justificación

El presente estudio se justifica por el interés que presenta el propietario de la empresa El Amortiguador en el diseño e implementación de un sistema que les permita tener un registro óptimo y confiable de todas las operaciones que la empresa realiza, y a su vez proporcionar información clara y precisa de las transacciones contable y tributaria el cual ayude a la toma de decisiones correctas, llegando así a tener un control y organización de todas sus actividades y operaciones.

El enfoque de la investigación pretende que los propietarios de esta empresa estén en capacidad de manejar adecuadamente los inventarios, lo cual se considera como factor principal para el éxito de sus operaciones, generador de ingresos y mejoramiento de la rentabilidad, y a su vez que se pueda tener un mayor control de las actividades, como son los registros de pagos a proveedores, cuentas pendientes de cobro, anticipos a empleados con la finalidad de tener un conocimiento real de la situación económica que tiene la empresa El Amortiguador y así poder tomar decisiones oportunas.

Cabe recalcar que al desarrollar un sistema de contabilización y dar un trato adecuado a la información financiera, los resultados se verán reflejados en el manejo apropiado de inventarios, en las operaciones que realizan, en los registros diarios y en el cumplimiento de los requerimientos de los clientes lo cual ayudará a mejorar la rentabilidad de la empresa.

Es factible realizar la investigación, puesto que se cuenta con los recursos tanto humanos, materiales y económicos para su desarrollo y además se tiene acceso a la información puesto que existe gran apertura por parte del propietario, mismo que facilitará todo tipo de datos que se requieren para llevar con éxito la ejecución de la investigación.

d. Objetivos

d.1. Objetivo General

Analizar el funcionamiento del sistema de contabilización de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador que permita la revisión de la razonabilidad de la información financiera que reporta como herramienta para la toma de decisiones.

d.2. Objetivos Específicos

- Realizar un diagnóstico del proceso de contabilización que se aplica en la empresa Casa Suspensión El Amortiguador para determinar si las transacciones registradas son correctas y confiables.
- Verificar que el sistema contable guarda relación con la presentación de la información financiera para el registro correcto de las transacciones.
- Establecer procedimientos de control en el sistema de contabilización de las transacciones a través del método COSO facilitando la presentación adecuada de la información financiera y ayude al registro de transacciones de manera correcta.

CÁPITULO II

MARCO TEÓRICO

a. Antecedentes Investigativos

Después de realizar la correspondiente investigación, se han identificado temas relacionados al sistema de contabilización y la información financiera de la siguiente manera:

(Montenegro, 2010). *Diseño de un sistema contable que permite optimizar legalmente la declaración del IVA en el Ecuador. Docente Universidad Estatal del Milagro UNEMI.*

Concluye: De no diseñar este sistema contable, se tendría que aplicar la fórmula para encontrar el factor de proporcionalidad y al hacerlo se estaría pagando un valor por IVA mucho mayor del que se pagaría aplicando el sistema contable que hemos explicado. La aplicación de este sistema contable lleva añadido, entre otros, el costo de que el valor que no se puede utilizar como crédito tributario en la declaración del IVA, y que se carga luego como gasto deducible para la declaración del impuesto a la renta, es menor que si se aplicara el factor de proporcionalidad. No obstante, consideramos que al disminuir el valor mensual de IVA a pagar con la aplicación del sistema contable, los contribuyentes tienen la posibilidad de mejorar suposición de liquidez ampliando así sus posibilidades de inversión o de utilización de capital de trabajo.

El desarrollo de un sistema contable juega un papel muy importante en una empresa ya que este ayudaría a la elaboración de sus declaraciones del IVA de manera óptima y lo más importante sin faltar a ninguna disposición tributaria vigente, sino, por el contrario apeándonos estrictamente a lo que dicta la ley en nuestro país.

Muchas de las veces propietarios de este tipo de negocios tienen como innecesaria la implementación de un sistema contable debido a sus elevados costos y gastos de implementación y mantenimiento del mismo, pero al analizar la verdadera necesidad y a su vez el beneficio que nos da el aplicar este tipo de sistema sería más fácil realizar todo tipo de transacción y a su vez obtener información de una manera más confiable y rápida.

(Medina, 2013). *Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. Universidad del Valle.*

Concluye: El objetivo de la presente investigación fue determinar el grado de influencia que tienen la administración y la calidad de la información en los sistemas de información contable que usan las pequeñas y medianas empresas, lo que les ayuda para la toma de decisiones y hacer un mejor uso y utilidad por los usuarios. Por lo que se pudo obtener, la administración de la información juega un papel primordial, y en los últimos años las empresas han visto que el contar con buena información es más importante de lo considerado en el pasado, por lo que se han dado a la tarea de estudiar técnicas para el adecuado uso y manejo, y con la ayuda de las tecnologías, los usuarios hacen un mayor y mejor uso de la información generada en reportes, además de incrementar la efectividad por parte de los usuarios en el trabajo. Asimismo, la calidad de la información proporciona a los usuarios datos útiles, rápidos y confiables, permitiéndoles evaluar de forma segura más alternativas disponibles para su uso óptimo. Todo esto les ayuda a hacer más eficiente la toma de decisiones con información útil y rápida, mejorando el uso y su efectividad.

La calidad de los sistemas de información contable juega un papel muy importante en una empresa sea esta pequeña o mediana empresa esto se debe a que este sirve como base para el crecimiento y desenvolvimiento de la empresa, es decir, que al nosotros obtener una sistema de información contable excelente este ayudará a tomar decisiones correctas dentro de la empresa, y a su vez a direccionarla hacia donde quiera llegar la misma.

(Católico, 2013, págs. 966-967). *Revelación de la información financiera sobre propiedad, planta y equipo en empresas industriales cotizadas en Colombia. Universidad de La Salle.*

Concluye: Es vital considerar la información a revelar para la adecuada toma de decisiones, de manera que refleje la responsabilidad asumida por las organizaciones y promueva la confianza ante los grupos de interés. Estudios e investigaciones previas que se han desarrollado en el ámbito nacional e internacional, no han profundizado en las implicaciones en materia de revelación de la información y se consolidan en determinar las variaciones que se originan en el reconocimiento y medición de los recursos de las organizaciones; de allí la importancia de realizar un estudio como el expuesto. De la información revelada sobre propiedad, planta y equipo, en su mayoría se consideran aspectos generales reconocidos en algunos rubros de los estados financieros y en las notas, pero no ocurre lo mismo al referirse a la información detallada y a lo concerniente a la medición posterior y a los hechos con posterioridad a la fecha de cierre, ya que no se exponen las conciliaciones al principio y final del período que den cuenta de los cambios más significativos y no se presenta la información asociada a operaciones que van más allá de las normales de adquisición y depreciación.

En la presente investigación detalla hace referencia al importancia que tiene una empresa de llevar de manera correcta la información financiera, con la finalidad de que al momento de ser presentados puedan ser fáciles de comprender, de interpretar y a su vez que presente un

buen grado de confiabilidad por parte de los usuarios de dicha información, puesto que este sirve como base para la correcta toma de decisiones.

b.Fundamentación científico-técnico

Fundamentación Filosófica

El presente estudio está basado Critico-Propositivo puesto que las dos variables interactúan entre sí, lo cual nos permitirá establecer relaciones entre ellas y proponer alternativas para su solución, y a su vez en este estudio predomina en enfoque cuantitativo esto se debe a que la relación entre el investigador y el objeto de estudio es inseparable y por lo tanto interactúan entre sí.

En la investigación se aplicará una metodología cuantitativa, una vez analizado este paradigma se podrá llegar a la conclusión que en el presente estudio servirá como guía para que la concientización de la importancia que tiene para la empresa de llevar de manera correcta, oportuna y adecuada de los procesos contables, y a su vez poder obtener una información clara, veraz y precisa de la misma, el cual servirá como base para la correcta toma de decisiones gerenciales en el momento adecuado y así cumplir con los objetivos planteados por la empresa.

Además la investigación cuenta con la participación de los sujetos involucrados como lo son propietarios, trabajadores y la parte administrativas, los cuales ayudarán a buscar alternativas o soluciones para la problemática planteada puesto que ellos se encuentran más en contacto con la empresa.

Fundamentación Legal

LA fundamentación legal tomada como base para el presente estudio son las siguientes leyes y reglamentos:

LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 19.-Obligación de llevar contabilidad.- Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares.

Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible.

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

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.

La LORTI establece los puntos principales sobre la obligatoriedad de las empresas en llevar contabilidad y cada uno de los requisitos que las mismas necesitan o establece las bases para definir el tipo de empresa que debe sujetarse a este reglamento.

REGLAMENTO PARA LA APLICACIÓN DE LA LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 37.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad.

Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la renta o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada. Para fines del cumplimiento de lo establecido en el presente artículo, el contribuyente evaluará al primero de enero de cada ejercicio fiscal su obligación de llevar contabilidad con referencia a la fracción básica desgravada del impuesto a la renta establecida para el ejercicio fiscal inmediato anterior.

Para el caso de personas naturales cuya actividad habitual sea el arrendamiento de bienes inmuebles, no se considerará el límite del capital propio.

Las personas naturales que, de acuerdo con el inciso anterior, hayan llevado contabilidad en un ejercicio impositivo y que luego no alcancen los niveles de capital propio o ingresos brutos anuales o gastos anuales antes mencionados, no podrán dejar de llevar contabilidad sin autorización previa del Director Regional del Servicio de Rentas Internas.

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

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

Art. 36.- Principios generales.-La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, con sujeción a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), en los aspectos no contemplados por las primeras.

En caso de que los documentos soporte de la contabilidad se encuentren en un idioma diferente del castellano, la administración tributaria podrá solicitar al contribuyente las traducciones respectivas de conformidad con la Ley de Modernización del Estado, sin perjuicio de las sanciones pertinentes.

Para fines tributarios, las Normas de Contabilidad deberán considerar las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno y de este reglamento, así como las de otras normas legales o reglamentarias de carácter tributario.

El Organismo técnico de la Federación Nacional de Contadores con la participación de delegados de la Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Compañías y del Servicio de Rentas Internas, elaborará las Normas Ecuatorianas de Contabilidad o sus reformas, que serán periódicamente notificadas a las máximas autoridades de las mencionadas instituciones públicas, quienes dispondrán su publicación en el Registro Oficial.

Previa autorización de la Superintendencia de Bancos o de la Superintendencia de Compañías, en su caso, la contabilidad podrá ser bimonetaria, es decir, se expresará en dólares de los Estados Unidos de América y en otra moneda extranjera.

Los activos denominados en otras divisas se convertirán a dólares de los Estados Unidos de América, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad - NEC, al tipo de cambio de compra registrado por el Banco Central del Ecuador. Los pasivos denominados

en moneda extranjera distinta al dólar de los Estados Unidos de América, se convertirán a esta última moneda, con sujeción a dichas normas, al tipo de cambio de venta registrado por la misma entidad.

La RLORTI establece los principios generales que deben cumplir cada empresa una vez que se haya establecido como obligado a llevar contabilidad y a su vez detalla los valores que cada empresa debe obtener para ser considerado como obligado a llevar contabilidad.

NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD n° 1 (NIC 1)

Presentación de estados financieros

Objetivo

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Alcance

Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros con propósitos de información general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los

estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.

Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.

De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio neto;

(d) gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias;

(e) otros cambios en el patrimonio neto; y

(f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayudará a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros y, en particular, la distribución temporal y el grado de certidumbre de los mismos.

Componentes de los estados financieros

Un conjunto completo de estados financieros incluirá los siguientes componentes:

(a) balance;

(b) cuenta de resultados;

(c) un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:

(i) todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien

(ii) los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;

(d) estado de flujos de efectivo; y

(e) notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

Muchas entidades presentan, aparte de los estados financieros, un análisis financiero elaborado por la dirección que describe y explica las características principales del rendimiento y la situación financiera de la entidad, así como las incertidumbres más importantes a las que se enfrenta. Este informe puede incluir un examen de:

- a) los principales factores e influencias que han determinado el rendimiento financiero, incluyendo los cambios en el entorno en que opera la entidad, la respuesta que la entidad ha dado a tales cambios y su efecto, así como la política de inversiones que sigue para mantener y mejorar el mismo, incluyendo su política de dividendos;

- b) las fuentes de financiación de la entidad, así como su objetivo respecto al coeficiente de deudas sobre patrimonio neto; y
- c) los recursos de la entidad cuyo valor no quede reflejado en el balance que se ha confeccionado de acuerdo con las NIIF.

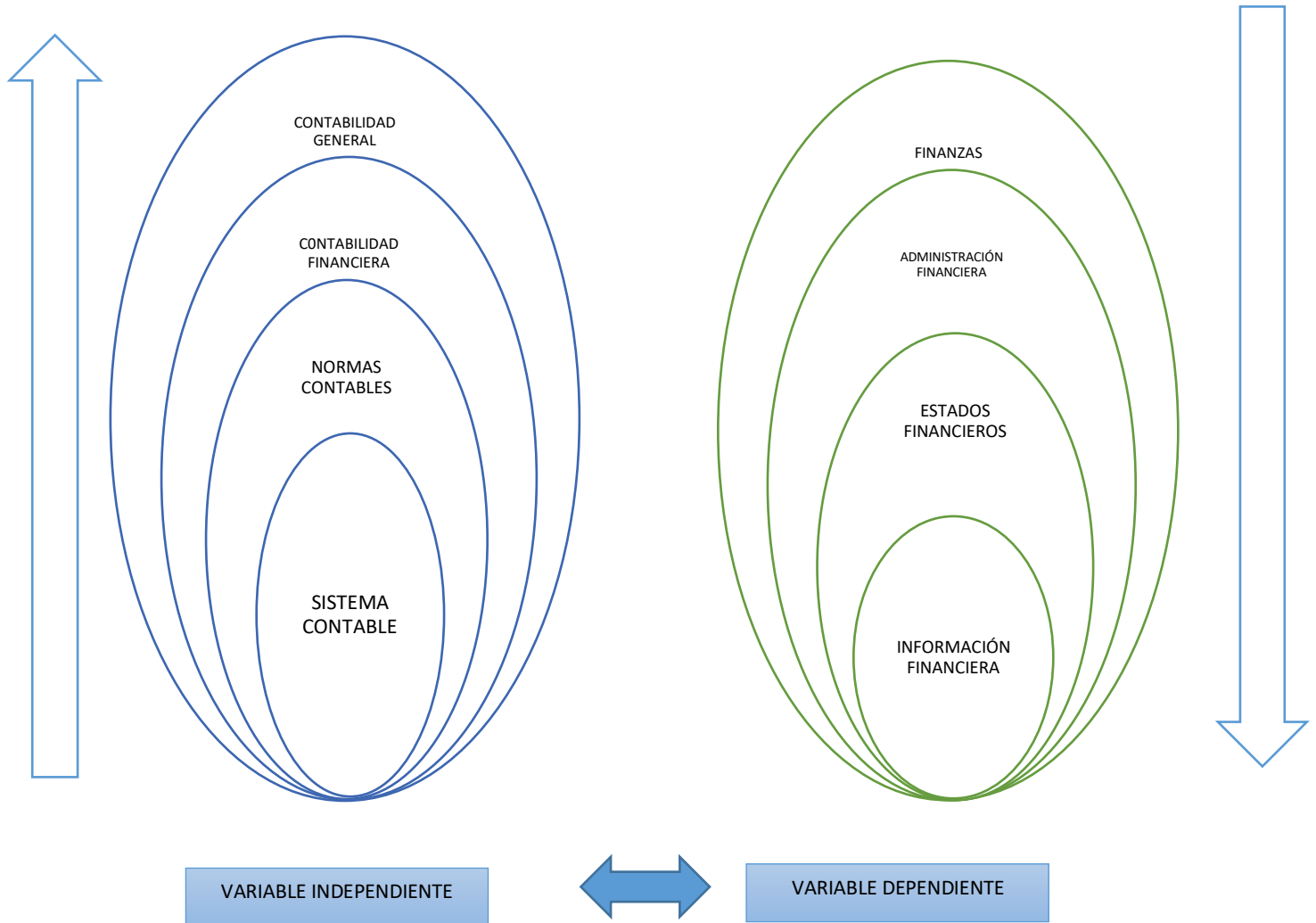
Muchas entidades también presentan, adicionalmente a sus estados financieros, otros informes y estados, tales como los relativos al estado del valor añadido o a la información medioambiental, particularmente en sectores industriales donde los trabajadores se consideran un importante grupo de usuarios o bien los factores del medioambiente resultan significativos, respectivamente. Estos informes y estados, presentados aparte de los estados financieros, quedarán fuera del alcance de las NIIF.

La NIC establece las bases para la presentación de los estados financieros con la finalidad de que mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Categorías Fundamentales

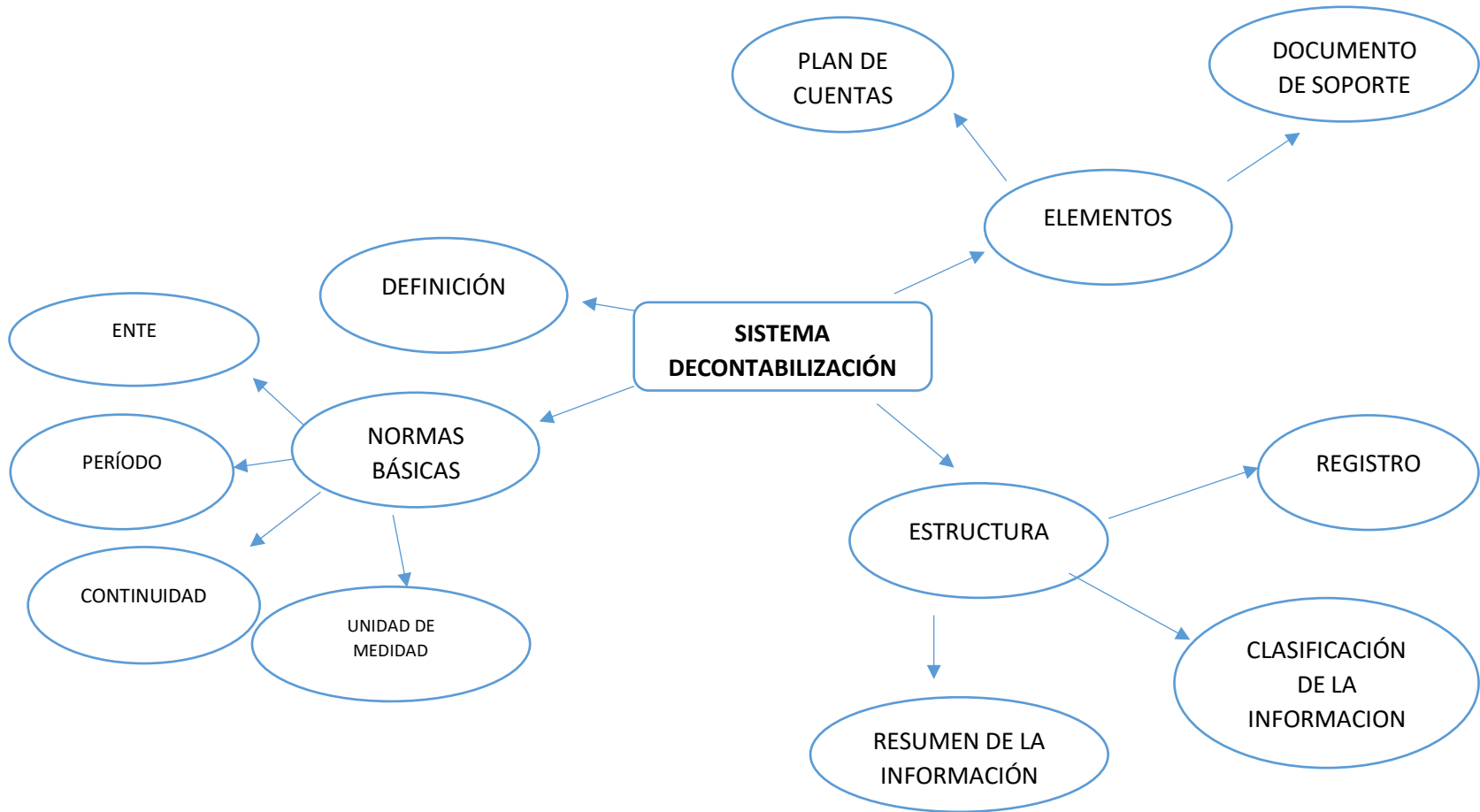
b.1. Supraordinación de Variables

Ilustración 2: Supra ordinación Conceptual



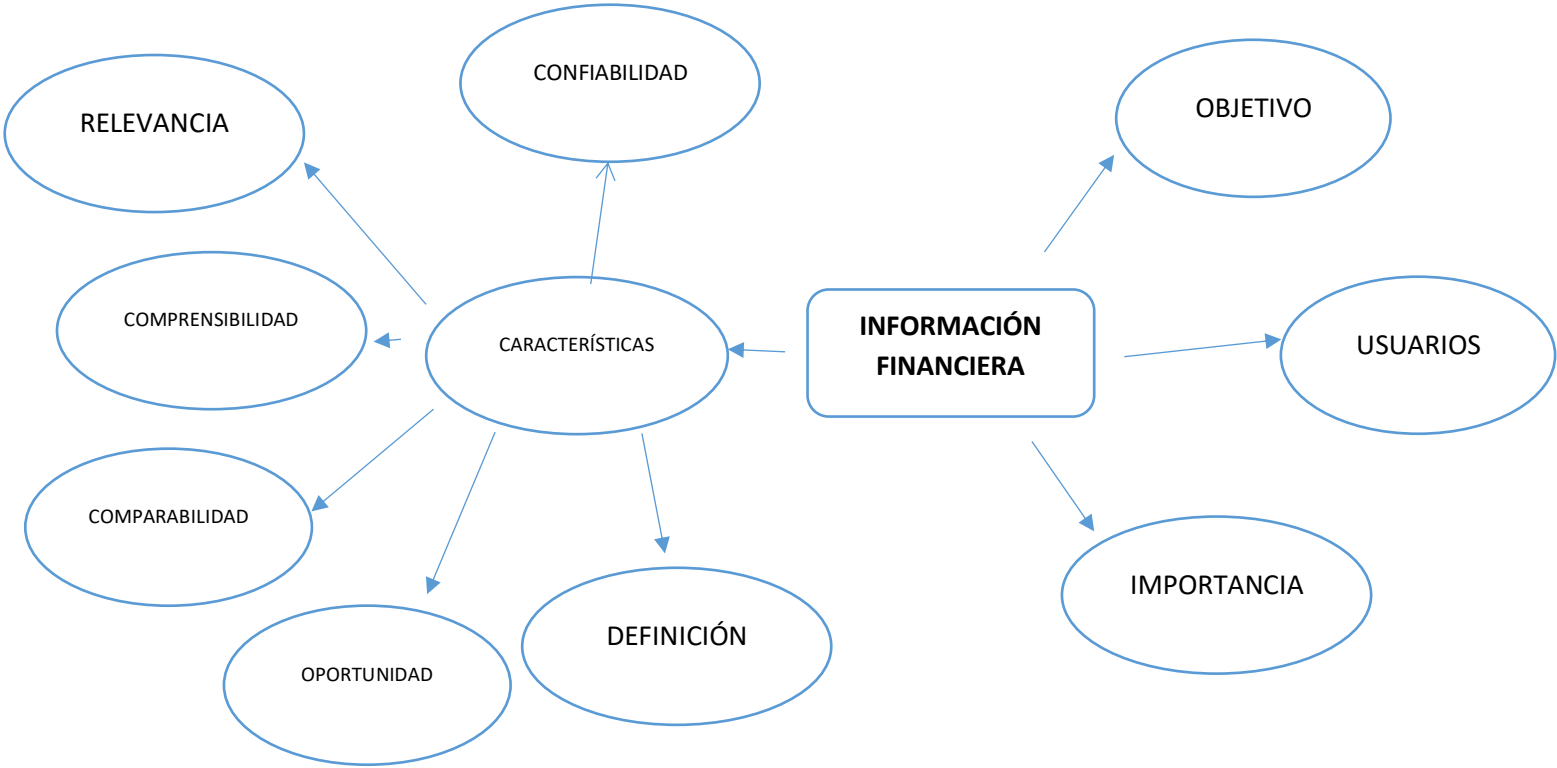
b.1.2. Subordinación de variable independiente: Sistema de Contabilización

Ilustración 3: Subordinación Variable Dependiente



b.1.3. Subordinación Variable dependiente: Información Financiera.

Ilustración 4: Subordinación Variable Independiente



b.2. Marco conceptual variable independiente: Sistema de Contabilización

Contabilidad General

(Aguilar, 2008, págs. 3-4) Define a la contabilidad como una herramienta de información para los usuarios, como dueños de empresas, vaqueros, inversionistas, empleados y el público en general conozca información financiera de negocios, empresas o instituciones como bancos, gobierno, entre otras, para evaluar el desempeño pasado y poder tomar decisiones futuras.

La contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificable y que en un conjunto permite visualizar la situación financiera de una entidad.

Entre los tipos de contabilidad tenemos

- Contabilidad Financiera
- Contabilidad Administrativa
- Contabilidad Fiscal
- Contabilidad Gubernamental

El objetivo de la contabilidad es proveer de información financiera acerca de una entidad económica a todas aquellas interesadas en conocer la situación financiera de una empresa y que se presenta básicamente en los estados financieros. La importancia es de registrar eventos históricos que permiten evaluar el desempeño de un negocio en un periodo, esta es la principal aportación de la contabilidad, ya que para el futuro nos da la pauta para corregir errores que como negocio se hayan presentado, o bien mantener políticas o estrategias que si estén funcionando.

Con respecto a la investigación realizada podemos definir que la contabilidad es la ciencia que colecciona, analiza, resume e interpreta los datos financieros con la finalidad de obtener la información necesaria para la toma de decisiones, cuyo objetivo es proporcionar de información necesaria a los usuarios tanto internos como externos con la finalidad de dar a conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados y explicar el porqué de los

resultados obtenido, así también nos permite evaluar el desempeño de la empresa en un determinado periodo para poder corregir errores en el futuro.

Contabilidad Financiera

(Shim, 1986) En su libro de Contabilidad Financiera define a la Contabilidad Financiera como el registro, clasificación, resumen y presentación de transacciones con la finalidad de mostrar la situación económica de una empresa, esto involucra a que los administradores de las empresas deben preparar informes de desempeño y documentos que reflejen la posición de la organización, esto constituye un eje fundamental para la correcta toma de decisiones de los usuarios de los estados financieros.

En base a definiciones revisadas sobre la contabilidad financiera podemos definir que esta contabilidad se encarga de registrar datos de las operaciones que realiza la empresa, los cuales al final proporcionan información necesaria y útil para los propietarios, acreedores, organismos gubernamentales y público en general.

Los principios que existen en la contabilidad financiera son pertinencia, comprensibilidad, Verificabilidad, objetividad, asociación, oportunidad, consistencia, comparabilidad, revelación y continuidad los cuales son necesarias para una correcta presentación de la información que se genera en la empresa.

Normas Contables

(SIC, 2007)El Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Contabilidad menciona que la NIC 1 La presentación de los estados financieros lo siguiente:

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

- Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, valoración y revelación de información para transacciones y otros sucesos de carácter específico.
- Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a dichos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma en todas las entidades, incluyendo aquellas que presentan estados financieros consolidados y aquellas que presentan estados financieros separados, tal como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.
- Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquéllas pertenecientes al sector público. Si aplica esta Norma entidades que realizan actividades no lucrativas en el sector privado o en el sector público, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros.
- De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital social no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Normas básicas

Ente

(Vásconez, 1988, pág. 22) Define que un ente es la empresa debidamente conformada, ya como persona natural o como personería jurídica, constituye la entidad o actividad económica responsable de los resultados contables

(Morales, 2012, pág. 3) El ente es una unidad, identificable que realiza actividades económicas y persigue fines económicos particulares, es independiente de otras entidades y tiene además una personalidad independiente de la de sus accionistas.

Dada su dependencia, en sus informes la empresa solo debe incluir activos, pasivos y capital que le pertenecen, y no combinarlos con los de los accionistas; tampoco se deben mezclar las operaciones que representen ingresos o gastos con las accionistas.

Período

(Vásquez, 1988, pág. 22) En la práctica contable actual y ajustándola a las necesidades de la empresa, en función interna o externa, determinará los periodos sucesivos de tiempo para la liquidación de los resultados de la contabilidad.

La transacción se debe reconocer en el periodo contable en que se lleva a cabo, el cual es, convencionalmente, un año y se puede dividir en periodos mensuales con el fin de informar de manera periódica y oportuna para la toma de decisiones. Se considera también como periodo contable el tiempo necesario para realizar el ciclo de operaciones de la empresa cuando este sea igual o mayor a un año. (Morales, 2012, pág. 3)

Podemos definir el periodo establece el lapso de tiempo, mes o año en que se está desarrollando el ciclo contable, es muy importante al momento de tomar decisiones.

Continuidad

(Vásquez, 1988, pág. 22) De la continuidad de la existencia de la empresa es un factor fundamental para el desarrollo de la actividad contable, una empresa continuará sin cambios significativos en sus actividades y medio ambiente propios, a menos que haya un factor negativo preponderante que impida la continuidad y termine con la empresa.

Señala que los procedimientos y tratamientos contables que utiliza una empresa deben aplicarse siempre de la misma manera, a través del tiempo, en operaciones similares.

La aplicación consistente permitirá que la información se compare a través del tiempo y, con ello, se evalúe la evolución de la empresa. (Morales, 2012, pág. 4)

En base a investigaciones podemos definir que la continuidad se refiere a desarrollar la actividad sin realizar cambios significativos con respecto a la actividad que realiza.

Unidad de Medida

(Vásconez, 1988, pág. 22) Las transacciones que realiza la empresa deben ser medidas en términos monetarios, facilitando el registro contable y la obtiene de los resultados que requiere la empresa de la contabilidad

Los efectos derivados de aquellas transacciones internas que afecten económicamente a la empresa deben reconocerse y registrarse con base en unidades o términos monetarios y de acuerdo con los atributos propios del elemento objeto de la transacción, con la finalidad de darle un valor económico el más objetivo posible. Los valores subjetivos no deben considerarse en las transacciones al momento de valorarlas.

Cuando se lleva cabo la transacción, el valor económico más objetivo es el valor original en el que las partes que intervienen en la transición están de acuerdo y el cual puede estar presentado en la factura de venta. (Morales, 2012, pág. 4)

Al revisar otras definiciones podemos definir que la unidad de medida son las representaciones monetarias con las que se trabaja a en la empresa, es importante que al momento de realizar una transacción esa debe ser expresado en términos monetarios, con la finalidad de poder darle un valor económico a la transacción.

Sistema Contable

Definición

(Ducha, 2010, pág. 202) Es el conjunto de métodos procedimientos para reunir, clasificar, describir y reportar la información financiera y de operaciones de un negocio. Casi todos los sistemas de contabilidad son más complejos. A medida que un negocio crece y cambia, también se modifica su sistema de contabilidad a través de un proceso de tres pasos:

- Analizar las necesidades de información contables
- Diseñar un sistema que satisfaga las necesidades del usuario
- Implementar el sistema

Elementos

Plan de Cuentas

(Sánchez, 2008, págs. 26-27) Es un instrumento de consulta que permite presentar a la gerencia estados financieros y estadísticos de importancia trascendente para la toma de decisiones, y posibilitar un adecuado control. Se diseña y elabora atendiendo los conceptos de contabilidad generalmente aceptada y las normas de contabilidad y de información.

El plan de cuenta se debe estructurar de acuerdo a las necesidades de información presentes y futuras de las empresas y se elabora luego de un estudio previo que permita conocer sus metas, particularidades, políticas, un plan de cuentas debe ser específico y particularizado además debe reunir las siguientes características:

- Sistemático en el ordenamiento y presentación
- Flexible
- Homogéneo
- Claro en la denominación de las cuentas

La estructura del plan de cuentas debe partir de agrupamientos los cuales deben ir clasificados en los siguientes niveles:

- Primer Nivel.- El grupo está dado por los términos de la situación financiera.
 - Activos
 - Pasivos
 - Patrimonios
 - Egresos
 - Ingresos
- Segundo Nivel.- El subgrupo está dado por la división racional de los grupos.
 - Activo
 - Activo Corriente
 - Activo Fijo o Propiedad, planta y equipo
 - Diferidos y Otros activos
 - Pasivo
 - Pasivo Corriente

- Pasivo Fijo o propiedad, planta y equipo
- Diferidos y Otros pasivos

- Patrimonio
 - Capital
 - Reservas
 - Superávit de capital
 - Resultados

- Egresos
 - Gastos Operacionales
 - Gastos no operacionales
 - Gastos extraordinarios

- Ingresos
 - Rentas operacionales
 - Rentas no operacionales
 - Rentas extraordinarios

Podemos definir que el plan de cuentas es el medio auxiliar por el cual la empresa tendrá el listado de las cuentas que utiliza para el registro de transacciones en el sistema de contabilidad, mismo que deberá ajustarse a las exigencia de la empresa y al tipo de actividad que esta desempeñe, una característica muy importante del plan de cuentas es que ésta debe ser flexible, es decir, que pueda ser sujeta a cambios.

Documentos Soporte

(Servicio de Rentas Interna, 2008) El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos. Estos son:

- **Comprobantes de Venta.** Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:

- **Facturas:** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.
- **Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
- **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.
- **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.
- **Otros documentos autorizados.** Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.
- **Comprobantes de Retención.** Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.
- **Documentos Complementarios.** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:
 - **Notas de crédito:** se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.
 - **Notas de débito:** se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.
 - **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.

En base a investigaciones podemos definir que los documentos soporte son aquellos que sirven como base para la empresa al momento de registra sus operaciones, es muy importante conocer aquellos documentos que son autorizados por el SRI, puesto que estos pasan a formar

parte fundamental y principal al momento de realizar una transacción y antes que nada son documento que el servicios de renta exige emitirlos.

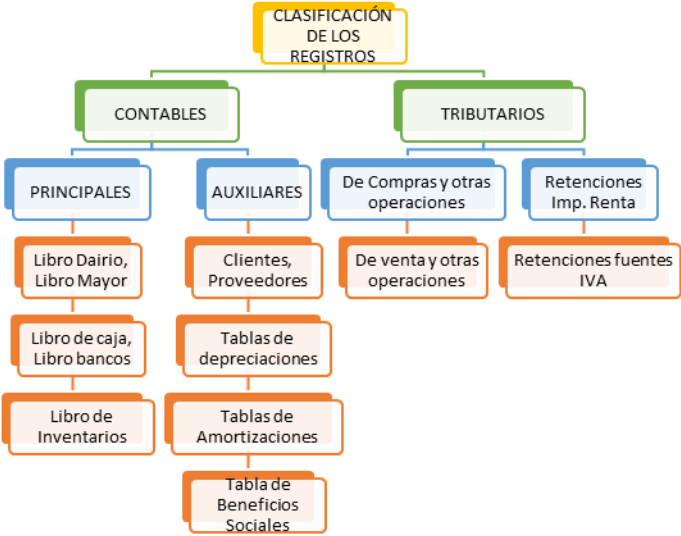
Estructura

Registro Contable

(Vásconez, 1988, págs. 23-54) Los registro son tan variados como las necesidades de la empresa, una vez que han cumplido con su finalidad, constituye una herramienta indispensable para que la contabilidad pueda entregar los resultados esperados como los son los estados financieros, además en contador realiza los análisis correspondientes sobre la realidad financiera de la empresa y las políticas que debe ejecutar en el futuro para alcanzar mejores metas.

(Vásconez, 1988, págs. 23-54) El registro contable va tomando permanentemente nuevos aspectos, en la época en la cual no se disponía de máquinas de escribir y de calcular, estas facilitan el registro contable y los resultados se obtiene en un menor tiempo, las empresas han crecido muy aceleradamente en lo últimos tiempos, quizá debido al incremento de la demanda que cada vez exige mejores productos y las más fáciles formas de comprar.

Ilustración 5: Clasificación de los Registros Contables



Elaborado por: Lissette Centeno

Podemos definir que el registro contable es el elemento en que cual se registra los datos operacionales de la empresa, estos son denominados también libro de comercio.

También podemos decir que el registro contable es la afectación o asiento que se realiza con el objetivo de proveer los elementos necesarios para elaborar la información financiera de la empresa.

Clasificación de la información

(Anónimo, 2014)Un registro completo de todas las transacciones comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por lo tanto, la información debe calificar en grupos o categorías. Se debe agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Se puede definir que la clasificación de la información consiste básicamente en resumir la información de manera con la finalidad de que esta pueda ser útil al momento de la toma de decisiones.

Resumen de la Información

(Anónimo, 2014)La información contable utilizada por quienes toman decisiones debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta completa a través de las cuales se recibe o paga dinero.

Al final de la investigación se define que el resumen de la información es en sí como su nombre mismo lo explica es el resumen de todas las operaciones realizadas y de los registros efectuados esta información es sumamente importante al momento de tomar decisiones para lo cual la información financiera debe ser útil, comprensible y comprable

b.3. Marco conceptual variable dependiente: Información Financiera

Finanzas

(Setzer, 2009, pág. 4) Las finanzas es la rama de la economía que se relaciona con el estudio de las actividades de inversión tanto de activos reales como de activos financieros y con la administración de los mismos.

Un activo real es un activo tangible, como una máquina, un terreno o un edificio. Los activos reales son utilizados para generar recursos y, por lo mismo, producen cambios en la situación financiera de la compañía que posee.

Por otra parte el activo financiero constituye el derecho a cobrar una cuenta en el futuro. En el caso de las empresas, se puede pensar en cuentas o documentos por cobrar.

Se define que las finanzas se dedican al estudio y obtención de capital para realizar inversiones en bienes productivos y a su vez está encargado de tomar decisiones de inversiones.

Administración Financiera

(Noetzlin, 2012) Es el área de la administración que cuida de los recursos financieros de la empresa, se centra en dos aspectos importantes de los recursos financieros como la rentabilidad y la liquidez, esto significa que la Administración financiera busca hacer que los recursos financieros sean lucrativos y líquidos al mismo tiempo.

(Setzer, 2009) La administración de las empresas estudia tres aspectos:

- Inversión en activos reales, en activos financieros
- La obtención de fondos necesarios para las inversiones en activos
- Las decisiones relacionadas con la reinversión de las utilidades y el reparto de dividendos

Se puede definir que la administración Financiera es el área donde se cuida de los recursos financieros de la organización esta hace un principal énfasis a dos aspectos importantes como lo son liquidez y rentabilidad, con la finalidad de hacer que los recursos financieros sean líquidos y lucrativos al mismo tiempo.

Estados financieros

(SIC, 2007) La Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1) menciona que los estados financieros constituye una representación estructurada de la situación financiero, rendimiento financiero y flujos de efectivo de la entidad teniendo como objetivo suministrar de información útil a los usuarios a la hora de tomar decisiones. A su vez estos estados muestran los resultados de la gestión de los recursos que han sido confiado los administradores lo elementos del de los cuales suministrarán información para cumplir este objetivo son de: activos, pasivos, patrimonio neto, gastos e ingresos, otros cambios en el patrimonio y flujos de efectivo.

Objetivo de los Estados financieros

(Setzer, 2009, pág. 87) Los estados financieros son un medio para comunicar información y no un fin, ya que no buscan convencer al lector acerca de la validez de una posición; también establece los siguientes objetivos de la información financiera.

- Informar la situación financiera de una empresa, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera hasta una fecha determinada.
- Dado sus requerimientos de información difieren según las expectativas de las personas interesadas, los estados financieros deben ser capaces de transmitir información que satisfaga al usuario general.
- Debido a que son diversos usuarios generales de la información, los estados financieros deben ser útiles para la toma de decisiones de inversión y de crédito, para medir la solvencia y liquidez de la empresa por su capacidad para generar recursos financieros.
- Facilitar la información de juicio acerca del negocio para poder evaluar el trabajo de la administración y la manera en que se están manejando.
 - La liquidez, es decir la capacidad de la empresa para generar efectivo u hacer frente a sus compromisos y obligaciones a corto plazo.
 - La rentabilidad, es decir, la generación de utilidades y la relación de estas con la inversión usada para generarlas.
 - El flujo de fondos

- La capacidad financiera y de crecimiento, así como las posibilidades de la empresa en el futuro. Esto se conoce como la solvencia del negocio.
- El riesgo financiero, que es la posibilidad de que ocurra un evento en el futuro que cambie la situación actual o esperada que ha servicio de base para la cuantificación de activos, pasivos y capital.
- La eficiencia operativa, que es con la que se evalúa los niveles de producción contrastándolos con los activos utilizados para generarlos.

Clasificación

- Balance General
- Estado de resultados
- Estado de Cambios en el patrimonio
- Estado de flujos del efectivo
- Notal aclaratorias

Balance General

Es un estado financiero estático el cual se conforma de los siguientes elementos: activos, pasivos, capital contable o patrimonio. Como su nombre mismo indica este representa una estructura financiera que tiene una entidad y que responde a una condición básica, los recursos controlados con que cuenta una empresa tienen su origen en las obligaciones presentes contraídas con terceros, o bien resultados de los capitales aportados por los accionistas, en otras palabras, activo es igual a pasivo más capital. (Aguilar, 2008)

Estado de Resultados

Para entidades lucrativas o estado de actividades para entidades no lucrativas este estado muestra los ingresos, costos y gastos así también como la utilidad o pérdida generada en dicho período, en términos de los resultados obtenidos en ventas, costos y gastos incurridos que hayan sido necesarios para el giro total del negocio. (Aguilar, 2008)

Estado de Cambios en el Patrimonio

Refleja los cambios en las inversiones de los dueños o accionistas en un periodo determinado, es decir las variaciones que se tienen a diferentes fechas e un estado de situación financiera, se determina los cambios ocurridos producto de las aportaciones de capital o pago de las perdidas por parte de los accionistas. (Aguilar, 2008)

Estado de Flujo de Efectivo

Muestras los movimientos de efectivo que se han realizado en un período, es decir, que refleja las entradas y salidas del efectivo este nos permite analizar cómo se está generado los recursos de dinero y en que se esa aplicando o utilizando, tanto los que resultan de las operaciones como los que derivan de otras operaciones de una entidad que no son resultado de su operación normal. (Aguilar, 2008)

El estado de flujos de efectivo indica las operaciones realizadas en cuanto al efectivo, este estado refleja las entradas y salidas de efectivo que realiza la empresa.

Notas Aclaratorias

Cumplen el objetivo de ampliar la información relevante respecto a los estados financieros, como su nombre lo india son notas descriptiva que permite tener un concepto claro de las políticas generales de registro contable llevada a cabo por una entidad, así como ampliar información de las normas de información financiera. (Aguilar, 2008)

Las notas aclaratorias son notas que explican más detalladamente el movimiento de las cuentas en el registro contable, con la finalidad de darle al administrador o usuario la visión más amplia de los movimientos realizados.

Podemos definir que los estados financieros son informes financieros o cuentas anuales de las actividades de la empresa, es decir es toda la información financiera presentada de forma estructurada y comprensible. Por lo general se emplea cuatro estados financieros acompañados de una explicación o análisis. Estos son:

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de flujo de efectivo

- Cambios en el patrimonio
- Notas aclaratoria

Información financiera

Definición

La información financiera es de tipo cuantitativo, se expresa en términos monetarios y muestra los logros en la operación, las inversiones y los financiamientos que una entidad tiene con el tiempo.

La información financiera proviene de la contabilidad, a su vez, esta es un sistema de información que inicia con el registro organizado de las operaciones que afectan económicamente a la empresa, y es la base para proporcionar información financiera estructurada a fin de que los diferentes usuarios la empleen para la toma de decisiones. (Morales, 2012, pág. 2)

En base a estudios sobre la información financiera podemos definir que la información financiera es el conjunto de datos indispensable para la administración y a sus usuarios externos e internos. Esta información se ha convertido en un conjunto integrado de los estados financieros en el cual nos permite entender la situación económica de la misma.

Objetivo

El objetivo principal de la información financiera es proporcionar información que sea útil para la toma de decisiones, así también debe proporcionar fundamentos para el análisis que cada uno realice debido a la diversidad de usuario. Por otro lado, los estados financieros constituyen los informes por excelencia de la información financiera, que adquieren solidez al aplicar las Normas de Información Financiera, que detalla la forma como se debe manejar la información contable. (Morales, 2012, pág. 2).

Se puede definir que el objetivo de la información financiera es proporcionar información útil a los usuarios de la información para la correcta toma de decisiones.

Importancia

(Molina, 2013) La importancia de la información financiera es de evaluar, y tomar decisiones de carácter económico de la misma. Para que se tome una decisión de inversión, crédito, el financiamiento de la empresa de estar en solvencia y rentabilidad.

Se puede definir que la información financiera presentada a los usuarios es de gran importancia puesto que ellos podrán tomar decisiones al momento de evaluar el desempeño financiero de la empresa y así también podrá evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico.

Usuarios

Para la parte administrativa es necesario conocer la información financiera de la empresa, debido a que está es fundamental para la administración y el conocimiento del negocio, el uso de dicha información lo hace desde diferentes puntos de vista como los son:

Usuarios Internos

Estos usuarios tiene la posibilidad de obtener mucha información financiera que, estructurada de diferentes maneras, permite entender lo que sucede y tomar mejores decisiones. (Morales, 2012, págs. 6-7)

- **Administradores**

La información financiera les ayuda les ayuda a planear, ejecutar y controlar las actividades relacionadas a las operaciones de financiamiento, inversiones con la finalidad de optimizarlos.

Los administradores pueden obtener información sobre las operaciones, activos fijos (si se arrienda o se compra, venta de activos fijos, pasivos a corto plazo, financiamiento que obtiene la empresa, gastos de un departamento, costos de un proceso y utilidades de un producto.

A su vez puede tener información a nivel empresa con los estados financieros.

- **Accionistas no administradores**

Son usuarios de la información financiera, son los dueños que no participan en la toma de decisiones interna de la empresa pero si determinan y contratan a ejecutivos que dirigirán la empresa, ellos utilizan la información para evaluar el desempeño de los directivos y los resultados que obtienen, sus decisiones.

Usuarios Externos

Son aquellos que no pertenecen a la empresa y, básicamente la información a la que tienen acceso son los estados financieros, normalmente no tienen al alcance otro tipo de información interna, salvo que por alguna situación especial. (Morales, 2012, págs. 7-9)

- **Inversionistas**

Son personas que tienen la intención de invertir en la compra de una empresa, ya sea para su control o para obtener beneficios de ella.

- **Banqueros**

La principal función de un banco es prestar dinero para ellos es necesarios que el banco haga un análisis a la estructura financiera (apalancamiento) y su liquidez.

- **Proveedores**

Para los proveedores a su vez es muy importante conocer la situación económica de la empresa puesto que ellos necesitan saber si la empresa podrá pagar lo que vendan a crédito, para que puedan tomar la decisión de realizarles el crédito, así como el monto y el plazo de este último.

- **Fisco**

Este analiza la situación financiera para determinar si la empresa cumple de manera adecuada con el cálculo de la utilidad gravable en el cual es la base sobre la cual la empresa paga impuestos.

Podemos definir que los usuarios son aquellos que intervienen de manera directa o indirecta con la empresa para esto hemos visto que hay tanto usuarios internos que son aquellos que

reciben directamente la información financiera de la empresa y a su vez pueden emitir su opinión y tomar decisiones al respecto, mientras que los usuarios externos son aquellos que no pertenecen a la empresa y que solo pueden obtener información solo de los estados financieros y estos no están autorizados a recibir ninguna información interna.

Características

Relevancia

La información contenida tanto en los estados financieros como en un periodo es relevante en la medida en que influye en la toma de decisiones de las personas que las utiliza. (Cantú, 2008)

Comprensibilidad

La finalidad es que la información financiera debe ser fácilmente comprensible para los usuarios, partiendo de la base de que estos tienen un conocimiento razonable de la economía y del mundo de los negocios.(Cantú, 2008, pág. 36)

Comparabilidad

Se refiere al hecho de que la información financiera suministrada a los usuarios les permita hacer comparaciones con otras entidades, con otros periodos y con ella misma en aspectos específicos. (Cantú, 2008, pág. 36)

Oportunidad

La información debe estar disponible para los usuarios antes de que pierda su capacidad de influir en sus decisiones.(Carvalho, 2004, pág. 8)

Se puede concluir que las características para la presentación de la información financiera juega un papel importante ya que este permite que la información proporciona a la parte administrativa sea más clara y precisa.

c. Preguntas directrices y/o hipótesis

c1. Preguntas Directrices

- ✚ ¿Cómo funciona el sistema de contabilización que lleva la empresa Casa Suspensión El Amortiguador?
- ✚ ¿Qué alcance tiene la información financiera con el desenvolvimiento de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador?
- ✚ ¿Qué se consideraría como alternativa de solución para que se mejore el sistema de contabilización en la empresa Casa Suspensión El Amortiguador y su información financiera sea razonable y oportuna?

c2. Hipótesis

El inadecuado sistema de contabilización incide en la información financiera de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador.

Señalamiento de variables de la hipótesis

Variable Independiente: Sistema de Contabilización

Variable Dependiente: Información Financiera

CÁPITULO III

METODOLOGÍA

a.Modalidad, enfoque y nivel de investigación

a1. Modalidad

Investigación de Campo

(Herrera, 2004, pág. 103) Es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se produce los acontecimientos

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

Esta modalidad nos permite conocer más a fondo la investigación, ya que maneja datos con más seguridad y podrá soportarse en diseños exploratorios, descriptivos y experimentales.

Se empleará esta modalidad de investigación porque el estudio y análisis se lo realizará dentro de las instalaciones y a su vez se contará con la participación del personal del mismo, los cuales ayudarán al cumplimiento de los objetivos establecidos en el presente trabajo.

Para su análisis se emplearán encuestas al personal acerca sobre la situación actual de la empresa, así también como de la información financiera y fichas de observación a los procesos más importantes dentro de la empresa.

Investigación documental-bibliográfica

(Herrera, 2004) Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar 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).

En la investigación documental se revisará revistas científicas, tesis de grados acorde al análisis planteado y lectura de libros relacionados.

a2. Enfoque

(Lema, 2004) Tiene como fin establecer como se lleva a cabo la investigación, se diseña detalladamente la estrategia para obtener la información y se detalla las actividades para darles respuesta a los objetivos planteados.

La presente investigación es de carácter cuantitativo y cualitativo respecto a la empresa Casa Suspensión El Amortiguador puesto que los análisis presentados vienen demostrados a través de recolección mediante encuestas al personal de la empresa que permiten valorar la información requerida para la investigación y análisis de datos de preguntas de investigación y probar la hipótesis establecida, así también el estudio cualitativo nos ayudará a obtener información a través de la revisión de documentos, registros y operaciones realizadas en la empresa.

Características de la investigación Cuantitativa y Cualitativa

Cuantitativa

- Tiene un control sistemático de una variable sobre otra manteniendo control estricto sobre la situación experimental.
- Los datos numéricos se representan en números y se analiza mediante procedimientos estadísticos.
- La hipótesis debe ser generada antes de analizar los datos.
- Se utiliza muestras grandes de participantes para proveer datos estadísticos.

Cualitativa

- Para el investigador todos los escenarios y las personas son dignos de estudio.
- Trata de comprender a las personas dentro del marco de referencia de ellas mismas.

El estudio es cuantitativo ya que en el momento en el que obtenemos las encuestas y la sometemos a tabulación determinaremos el porcentaje de los resultados obtenidos, a través de las encuestas va a permitir el contacto entre el sujeto de estudio que en este caso sería la empresa Casa Suspensión El Amortiguador, en donde se desarrolla el presente estudio.

En base al estudio cualitativo la información proporcionada directamente por el propietarios de empresa y a su vez de los registros, datos y documentos analizados se utilizará para tomar decisiones sobre lo investigado, por esta razón se busca la participación de todos los sujetos involucrados con la finalidad de lograr los beneficios esperados y dar una solución al problema presentado para la satisfacción de todos.

a3. Nivel o Tipo de Investigación

a3.1. Investigación Descriptiva

Es aquella que una vez conociendo el problema o hecho lo describe utilizando herramientas como la observación, los estudios correlacionales, de desarrollo entre otros. Este plantea preguntas, diseña hipótesis o supuestos en torno a las causas y efectos de un problema.

(Lema, 2004) Su objetivo es describir el estado, las características, factores y procedimientos presentes en fenómenos y hechos, ocurre en forma natural, sin explicar las relaciones que se identifican.

- Caracterizan globalmente el objetivo de estudio.
- Identificar el o los objetos que tienen ciertas características.
- Describir el contexto en el cual se presenta cierto fenómeno.
- Cuantificar la magnitud del fenómeno.
- Identificar las diferencias que existen entre dos o más grupos de una población objeto de estudio.
- Describir las partes, categorías o clases que componen el objeto de estudio.
- Describir el desarrollo o evolución del objeto de estudio.

a.3.2. Investigación exploratoria

(Anónimo, 2011) Son las investigaciones que pretenden darnos una visión general, de tipo aproximativo, respecto a una determinada realidad. Este tipo de investigación se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado y reconocido, y cuando más aún, sobre él, es difícil formular hipótesis precisas o de ciertas generalidades. Suele surgir también cuando aparece un nuevo fenómeno que por su novedad no admite una descripción

sistemática o cuando los recursos del investigador resultan insuficientes para emprender un trabajo más profundo.

(UNAD, 2006) La investigación exploratoria es cuando no han existido investigaciones previas sobre el objeto de estudio, este estudio terminará cuando a partir de los datos recolectados, haya sido posible crear un marco teórico lo suficientemente fuertes como para determinar qué factores son relevantes al problema y por lo tanto deben ser investigados.

b. Población, muestra y unidad de investigación

b1. Población

(Wigodski, 2010) Es el conjunto 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 tenerse en cuenta algunas características esenciales al seleccionar la población bajo estudio.

Para la presente investigación la población está constituida por el propietario y cada uno de los trabajadores de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador; puesto que ellos están en relación directa con todo el aspecto contable que existe en la empresa y por lo tanto son las personas indicadas que conocen la temática y pueden abastecernos de información al respecto del tema en estudio.

Por consiguiente se demuestra a continuación la población de estudio.

Tabla 1: Personal de Casa Suspensión El Amortiguador

N°	NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO
1	Juan Marcelo Proaño Alulema	Propietario
2	Marianela de los Angeles Lema Moyolema	Contadora
3	Sara Sofía Muquinche Puca	Aux. Contable
4	Gissela Alexandra Jordán Cordóñez	Ventas
5	Josué Martínez	Ventas

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Lissette Centeno

Así se llega a la conclusión de que la población constituye el objeto de estudio en la investigación, por lo tanto los individuos, objetos, entre otros los cuales serán sometidos al estudio poseen características comunes para proporcionar información. En la investigación la población está conformada por todo el personal administrativo y de servicio de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador.

b2. Muestra

(Wigodski, 2010) La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población.

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.

En la investigación la población sometida a estudio es pequeña por ende no es pertinente determinar una muestra y se trabajará con la totalidad.

b3. Unidad de Investigación

La empresa Casa Suspensión El Amortiguador está ubicada en la Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Calle Principal: AVENIDA EL REY Transversal: QUISPICACHA.

c.Operacionalización de Variables

c1. Operacionalización variable independiente: Sistema Contable

Tabla 2: Operacionalización Variable Independiente: Sistema Contable

VARIABLE	DEFINICIÓN	CATEGORIAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM BASICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
SISTEMA CONTABLE	(Ducha, 2010, pág. 202)Es el conjunto de métodos procedimientos para reunir, clasificar, describir y reportar la información financiera y de operaciones de un negocio. Casi todos los sistemas de contabilidad son más complejos. A medida que un negocio crece y cambia, también se modifica su sistema de contabilidad	Elementos	Plan de Cuentas Documentos Soporte	¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas que se ajusta a las necesidades de la empresa? ¿Los documentos que emite y recibe la empresa contienen los requisitos exigidos por el SRI? ¿Todas las transacciones que se realiza día a día en la empresa son respaldadas por su respectivo comprobante de venta?	Cuestionario de Encuesta Fichas de Observación
		Estructura	Registros Contables	¿La empresa mantiene un registro de las operaciones efectuadas en sus libros contables? ¿Las transacciones son registradas oportunamente?	
		Normas Contables	Ente Periodo Continuidad Unidad Monetaria	¿La empresa Casa Suspensión El Amortiguador está constituida como obligada a llevar contabilidad? ¿Cada que tiempo se presenta la información financiera al gerente para la toma de decisiones?	

Elaborado por: Lissette Centeno

c2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Información Financiera

Tabla 3: Operacionalización Variable Dependiente: Información Financiera

VARIABLE	DEFINICIÓN	CATEGORIAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM BASICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
INFORMACIÓN FINANCIERA	(Morales, 2012)La información financiera proviene de la contabilidad, a su vez, ésta es un sistema de información que inicia con el registro organizado de las operaciones que afectan económicamente a la empresa, y es la base para proporcionar información financiera estructurada a fin de que los diferentes usuarios la empleen para la toma de decisiones	Objetivo	Estados Financieros	¿Los estos financieros son preparados por un contador?	Cuestionario de Encuesta Fichas de Observación
		Usuarios	Usuarios Internos	¿Los empleados conocen la verdadera situación económica de la empresa?	
			Usuarios Externos	¿A qué tipo de información tienen acceso los usuarios externos?	
		Importancia	Liquidez y Solvencia	¿La información financiera se presenta a tiempo para la toma de decisiones?	
Características	Relevancia	¿La empresa utiliza algún método para analizar la información financiera?			
	Comprensibilidad				
	Oportunidad	¿La información es presentada en el plazo requerido para la toma de decisiones?			

Elaborado por: Lissette Centeno

d. Descripción detallada del tratamiento de la Información.

d1. Plan de recolección de información

El plan incluye todos los elementos, herramientas y materiales que se utilizaron para recopilar información útil, los cuales dan respuestas a las siguientes preguntas:

Tabla 4: Recolección de la Información

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS
1	¿Para qué?	Para cumplir con los objetivos planteados en la presente investigación, es decir verificar si el Sistema de Contabilización influye en la información financiera, con la finalidad de que se tomen decisiones adecuadas.
2	¿De qué personas u objetos?	Los datos que se han obtenido han sido tomados de los documentos facilitados por la empresa Casa Suspensión El Amortiguador
3	¿Sobre qué aspectos?	Se lo realiza sobre los aspectos contables para establecer la incidencia del sistema de contabilización y la información financiera.
4	¿Quién o quiénes?	El trabajo de investigación será realizado por la Srta. Lissette Centeno
5	¿A quiénes?	Las personas que colaboran proporcionando la información necesaria como lo son el propietario y los trabajadores.
6	¿Cuándo?	El trabajo de campo se desarrollara en el mes de Agosto 2016
7	¿Dónde?	La investigación se desarrolla en la empresa Casa Suspensión El Amortiguador, situada en el barrio Ferroviario perteneciente al cantón Ambato, provincia Tungurahua.
8	¿Cuántas veces?	Las veces que sea necesario
9	¿Qué técnicas de recolección?	Encuestas, fichas de observación y cuestionarios

Elaborado por: Lissette Centeno

Fuente: Investigación de Campo

d2. Plan de Procesamiento de la Información

- **Revisión crítica de información recogida.-** Es la limpieza de la información incompleta, contradictoria y defectuosa etc. En conclusión esta nos permite clasificar la información con la finalidad de evitar fallas y emitir un criterio apropiado de la información que hemos recogido.
- **Repetición de la Recolección.-** Este paso se lo realiza con la finalidad de corregir fallas existentes en la primera recolección, este proceso no siempre se lo realiza a menos que la información obtenida tenga muchos errores o tengas varias fallas.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis.-** Estudio estadístico de los datos para la presentación de gráficos.

Tabla 5: Recolección de la Información

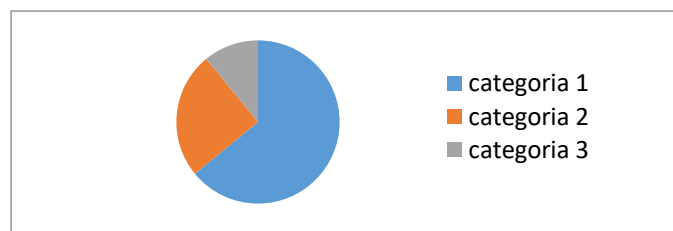
OPCIONES	CANTIDAD	FRECUENCIA %
SI		
NO		
NO CONTESTARON		
TOTAL		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Lissette Centeno

- **Representaciones gráficas.-** Figura que se utiliza para la presentación de los porcentajes cuantificados en la tabla anterior. Esta presentación es muy útil al momento de exponer los resultados finales obtenidos, así también da facilidad de interpretación.

Ilustración 6: Representaciones Gráficas



Elaborado por: Lissette Centeno

d3. Análisis de la Información

- **Análisis de los resultados estadísticos.-** Destacando tendencias de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados.-** Con ayuda del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de la hipótesis.-** Con la finalidad de comprobar la hipótesis establecida se propone emplear la prueba estadística para prueba no paramétrica Wilcoxon puesto que se trata de variables no medibles.

Para poder calcularlo se debe seguir los siguientes pasos:

- Determinar si la mediana de un grupo difiere de un valor específico.
- Calcular un rango de valores que probablemente incluya la mediana de la población.

$$z = \frac{W - \frac{n_1(n_1 + n_2 + 1)}{2}}{\sqrt{\frac{n_1 n_2 (n_1 + n_2 + 1)}{12}}}$$

N1: Muestra 1

N2: Muestra 2

W: Suma de rangos de población.

CÁPITULO IV

RESULTADOS

a. Principales Resultados.

a.1 Análisis de Resultados

En la presente investigación el trabajo de campo tuvo como finalidad demostrar la hipótesis planteada mediante la aplicación de encuestas que se las realizó a todo el personal tanto propietario como personal administrativo y de servicio de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador con el objetivo de desarrollar un sistema contable que permita la presentación adecuada de la información financiera.

Los resultados obtenidos en la encuesta realizada al personal de la Casa Suspensión El Amortiguador serán tabulados y se realizarán gráficas con su respectivo análisis e interpretación.

- **Resultados de la Aplicación de la Encuesta**

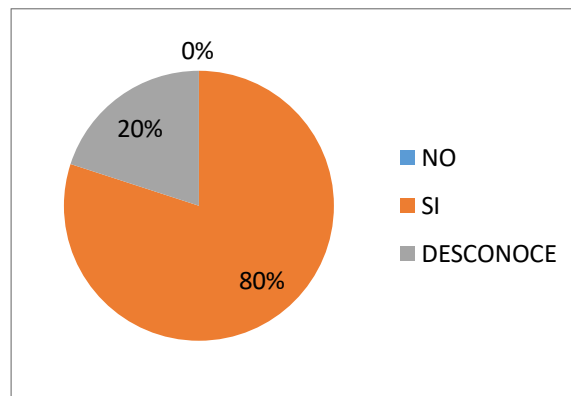
Pregunta 1: ¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas que se ajusta a las necesidades de la empresa?

Tabla 6: Existencia de Catálogo de Cuentas

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	0	0
SI	4	80
DESCONOCE	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 7: Existencia de Catálogo de Cuentas



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

En la encuesta realizada a los 5 integrantes de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador el 80% ha respondido que la empresa no cuenta con catálogo de cuentas mientras que el 20% desconoce si la empresa cuenta o no con el plan de cuentas.

Interpretación

En conclusión en base al análisis realizado podemos notar que la empresa no cuenta con un plan de cuentas para el registro de las operaciones, por otra parte el 20% de empleados desconocen de este hecho.

Pregunta 2: ¿Los documentos que emite y recibe la empresa contienen los requisitos exigidos por el SRI?

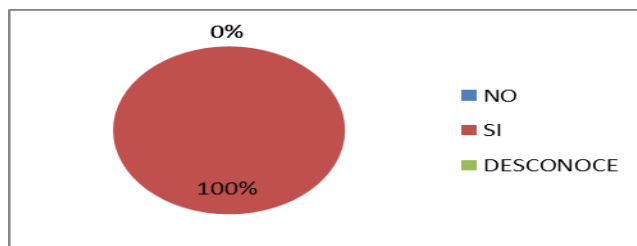
Tabla 7: Documentos que contiene requisitos del SRI

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	0	0
SI	5	100
0	1	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 8: Documentos que contiene requisitos del SRI



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

En base a las encuestas realizadas hemos determinado que el 100% de los encuestados han indicado que en la empresa todos los documentos recibidos y emitidos contienen todos los requisitos que establece el SRI.

Interpretación

En el análisis realizado se determinó que las transacciones que se realizan tanto en la compra como en las ventas son correctamente realizadas puesto que estos sirven para sustentar los costos y gastos que la empresa realiza.

Pregunta 3: ¿Todas las transacciones que se realiza día a día en la empresa son respaldadas por su respectivo comprobante de venta?

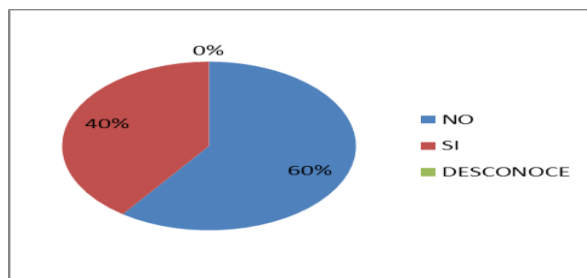
Tabla 8: Respaldo de las transacciones con sus comprobantes de venta

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	3	60
SI	2	40
DESCONOCE	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 9: Respaldo de las transacciones con sus comprobantes de venta



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

De las personas encuestadas se determinó que el 60% indica que no se respalda las ventas efectuadas con su respectivo comprobante de venta, mientras que el 40% indica que las ventas se realizan con sustento de los comprobantes de venta.

Interpretación

En los resultados dados en las encuestas podemos determinar que el 40% indica que no se respalda las transacciones, pero a su vez el 60% de los encuestados respondieron que no respaldan todas las operaciones que realiza la empresa, lo que indica que ciertas operaciones no van a tener documentos que sustenten las operaciones y transacciones que se hayan realizado.

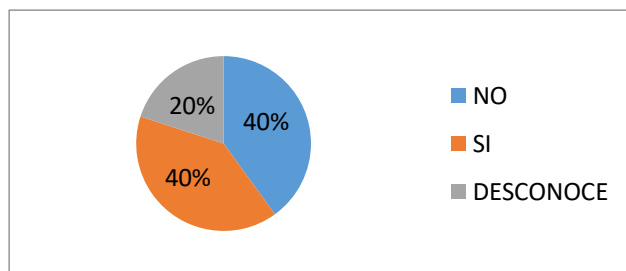
Pregunta 4: ¿La empresa mantiene un registro de las operaciones efectuadas en sus libros contables?

Tabla 9: Registro de Operaciones

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	2	40
SI	2	40
DESCONOCE	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 10: Registro de Operaciones



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

De los 5 encuestados el 40% indicó que no se lleva un libro o registro de ingresos y egresos de las transacciones realizadas por la empresa, mientras que el 40% indicó que si lo realiza y el 20% desconoce esta función.

Interpretación

Los datos revelan que la situación actual de la empresa no se conoce en realidad, esto se debe a que no existe el personal capacitado que cumpla esta función de manera correcta.

Pregunta 5: ¿Las transacciones son registradas oportunamente?

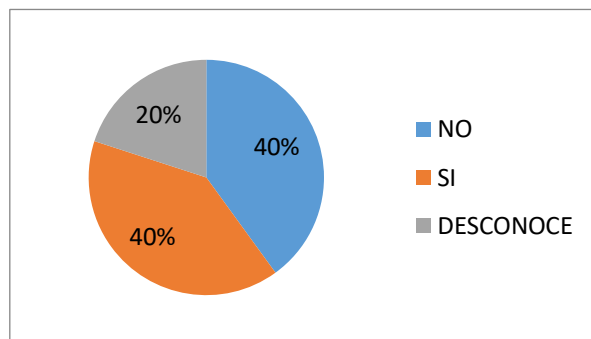
Tabla 10: Registro oportuna de las transacciones

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	2	40
SI	2	40
DESCONOCE	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 11: Registro oportuna de las transacciones



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

En base a las encuestas realizadas en la empresa Casa Suspensión El Amortiguador deducen el 40% que las transacciones son registradas de manera oportuna, mientras que el otro 40% indicó que no se lo realiza oportunamente y el 20% desconoce de esta función.

Interpretación

En el análisis efectuado en la empresa podemos darnos cuenta que la información financiera proporcionada por la empresa no está actualizada puesto que no se registra las transacciones que realizan, y a su vez no se conoce con claridad la situación actual de la empresa.

Pregunta 6: ¿Los Estados financieros son desglosados de forma adecuada?

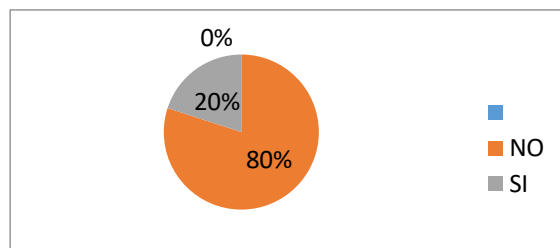
Tabla 11: Comprensibilidad en la información

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	4	80
SI	1	20
DESCONOCE	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 12: Comprensibilidad en la información



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

En la encuesta realizada podemos ver que el 80% de los encuestados respondieron que los estados financieros que presenta la empresa no son comprensibles, mientras que el 20% indica que sí.

Interpretación

A partir de los datos tabulados se puede decir que los estados financieros no se presentan de acuerdo a lo que las normas explican que deben ser expuestas la información, con lo que se puede concluir que el gerente no toma en cuenta estos aspectos dentro de la empresa.

Pregunta 7: ¿Los empleados conocen la verdadera situación económica de la empresa?

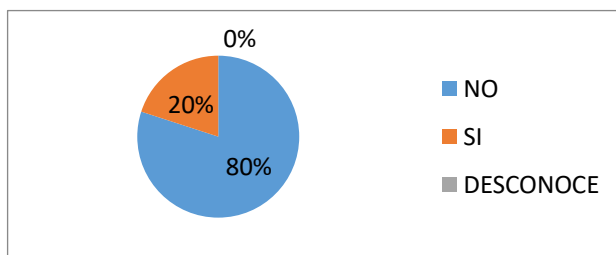
Tabla 12: Presentación de los estados financieros

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	4	80
SI	1	20
DESCONOCE	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 13: Presentación de los estados financieros



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

El 80% de los encuestados de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador indican que la información no se presenta de manera correcta, mientras que el 20% indica que si lo hace.

Interpretación

Los datos arrojados por la encuesta indican que los estados financieros que la empresa realiza no cuenta con las características establecidas en las normas de información financiera y a su vez a los principios que se establecen con respecto a la uniformidad, comprensibilidad,

comparabilidad con respecto a la presentación de los estados financieros, provocando de esta manera que la información no sea útil a la hora de tomar decisiones.

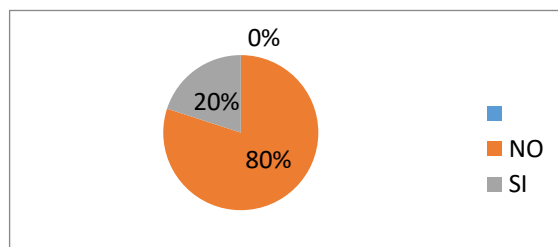
Pregunta 8: ¿Los estados financieros son preparados por un contador?

Tabla 13: Personal capacitado en la elaboración de los estados financieros

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	4	80
SI	1	20
DESCONOCE	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 14: Personal capacitado en la elaboración de los estados financieros



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

El 80% de los encuestados indicaron que los estados financieros son preparados por personas que no tienen conocimientos en contabilidad, mientras que el 20% indicó que si.

Interpretación

En los datos observados se puede decir que el gerente no ha tomado en cuenta este aspecto puesto que la presentación de la información financiera no la realiza una contadora por lo que esta es la principal causa de que los estados financieros no estén correctamente presentados y a su vez no se conozca la realidad económica.

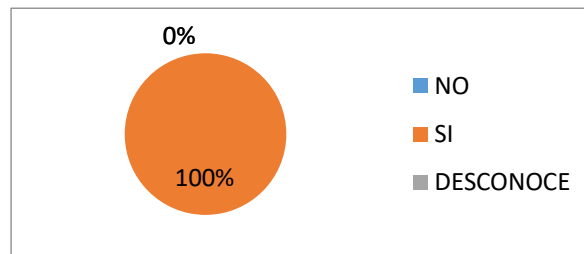
Pregunta 9: ¿Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude la presentación de la información financiera?

Tabla 14: Implementación de un Sistema Contable

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	0	0
SI	5	100
DESCONOCE	0	0
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 15: Implementación de un sistema contable



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

El 100% de los encuestaron respondieron que están de acuerdo con la implementación del sistema contable que facilite a la presentación de la información financiera de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador.

Interpretación

El 100% de los encuestados respondieron positivamente a la adopción de un sistema contable, se puede ver que tanto el propietario como el personal de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador está dispuesto a enfrentar nuevos retos con respecto a la

implementación de un Sistema que ayude a la presentación de la información financiera y a su vez adaptarse al cambio con la finalidad de mejorar el manejo del negocio.

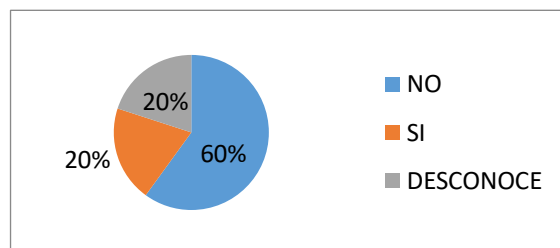
Pregunta 10: ¿La empresa utiliza algún método para analizar la información financiera?

Tabla 15: Herramientas para analizar la información

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
NO	3	60
SI	1	20
DESCONOCE	1	20
TOTAL	5	100

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Ilustración 16: Herramientas para analizar la información



Fuente: Encuesta
Elaborado por: Lissette Centeno

Análisis

En la empresa Casa Suspensión El Amortiguador el 60% de los encuestados indicaron que no se aplican herramientas para analizar la información financiera, mientras que el 20% de los encuestados indicó que si se utiliza herramientas, y el 20% desconoce esta información.

Interpretación

En base a la tabulación realizada al no emplear herramientas para analizar las información no se puede tener un conocimiento amplio de la situación de la empresa con respecto a la liquidez y rentabilidad de la misma, por la cual es la clave fundamental de que muchos no sepan la situación de la empresa.

- **Resultados de la Aplicación de la Ficha de Observación**

FICHA DE OBSERVACIÓN

FECHA: 15 de Abril del 2017

PROCESOS A SER OBSERVADOS: Sistema Contable e Información Financiera

SISTEMA CONTABLE			
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿La empresa cuenta con un organigrama?		1	No lo ven necesario
¿La empresa tiene establecida su misión y visión?		1	No tienen en claro la proyección que tienen.
¿La empresa ha desarrollado flujogramas de procesos?		1	Las transacciones no se registran correctamente
¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas contables?		1	No se detallan las transacciones correctamente.
¿La empresa cuenta con un software contable?		1	
¿La empresa cuenta con una base de datos de proveedores?		1	No tiene de todos los proveedores
¿La empresa mantiene base de datos de los clientes?		1	Solo cuenta con un registro del 30%.
¿Existe archivo de registros de cuentas por cobrar?		1	El registro lo realizan en la factura.
¿Existe un archivo de cuentas por pagar?		1	El registro lo realizan en la factura
VENTAS			
¿La empresa emite cotizaciones al momento que el cliente lo requiere?	1		
¿La empresa revisa la disponibilidad de mercadería antes de elaborar la cotización?		1	No hay un encargado de bodega
¿La empresa realiza descuentos una vez que el cliente aprueba la compra?	1		
¿La empresa cuenta con una política de crédito?		1	No hay políticas establecidas.
¿Se emite una factura por las ventas?		1	Falta de organización y delegación de funciones.
¿La empresa coteja la mercadería con la factura al momento de entregarla?	1		
¿Se registra las retenciones efectuadas por los clientes?	1		

¿Al momento de realizar la venta se registra oportunamente?		1	Falta de organización y delegación de funciones
PAGOS			
¿Al momento que se realiza una compra a crédito se registra el valor adeudado?		1	El registro lo realizan en la factura
¿Se emite retenciones e a proveedores?	1		
COMPRAS			
¿Existe un responsable de bodega?		1	Falta de personal
¿Se revisa saldos de inventario previo a la compra?		1	No hay un encargado de bodega
¿Al momento en que la empresa necesita material solicita cotizaciones a sus proveedores?	1		
¿Las cotizaciones recibidas son evaluadas por la empresa?		1	En su totalidad no
¿La empresa elabora órdenes de compra?	1		
¿La contadora verifica la disponibilidad de recursos antes de realizar la compra?		1	La contadora no trabaja dentro de las instalaciones.
¿Todas las compras son autorizadas por el gerente?	1		
¿Se registra las transacciones realizadas de manera oportuna?		1	Por la falta de organización las transacciones en su mayoría no se registran en ese momento.
¿Al momento en que llega la mercadería el bodeguero registra inmediatamente?		1	No hay un encargado de bodega
TOTAL	8	20	
INFORMACIÓN FINANCIERA			
¿La empresa realiza estados financieros?	1		
¿Los Estados financieros son preparados por un contador?	1		
¿La contadora labora a tiempo completo dentro de la empresa?		1	La contadora solo recibe facturas de venta y compra y realiza declaraciones.
¿La empresa al momento de tomar decisiones revisa la información financiera?		1	No cuentan con la presencia de la contadora.
¿Se realiza análisis financiero previo a la toma de decisiones?		1	No cuentan con la presencia de la contadora
¿La empresa realiza flujos de caja?		1	

¿Se encuentra estructuradas las medidas a tomar en caso de sobrantes o faltantes de caja?		1	No cuentan con políticas para el manejo de caja
¿Se identifican claramente si los ingresos recibidos son del negocio o Extraordinario?		1	La información sobre costos no está clara porque no cuentan con registros.
¿Se conoce, aprueba y discuten en presupuesto de la empresa?		1	Solo se realiza bajo el criterio del contador.
¿Se comparan los datos financieros y contables predeterminados contra los resultados reales?		1	La información sobre costos no está clara porque no cuentan con registros.
¿Se discute y se aprueba las operaciones a crédito de la empresa?		1	Solo se lo realiza bajo autorización del gerente sin evaluar estados.
TOTAL	2	9	

$$NC = \frac{\text{Resultados Positivos}}{\text{Total Preguntas}} * 100$$

$$NC = \frac{10}{20} * 100$$

$$NC = 34\%$$

a.2. Interpretación de resultados

Resultados de la Ficha de Observación

- Una vez que se realizó el análisis correspondiente tanto al Sistema Administrativo Contable como a la Información Financiera, se puede concluir que la necesidad de diseñar un sistema contable se ve reflejada en varios aspectos negativos que presenta la empresa, como punto número uno la empresa no cuenta con misión ni visión, por lo cual no se puede determinar hacia donde se plantea llegar la misma.

- La falta de organización y a su vez la delegación de funciones es otro de los factores que podrían estar imposibilitando que la empresa se pueda manejar de mejor manera como por ejemplo; la carencia de un bodeguero impide que el inventario sea llevado de manera adecuada y bajo orden provocando de esta manera que la empresa no cuenta con una base de datos de la existencias en bodega.
- Se constató que la empresa no cuenta con un software contable que les permita llevar bajo un control cada una de las transacciones y registros de las operaciones de compra y venta que realizan, la poca información que se puede obtener en cuanto a proveedores y clientes no es suficiente impidiendo de esta manera evaluar de una manera más apropiada cotizaciones solicitadas a proveedores con la finalidad de obtener mercadería a precios económicos y a su vez llegar a conocer a nuestros clientes potenciales.
- Las transacciones que se realizan a diario no son registradas de manera oportuna imposibilitando a la gerencia tomar decisiones, puesto que la información que presenta la misma no se encuentra al día.
- Al momento de otorgar crédito la empresa no lo realiza bajo un esquema o una política establecida lo hace sencillamente en base a la mercadería que lleva o muchas de las veces lo realiza de acuerdo a lo que el cliente está dispuesto a pagar en ese preciso momento.
- Las ventas que la empresa realiza a crédito no son sustentadas con un registro sino que se lo realiza en la misma factura que se le emite al comprador, lo que indica que el único respaldo con el que se cuenta es la copia de la factura.

En lo que respecta a la información financiera se puede decir que para la hora de tomar decisiones la empresa no cuenta con información veraz y oportuna, debido a varios inconvenientes que se presentan a la hora de registrar la información y a su vez al momento de evaluarlas.

- La empresa si elabora estados financieros, el problema que se presenta es que la contadora desconoce de todas las inconsistencias que presenta la empresa como por ejemplo las ventas no son sustentadas en su totalidad con un comprobante de venta,

las compras no son sustentadas con documentos válidos lo que indica que la realidad económica de la empresa no se demuestra con veracidad.

- Al momento de tomar decisiones por parte de la gerencia no se lo puede realizar debido a que muchas de sus transacciones no se registran a tiempo y algunas no se lo registra, y a su vez no se realiza análisis financiero para determinar si la manera en la que están llevando el negocio es o no correcto.

Resultado de la Encuesta

- Durante el año 2015 la administración ha proporcionado de información que no muestra la verdadera situación económica de la empresa, primero porque la información no es presentada por una persona que labora a tiempo completo dentro de las instalaciones; provocando de esta manera no conocer las falencias que se presenta al momento de registro de las transacciones.
- Otro factor clave también es que las transacciones que realiza la empresa no son sustentada con un comprobante de venta en su totalidad, esto indica que no se cuenta tampoco con libro contable para saber las transacciones que se realiza en la empresa, estos dos factores impiden conocer la realidad económica de la empresa con respecto a sus ingresos puesto que estos tampoco se registran oportunamente.
- También es importante mencionar que la comunicación entre la gerencia (propietario) y los niveles inferiores (personal en ventas) no existe puesto que al momento de evaluar las respuestas el personal carece de información sobre la situación de la empresa provocando un cruce de respuesta. Este presenta un factor clave en el desenvolvimiento de la empresa debido que al no conocer la realidad económica los empleados no pueden ser partícipes de los cambios que se necesita realizar y a su vez ayudar a que esta situación mejore.
- Así podemos concluir que los propietarios no prestan mayor atención a la información financiera esto debido a que no se lleva un registro contable adecuado provocando que la presentación que se realiza sea errónea y sin mantener respaldos de los mismos. Tanto el personal administrativo y de servicio

están predispuesto a realizar cambios con la finalidad de hacer un trabajo eficaz que ayude a mejorar la situación de la empresa y a su vez la organización de la misma.

a.3 Verificación de la hipótesis

Hipótesis.- es la relación entre las variables, esta busca la solución del problema planteado, haciendo una comprobación.

Verificación.- Comprobación de la autenticidad o verdad de algo.

Este método se basa en la teoría de probabilidad y evidencia muestral que se utiliza para afirmar razonablemente la hipótesis.

Planteamiento de la Hipótesis

Hipótesis nula (H₀).- Es sistema contable no influye en la presentación de la información financiera de la Empresa Casa Suspensión El Amortiguador.

Hipótesis alternativa (H₁).- Es sistema contable influye en la presentación de la información financiera de la Empresa Casa Suspensión El Amortiguador.

Para el cálculo estadístico se utilizó el programa IBM SPSS el cual ayudó a determinar si se rechaza la hipótesis o no.

La prueba de los rangos con signo de Wilcoxon se utiliza para comparar dos mediciones relacionadas y determinar si la diferencia entre ellas se debe al azar o no (en este último caso, que la diferencia sea estadísticamente significativa, por tal razón es que se emplea una prueba no paramétrica de comparación de dos muestras relacionadas.

Se acepta la hipótesis si el resultado final es igual o menor a 0,05, mientras que si el resultado es mayor se procede a rechazar la hipótesis.

Para el presente análisis las dos preguntas que fueron sometidas a análisis fueron las siguientes:

Tabla 16 Tabla de Probabilidades

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL	P	Q
1	¿Los Estados financieros son desglosados de forma adecuada?	1	4	5	0,20	0,80
2	¿Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude la presentación de la información financiera?	5	0	5	1	0

Elaborado por: Lissette Centeno

Una vez que se ingresaron las preguntas al programa IBM SPSS los resultados arrojados por el sistema fueron los siguientes:

Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon				
Rangos				
		N	Rango promedio	Suma de rangos
Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude a la presentación de la información financiera - Los estados financieros son desglosados de manera adecuada	Rangos negativos	4 ^a	2,50	10,00
	Rangos positivos	0 ^b	,00	,00
	Empates	1 ^c		
	Total	5		

a. Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude a la presentación de la información financiera < Los estados financieros son desglosados de manera adecuada

b. Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude a la presentación de la información financiera > Los estados financieros son desglosados de manera adecuada

c. Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude a la presentación de la información financiera = Los estados financieros son desglosados de manera adecuada

Fuente: Programa IBM SPSS

Los datos que se observan en el gráfico anterior indican los resultados y el porcentaje de las dos preguntas sometidas a análisis.

- ✓ N indica el número de personas que respondieron sí, no o ambas en las preguntas analizadas.
- ✓ El Rango promedio indica el porcentaje de los datos arrojados en la columna N, tomando con mayor importancia a aquellas que los encuestados indicaron que no.

A continuación se detalla el resultado final calculado por el programa IBM SPSS.

Estadísticos de contraste	
	Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude a la presentación de la información financiera - Los estados financieros son desglosados de manera adecuada
Z	-2,000 ^b
Sig. asintót. (bilateral)	,046

a. Prueba de los rangos con signo de Wilcoxon
b. Basado en los rangos positivos.

Fuentes: Programa IBM SPSS

Toma de decisión

Al utilizar el análisis estadístico de Wilcoxon la hipótesis se aprueba siempre y cuando el resultado estadístico final sea igual o menor a 0,05, mientras que si el valor es mayor se rechaza la hipótesis. En el análisis con prueba de rangos de Wilcoxon que se realiza en el presente estudio fue del 0,046 lo que indica que se acepta la hipótesis **“El sistema contable influye en la presentación de la información financiera de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador”**.

Para realizar el análisis del Sistema Contable e Información Financiera de la empresa se realizó una ficha de observación como se muestra a continuación en el formato:

c.Limitaciones del Estudio

Al desarrollar el presente estudio se contó con la disponibilidad tanto del gerente (propietario) y personal de la empresa, por lo que cabe recalcar que no se tuvo ninguna prohibición para el libre acceso a la información tanto en la parte sistemática (Excel) como documentos (facturas) requerida.

CÁPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Al realizar el diagnóstico para conocer la situación actual de la empresa se concluye que no cuenta con una misión, visión, organigrama estructural y flujogramas lo que indica que las actividades y funciones de cada uno de los empleados no están bien definidas provocando de esta manera que no se llegue a controlar cada área de la empresa, otro aspecto muy importante es que la empresa no dispone de un modelo contable debido a que no cuenta con un plan de cuentas que sirva como eje principal para el registro de transacciones. Las transacciones de venta no son sustentadas en su totalidad con un comprobante ni son registradas de manera oportuna impidiendo de esta manera conocer con exactitud los ingresos reales que tiene la empresa.
- Una vez evaluado la manera de presentar la información financiera se concluye que la información financiera no demuestra la realidad económica de la misma a pesar de que la empresa cuenta con una contadora la información no es presentada de manera oportuna debido a que la contadora no labora dentro de las instalaciones este factor imposibilita la conexión directa entre la contadora y las inconsistencias que presenta la empresa como por ejemplo las ventas no registradas y las compras con comprobantes no válidos, a su vez impide la fácil comunicación entre la contadora y el gerente al momento de tomar decisiones.
- Así podemos concluir que los propietarios no prestan mayor atención a la información financiera esto debido a que no se lleva un registro contable adecuado provocando que la presentación que se presenta se errónea y sin mantener respaldos de los mismo. Tanto el personal administrativo y de servicio están predispuesto a realizar cambios

con la finalidad de hacer un trabajo eficaz que ayude a mejorar la situación de la empresa y a su vez la organización de la misma.

5.2 Recomendaciones

- Elaborar un plan de cuentas que se ajuste a las necesidades de la empresa, así como también establecer una misión y visión de la empresa, y a su vez diseñar un organigrama, también se recomienda elaborar o diseñar políticas con respecto al otorgamiento de créditos, registro oportuno de las transacciones y emisión y recepción de comprobantes de ventas con la finalidad que garantice las veracidad de la información financiera.
- Incorporar a su equipo de trabajo un personal contable de planta con la finalidad que se familiarice con cada movimiento dentro de la empresa, y así poder contar con una información veraz tomando en cuenta cada punto crítico dentro de la empresa, a su vez implementar políticas de control interno que garantice la verdad de la información financiera por lo que es necesario dar a conocer los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Desarrollar el sistema contable que facilite la presentación de la información financiera y así los propietarios tengan una clara visión de la situación en la que se encuentra la empresa y a dónde quiere llegar.

CÁPITULO VI LA PROPUESTA

a.DATOS INFORMATIVOS

Título:	<i>Sistema de Contabilización y la presentación de la Información Financiera</i>
Institución Ejecutora:	<i>Casa Suspensión El Amortiguador.</i>
Investigadora:	<i>Lissette Centeno</i>
Beneficiarios:	<i>Propietarios de la empresa</i>
Ubicación:	<i>Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Calle Principal: Avenida El Rey Transversal: Quispicacha.</i>
Tiempo Estimado para la Ejecución:	<i>90 Días</i>
Equipo Técnico Responsable:	<i>Estará al frente de la propuesta la investigadora y a su vez los propietarios de la empresa.</i>

b.Costo:

Recursos Materiales

Tabla 17 Recursos Materiales

N°	RUBRO DE GASTOS	VALOR
1	Internet	\$ 100.00
2	Copias	\$150.00
3	Impresiones	\$ 100.00
4	CDS	\$ 70.00
5	Anillados	\$ 80.00
6	Empastados	\$ 100.00
7	Imprevistos	\$ 150.00
	TOTAL	\$ 750.00

Elaborado por: Lissette Centeno

Recursos Humanos

- **Tutor:** Dra. Mayra Bedoya
- **Investigador:** Lissette Eliana Centeno Villacrés
- **Gerente:** Juan Proaño

c.Antecedentes de la Propuesta

El sector automotriz ha sido un factor fundamental en la economía del país debido a los ingresos que las actividades que se desprenden de este sector generan, pese a que en los últimos años esta industria ha atravesado problemas difíciles debido a las restricciones a las importaciones de vehículos y sus partes han hecho que la industria automotriz se enfrente a un escenario nuevo y se vea obligada a repensar el negocio para mantenerse fuerte mientras

llega la estabilidad, este factor fue la principal razón por las cuales muchas de estas empresas presentaron pérdidas en sus negocios debido a los impuestos que estas tuvieron que pagar para abastecerse de materiales.

Por ello es necesario diseñar el sistema contable que ayude a controlar las existencias que posee la empresa y a su vez controlar los costos de cada material, anticipo proveedores; al momento de procesar la información para obtener estados financieros coherentes y confiables que ayuden a la toma de decisiones.

Los antecedentes de esta propuesta se fundamentan en investigaciones realizadas anteriormente:

(Barona, 2015), En su trabajo: “El Sistema contable y su incidencia en la toma de decisiones de industrias y textiles pequeño Cía. Ltda. Universidad Técnica de Ambato”. Concluye:

Los cambios constantes en la tecnología han provocado que ciertas empresas tengan la necesidad de implementar un sistema contable que se ajuste a las necesidades de la empresa, que exige requerimientos propios de la empresa comercial.

Es necesario determinar los fundamentos teóricos de los procesos contables por lo que es de gran utilidad tener una idea clara de los procedimientos contables, tanto para los usuarios de la información y también aquello que generan esta información.

Se puede decir que el diseñar el sistema contable ayudará a la empresa establecer un control adecuado de cada una de sus actividades a través de cada de las fases establecidas dentro del proceso contable con la finalidad de que la información financiera obtenida al final del proceso contable sea la situación real en el que la empresa se encuentra.

(Peñañiel, 2015), En su trabajo: “El Proceso Contable y la Información Financiera del Gremio de Sastres y Modista Unión y Progreso. Universidad Técnica de Ambato”.

Concluye:

Al no cumplir la empresa con los pasos adecuado de un sistema contable la información que presenta no es fehaciente la información financiera que se emite a la gerencia para la toma de decisiones. La falta de control en el proceso contable es el principal problema que la empresa enfrenta y para lo cual se busca solucionar.

El empleo de un proceso contable adecuado controla las actividades y evalúa dando resultados óptimos para la empresa con la finalidad de dar a conocer la verdadera situación financiera de la empresa a la administración para tomar decisiones correctas.

d. Justificación

El punto principal para el desarrollo del sistema contable se centra en la necesidad por parte del propietario de adoptar un modelo que se ajuste a las necesidades que requiere la empresa, mismo que nace debido a que la información presentada por la empresa no brinda información esperada, afectando a los resultados de manera negativa.

La propuesta presentada en el caso estudiado se ve justificada en la importancia que conlleva, y a su vez el aporte que brindará a los diversos procesos dentro de la empresa puesto que los valores que se obtengan serán valiosos para la entidad sometida a estudio, facilitando de esta manera la identificación de las transacciones que se realiza en la empresa dentro de los estados financieros, este modelo les permitirán segmentar sus ingresos, gastos, activos, pasivos y sus costos.

El diseñar este modelo será útil debido a que este contribuirá a la verificación de las políticas contables y la presentación de la información financiera de manera oportuna que es el factor principal para la toma de decisiones gerenciales.

El diseño de este sistema es de gran importancia debido a que en la empresa actualmente no cuenta con registros oportunos y hay un buen grado de incertidumbre en la información financiera presentada hasta el momento, por esta razón el modelo mantendrá un flujo eficiente de toda la información que genere la empresa en relación a todas las transacciones que esta vaya realizando.

Al implementar este sistema se pretende que el propietario de esta empresa esté en capacidad de manejar adecuadamente los inventarios, lo cual se considera como factor principal para el éxito de sus operaciones, generador de ingresos y mejoramiento de la rentabilidad, y a su vez que se pueda tener un mayor control de las actividades, como son los registros de pagos a proveedores, cuentas pendientes de cobro, anticipos a empleados con la finalidad de tener

un conocimiento real de la situación económica que tiene la empresa El Amortiguador y así poder tomar decisiones oportunas

e.Objetivos

e.1.Objetivos General

Diseñar un modelo de contabilización que permita la obtención de registros óptimos y coherentes y facilite a la presentación de la información financiera.

e.2.Objetivo Específicos

- Diagnosticar la Situación Administrativa de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador.
 - Reseña histórica
 - Misión y Visión
 - Organigrama estructural de la empresa
 - FODA
- Diseñar el sistema contable a seguir para el procesamiento de la información.
 - Políticas y Procedimientos
 - Plan de Cuentas
 - Documentos Contables
 - Elaborar esquemas de libro diario para el registro de las transacciones.
 - Elaborar formatos para la presentación de la información financiera.

f. Análisis de Factibilidad

En el ámbito Organizacional

La propuesta planteada en este estudio es viable debido a que se cuenta con el apoyo del propietario de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador al igual que el personal que la conforman los cuales están predispuestos para realizar los cambios necesarios para la buena marcha del negocio y establecerla en un posicionamiento favorable ante la sociedad, además

se puede contar con la información actual que ha presentado la administración lo cual es fundamental para el logro de los objetivos.

Ámbito Tecnológico

Para el diseño del sistema la empresa cuenta con la tecnología básica debido que actualmente la información contable se la lleva en Excel, el mismo que nos servirá como base para la elaboración o diseño de formatos para el registro de transacciones.

Ámbito Económico

Esta propuesta contribuirá a la gestión administrativa y a su vez a la organización de la misma. La propuesta presente es viable para la empresa debida a que la misma cuenta con recursos económicos y financieros para cubrir los costos de investigación los cuales no son elevados.

La implementación del modelo contable es factible en el aspecto económico puesto que este ayudará a tener un mayor control óptimo en cuanto a la parte contable y a su vez contar con una organización de las actividades de la empresa.

g. Fundamentación Científico-Técnico

Procesos Contable:(Anónimo, Ecured, 2006)Para registrar y procesar todas las operaciones que se realizan en una empresa, es necesario seguir una serie de pasos íntimamente relacionado uno con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica para proporcionar información.

Ilustración 17: Proceso Contable



Fuente: Contabilidad Financiera 1, Concepción Nieto Ojeda

Plan de

Cuentas:(Obregón, 2008)Corresponde a los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularan los entes públicos, la cual permitirá registrar todas las transacciones de tipo financiero patrimonial que ocurran en los mismos.

El objetivo del plan de cuentas es proporcionar de elementos útiles que les permita contabilizar las operaciones realizadas, proveer información necesaria en tiempo adecuado para la correcta toma de decisiones.

Codificación de Cuentas

(Obregón, 2008)El código de cuentas ha sido diseñado con la finalidad de establecer una clasificación, flexible, ordenada y pormenorizada de las cuentas de mayor y de las subcuentas que se utilizan para el registro contable de las operaciones. La estructura que se conforma es de cuatro niveles de clasificación y cuatro dígitos como sigue:

Primer Agregado		
Género	1	Activo
Grupo	1.1	Activo Circulante
Rubro	1.1.1	Efectivos y Equivalentes
Segundo Agregado		
81		

Documentos de Respaldo: (Servicio de Rentas Interna, 2008) El Servicio de Rentas Internas autoriza tres tipos de documentos. Estos son:

- **Comprobantes de Venta.** Se los debe entregar cuando se transfieren bienes, se prestan servicios o se realizan transacciones gravadas con tributos. Los tipos de comprobantes de venta son:
 1. **Facturas:** Destinadas a sociedades o personas naturales que tengan derecho a crédito tributario y en operaciones de exportación.
 2. **Notas de venta - RISE:** Son emitidas exclusivamente por contribuyentes inscritos en el Régimen Simplificado.
 3. **Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios:** Las emiten sociedades personas naturales y sucesiones indivisas en servicios o adquisiciones de acuerdo a las condiciones previstas en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios vigente.
 4. **Tiquetes emitidos por máquinas registradoras y boletos o entradas a espectáculos públicos:** Se emiten en transacciones con usuarios finales, no identifican al comprador, únicamente en la emisión de tiquete si se requiere sustentar el gasto deberá exigir una factura o nota de venta - RISE.
 5. **Otros documentos autorizados.** Emitidos por Instituciones Financieras, Documentos de importación y exportación, tickets aéreos, Instituciones del Estado en la prestación de servicios administrativos: sustenta costos y gastos y crédito tributario siempre que cumpla con las disposiciones vigentes.
- **Comprobantes de Retención.** Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.
- **Documentos Complementarios.** Son documentos complementarios a los comprobantes de venta cuya finalidad es la siguiente:
 1. **Notas de crédito:** se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

2. **Notas de débito:** se emiten para cobrar intereses de mora y para recuperar costos y gastos, incurridos por el vendedor con posterioridad a la emisión del comprobante.
3. **Guías de remisión:** sustenta el traslado de mercaderías dentro del territorio nacional.
4. **Libro Diario:** Es en el cual se va registrando todas las transacciones que le empresa realiza, esta información se presenta en un orden cronológico.

Libro Mayor: Esta al igual que el libro diario presenta información de los hechos presentada o reflejadas en el libro diario, pero la finalidad de esta consiste en reflejar los movimientos de las cuentas o cuenta que están siendo afectadas.

Balance de Comprobación: Es un instrumento básico que es utilizado para visualizar el saldo de las cuentas acreedoras y deudoras con la finalidad de establecer un resumen del estado financiero.

Estados Financieros:

Balance General: (Gómez, 2001) Es el documento contable que informa en una fecha determinada la situación financiera de la empresa, presentando en forma clara el valor de sus propiedades y derechos, sus obligaciones y su capital, valuados y elaborados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Estado de Resultados:(Lemus, 2012) Es resumen las operaciones de la empresa derivadas de sus actividades económicas de comprar, producir, transformar y de vender o bien proveer servicios durante un periodo determinado. Este estado incluye todos los ingresos generados por la empresa y todos los costos y gastos en que incurrió en sus operaciones, para finalmente mostrarnos el resultado: ganancias o pérdidas.

Estado de Flujo de Efectivo (EFE):(Lemus, 2012) Es el documento que muestra el movimiento del efectivo y sus aplicaciones.

Estado de Cambios en las Ganancias Retenidas (ECGR):(Lemus, 2012) Muestra cambios que pueden ocurrir por ingresos netos, distribución de dividendos y aportes de capital.

El Estado de Evolución del Patrimonio (EEP):(Lemus, 2012) Instrumento en el que refleja los cambios ocurridos en las distintas partidas patrimoniales de la sociedad, durante un periodo determinado.

h. Metodología- Modelo Operativo

Tabla 18: Modelo Operativo de la Propuesta

FASE	RESPONSABLE	ACTIVIDAD	TIEMPO DE EJECUCION	
			INICIO	FIN
1	Investigadora	Diagnóstico de la Situación Administrativa <ul style="list-style-type: none"> • Redacción de Reseña Historia • Misión • Visión • Organigrama • FODA 	20-01-2017	22-01-2017
2	Investigadora Contadora	Diseño del Modelo Contable <ul style="list-style-type: none"> • Políticas y Procedimientos • Flujogramas • Plan de Cuentas • Documentos Contables <ol style="list-style-type: none"> 1. Facturas 2. Kardex 3. Comprobante de Ingreso 4. Comprobante de Egreso 5. Órdenes de Compra 6. Comprobante de Retención 7. Rol de Pagos • Libro Diario • Libro Mayor • Balance de Comprobación • Estados Financieros <ol style="list-style-type: none"> 1. Estado de Resultados 2. Estado de Situación Financiera 	22-01-2017	22-04-2017
3	Gerente Contadora	Implementación del Sistema Contable <ul style="list-style-type: none"> • Levantamiento de Inventario • Registro de Información 	01-05-2017	15-05-2017

Elaborado por: Lissette Centeno

DESARROLLO DEL MODELO OPERATIVO

FASE 1: Diagnóstico de la situación administrativa de la empresa.

1.1 Reseña Histórica

Casa Suspensión El Amortiguador es una empresa dedicada a la compra venta de autopartes de vehículos, presta sus servicios desde el año 2005 el dueño y propietario de la empresa es el señor Juan Marcelo Proaño Alulema, quien desde muy joven comienza sus actividades abriendo una pequeña tienda de repuestos para carros en su domicilio ubicado en el sector la joya, dada a su buena acogida por parte de sus clientes y alta demanda de sus productos decide arrendar un almacén grande ubicada en la Avenida Los Andes y Av. El rey., en el cual se encuentra hasta el día de hoy.

La empresa Casa Suspensión El Amortiguador en la actualidad cuenta con la participación de 5 empleados los cuales se desenvuelven en un ambiente óptimo y agradable, además tiene una nueva sucursal ubicada en el Sector del Mayorista.

Administrativos

- Gerente
- Contadora
- Auxiliar Contable

Servicio

- Vendedor 1
- Vendedor 2

1.2 Misión

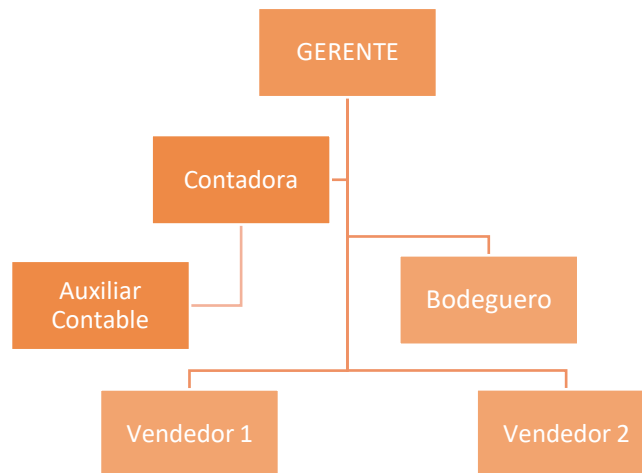
Satisfacer las necesidades y expectativas de los cliente, brindándoles lo mejor en productos y servicios en la venta de repuestos.

1.3 Visión

Llegar a ser una empresa líder en el mercado de autopartes a nivel de la provincia, así como también expandir sus áreas a nivel nacional.

1.4 Organigrama Estructural

Ilustración 18: Organigrama



Fuente: Empresa Casa Suspensión El Amortiguador
Elaborado por: Lissette Centeno

1.5. FODA

Fortalezas

- ✓ Experiencia y posición en el mercado.
- ✓ Precios Competitivos.
- ✓ Clientes permanentes.

Oportunidades

- ✓ Ampliación de clientes.
- ✓ Posibilidad de abrir más sucursales dentro de la ciudad.

Debilidades

- ✓ Falta de un sistema contable.
- ✓ Ausencia de personal capacitado en el área contable.

- ✓ Ubicación altamente competitiva.

Amenazas

- ✓ Disminución de cupos para la importación de repuestos.
- ✓ Crisis económica en el país.
- ✓ Competencia en el sector.

Fase 2: Diseño del Modelo Contable

2.1. Procedimientos y políticas para registro de transacciones

2.1.1. Caja Chica

✓ **Políticas**

- ✚ La responsable de caja chica será la auxiliar contable.
- ✚ El fondo de caja chica deberá ser utilizado para cubrir gastos menores y urgentes los cuales la empresa no pueda pagar o liquidar con cheques, estos valores no pueden ser mayores a \$50.00. A su vez caja chica tendrá un fondo mínimo de \$300.00.
- ✚ Todos los gastos en los que incurran deberán ser autorizados por la contadora o a su vez por el propietario.
- ✚ Los gastos que se realicen con los fondos de caja chica deberán ser sustentados con comprobantes válidos en el cual debe contener la fecha y los requisitos fiscales.
- ✚ Los fondos de caja chica esta únicamente destinado a cubrir gastos menores por lo tanto no se puede realizar préstamos al personal o utilizarlo con otra finalidad ajena a la que se estableció.
- ✚ Al momento de realizar la salida de caja chica se deberá realizar un vale firmado por la persona que receipta el efectivo.
- ✚ Para la reposición de caja chica se lo efectuará mediante la entrega de facturas autorizadas.
- ✚ La contadora tendrá la responsabilidad de realizar arqueos para asegurarse del adecuado manejo del fondo.
- ✚ El fondo de caja chica será guardado bajo llave y solo el responsable tendrá acceso al mismo.

✓ **Procedimientos**

Tabla 19: Proceso de Apertura y Reposición de Caja Chica

PROCESO DE APERTURA Y REPOSICIÓN DE CAJA CHICA		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Elaboración del informe de apertura de caja chica y su responsable.	Contadora
2	Aprobación y acuerdo de responsabilidad	Gerente y Aux. Contable
3	Registro de apertura y elaboración del comprobante de egreso.	Contadora
4	Entrega del efectivo	Gerente
5	Recepción del efectivo	Aux. Contable
6	Recepción de documentos para la reposición de caja chica	Aux. Contable
7	Clasificación de facturas, notas de venta y vales de caja	Aux. Contable
8	Suma de valores a reportar	Aux. Contable
9	Verificar validez de documentos a reponer	Aux. Contable
10	Elaboración del comprobante de egreso	Contadora
11	Aprobación y entrega del efectivo	Gerente
12	Recepción y firma de responsabilidad	Contadora
13	Recepción del efectivo	Aux. Contable
12	Archivo del comprobante de egreso y sus archivos.	Aux. Contable

Elaborado por: Lissette Centeno

✓ **Flujograma**

Ilustración 19: Flujograma de Proceso de Apertura de Caja Chica

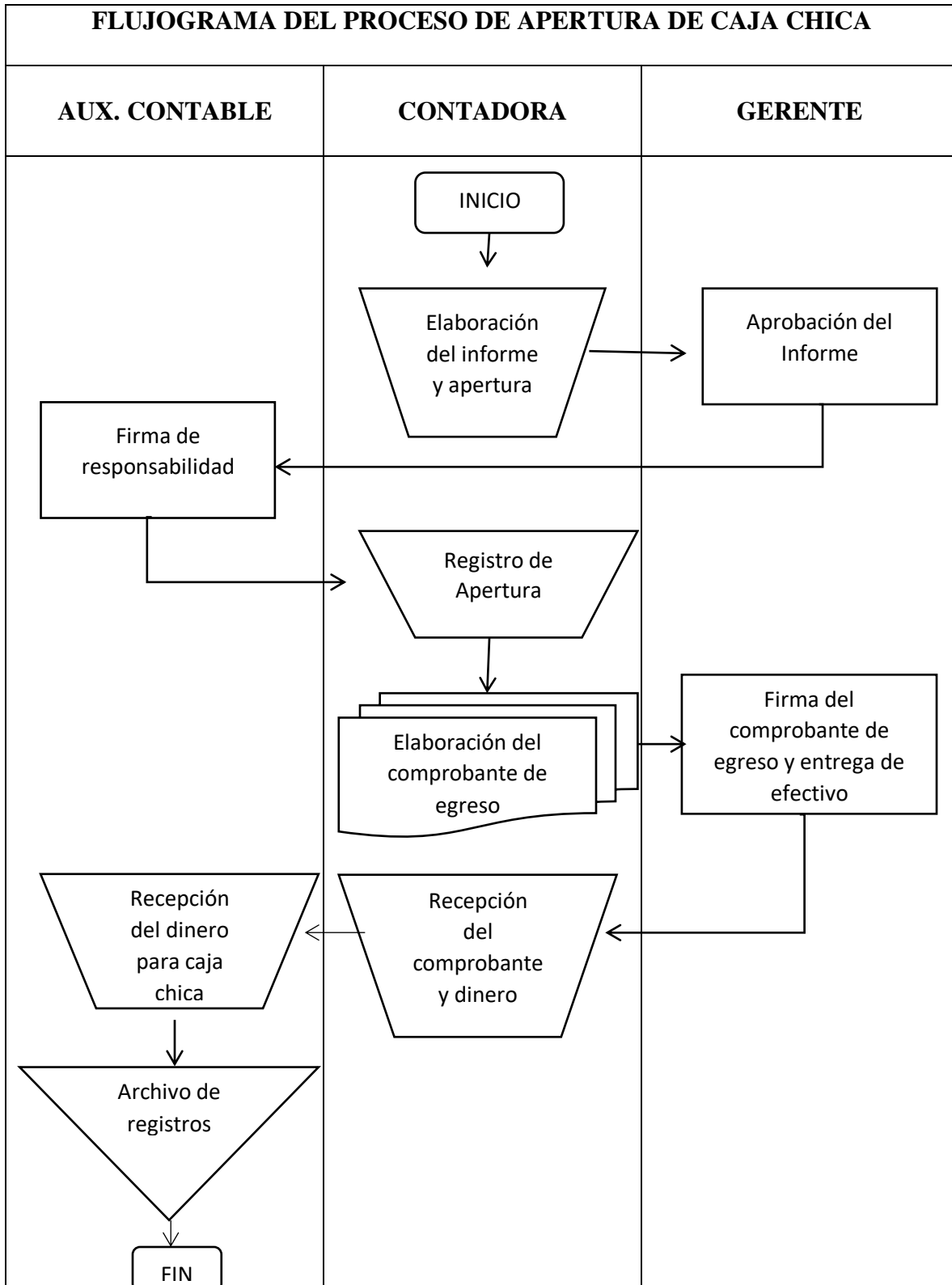
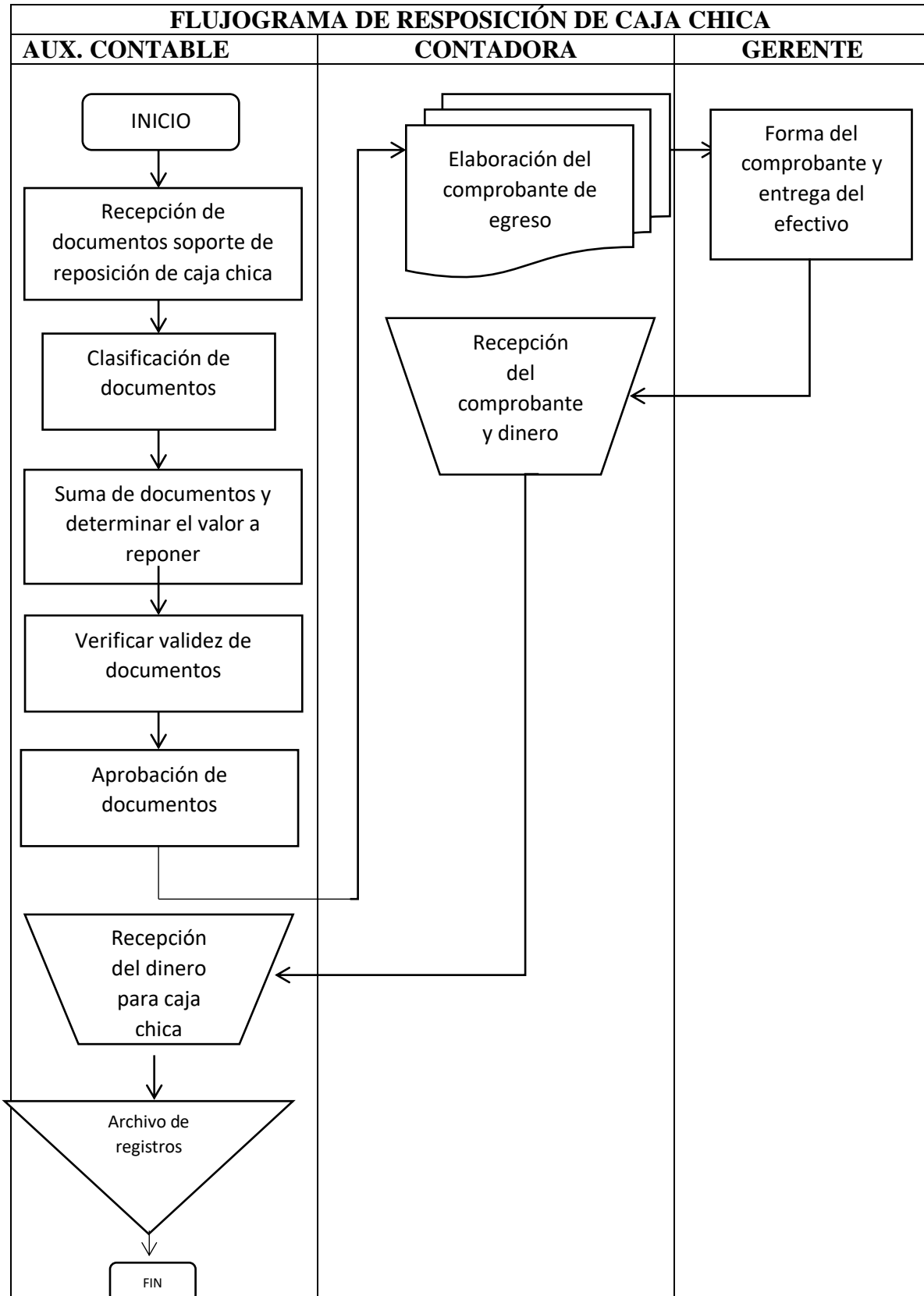


Ilustración 20: Flujograma de Proceso de Reposición de Caja Chica



2.2 Bancos

✓ Políticas

- ✚ Deberá existir segmentación de funciones para la autorización, custodia y registro de la cuenta.
- ✚ Para realizar una operación deben intervenir por lo menos dos firmas autorizadas.
- ✚ La conciliación bancaria se lo debe realizar los primero días de cada mes.
- ✚ Las personas que intervienen en la cuenta bancos no podrá acceder a los registros contables.
- ✚ El registro de operaciones de banco solo lo realizará el departamento de contabilidad.
- ✚ Antes de emitir un cheque se debe revisar el saldo de la cuenta al igual que al momento de generar una transferencia.
- ✚ Todas las emisiones de los cheques debe ir adjuntado a sus comprobantes de egreso.
- ✚ No se expedirá cheques posfechados.

✓ **Procedimientos**

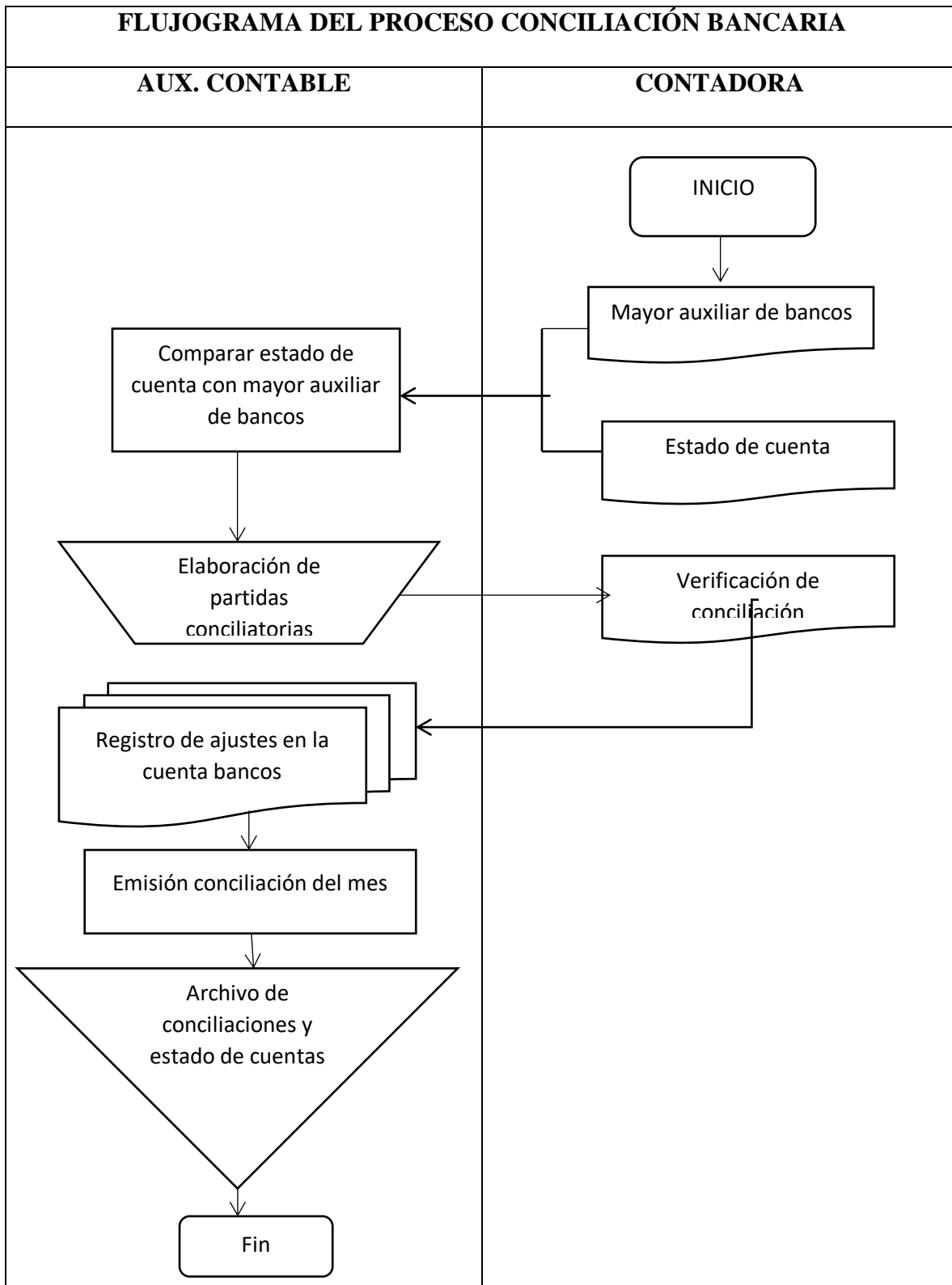
Tabla 20: Proceso de Conciliación Bancaria

PROCESO DE CONCILIACIÓN BANCARIA		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Extraer mayor auxiliar de la cuenta Bancos	Contadora
2	Extraer los estados de cuenta bancarias	Contadora
3	Conciliación de cuentas	Aux. Contable
4	Elaboración de partidas conciliatorias	Aux. Contable
5	Verificar conciliación elaborada por la auxiliar contable	Contadora
6	Realizar ajuste en cuenta bancos	Aux. Contable
7	Emisión de la conciliación mensual	Aux. Contable
8	Archivo de la conciliación adjunto al estado de cuenta	Aux. Contable

Elaborado por: Lissette Centeno

✓ **Flujograma**

Ilustración 21: Proceso de Conciliación Bancaria



2.3 Mercadería Compras

✓ Políticas

- ✚ El encargado de bodega es responsable de realizar las negociaciones con los proveedores, así también del proceso de requisiciones de material, orden de compra, condiciones y trámites de pago.
- ✚ Los contratos de compra que se realicen en la empresa deberán ser firmados únicamente por el encargado de bodega o gerente.
- ✚ El responsable se encargará de revisar que la mercadería llegue en buen estado, y en caso de tener inconvenientes reportar inmediatamente a la contadora para que realice su nota de crédito respectiva.
- ✚ El responsable documentará todas las operaciones para el reporte fiscal de la empresa.
- ✚ Se debe solicitar cotizaciones a los proveedores para analizar sus condiciones con respecto al precio y calidad.

✓ **Procedimientos**

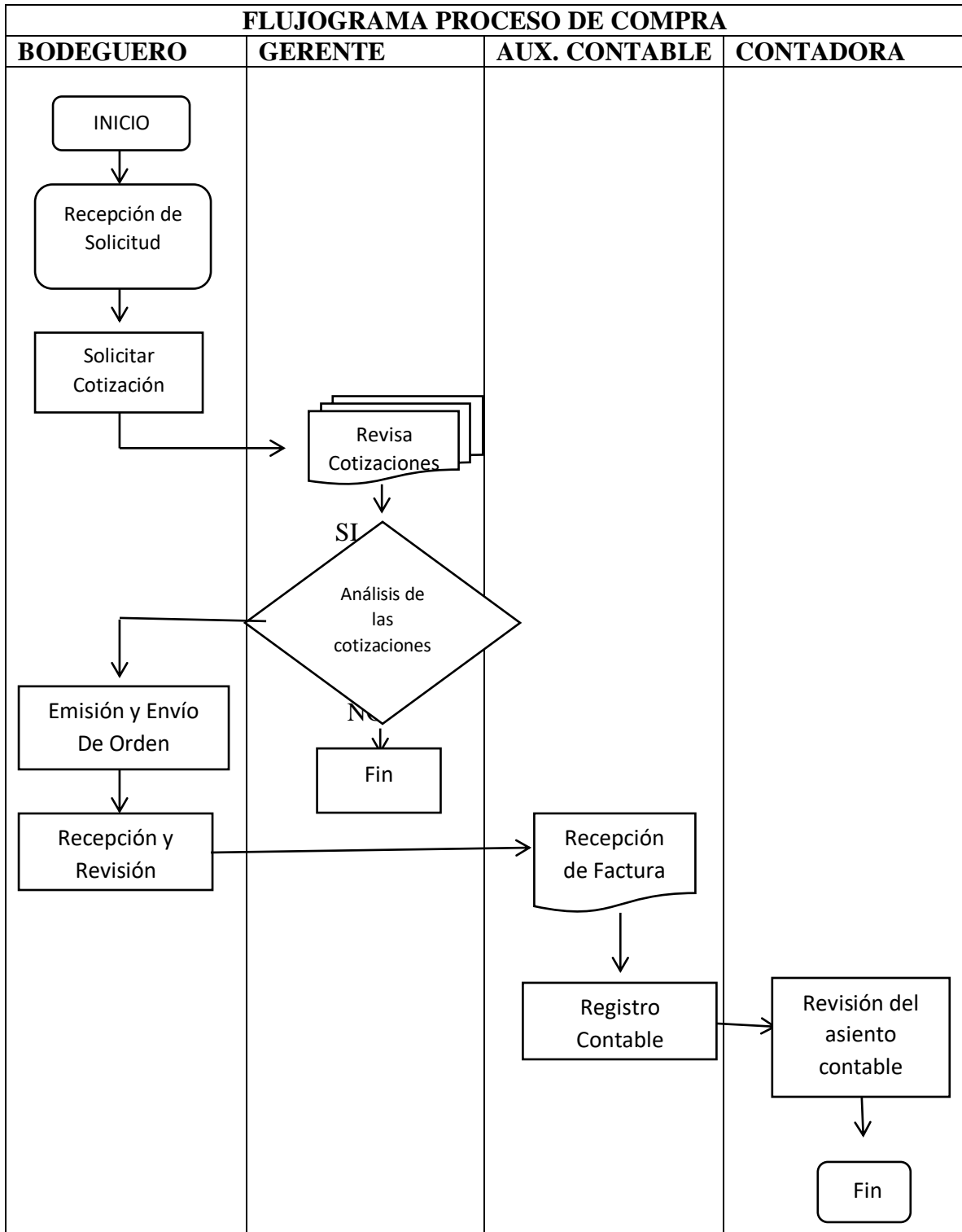
Tabla 21: Proceso de Compra de Materiales

PROCESO DE COMPRA DE MATERIALES		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Recepción de solicitud de requisición	Bodeguero
2	Solicitar cotizaciones	Bodeguero
3	Análisis y aprobación de cotizaciones	Gerente
4	Emisión de Orden de compra y envío al proveedor	Bodeguero
5	Recepción y revisión de la mercadería	Bodeguero
6	Entrega de factura	Aux. Contable
7	Registro de la factura	Aux. Contable
8	Revisión del Registro Contable	Contadora

Elaborado por: Lissette Centeno

✓ **Flujograma**

Ilustración 22: Proceso de Compras



2.4. Mercadería venta

✓ Políticas

✚ Los créditos únicamente se otorgaran con la autorización del gerente y contadora.

✚ Se otorgará un descuento aquellos clientes con un grado de frecuencia del 5%.

✚ Así también se realizará con aquellos montos superiores a los \$200.00 del 7%.

✚ Los días máximos para el pago de 30 días

✓ Procedimientos

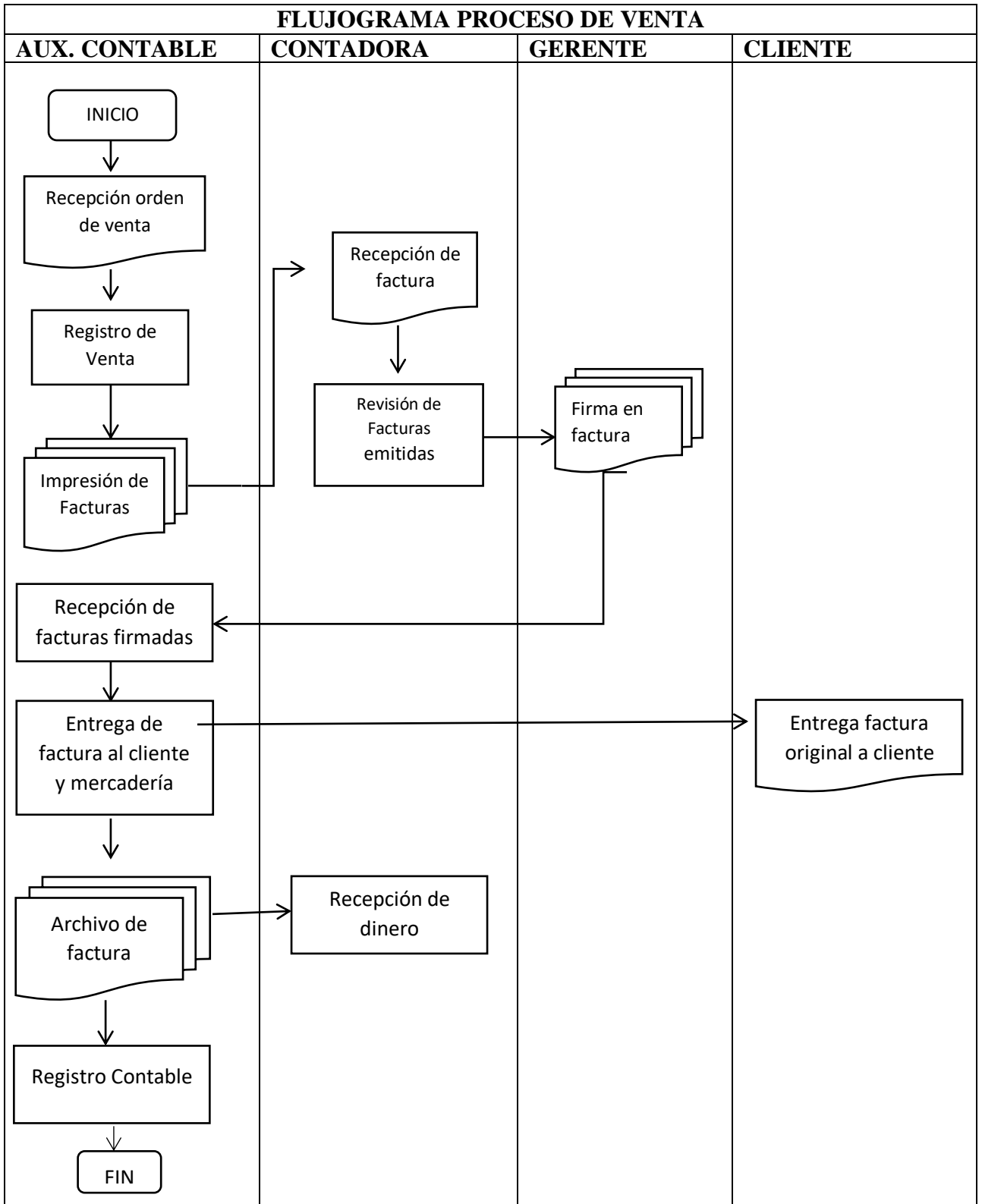
Tabla 22: Proceso de Ventas

PROCESO DE VENTA		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Servicio solicitado por el Cliente	Aux. Contable
2	Registro de Venta	Aux. Contable
3	Impresión de Factura	Aux. Contable
4	Revisión y firma de Facturas	Gerente
5	Envío Factura a Clientes	Aux. Contable
6	Recepción del efectivo o cheque	Contadora
7	Archivo de factura y registro	Aux. Contable
8	Revisión del Asiento Contable	Contadora

Elaborado por: Lissette Centeno

✓ **Flujograma**

Ilustración 23: Proceso de Ventas



2.5. Caja general

✓ **Políticas**

- ✚ El custodio de caja general será la contadora.

- ✚ El importe mínimo de caja es de 1000, estos fondos serán utilizados para cubrir gastos mayores, los cuales no pueden ser cubiertos por caja chica.

- ✚ Todos los pagos que se realice con caja general deberán ser respaldados con un comprobante.

- ✚ Las cantidades que sean receiptadas cada día deberán ser depositados como máximo al día siguiente.

- ✚ Los pagos efectuados con caja general se realizará los días viernes descontando el valor en caso que haya retención.

- ✚ Todos los pagos que se efectúen se realizará con la autorización de caja.

- ✚ Al momento de cerrar caja se conciliara las ventas y pagos realizados con el fondo.

✓ **Procedimientos**

- ✚ El procedimiento de cobro a clientes se detalla en Cuentas por Cobrar
- ✚ El procedimiento de pago a proveedores se detalla en el flujograma cuentas por pagar.

2.6. Cuentas por Pagar

✓ Políticas

- ✚ Toda cuenta por pagar deberá ser respaldada debidamente por un documento firmado.
- ✚ Las cuentas por pagar deben estar autorizadas por el gerente, además se debe especificar el nombre y firma de la persona quien autoriza.
- ✚ Los pagos se realizará cada viernes.

✓ Procedimientos

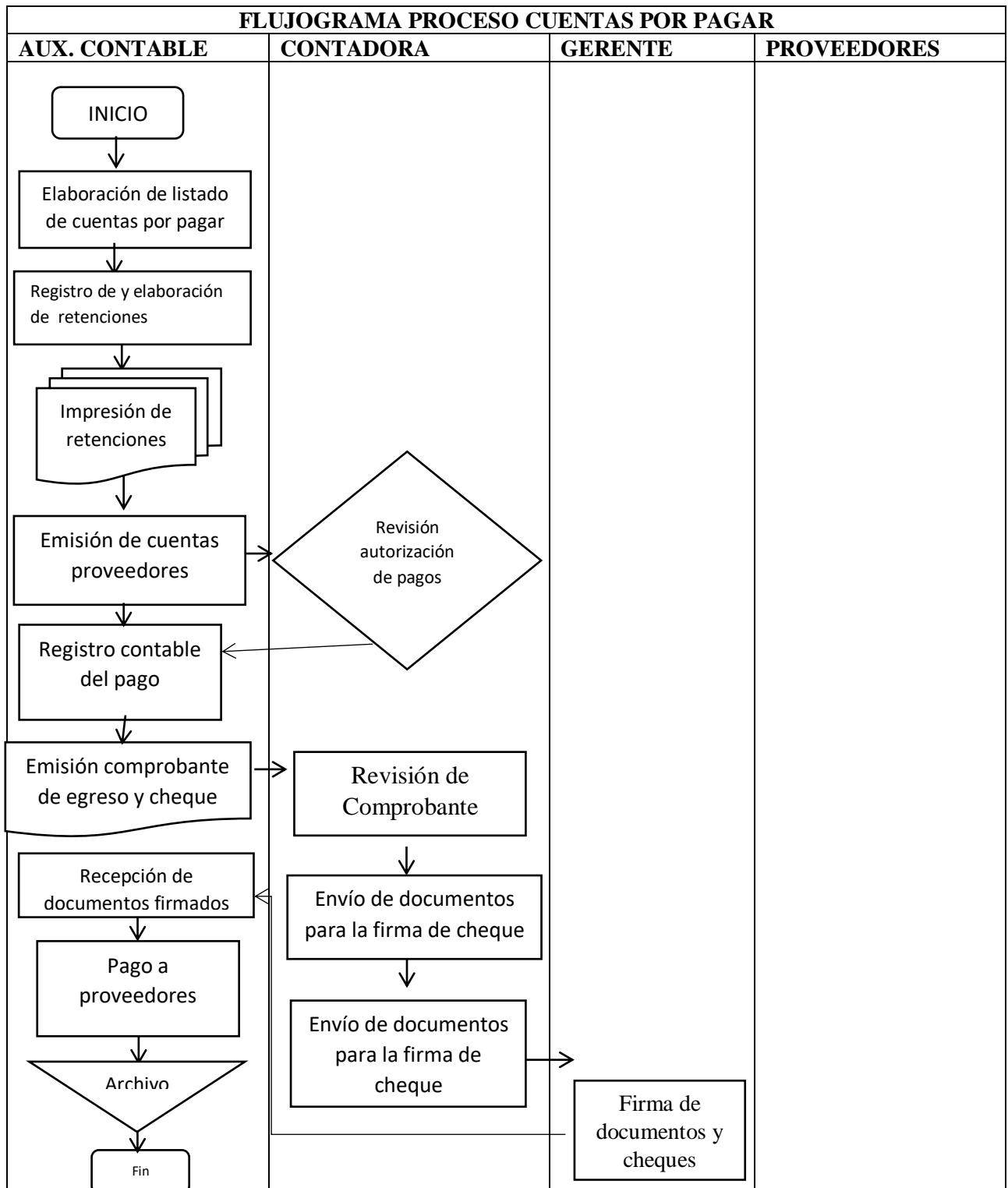
Tabla 23: Procesos de Cuentas por Pagar

PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Elaboración de listado de cuentas por pagar	Aux. Contable
2	Registro y elaboración de retenciones	Aux. Contable
3	Revisión y autorización de pagos	Contadora
4	Registro del pago a proveedores	Aux. Contable
5	Impresión del comprobante de egreso	Aux. Contable
6	Elaboración de cheque	Aux. Contable
7	Revisión de Comprobante	Contadora
8	Envío de documento y cheque para la firma	Contadora
9	Firma	Gerente
10	Recepción de documentos firmados	Aux. Contable
11	Pago a Proveedores	Aux. Contable
12	Archivo de documento	Aux. Contable

Elaborado por: Lissette Centeno

✓ **Flujograma**

Ilustración 24: Procesos de Cuentas por Pagar



2.7. Cuentas por Cobrar

✓ Políticas

- ✚ Se realizará crédito a los clientes que hayan efectuado compras por mas de cinco veces.
- ✚ Los saldos antiguos deben ser revisados periódicamente con la finalidad de controlar el vencimiento de las mismas.
- ✚ Para el registro del mismo se debe identificar el número de factura, notas de crédito, la verificación de ventas y créditos.
- ✚ Se debe conciliar periódicamente las cuentas individuales con el mayor general con el fin de verificar el cruce de información.

✓ Procedimientos

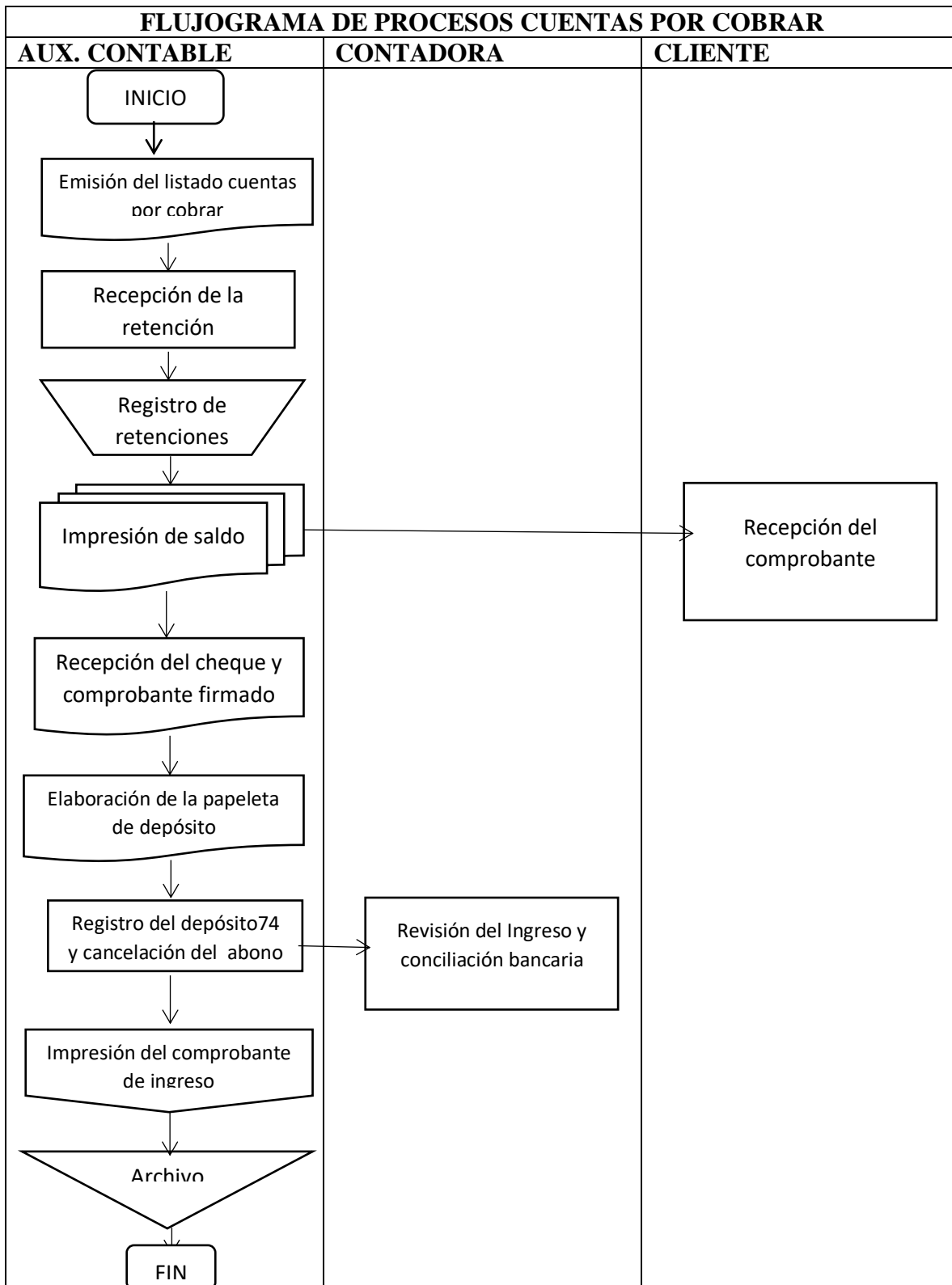
Tabla 24: Proceso de Cuentas por Cobrar

PROCESO CUENTAS POR COBRAR		
Nº	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
1	Emisión del listado de cuentas por cobrar	Aux. Contable
2	Recepción de comprobante de retención	Aux. Contable
3	Registro Contable e ingreso de retención	Aux. Contable
4	Emisión y verificación de saldos	Aux. Contable
5	Revisión diaria de cuentas por cobrar	Aux. Contable
6	Recepción del cheque	Aux. Contable
7	Prepara los cheques y papeleta de depósito	Aux. Contable
8	Recepción del comprobante sellado	Contadora
9	Registro Contable del ingreso	Aux. Contable
10	Verificación de saldos en la cuenta	Contadora
11	Impresión del comprobante de ingresos y archivo	Contadora

Elaborado por: Lissette Centeno

✓ **Flujograma**

Ilustración 25: Proceso de Cuentas por Cobrar



3. Plan de Cuentas

Tabla 25: Plan de Cuentas

1.	ACTIVO
1.01.	ACTIVO CORRIENTE
1.01.01.	EFFECTIVOS Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO
1.01.01.01.	Caja
1.01.01.02	Bancos
1.01.01.02.03	Banco Internacional
1.01.01.02.04	Banco Austro
1.01.02.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar
1.01.02.02	Documentos por Cobrar
1.01.02.03	Otras Cuentas por Cobrar
1.01.02.04	(-) Provisión Cuentas Incobrables
1.01.03	INVENTARIOS
1.01.03.01	Inventario de Mercaderías
1.01.03.02	Inventario de Suministros o Materiales
1.01.03.03	(-) Provisión de Inventarios por deterioro
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS
1.01.04.01	Servicios Pagados por Anticipado
1.01.04.02	Arriendos Pagados por Anticipado
1.01.04.03	Anticipo a Proveedores
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES
1.01.05.01	IVA Pagado
1.01.05.02	Retención IVA por Cobrar
1.01.05.03	Retención IR por Cobrar
1.01.05.04	Crédito Tributario del IVA
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE
1.02.01.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.02.01.01	Terrenos
1.02.01.02	Edificios
1.02.01.03	Instalaciones
1.02.01.04	Muebles y Enseres
1.02.01.05	Maquinaria y Equipo
1.02.01.06	Equipo de Computación
1.02.01.07	Otros Propiedad, Planta y Equipo
1.02.01.08	(-)Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo
1.02.01.09	(-)Deterioro Acumulada Propiedad, Planta y Equipo
1.02.02.	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
1.02.02.01	Documentos y Cuentas por Cobrar
1.02.02.02	(-) Provisión Cuentas Incobrables de Activos Financieros no Corrientes
2.	PASIVOS
2.01.	PASIVO CORRIENTES

2.01.01.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.01.01.01	Cuentas por Pagar
2.01.01.02	Documentos por Pagar
2.01.01.03	Nómina por pagar
2.01.01.04	Aporte Personal
2.01.01.05	Aporte Patronal
2.01.02.	PROVISIONES
2.01.02.01	Décimo Tercer Sueldo
2.01.02.02	Décimo Cuarto Sueldo
2.01.02.03	Fondo de Reserva
2.01.02.04	Vacaciones
2.01.03.	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
2.01.03.01	IVA Cobrado
2.01.03.02	Retención en la Fuente IVA 30%
2.01.03.03	Retención en la Fuente IVA 70%
2.01.03.04	Retención en la Fuente IVA 100%
2.01.03.05	Retención en la fuente IR 1%
2.01.03.06	Retención en la fuente IR 2%
2.01.03.07	Retención en la fuente IR 8%
2.01.03.08	Impuesto Renta Personas Naturales
2.01.03.09	15% Participación Trabajadores
2.02.	PASIVO NO CORIENTE
2.02.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
2.02.01.01	Préstamos por Pagar
3.	PATRIMONIO NETO
3.01.	CAPITAL
3.01.01	Capital
3.02.	RESULTADOS ACUMULADOS
3.02.01	Utilidad Ejercicio Años Anteriores
3.02.02	(-) Pérdida Acumuladas
3.03.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.03.01	Utilidad del Ejercicio
3.03.02	(-) Pérdida Neta del Período
4.	INGRESOS
4.01.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4.01.01	VENTA DE BIENES
4.01.01.01	Venta de Materiales
4.01.03	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias
4.01.04	(-) Descuento en Ventas
4.01.05	(-) Devolución en Ventas
4.02	GANANCIA BRUTA
4.02.01.	GANANCIA BRUTA
4.02.01.01	Ganancia Bruta


4.03	OTROS INGRESOS
4.03.01	Intereses Financieros
5.	COSTOS Y GASTOS
5.01.	COSTO DE VENTAS
5.01.01	Costo de Venta Mercadería
5.02.	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN
5.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES
5.02.01.01	Sueldos
5.02.01.02	Horas Extras
5.02.01.03	Beneficios Adicionales
5.02.02.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.02.02.01	Aporte Patronal
5.02.02.02	Décimo Tercer Sueldo
5.02.02.03	Décimo Cuarto Sueldo
5.02.02.04	Fondo de Reserva
5.02.02.05	Vacaciones
5.02.03.	GASTO VENTAS
5.02.03.01	Sueldos, Salarios
5.02.03.02	Horas Extras
5.02.03.03	Beneficios Adicionales
5.02.04	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES
5.02.04.01	Aporte Patronal
5.02.04.02	Décimo Tercer Sueldo
5.02.04.03	Décimo Cuarto Sueldo
5.02.04.04	Fondo de Reserva
5.02.04.05	Vacaciones
5.02.05	HONORARIOS Y COMISIONES PERSONAS NATURALES
5.02.05.01	Honorarios Profesionales
5.02.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN
5.02.06.01	Mantenimiento de Equipo de Computación
5.02.07.	ARRENDAMIENTO INMUEBLE
5.02.07.01	Arrendamiento Inmueble Persona Natural
5.02.08.	SUMINISTROS Y MATERIALES
5.02.08.01	Suministros de Oficina
5.02.08.02	Suministros de Computación
5.02.08.03	Suministros de Aseo y Limpieza
5.02.09.	SERVICIOS BÁSICOS
5.02.09.01	Agua
5.02.09.02	Luz
5.02.09.03	Teléfono
5.02.09.04	Internet
5.02.10.	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES
5.02.10.01	Provisión Cuentas Incobrables
5.02.09.	GASTO DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

5.02.09.01	Gasto Depreciación Equipo de Computación
5.02.09.02	Gasto Depreciación Equipo de Oficina
5.02.09.03	Gasto Depreciación Muebles y Enseres

4. Documentos Contables

Los documentos contables que van hacer utilizados para la realización de las transacciones se detalla a continuación:

Factura: Destinada a personas naturales que tengan derecho a crédito tributario.

 JUAN MARCELO PROAÑO ALULEMA Dir. Av. El Rey y Av. Los Andes Ambato-Ecuador Telf: 032831450				<table border="1"> <tr><td colspan="2">FACTURA</td></tr> <tr><td>001-001-001</td><td></td></tr> <tr><td>RUC 1803250610001</td><td></td></tr> <tr><td>AUT. SRI 1117217353</td><td></td></tr> </table>		FACTURA		001-001-001		RUC 1803250610001		AUT. SRI 1117217353																																																				
FACTURA																																																																
001-001-001																																																																
RUC 1803250610001																																																																
AUT. SRI 1117217353																																																																
Fecha:	<table border="1"> <tr> <th>Día</th> <th>Mes</th> <th>Año</th> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>			Día	Mes	Año																																																										
Día	Mes	Año																																																														
Nombre:																																																															
R.U.C/ C.I.:																																																															
Dirección:																																																															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CANT</th> <th>DETALLE</th> <th>P.V.P</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>				CANT	DETALLE	P.V.P	TOTAL																																									<table border="1"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">FORMA DE PAGO</td> <td style="text-align: center;">Subtotal</td> </tr> <tr> <td>CHEQUE</td> <td>IVA 0%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>EFFECTIVO</td> <td>IVA 12%</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>TARJETA DE CRÉDITO</td> <td>Descuento</td> <td> </td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>Total</td> <td> </td> </tr> </table>		FORMA DE PAGO		Subtotal	CHEQUE	IVA 0%		EFFECTIVO	IVA 12%		TARJETA DE CRÉDITO	Descuento		TOTAL	Total	
CANT	DETALLE	P.V.P	TOTAL																																																													
FORMA DE PAGO		Subtotal																																																														
CHEQUE	IVA 0%																																																															
EFFECTIVO	IVA 12%																																																															
TARJETA DE CRÉDITO	Descuento																																																															
TOTAL	Total																																																															
Luis Efraín Lanas Santín / Imprinta PAPELOM RUC: 1804976643001 / No. Autorización 1234																																																																
Recibí Conforme			Entregué Conforme																																																													
Original: Adquirente / Copia: Emisor			Válido para su emisión hasta el 01/05/2018																																																													


Comprobante de Retención: (Servicio de Rentas Interna, 2008) Comprobantes que acreditan la retención del impuesto, lo efectúan las personas o empresas que actúan como agentes de retención.

 Dir. Av. El Rey y Av. Los Andes Ambato-Ecuador Telf: 032831450				<table border="1"> <tr><td colspan="2">RUC 1803250610001</td></tr> <tr><td colspan="2">COMPROBANTE DE RETENCIÓN</td></tr> <tr><td colspan="2">Nº 001-001-001</td></tr> <tr><td colspan="2">AUT. SRI: 1117217353</td></tr> </table>		RUC 1803250610001		COMPROBANTE DE RETENCIÓN		Nº 001-001-001		AUT. SRI: 1117217353											
RUC 1803250610001																							
COMPROBANTE DE RETENCIÓN																							
Nº 001-001-001																							
AUT. SRI: 1117217353																							
Sr(es):	FECHA DE EMISIÓN																				
R.U.C/ C.I.:	TIPO DE COMPROBANTE																				
Dirección:	Nº DE COMPROBANTE																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th> EJERCICIO FISCAL </th> <th> BASE IMPONIBLE PARA LA </th> <th> IMPUESTO </th> <th> % DE RETENCIÓN </th> <th> VALOR RETENIDO </th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>		EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO																Luis Efraín Lanas Santín / Imprinta PAPELOM RUC: 1804976643001 / No. Autorización 1234	
EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO																			
FIRMA AGENTE DE RETENCIÓN																							
Original: Adquirente / Copia: Emisor		Válido para su emisión hasta el 01/05/2018																					


Nota de Crédito:(Servicio de Rentas Interna, 2008)Se emiten para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

		NOTA DE CRÉDITO 001-001-001 RUC 1803250610001 AUT. SRI 1117217353
JUAN MARCELO PROAÑO ALULEMA Dir. Av. El Rey y Av. Los Andes Ambato-Ecuador Telf: 032831450		
Nombre:	Fecha de Emisión	
R.U.C/ C.I:	Comp. que modifica	
RAZÓN DE LA MODIFICACIÓN	VALOR DE LA MODIFICACIÓN	
Luis Efraín Lanás Santín / Imprenta PAPELOM RUC: 1804976643001 / No. Autorización 1234	IVA	
	IVA 0%	
	VALOR TOTAL	
	DESCUENTO SOLIDARIO 2%	
	VALOR A PAGAR	
Original: Adquirente / Copia: Emisor		Válido para su emisión hasta el 01/05/2018

Comprobante de Egreso: Sirve de respaldo para los pagos que se realiza a los proveedores. Para este proceso se han van a contar con 15 comprobantes para su implementación.

		
Dir. Av. El Rey y Av. Los Andes Ambato-Ecuador Telf: 032831450		
Fecha: Día Mes Año	COMPROBANTE DE EGRESO 001-001-001	
Nombre:		
R.U.C/ C.I:		
Dirección:		
DETALLES DE CHEQUES		
Cheque N°	Banco	Fecha
Girador	Valor	EFFECTIVO
TOTAL		
_____ Recibí Conforme	_____ Entregué Conforme	

Comprobante de Ingreso: Es el documento que se utiliza para registrar los ingresos ya sean estos en efectivo o cheque a la empresa.



Dir. Av. El Rey y Av. Los Andes
Ambato-Ecuador
Telf: 032831450

Fecha: Día Mes Año

Nombre:

R.U.C/ C.I:

Dirección:

DETALLES DE CHEQUES					EFECTIVO	TOTAL
Cheque Nº	Banco	Fecha	Girador	Valor		

Recibí Conforme
Entregué Conforme

Orden de Compra: Documento que se utiliza para solicitar material a los proveedores en el que se detalla la cantidad y el valor pactado.



Dir. Av. El Rey y Av. Los Andes
Ambato-Ecuador
Telf: 032831450


Proveedor:

Fecha Solicitada: _____

Cantidad	Unidad de Medida	Descripción

Proveedor
Solicitante

Rol de pagos: Es un registro con el que cuenta la empresa para llevar un control de los pagos efectuados a los trabajadores, en donde también se detallan los beneficios que les corresponde por ley así como también descuentos.



ROL DE PAGOS

Nº	APELLIDOS Y NOMBRE	SUELDO UNIFICADO	HORAS EXTRAS		REM. UNIFICADA	DESCUENTOS				TOTAL DESCUENTOS	FONDO DE RESERVA	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMA
			50%	100%		Ap. Pers	Anticipos	Atrasos	Faltas				

ROL DE PROVISIONES

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	AP. PATRONAL	DÉCIMO TERCER SUELDO	DÉCIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES	TOTAL

5. Registro de las principales transacciones en el libro diario como un bosquejo.

✓ **Registro por la Compra de Material**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Inventario de Mercadería		XXX	
	IVAPagado		XXX	
	Caja			XXX
	Retención en la fuente IR 1%			XXX
	<i>P/R Compra de Mercadería</i>			

✓ **Registro por la Venta de Mercadería.**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Caja		XXX	
	Bancos		XXX	
	Retención IR por Cobrar		XXX	
	Ventas			XXX
	IVACobrado			XXX
	<i>P/R Venta de Mercadería</i>			

✓ **Registro de Pago a Proveedores.**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Proveedores		XXX	
	Retención IVA 1%		XXX	
	Caja - Bancos			XXX
	IVA Pagado			XXX
	<i>P/R Pago a Proveedores</i>			

✓ **Registro por la Cuentas por Cobrar.**

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-----X-----			
	Caja - Bancos		XXX	
	IVA Cobrado		XXX	
	Clientes			XXX
	Retención en la fuente del 1%			XXX
	<i>P/R Cobro a clientes</i>			

6. Formatos del Libro Mayor

Libro Mayor

Es un libro contable que recoge toda la información de las operaciones económicas que se realiza en un lapso de tiempo de las distintas cuentas con la que se maneja la empresa en un orden cronológico.

Por lo cual tenemos un libro mayor por cada cuenta utilizada en el período contable.

- ✓ El Debe registrar todas aquellas transacciones en términos de moneda que representen algo que una empresa recibe.
- ✓ El Haber registrar todas aquellas transacciones que representen algo que una empresa o una cuenta entrega o sale.

Saldo deudor

Una cuenta tiene saldo deudor, cuando la sumatoria de valores expresados en cantidades de la columna Debe es mayor a la columna Haber. Es decir el saldo deudor es equivalente al Debe menos el Haber.

Saldo acreedor

Se establece técnicamente que una cuenta tiene saldo acreedor, cuando la sumatoria de valores expresados en cantidades de la columna haber es mayor a la columna Debe. Es decir, el saldo acreedor es equivalente al Haber menos el Debe.



MAYOR GENERAL

CUENTA Caja

CÓDIGO 1.01.01.01

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO



MAYOR GENERAL

CUENTA Banco

CÓDIGO 1.01.01.02

FECHA	DETALLE	REF	DEBE	HABER	SALDO

7. Formato del Balance de Comprobación

Balance de Comprobación

Es un instrumento financiero que presenta de manera resumida la lista de débitos y de los créditos de las diferentes cuentas juntamente con el saldo en cada una de ellas ya sea esta deudor o acreedor.

CÓDIGO	CUENTA	SUMAS		SALDOS	
		DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1.1.1.01	Caja	XXX	XXX	XX	
1.1.1.02	Bancos	XXX	XXX	XX	
2.1.1.01	Proveedores	XXX	XXX		XX

8. Formatos de Estados Financieros

Estados Financieros


Son instrumentos de gran importancia para la empresa debido a que estos recopilan toda la información económica de la empresa con la finalidad de dar una visión general de la situación financiera de la empresa.

Políticas

- ✚ Las cifras definitivas contenidas en los Estados Financieros, se emitirán siempre y cuando el período de informe se encuentre definitivamente cerrado en el área contable
- ✚ Los Estados Financieros deben ser presentados en moneda actual.
- ✚ Los mismos deben estar de acuerdo a los formatos que establece la NIIF 1 presentación de los estados financieros.
- ✚ Los plazos de presentación de los estados financieros y anexos es el 10 de abril.

8.1. Estado de Situación Financiera

Es un documento contable que como su nombre mismo lo indica muestra o refleja la situación financiera del ente económico a una fecha determinada.

		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20...		
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
<u>EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</u>		XXX
Caja	XXX	
Bancos	XXX	
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR</u>		XXX
Cuentas por cobrar	XXX	
Documentos por cobrar	XXX	
ACTIVO NO CORRIENTE		
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>		XXX
Edificios	XXX	
Muebles y Enseres	XXX	
Equipo de Computación	XXX	
TOTAL ACTIVOS		XXXX
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</u>		XXX
Cuentas por Pagar	XXX	
Documentos por Pagar	XXX	
Nómina por Pagar	XXX	
Aporte Personal	XXX	
Aporte Patronal	XXX	
<u>OBLIGACIONES CORRIENTES</u>		XXX
Retención en la fuente IR 1%	XXX	
<u>OBLIGACIONES NO CORRIENTES</u>		XXX
Préstamos por Pagar	XXX	
PATRIMONIO		
CAPITAL		XXX
Capital		XXX
RESULTADOS ACUMULADOS		XXX
Ganancias Acumuladas	XXX	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		XXX
Ganancia Neta del Período	XXX	
TOTAL PASIVO+PATRIMONIO		XXXX

GERENTE GENERAL

CONTADOR

8.2. Estado de Resultados

Es un reporte financiero cuyo objetivo es mostrar de manera detallada los ingresos obtenidos en un periodo determinado, así también muestra los gastos en los que la empresa ha incurrido, para finalmente indicar el beneficio o pérdida que ha generado la empresa.



INGRESOS		
INGRESO POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES		xxxx
Venta de Mercadería	xxxx	
COSTO DE VENTAS		xxxx
Costo de Ventas	xxxx	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		xxxx
EGRESOS		
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		xxxx
Sueldos	xxxx	
Horas Extras	xxxx	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		xxxx
Aporte Patronal	xxxx	
Décimo Tercer Sueldo	xxxx	
Décimo Cuarto Sueldo	xxxx	
Fondo de Reserva	xxxx	
Vacaciones	xxxx	
HONORARIOS Y COMISIONES		xxxx
Honorarios Profesionales	xxxx	
SERVICIOS BÁSICOS		xxxx
Agua	xxxx	
Luz	xxxx	
Teléfono	xxxx	
Internet	xxxx	
GASTO DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN		xxxx
Gasto Depreciación Equipo de Computación	xxxx	
Gasto Depreaciación Equipo de Oficina	xxxx	
Gasto Depreaciación Muebles y Enseres	xxxx	
TOTAL EGRESOS		xxxx

GERENTE GENERAL

CONTADOR

FASE 3

Levantamiento del Inventario

Para llevar a cabo este proceso se debe contar con la presencia del bodeguero de la empresa para proceder a la constatación física del inventario, para este proceso será sumamente necesario que ingreso de la mercadería se lo realice mediante kardex para tener un óptimo control de las existencias y necesidades con la que cuenta la empresa.

Registro de la Información

En esta etapa se registrará cada uno de los procesos tanto de compra, venta con sus respectivos pagos, se tomará como base para la prueba del proceso contable establecido las transacciones que se realizarán desde el mes de Julio. Como se detalla a continuación:

- ✓ Registro de las transacción que se realice en el día
- ✓ Registro de asiento contable
- ✓ Al final del mes se procederá a realizar los libros mayores de las cuentas de las cuentas
- ✓ En el caso de haber una compra el bodeguero será el único responsable de revisar tanto la factura como la guía de remisión de la mercadería adquirida y a su vez registrar en las kardex.
- ✓ Realizar el balance de comprobación que servirá como eje principal para la elaboración de los Estados Financieros.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, M. A. (2008). *Contabilidad Financiera*. Mexico: Grupo Editorial PATRIA S. A DE C.V.
- Amaya, W. C. (11 de 3 de 2003). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: www.gestiopolis.com/concepto-de-vision/
- Anónimo. (2006). *Ecured*. Obtenido de ecured: https://www.ecured.cu/Proceso_contable
- Anónimo. (26 de 10 de 2011). Obtenido de <http://metodologadelainvestigacinsiis.blogspot.com/>
- Anónimo. (7 de Abril de 2014). *Los sistemas Contables, su estructura y objetivos*. Obtenido de Los sistemas Contables, su estructura y objetivos: <http://lossistemascontablesyp.blogspot.com/2014/04/los-sistemas-contables-su-estructura-y.html>
- Barona, C. (2015). *EL PROCESO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES*. AMBATO.
- Cantú, G. G. (2008). *Contabilidad FiNACIERA*. Mexico: McGRAW HILL INTERAMERICANA EDITORES.
- Carvalho, J. A. (2004). *EStados Financieros*. Bogota: ESferas Editores.
- Católico, D. (2013). Revelaciones de la información financiera sobre la propiedad, planta y equipos en empresas industriales cotizadas en Colombia.
- Dirección de Inteligencia Comercial e Inversiones. (2012). Análisis del Sector Automotriz. *Pro Ecuador*, 2.
- Ducha, W. R. (2010). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. Santa Fe: Edamsa Impresiones S.A.
- Garrido, J. A. (2007). Paln estrategico del sistema contable con llas tecnologias de la informacion. *Nuevas Tecnologias*, 22-23.
- Gómez, G. (11 de 07 de 2001). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/#balance-general>
- Herrera, L. (2004). *Tutoria de la investigacion*. Quito: Diemerino Editores.
- Krell, H. (s.f.). *Ilvem*. Obtenido de Ilvem: <http://www.ilvem.com.ar/shop/otraspaginas.asp?paginanp=315&t=LA-MISI%D3N.htm>
- Lema, H. D. (2004). *Metodologia de la Investigacion*. Bogota: Eco ediciones.
- Lemus, W. J. (16 de 04 de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/el-estado-de-resultados-o-de-perdidas-y-ganancias/>

- Medina, J. M. (2013). Administración y calidad de la información de los sistemas de información contable de las PYMES. *Cuadernos de Administración*.
- Ministerio de Coordinación de la Producción, E. y. (2011). Agendas para la Transformación Productiva Territorial. *AGENDAS PARA LA TRANSFORMACION PRODUCTIVA TERRITORIAL: PROVINCIA DE TUNGURAHUA*, 24.
- Molina, R. (3 de 10 de 2013). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <http://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>
- Montenegro, J. D. (2010). Diseño de un sistema contable que permite optimizar legalmente la declaración del IVA en el Ecuador. *TRIBUTACIÓN*.
- Morales, L. R. (2012). *Analisis de Estados Financieros*. Mexico DF: McGRAW HILL INTERNAMERICANA EDITORES S.A.
- Noetzlin, M. (28 de 06 de 2012). *Monografias*. Obtenido de Monografias: <http://www.monografias.com/trabajos12/finnzas/finnzas.shtml>
- Obregón, Á. (2008). *CONAC*. México: ol. Belén de las Flores .
- Ocaña, S. R. (2015). *La smnolencia Contable y el progreso competitivo en lo actores de la economia popular y solidaria*. Ambato.
- Peñañiel, C. M. (2015). *EL CONTROL DEL PROCESO CONTABLE y la ifnormación financiera del gremio de sastres y modistas unión y progreso de la ciudad de latacunga*. Ambato.
- Quisiguiña, C. (5 de 1 de 2016). *BCM ECUADOR*. Obtenido de BCM ECUADOR: <http://www.bcmecuador.com/single-post/568c19af0cf276c4b01f0703>
- Sánchez, P. Z. (2008). *Contabilidad General*. Santa FE: McGraw-Hill Interamericana, Editores S.A.
- Servicio de Rentas Interna. (2008). *SRI*. Obtenido de SRI: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/144>
- Setzer, G. A. (2009). *Administracion Finaciera Correlacioanada con las NIF*. Mexico: McGRAW-HILL INTERAMENRICANA EDITORES MEXICANA S.A de C.V.
- Shim, J. G. (1986). *Contabilidad Finaciera*. Bogotá Colombia: McGRAW-Hill LATINOAMERICANA S.A.
- SIC. (2007). *Plan Contable 2007*. Obtenido de Nostrum: <http://plancontable2007.com/index.php/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad/nic-01.html>
- Thompson, I. (01 de 2007). *Promonegocios.net*. Obtenido de Promonegocios.net: <http://www.promonegocios.net/organigramas/definicion-organigramas.html>

UNAD. (2006). *Investigación Exploratoria, Descriptiva, Correlacional y Explicativa*.
Obtenido de Investigación Exploratoria, Descriptiva, Correlacional y Explicativa:
http://datateca.unad.edu.co/contenidos/100104/100104_EXE/leccin_6_investigacion_exploratoria_descriptiva_correlacional_y_explicativa.html

Vásconez, J. (1988). *Introducción a la Contabilidad*. Colombia: Carvajal S.A.

Wigodski, J. (14 de Julio de 2010). *Metodología de la Investigación*. Obtenido de Metodología de la Investigación:
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>

ANEXOS
FICHA DE OBSERVACIÓN 1
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA:

PROCESO A SER OBSERVADO: Sistema Administrativo Contable.

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿La empresa cuenta con un organigrama?		X	No lo ven necesario
¿La empresa tiene establecida su misión y visión?		X	No tienen en claro la proyección que tienen.
¿La empresa ha desarrollado flujogramas de procesos?		X	Las transacciones no se registran correctamente
¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas contables?		X	No se detallan las transacciones correctamente.
¿La empresa cuenta con un software contable?		X	
¿La empresa cuenta con una base de datos de proveedores?		X	No tiene de todos los proveedores
¿La empresa mantiene base de datos de los clientes?		X	Solo cuenta con un registro del 30%.
¿Existe archivo de registros de cuentas por cobrar?		X	El registro lo realizan en la factura.
¿Existe un archivo de cuentas por pagar?		X	El registro lo realizan en la factura
VENTAS			
¿La empresa emite cotizaciones al momento que el cliente lo requiere?	X		
¿La empresa revisa la disponibilidad de mercadería antes de elaborar la cotización?			No hay un encargado de bodega

¿La empresa realiza descuentos una vez que el cliente aprueba la compra?	X		
¿La empresa cuenta con una política de crédito?		X	No hay políticas establecidas.
¿Se emite una factura por las ventas?		X	Falta de organización y delegación de funciones.
¿La empresa coteja la mercadería con la factura al momento de entregarla?	X		
¿Se registra las retenciones efectuadas por los clientes?	X		
¿Al momento de realizar la venta se registra oportunamente?		X	Falta de organización y delegación de funciones
PAGOS			
¿Al momento que se realiza una compra a crédito se registra el valor adeudado?		X	El registro lo realizan en la factura
¿Se emite retenciones e a proveedores?	X		
COMPRAS			
¿Existe un responsable de bodega?		X	Falta de personal
¿Se revisa saldos de inventario previo a la compra?		X	No hay un encargado de bodega
¿Al momento en que la empresa necesita material solicita cotizaciones a sus proveedores?	X		
¿Las cotizaciones recibidas son evaluadas por la empresa?		X	En su totalidad no
¿La empresa elabora órdenes de compra?	X		

¿La contadora verifica la disponibilidad de recursos antes de realizar la compra?		X	La contadora no trabaja dentro de las instalaciones.
¿Todas las compras son autorizadas por el gerente?	X		
¿Se registra las transacciones realizadas de manera oportuna?		X	Por la falta de organización las transacciones en su mayoría no se registran en ese momento.
¿Al momento en que llega la mercadería el bodeguero registra inmediatamente?		X	No hay un encargado de bodega

FICHA DE OBSERVACIÓN 2
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

FECHA:

PROCESO A SER OBSERVADO: Información Financiera

	SI	NO	OBSERVACIÓN
¿La empresa realiza estados financieros?	X		
¿Los Estados financieros son preparados por un contador?	X		
¿La contadora labora a tiempo completo dentro de la empresa?		X	La contadora solo recibe facturas de venta y compra y realiza declaraciones.
¿La empresa al momento de tomar decisiones revisa la información financiera?		X	No cuentan con la presencia de la contadora.
¿Se realiza análisis financiero previo a la toma de decisiones?		X	No cuentan con la presencia de la contadora
¿La empresa realiza flujos de caja?		X	
¿Se encuentra estructuradas las medidas a tomar en caso de sobrantes o faltantes de caja?		X	No cuentan con políticas para el manejo de caja
¿Se identifican claramente si los ingresos recibidos son del negocio o Extraordinario?		X	La información sobre costos no esta clara porque no cuentan con registros.

¿Se conoce, aprueba y discuten en presupuesto de la empresa?		X	Solo se realiza bajo el criterio del contador.
¿Se comparan los datos financieros y contables predeterminados contra los resultados reales?		X	La información sobre costos no está clara porque no cuentan con registros.
¿Se discute y se aprueba las operaciones a crédito de la empresa?		X	Solo se lo realiza bajo autorización del gerente sin evaluar estados.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEAMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO DE ENCUESTA

PROYECTO
EL SISTEMA CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA

DIRIGIDO A: Personal Administrativo y de Servicios de la empresa Casa Suspensión El Amortiguador

Objetivo: Investigar como incide el desarrollo de un sistema contable en la información financiera de las empresa Casa Suspensión El Amortiguador.

Instrucciones: Marque con una X la respuesta que considere apropiada según su criterio. De antemano le agradecemos su colaboración.

INFORMACIÓN GENERAL:

Género: Masculino..... Femenino.....

Edad:

1. ¿La empresa cuenta con un catálogo de cuenta que se ajusta a las necesidades de la empresa?

SI NO

2. ¿Los documentos que emite y recibe la empresa contienen los requisitos exigidos por el SRI?

SI NO

3. ¿Todas las transacciones que se realiza día a día en la empresa son respaldadas por su respectivo comprobante de venta?

SI NO

4. ¿La empresa mantiene un registro de las operaciones efectuadas en sus libros contables?

SI NO

5. ¿Las transacciones son registradas oportunamente?

SI NO

6. ¿Los Estados financieros son desglosados de forma adecuada?

SI NO

7. ¿Los empleados conocen la verdadera situación económica de la empresa?

SI NO

8. ¿Los estados financieros son preparados por un contador?

SI NO

9. ¿Es importante implementar un sistema contable en la empresa que ayude la presentación de la información financiera?

SI NO

10. ¿La empresa utiliza algún método para analizar la información financiera?

SI NO