



**UTMACH**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN LA ELABORACION DE LOS  
ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS**

**TRABAJO PRÁCTICO DEL EXAMEN COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**AUTORA:**

**TAIPE CARRILLO MERLY MARLENE**

**MACHALA - EL ORO**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, **TAIPE CARRILLO MERLY MARLENE**, con C.I. 0704365998, estudiante de la carrera de **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES** de la **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**, en calidad de **Autora** del siguiente trabajo de titulación **LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS**

- Declaro bajo juramento que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera **EXCLUSIVA**.
  
- Cedo a la **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA** de forma **NO EXCLUSIVA** con referencia a la obra en formato digital los derechos de:
  - a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  
  - b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 20 de noviembre de 2015



---

**TAIPE CARRILLO MERLY MARLENE**  
C.I. 0704365998

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación hace referencia a **"LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INFLUENCIA EN LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS"**.

"El control interno contable comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis" (Economía, 2009). De allí la relevancia de la implementación de controles internos contables con la única finalidad de salvaguardar la información financiera, activos de las empresas, y que los estados financieros estén elaborados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados que avalen su consistencia, y presentación hacia los directivos de las empresas.

Para analizar ésta problemática es importante mencionar unos de sus indicadores: carencia en la aplicación de procedimientos y políticas contables en el tratamiento del efectivo, e inventarios, las mismas que han podido ocasionar datos irreales en los reportes contables, reflejando posibles saldos irreales en la cuenta caja, bancos, y desconocimiento del saldo de la cuenta inventarios de mercadería.

su implementación es fundamental para dar solución a las falencias de los indicadores en el párrafo anterior; de tal forma que se suministre información contable-financiera confiable, actualizada, oportuna para la respectiva toma de decisiones que vayan en beneficio de la empresa.

El desarrollo de ésta investigación se argumentará en conceptos de libros, sitios web, informes, papers, que se encuentran enmarcados dentro del objeto de estudio.

En la fase de cierre se elaborarán las debidas conclusiones y recomendaciones en base al tema investigado.

## DESARROLLO

Según (Charles T. Horngren, 2003), manifiesta: "El sistema contable de las empresas es el conjunto de registros, equipos, procedimientos los mismos que se encargan básicamente de las situaciones o eventos que afecten su desempeño y su posición financiera. Este sistema se centra en:

1. el desembolso del efectivo,
2. entradas del efectivo,
3. compra y venta de bienes o servicios.

Los sistemas contables bien diseñados y administrados son una contribución positiva a las empresas y a la economía".

Estas líneas nos dan a conocer que el implantar un sistema de control contable adecuado es muy importante ya que así podremos obtener registros contables confiables derivados de las transacciones como son las entradas y salidas de dinero, compra y venta de bienes y de servicios.

De acuerdo con (Valdez, 2007) en la sección de su libro manual básico de revisión y verificación contable indica: "Los controles contables comprenden el plan organizacional de las empresas así como también los procedimientos, métodos cuyo objeto es salvaguardar los bienes, los activos y confiabilidad de los registros contables que suministran la información financiera razonable".

Además manifiesta que el objetivo del sistema de control interno contable se debe relacionar con las diferentes etapas por las que discurre una transacción contable.

En la actualidad las empresas poseen diversos inconvenientes traducidas como debilidades que se encuentran relacionados con esta problemática, a continuación se detallan algunos indicadores:

- Ausencia de controles contable en el rubro del efectivo que afecta notablemente en el saldo que refleja esta cuenta.
- Escaso conocimiento de políticas de un control contable
- Desconocimiento de la importancia que requiere la implementación de un sistema de control contable para el departamento de contabilidad.
- Deficiente valoración y constatación física de los inventarios de mercadería.

De persistir estas debilidades no se podrá contar con reportes contables elaborados correcta y eficientemente que refleje saldos reales del rubro del efectivo entendiéndose como tal a la cuenta caja y bancos, por otro lado el desconocimiento por parte de los directivos en la importancia de aplicar un sistema de control que contenga políticas, procedimientos, que rija, regule cada una de las actividades realizadas diariamente por el personal involucrado en esta área investigada, y de los movimientos que se presentan constantemente en este caso en el rubro de los inventarios de mercaderías tomando en consideración como uno de los más relevantes en las empresas de tipo comercial dando lugar a una deficiente valoración y constatación física de los inventarios incurriendo notablemente en la elaboración de los estados financieros de las empresas puesto que la información que se suministrará no será confiable ni le servirá de ayuda a sus directivos para la respetiva toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación es de relevancia para las diferentes empresas porque les permitirá contar con un sistema de control contable que aporte con

procedimientos, políticas, que permita controlar los rubros que se han visto afectados como es el caso de la cuenta caja - bancos, e inventarios de mercadería, obteniendo reportes confiables y permita conocer la cantidad y el verdadero saldo de las existencias obteniendo estados financieros confiables.

Este trabajo investigativo tiene como objetivo fomentar la aplicación de controles contables que ayuden a suministrar estados financieros confiables y oportunos para la respectiva toma de decisiones.

Sus objetivos específicos son los siguientes:

- Definir procedimientos y un método acorde para la valoración de las existencias.
- Investigar actividades de control que permitan obtener saldos reales en el manejo del efectivo.

### **ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Según (Economía, 2009) La gran enciclopedia hace mención en lo siguiente: "El control contable comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contables son dos:

- a). La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- b). Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos constituyan una imagen fiel de la realidad económico financiera de la empresa.

Habrán de estar diseñados de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Si una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente".

El aplicar un correcto control contable por parte del personal que labora en el departamento contable a las diversas actividades que se llevan a cabo diariamente es muy necesario y además muy importante ya que influye netamente en la elaboración de los estados financieros de tal forma que de su correcta aplicación, supervisión y control dependerá exclusivamente la calidad de la información financiera que sea manejada y presentada a los directivos de las empresas sabiendo que de dicha información se tomará las futuras decisiones pudiendo ser acertadas o equívocas

Para poder llevar un adecuado control se tomará muy en cuenta cada una de sus etapas las mismas que se detallan a continuación:

Según (Calaméo, 2013) "El ambiente de control se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las



operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo”

Para que se lleve a cabo un correcto control contable un factor muy determinante y de mucha influencia es el ambiente de control ya que debe prevalecer un buen clima de trabajo para que el personal que labora en ésta área desarrolle sus actividades diarias adecuadamente, así mismo en ésta etapa se establecen los objetivos y se estiman los riesgos que pueden existir en esta primera etapa.

“La Evaluación de riesgo se define como la probabilidad de que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros”. (Jimenez, 2014)

En esta segunda etapa tiene que ver con la probabilidad de que se presente una o varias acciones que es el riesgo y para su evaluación de deberá analizarlo para que no afecte al registro, procesamiento y finalmente el reporte de la información financiera de las empresas.

(Corporation, 2015), menciona: “Las actividades de Control son políticas y procedimientos que los riesgos relacionados con la elaboración de estos financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control ayudan asegurar que estén llevando a cabo las directivas administrativas. Se deben manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad”.

En esta fase nos habla que luego de que el riesgo es identificado y previamente analizado, se deberán llevar a cabo actividades de control que no son nada más que políticas, normativas y procedimientos que se deben tomar en cuenta por parte de los directivos de las diversas empresas para la consecución de los objetivos trazados como es la obtención de información financiera fiable que permita elaborar estados financieros confiables.

Para la presente investigación las actividades de control que se pueden implementar son las siguientes:

En el rubro de caja y bancos se pueden implementar arquezos de caja y conciliaciones bancarias respectivamente, de tal forma que permitan mantener los saldos actualizados de éstos rubros para ofrecer información financiera de calidad. Por otro lado el método de valoración que se debe aplicar para valorar correctamente las existencias es el método promedio puesto que es el método que permitirá valorar y conocer el saldo de las existencias que se encuentran en la bodega de la empresa. Además este método es importante porque permite ofrecer un precio más competitivo y actualizado y aceptable para la venta.

(Batista, 2010), manifiesta lo siguiente: “La Supervisión y monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno en el instituto, incluyendo sus dependencias adscritas (vicerrectoras, facultades y sede universitarias municipales) ya que es importante monitorear el control interno para determinar si este está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones. Las actividades de monitoreo permanente incluyen actividades de supervisión realizadas de forma permanente, directamente por las distintas estructura de dirección”.

Para esta última fase es necesario supervisar y monitorear evaluar los procedimientos, las políticas, normativas que son las actividades de control que se emplearon para disminuir el riesgo que se pudo identificar y analizar de tal forma que se pueda cumplir con el cumplimiento de los objetivos que es el de suministrar estados financieros confiables. Las personas encargadas de realizar esta tarea fundamental es el encargado del departamento contable en este caso el contador.

Según (Becerra, 2010 p.7-10) hace mención: "La contabilidad es considerada como una fuente importante de información no sólo para las organizaciones que la generan y hacen uso de ella sino también para una diversidad de usuarios externos o grupos de interés que hacen uso de ella para tomar decisiones relevantes. La contabilidad constituye el medio por el cual medimos y presentamos el resultado de una actividad económico y que en muchos casos se denomina el lenguaje de los negocios debido a que es muy usada en la descripción de todo tipo de actividades de tipo empresarial sin distinguir el tipo de organización mediante el cual se ha constituida dicha organización. El proceso contable y la contabilidad son consideradas como un método de registro, así como un sistema de información y control del fenómeno económico y financiero que tiene lugar en el proceso circulatorio y de creación de valores que constituye el soporte para la toma de decisiones en la unidad económica".

Toda información contable generada en el proceso contable es importante ya que su importancia radica en la calidad del proceso, en los principios y normas que se empleen para obtener el producto final que son los estados financieros. Es decir que el producto final que son los estados financieros dependerá exclusivamente de la correcta aplicación de controles contables en el proceso contable.

(LinkedIn corporation, 2015) "Los directivos de las organizaciones requieren información financiera actualizada, confiable la misma que debe ser reflejada en sus estados financieros para tomar las decisiones correspondientes sobre sus futuras operaciones.

La expresión "estados financieros" comprende:

- Balance de Situación Financiera (Balance General),
- Estado de ganancias y pérdidas (Estado de Resultados),
- Estado de cambios en el patrimonio neto,
- Estado de flujos de efectivo
- Notas sobre políticas contables y otras revelaciones.

El objetivo primordial de los estados financieros es proveer información sobre el patrimonio del ente emisor a una fecha y su evolución económica y financiera en el período que abarcan, para facilitar la toma de decisiones económicas.

NIC 1: Establece las bases para la presentación de los estados financieros para propósitos generales. Asegurar la comparación de los estados financieros de una empresa como de diferentes empresas. Establecer las guías para su estructuración y los requisitos mínimos para su contenido y la presentación de los estados financieros.

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 estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Estado de situación financiera (balance general): Es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable.

Estado de ganancias y pérdidas (estado de resultados): Es un estado financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se obtuvo el resultado del ejercicio durante un período determinado.

El estado financiero es dinámico, ya que abarca un período durante el cual deben identificarse perfectamente los costos y gastos que dieron origen al ingreso del mismo. Por lo tanto debe aplicarse perfectamente al principio del período contable para que la información que presente sea útil y confiable para la toma de decisiones.

Estado de flujo de efectivo: Es un informe financiero que permite evaluar la capacidad de la empresa para operar, pagar obligaciones, y generar rendimientos para los inversionistas.

Este estado financiero tiene como objetivo proveer información fundamental, condensada y comprensible, sobre el manejo de ingresos y egresos de efectivo durante un período determinado, para mostrar una síntesis de los cambios ocurridos en la situación financiera de la empresa.

Estado de Evolución del Patrimonio: Se encarga de suministrar información acerca de la cuantía del patrimonio neto de un ente y de cómo este varía a lo largo del ejercicio contable como consecuencia de:

- Transacciones con los socios o accionistas (Aportes, retiros y dividendos con los accionistas y/o propietarios).
- El resultado del período.
- El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.
- El estado de evolución de patrimonio neto es uno de los estados contables básicos.

Notas sobre políticas contables y otras revelaciones: Trata sobre la revelación de todas las políticas significativas de contabilidad que hayan sido adoptadas en la preparación y presentación de estados financieros.

Las políticas de contabilidad abarcan los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por los directores al preparar y presentar estados financieros. Aun para el mismo objeto, existen muchas políticas contables en uso es necesario aplicar criterio para seleccionar y utilizar las que, en las circunstancias de la empresa, se adapten mejor para presentar en forma adecuada su situación financiera y los resultados de sus operaciones.

De la investigación que se ha venido desarrollando y tomando en consideración un párrafo muy importante de una revista que menciona lo siguiente:

Según (Miguel, Sandra, & Zaá, 2012 p.10-11) "Sin contabilidad no hay información financiera no hay toma de decisiones asertivas no hay organizaciones competitivas y



eficientes. Es por ello que la globalización además del consecuente incremento de la competitividad entre empresas y países, la búsqueda de máxima calidad y la información, son los vientos que impulsan a las organizaciones, por ende a la contabilidad a ser cada día mejor desde todo punto de vista, por lo cual es necesario aplicar controles contables para la correcta elaboración de estados financieros”.

## CONCLUSIONES

Luego de haber realizado la respectiva investigación basándome en artículos de revistas, libros, sitios web, papers he podido llegar a la conclusión que:

Se debe impulsar e incentivar la aplicación de controles contables al rubro inventarios porque solo así se conocerá con exactitud los saldos razonables y cantidad de las mercaderías que se encuentran y deberían encontrarse en bodega para descartar algún faltante o sobrante de existencias.

Por otro lado es muy necesaria la existencia de actividades de control para las cuentas del efectivo como es caja – bancos ya que así se generará reportes contables que reflejen saldos fiables y actualizados.

Finalmente es importante resaltar que la aplicación de controles contables a cada una de las actividades realizadas por el personal involucrado en el proceso contable ayudará a la preparación de reportes contables correctos, a mantener una contabilidad actualizada ya que sin contabilidad no hay información financiera competitiva y eficiente para que los directivos de las organizaciones tomen decisiones asertivas que vayan en beneficio en el futuro y este sea fructífero.

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** REACTVO PRACTICO.docx (D15870429)  
**Submitted:** 2015-10-26 21:23:00  
**Submitted By:** merlymar\_8@hotmail.com  
**Significance:** 10 %

### Sources included in the report:

JOSSELYNR1.docx (D14273172)  
TRABAJO-PRACTICO DE EXAMEN COMPLEXIVO-1era parte.docx (D15835161)  
DocumentosComplexivo-0704789114.pdf (D15756544)

### Instances where selected sources appear:

4