



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA**



**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TESIS DE GRADO**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.**

**TEMA:**

**“LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA  
CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA  
CIUDAD DE MACHALA”.**

**AUTORA:**

**KARINA XIOMAIRA CASIGNIA PAGUAY**

**DIRECTORA:**

**ING. MILCA ORELLANA ULLOA MGS.**

**Machala - El Oro - Ecuador**

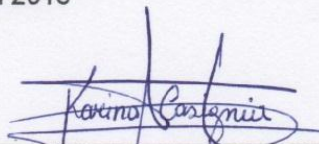
**2016**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo **KARINA XIOMAIRA CASIGNIA PAGUAY**, Con cedula de identidad **092730605-0** Egresada de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA de la UNIDAD ACADEMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la UNIVERSIDAD TECNICA DE MACHALA, en calidad de Autora de la siguiente Tesis de Grado **“LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA”**

- 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 TECNICA 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–No Comercial-Compartir Igual 4,0 Internacional (CC BY-NC-SA 4,0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
  - b. Adecuada 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, 12 de mayo del 2016



**CASIGNIA PAGUAY KARINA XIOMAIRA**

**C.I. 092730605-0**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

**Ing. Milca Orellana Ulloa**

RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA

**DIRECTORA DE TESIS**

Las ideas, comentarios, criterios expuestos y detallados en el presente Proyecto

### **CERTIFICO:**

de investigación, "LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA"

Que la presente tesis de grado denominada "**LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA**"; fue elaborado por la estudiante **Srta. Karina Xiomaira Casignia Paguay** en forma sistemática, con sujeción al proyecto de investigación, mi dirección y orientación, que revisado el contenido y forma, autorizo su presentación.

Atentamente,

  
Karina Xiomaira Casignia Paguay

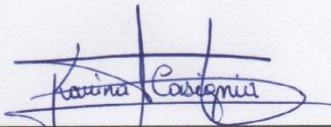
C.I. No. 092730805-0

  
.....  
**ING. MILCA ORELLANA ULLOA MGS.**

**DIRECTORA DE TESIS**

### RESPONSABILIDAD DE LA AUTORA

Las ideas, comentarios, criterios expuestos y detallados en el presente Proyecto de Investigación, **“LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA”**, son de absoluta autoría de la alumna.



---

Karina Xiomaira Casignia Paguay

C.I. No. 092730605-0

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto de investigación es dedicado a mi madre quien con su apoyo constante e incondicional ha hecho posible la elaboración del presente trabajo.

A la memoria de mi padre (+), que en donde se encuentre siempre estará guiándome por el buen sendero y a mis hermanos por su comprensión, tiempo y cariño.

**Karina Xiomaira**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios infinitamente por permitir la culminación de este proyecto de investigación, a mis padres por ser el pilar fundamental en mi vida.

A la Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales y a la Ing. Milca Orellana Ulloa, quien me ha guiado paso a paso y de la mejor manera, con su experiencia y conocimiento para el buen desarrollo de este proyecto.

A la empresa PLASQUIMIA S.A., de manera especial al Ing. Qco. José Antonio Rodríguez Vizúete Gerente General, por la apertura y confianza brindada para la elaboración del presente trabajo.

**Karina Xiomaira Casignia Paguay**

## INDICE GENERAL DEL CONTENIDO

### A. PAGINAS PRELIMINARES

Dedicatoria.....	IV
Agradecimiento .....	V
Índice de Contenidos.....	VI
Índice de Cuadros.....	IX
Índice de Gráficos.....	X
Resumen Ejecutivo.....	XI

### B. TEXTO CONTENIDO

#### CAPITULO I

#### EL PROBLEMA

1.1. Tema de investigación.....	12
1.2. Planteamiento del problema.....	12
1.2.1. Contextualización.....	12
1.2.1.1 Macro contextualización.....	12
1.2.1.2 Meso contextualización.....	13
1.2.1.3 Micro contextualización.....	13
1.2.2. Análisis crítico.....	14
1.2.3. Prognosis.....	15
1.2.4. Formulación del problema.....	15
1.2.4.1 Problema principal.....	15
1.2.4.2 Problemas secundarios.....	16
1.2.5. Preguntas directrices.....	16
1.2.6. Delimitación del objeto de la investigación.....	16
1.3. Justificación.....	16
1.4. Objetivos.....	18
1.4.1. Objetivo general.....	18
1.4.2. Objetivos específicos.....	18

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes investigativos.....	20
2.2.	Fundamentación legal.....	20
2.3.	Categorías Fundamentales .....	21
2.3.1.	Variable Independiente.....	22
2.3.1.1.	Controles Contables.....	22
2.3.2.	Variable Dependiente.....	25
2.3.2.1.	Contabilidad.....	25
2.4.	Hipótesis.....	40
2.4.1.	Hipótesis General.....	40
2.4.2.	Hipótesis Específicas.....	41
2.5.	Señalamiento de las variables de la hipótesis.....	41

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGIA**

3.1.	Enfoque.....	42
3.2.	Modalidad básica de la investigación.....	42
3.3.	Nivel o tipo de investigación.....	43
3.4.	Población o muestra.....	43
3.5.	Operacionalización de las variables.....	44
3.6.	Recolección de la información.....	44

## **CAPITULO IV**

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

4.1.	Análisis de los resultados.....	46
4.1.1.	Análisis de la guía de observación.....	46
4.1.2.	Análisis de la entrevista aplicada al Gerente General.....	50
4.1.3.	Análisis de la entrevista aplicada a la Contadora de la empresa.....	52
4.1.4.	Análisis de la entrevista aplicada al Bodeguero.....	53
4.1.5.	Análisis de la encuesta aplicada a los contadores en ejercicio profesional.....	55
4.2.	Comprobación de la Hipótesis.....	64



**CAPITULO V****CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1.	Conclusiones.....	65
5.2.	Recomendaciones.....	65

**CAPITULO VI****LA PROPUESTA**

6.1.	Datos informativos.....	67
6.2.	Antecedentes.....	68
6.3.	Justificación.....	68
6.4.	Objetivos.....	69
6.5.	Análisis de la factibilidad.....	69
6.6.	Descripción de la propuesta.....	71
6.6.1.	Cuenta Contable Inventarios.....	71
6.6.2.	Cuentas por Cobrar .....	78
6.6.3.	Cuentas por Pagar.....	85
6.7.	Plan de acción.....	92
6.8.	Administración de la propuesta.....	93
6.9.	Estrategias de implementación.....	94
6.10.	Resultados esperados.....	94
6.11.	Presupuesto.....	95
6.12.	Cronograma.....	96
•	Bibliografía	
•	Anexos	

## INDICE DE CUADROS

<b>Cuadro 1.</b> CRITERIOS SOBRE LA NECESIDAD DE LOS CONTROLES CONTABLES EN UNA EMPRESA.....	55
<b>Cuadro 2.</b> CRITERIOS SOBRE LA NECESIDAD DE APLICAR LAS NORMAS CONTABLES PARA EL REGISTRO DE LAS CUENTAS POR COBRAR.....	56
<b>Cuadro 3.</b> OPINIONES SOBRE LA IMPORTANCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LAS EMPRESAS.....	57
<b>Cuadro 4.</b> RECOMENDACIONES SOBRE EL METODO DE VALORACIÓN PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS.....	58
<b>Cuadro 5.</b> OPINIONES SOBRE LA EJECUCION DE LOS AJUSTES EN EL PROCESO CONTABLE.....	59
<b>Cuadro 6.</b> CRITERIOS SOBRE SI LOS ESTADOS FINANCIEROS SON LOS QUE REVELAN LA SITUACIÓN ECONOMICA DE LA EMPRESA.....	60
<b>Cuadro 7.</b> OPINIONES CON RESPECTO A SI LOS ESTADOS FINANCIEROS REFLEJAN INFORMACION CONFIABLE Y EXACTA DE LA ENTIDAD.....	61
<b>Cuadro 8.</b> OPINIONES DE LA EXISTENCIA DE LA RELATIVIDAD EN LOS SALDOS DE LOS BALANCES.....	62
<b>Cuadro 9.</b> CRITERIOS SOBRE LA IMPORTANCIA DE LOS CONTROLES EN LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	63
<b>Cuadro 10.</b> COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	64
<b>Cuadro 11.</b> CUADRO DE PLAN DE ACCIÓN.....	92

## INDICE DE GRAFICOS

<b>Gráfico 1.</b> CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	21
<b>Gráfico 2.</b> CRITERIOS SOBRE LA NECESIDAD DE LOS CONTROLES CONTABLES EN UNA EMPRESA .....	55
<b>Gráfico 3.</b> CRITERIOS SOBRE LA NECESIDAD DE APLICAR LAS NORMAS CONTABLES PARA EL REGISTRO DE LAS CUENTAS POR COBRAR .....	56
<b>Gráfico 4.</b> CRITERIOS SOBRE LA IMPORTANCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LAS EMPRESAS .....	57
<b>Gráfico 5.</b> RECOMENDACIONES SOBRE EL METODO DE VALORACIÓN PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS.....	58
<b>Gráfico 6.</b> OPINIONES SOBRE LA EJECUCION DE LOS AJUSTES EN EL PROCESO CONTABLE .....	59
<b>Gráfico 7.</b> CRITERIOS SOBRE SI LOS ESTADOS FINANCIEROS SON LOS QUE REVELAN LA SITUACIÓN ECONOMICA DE LA EMPRESA .....	60
<b>Gráfico 8.</b> OPINIONES CON RESPECTO A SI LOS ESTADOS FINANCIEROS REFLEJAN INFORMACION CONFIABLE Y EXACTA DE LA ENTIDAD.....	61
<b>Gráfico 9.</b> OPINIONES DE LA EXISTENCIA DE LA RELATIVIDAD EN LOS SALDOS DE LOS BALANCES.....	62
<b>Gráfico 10.</b> CRITERIOS SOBRE LA IMPORTANCIA DE LOS CONTROLES EN LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	63
<b>Gráfico 11.</b> FLUJOGRAMA DE LA CUENTA INVENTARIOS.....	74
<b>Gráfico 12.</b> FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR COBRAR.....	81
<b>Gráfico 13.</b> FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR PAGAR.....	88

## RESUMEN EJECUTIVO

Este trabajo ha sido elaborado en base a las necesidades que posee la empresa PLASQUIMIA S.A. en donde se detalla por capítulos todos los procesos para el mejor funcionamiento de la empresa.

**CAPITULO I.-** En este primer capítulo se empieza planteando el Tema de Investigación, formulando los problemas mediante preguntas claves que determinaran las variables.

Se da a conocer la Justificación y Objetivos del Proyecto de Investigación.

**CAPITULO II.-** Aquí se determinan los Antecedentes Investigativos mediante Fundamentaciones Legales. Para formular la Hipótesis, haciendo el Señalamiento de las Variables.

**CAPITULO III.-** Encontraremos el Enfoque de la investigación según las modalidades Básicas de la Investigación.

Se establece el nivel de población o Muestra para determinar el número de contadores a encuestar.

**CAPITULO IV.-** Este capítulo se enfoca a los análisis e Interpretación de Resultados. Se recoge información mediante las Guías de Observación, Guías de Entrevista y Encuesta.

**CAPITULO V.-** Se describen las Conclusiones y Recomendaciones en base a los Análisis e interpretación de Resultados.

**CAPITULO VI.** En este capítulo se señalan los Datos Informativos y se plantea la Propuesta a la empresa, mediante los Antecedentes. La Propuesta tendrá la Justificación y Objetivos señalados; se realiza un análisis de factibilidad para verificar si es viable o no la propuesta.

Se detallan los procedimientos a implementar según investigaciones. Se hace conocer el Plan de Acción a ejecutarse, así como también las Estrategias y Resultados de la Propuesta.

## **CAPITULO I**

### **EL PROBLEMA**

#### **1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN**

Las empresas del Ecuador para poder ejercer sus actividades de comercialización frente a un mercado exigente y competitivo, requieren de controles contables eficientes, los mismos que aseguran que la información contable que se ejerce sea de carácter confiable, actualizado y transparente para evitar conflictos y distorsiones en los Estados Financieros. Los procesos contables en general son normas y pautas a seguir para controlar las operaciones y obtener información financiera de una entidad, para ello es necesario tener como mínimo un conocimiento global de la empresa, elaborar informes periódicos, realizar chequeos constantes, así como también llevar los registros al día, entre otros.

Los años de formación profesional en Contabilidad y Auditoría adquiridos en la Universidad Técnica de Machala, Unidad Académica de Ciencias Empresariales me permite formular el siguiente tema de investigación:

<< LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA >>.

#### **1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

##### **1.2.1. CONTEXTUALIZACIÓN**

###### **1.2.1.1. MACRO CONTEXTUALIZACIÓN**

Las empresas distribuidoras y comercializadoras deben funcionar con un excelente control contable; en los cuales los Estados Financieros reflejen situaciones reales, de su veracidad en la información que emiten depende la toma de decisiones gerenciales.

La contabilidad establece reglas y se maneja a través de principios como: NIIF, NIC, NEC entre otras, es por ello que su funcionamiento es de vital importancia, porque de ésta depende mucho de lo que se haga o se deje de hacer en cada

una de sus etapas. Los procesos contables para ser operativos requieren de controles permanentes, medibles, dirigidos y estandarizados.

#### **1.2.1.2. MESO CONTEXTUALIZACIÓN**

La empresa PLASQUIMIA S.A. tiene como objeto social la distribución y comercialización y como actividad económica principal la distribución, comercialización y consignación de productos químicos las mismas que lo efectúa en el cantón Machala. Sus niveles de comercialización han ido creciendo en un porcentaje del 25% anual, lo que ha hecho que tenga un gran espacio en el mercado debido a una amplia trayectoria de lucrativo trabajo y reconocimiento bajo la experiencia del Ing. Qco. José Antonio Rodríguez Vizúete, esta imagen ha permitido que la aceptación en el mercado de consumo sea de niveles en crecimiento constante, por ello como resultado de lo antes expuesto se ha comenzado a generar una serie de problemas en los procesos contables lo que ha motivado un especial interés de su gerente de manera técnica.

El dar un aporte a la estabilidad de la empresa que participa en el desarrollo regional es estabilizar la economía de nuestra región, mediante los controles contables que ayudan a la identificación de irregularidades y errores; brindan soluciones factibles con la finalidad de preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

#### **1.2.1.3. MICRO CONTEXTUALIZACIÓN**

En los procesos contables de la compañía Plasquimia S.A. las falencias se detectan en la falta de los registros de Ingresos y Egresos de la mercadería en bodega, en la ausencia de formularios estandarizados para su registro.

Por otra parte el contar con un inadecuado control de las Cuentas por Cobrar, ha originado un elevado monto en Créditos vencidos y no cobrados afectando así a la liquidez de la empresa. Además existen falencias en los registros de los pagos a proveedores.

La empresa PLASQUIMIA S.A. por su actividad requiere de procedimientos contables, de esta forma obtendremos un adecuado control para que al momento

de presentar reportes contables-financieros contemos con la seguridad que todo lo que se reflejó en ello es lo que realmente existe, de este modo estamos contribuyendo a la toma de decisiones correctas y la maximización de utilidades; los antecedentes expresados ameritan lo enunciado, así como nos permite verificar lo dicho en el árbol de problema que se encuentra en el anexo 3.

### **1.2.2. ANÁLISIS CRÍTICO**

La empresa Plasquimia S.A. es una organización dedicada a la distribución y comercialización de productos químicos y plásticos, en donde los procesos contables demandan de acciones claras y específicas, por lo que es primordial llevar un adecuado control contable para la identificación de irregularidades y errores.

Para poder ingresar a las problemáticas detectadas en la empresa es necesario cuestionar su origen, sus causas y efectos desde el punto de vista crítico, por lo tanto es necesario volver una vez más al árbol de problema para determinar cuál fue el motivo para el siguiente cuestionamiento problemático:

¿Cómo los controles contables inciden en la contabilidad de la compañía Plasquimia S.A. de la ciudad de Machala?

Algunos de los causales como:

La situación contable-financiera de la empresa no es veraz, la documentación contable adolece de fallas, en algunos casos no hay control de la mercadería en bodega y perchas, con formularios pre numerados y estandarizados desde que ingresan los productos hasta su venta, algunas transacciones realizadas no son registradas, hay un inadecuado control de las Cuentas por Cobrar, la falta de comunicación del personal y la carencia de registros de los créditos hace que queden facturas pendientes de cobro, también el no contar con un personal adecuado que se dedique a controlar provoca la existencia de cartera vencida y la falta de registros oportunos de los pagos a proveedores; todas estas falencias son un perjuicio para la empresa porque podría tener altas consecuencias, como el verse envuelta en sanciones por parte de los organismos de control, la mala

toma de decisiones y el desconocimiento de los saldo reales de las respectivas cuentas.

Pudiésemos creer que se eleven a la carencia de controles contables, ante estas razones:

A la falta de registros de Ingresos y Egresos de la mercadería en bodega, al inadecuado control de las Cuentas por Cobrar y a las falencias en los registros de los pagos a proveedores, han sido el origen de los efectos visualizados en los procesos contables de la empresa.

Por ello con los antecedentes expresados y en busca de una solución del problema contable presentado, me he permitido plantear el tema de investigación antes expuesto.

### **1.2.3. PROGNOSIS**

Al no contar con un debido control en los procesos contables de la compañía Plasquimia S.A. puede tener consecuencias en su economía y eficiencia, se estaría llevando una contabilidad poco confiable e irregular para la toma de decisiones esto llevaría a la distorsión de los Estados Financieros y lo que es mas a la carencia de aplicación de la Normativa Contable y Tributaria.

### **1.2.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.2.4.1. PROBLEMA PRINCIPAL**

¿Cómo los controles contables inciden en la contabilidad de la compañía Plasquimia S.A. de la ciudad de Machala?

#### **✓ VARIABLE INDEPENDIENTE**

Controles Contables

#### **✓ VARIABLE DEPENDIENTE**

Contabilidad

#### **1.2.4.2. PROBLEMAS SECUNDARIOS.**



- Falta de registros de Ingresos y Egresos de mercadería en bodega.
- Inadecuado control de las Cuentas por Cobrar.
- Falencias en los registros de los pagos a proveedores.

#### 1.2.5. PREGUNTAS DIRECTRICES.

¿Debido a que existen saldos irreales en la cuenta Contable Inventarios?

¿Cuáles son las causas para que se produzca un déficit en la liquidez de la empresa?

¿Cuál es el motivo para que existan reportes erróneos de los saldos en las cuentas por pagar?

#### 1.2.6. DELIMITACIÓN DEL OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN

- **Campo:** económico – contable de empresa privada.
- **Área:** Contabilidad.
- **Aspecto:** Controles contables.
- **Tema:** Los controles contables y su incidencia en la contabilidad de la compañía PLASQUIMIA S.A. de la ciudad de Machala.
- **Problema:** ¿Cómo los controles contables inciden en la contabilidad de la compañía Plasquimia S.A. de la ciudad de Machala?
- **Delimitación espacial:** Compañía Plasquimia S.A. – Pichincha 807 e/ Junín y Tarqui.
- **Delimitación temporal:** 2014

#### 1.3. JUSTIFICACIÓN

El deficiente control de los procesos contables incide en los resultados de los Estados Financieros y en la toma de decisiones incorrectas. Conociendo los causales de la empresa Plasquimia S.A. de la cual estoy realizando la

investigación y rigiéndome a las líneas de seguimiento y pasos de un proceso investigativo.

El Gerente General conjuntamente con los socios respectivos en el momento de otorgarme su información me veo comprometida para la elaboración de este valioso proyecto de investigación, en donde según las falencias detectadas se busca dar solución a los problemas que viene atravesando esta empresa y por lo tanto mejorar el desenvolvimiento de su actividad contable, en base a leyes y reglamentos establecidos por los organismos de control.

Todo empresario necesita conocer los saldos físicos y contables que representan cada cuenta para analizar y tomar decisiones, necesitan de controles contables porque el mismo les permite cuantificar en cifras económicas como se está desarrollando la empresa, cuáles son sus ganancias y mediante ello se refleja el cumplimiento de obligaciones, control de ingresos, egresos, cobros y pagos lo que facilita las operaciones contables.

La empresa PLASQUIMIA S.A. de la ciudad de Machala viene atravesando varios problemas que le han ocasionado inconvenientes en la organización, en el control interno contable y en el resto de la organización.

Estas falencias se dan porque un control contable no puede funcionar sin reglas, políticas y procedimientos que normen sus actividades y que señalen la guía en las operaciones contables, se ha observado que al no disponer de estas herramientas, causa que el personal desarrolle sus actividades a su libre criterio, con varias actividades repetitivas, con sobre carga de trabajo, en un ambiente laboral que se torna tenso y que se pierde la capacidad de trabajar en equipo, se desperdician esfuerzos físicos del personal y recursos económicos de la empresa.

Considerando las razones antes mencionadas, se generó un alto interés por parte del Gerente general, para analizar las alternativas que se le dan como solución a uno de sus problemas en el departamento económico – contable, cuyos integrantes dispuestos a colaborar con la información requerida.

Por parte de los estudiantes, porque mediante la investigación se aprende un sistema metodológico para darle una solución a un problema establecido, analizar la situación económica de las empresas y según los resultados determinar qué problema afecta más a la empresa. Además de ser uno de los prerrequisitos por parte de la Universidad Técnica de Machala, para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad C.P.A.

Para la realización del proyecto de investigación fue necesario realizar investigaciones en libros, folletos, internet, indagaciones en la empresa, revisión de proyectos anteriores como guía a la elaboración; además se cuenta con los recursos económicos, materiales y humanos necesarios y con el tiempo disponible para la investigación, todos estos serán responsables de la proponente:

**“LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.”**

Este proyecto de investigación ha sido seleccionado de acuerdo a las líneas de investigación: Diseño y rediseño de controles internos contables aplicados a las empresas según la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, su desarrollo contribuirá a que la Universidad Técnica de Machala como institución cumpla con dar soluciones a los problemas que aquejan a la carrera de contabilidad.

#### **1.4. OBJETIVOS**

##### **1.4.1. OBJETIVO GENERAL**

- Determinar las deficiencias de los controles contables existentes en la compañía Plasquimia S.A. de la ciudad de Machala.

##### **1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Analizar con objetividad la situación actual de la empresa, de los tipos de controles contables que tiene a través de la observación y encuestas para establecer los efectos de la falta de registros de ingresos y egresos de mercadería.

- Identificar los factores que determinen el inadecuado control en las Cuentas por Cobrar.
- Realizar una investigación de las consecuencias que generan falencias en los registros de los pagos a proveedores.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

La compañía PLASQUIMIA S.A. para poder funcionar de manera eficiente y en cumplimiento con las normas legales establecidas necesita de controles contables para cada una de las actividades que realizan mediante responsables de cada área.

La contabilidad facilita el desarrollo del proceso financiero y administrativo por lo que se fundamenta en normas y principios preestablecidos los mismos que deben ser efectuados con responsabilidad, oportunidad, delegación y apegados a la normativa legal existente.

Los controles contables surgen como una necesidad activa en los registros, validación, clasificación, procesamiento y emisión de los estados financieros, de su estructura y aplicación dependerá el contenido de la información.

El contar con un control adecuado de todos los procesos contables para saber con exactitud los movimientos de cada cuenta, para no incumplir con la Ley y evitar sanciones, es la mejor manera para hacer de la empresa PLASQUIMIA S.A. un ente eficiente e íntegro en las imposiciones que rigen dentro de sus actividades. Y así evitar falencias en los procedimientos contables que viene presentando la empresa en las diferentes áreas que conlleva la contabilidad.

#### **2.2. FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

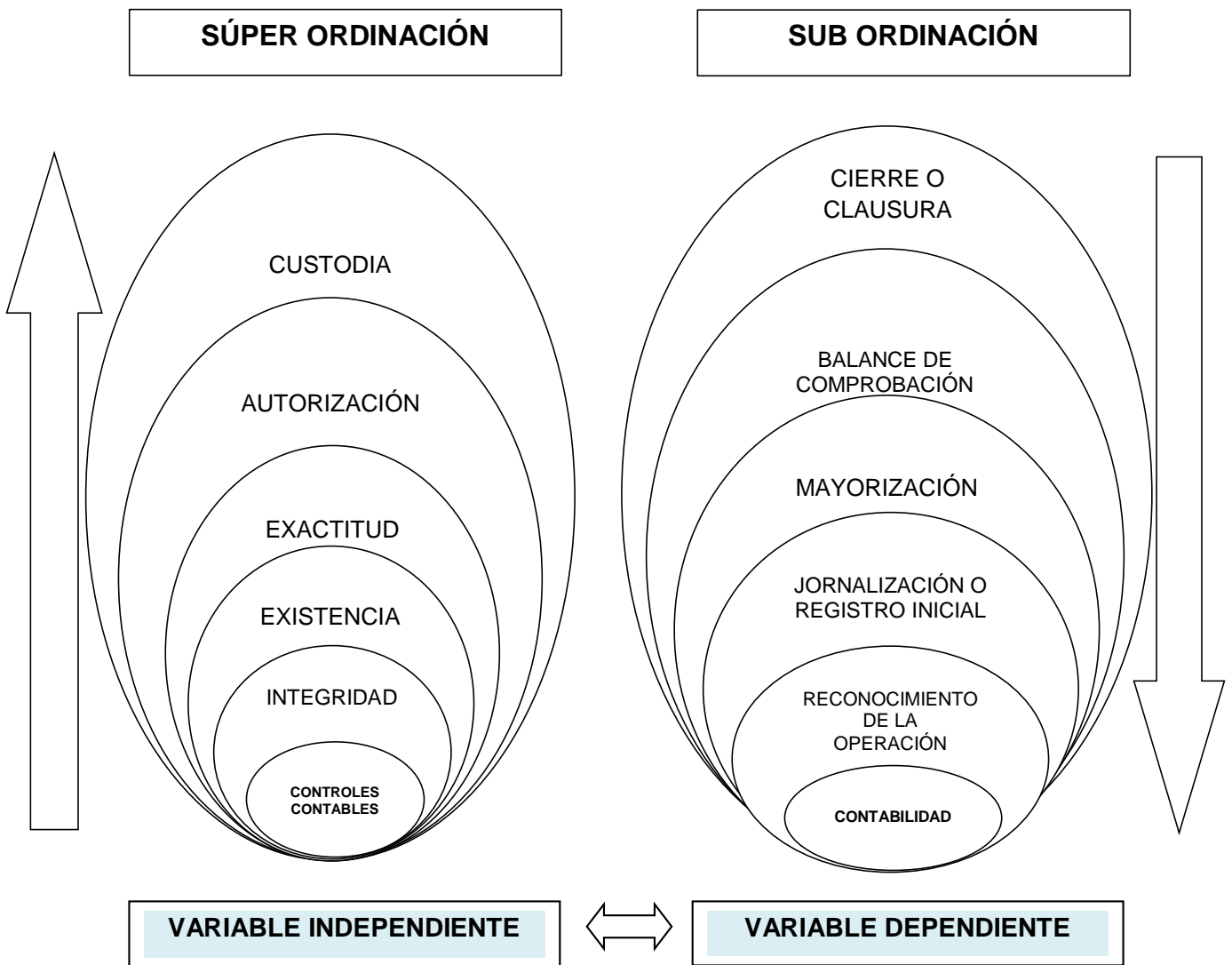
La fundamentación de este proceso investigativo se relaciona al objeto social de la compañía PLASQUIMIA S.A., teniendo como Leyes, Normas, Principios y Códigos los siguientes:

- Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI).
- Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (RALORTI).

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Ley de Compañías.
- Código de Comercio.
- Reglamento Interno de la Empresa.

**2.3. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**

**GRAFICO 1**



Elaborado por: La Autora.

## **2.3.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

### **2.3.1.1. CONTROLES CONTABLES**

“Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones se salvaguardan los activos y se garantizan la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.

Aquí nos concentraremos en los controles contables internos que deberían ofrecer una seguridad razonable en lo referente a:

- ✓ Autorización.- Las transacciones se realizan atendiendo las intenciones generales o específicas de la gerencia.
- ✓ Registro.- Todas las transacciones autorizadas se registran en las cantidades, período y cuentas adecuadas. No se registran las transacciones ficticias.
- ✓ Medidas de Seguridad.- Las precauciones y los procedimientos limitan adecuadamente el acceso a los activos.
- ✓ Conciliación.- Los registros se comparan con otros documentos conservados aparte y con conteos físicos. Gracias a estas comparaciones se garantiza la realización de otros controles objetivos.
- ✓ Valuación.- Los montos registrados se revisan periódicamente para estimar el deterioro de los valores y la devaluación inevitable.”  
(HORNGREN, T. Charles, SUNDEM, Gary L., ELLIOT, John A., 2000, pág. 189)

#### **➤ INTEGRIDAD**

“Los objetivos de integridad permiten asegurar que se registren todas las transacciones en el período al cual corresponden. Las violaciones al objetivo de integridad existen cuando al inicio de las transacciones o en el procesamiento no

se incluye toda la información. Los controles internos de pre numeración de formularios o controles de totales de lotes apoyan el objetivo de integridad.

Una violación de los controles internos de integridad para un proceso de facturación, sería obviar el registro de las operaciones en forma cronológica.” (PRACTICAS CONTABLES, 2012)

### ➤ **EXISTENCIA**

“Los objetivos de existencia permiten asegurar que sólo se registren operaciones que afecten la identidad. El objetivo de existencia de los controles internos minimiza el riesgo de que los registros contables contengan información que no correspondan a transacciones reales de la entidad. Los estados financieros deben reflejar solamente las operaciones o intercambios que realmente hayan afectado una entidad. Bajo esta premisa podemos señalar, por ejemplo, lo siguiente:

- Las cuentas por cobrar comerciales deben ser el resultado de transacciones de venta efectivamente realizadas, de acuerdo con las Normas de contabilidad aplicables a las operaciones correspondientes.
- Los cargos periódicos por depreciación deben corresponder a activos que realmente existan y se hayan capitalizado adecuadamente, de acuerdo con políticas y procedimientos adoptados por la gerencia.
- Los ingresos no operacionales corresponderán a operaciones diferentes a las del giro principal de la Empresa.” (PRACTICAS CONTABLES, 2012)

### ➤ **EXACTITUD**

“En todo intercambio o transacción, existe una consideración acerca de las cantidades que se están trazando o traspasando. Cuando se adquiere un activo, el valor inicial y aplicable para su registro es el costo del mismo o costo histórico. En el caso específico del activo, el costo se refiere al valor del activo individual más todos aquellos costos relacionados y necesarios para ponerlo en funcionamiento. Bajo un sistema de control interno adecuado, los registros



contables deben ser anotados en los libros por el valor que realmente representan.

El objetivo de exactitud establece que las operaciones deben registrarse al valor que realmente se deriva de ellas.

Este objetivo es sumamente importante, ya que exige que las cifras sean registradas en forma exacta. Debemos recordar que los estados financieros no reflejan necesariamente una exactitud total de las cifras; por el contrario, el término aplicable es el de razonabilidad de cifras. La exactitud es indispensable que sea establecida en el momento en que se captura la información fuente o se genere la transacción.

Un control de doble chequeo de cantidades y precio, por ejemplo, puede ayudar a verificar la exactitud de una factura de un proveedor, a fin de registrar el inventario y el pasivo correctamente.” (PRACTICAS CONTABLES, 2012)

#### ➤ **AUTORIZACIÓN**

“Todas las transacciones llevadas a cabo en la Empresa tienen implícita una autorización. Un sistema contable no puede procesar transacciones que no se encuentren autorizadas por algún funcionario competente. Para el procesamiento de la información, pueden existir distintos niveles de autorización. Desde el punto de vista de un sistema manual, un objetivo de autorización debe establecer límites al inicio, continuación o finalización de una operación contable con base en políticas y procedimientos establecidos. Las autorizaciones de un sistema contable deben establecerse como una necesidad para sentar las bases de la confiabilidad del sistema como un todo.” (PRACTICAS CONTABLES, 2012)

#### ➤ **CUSTODIA**

“Los objetivos de custodia se establecen para tratar de controlar el uso o disposición no autorizada de los activos de la Empresa. Este objetivo se cumple a través de dos tipos de controles:

- Controles de custodia física.

- Controles de existencia física.

**Controles de Custodia Física.-** Los controles sobre la custodia física de los activos son diseñados para prevenir o detectar el uso no autorizado de los activos durante el período en el que se encuentran bajo custodia de un individuo o departamento, especialmente interesa la custodia física de los activos valiosos y movibles tales como el efectivo, inventario, cuentas por cobrar, vehículos, etc. Cuando diseñamos procedimientos de control sobre la custodia física debemos tomar en cuenta lo siguiente:

- Los activos que ingresan sólo se reciben con autorizaciones, son contados e inspeccionados y asignada su responsabilidad a un individuo o departamento en particular.
- Los activos que salen son contados e inspeccionados y se releva de la responsabilidad de su custodia, al individuo o departamento al cual se le había asignado esta responsabilidad.

**Controles de Existencia Física.-** Los controles sobre la existencia física están diseñados para detectar si las cantidades o valores mantenidos en custodia coinciden con los registros. Estos controles incluyen conteos periódicos de inventario u otros activos, arqueos de fondos fijos, arqueos de facturas, etc.

Con respecto a los controles de custodias debemos tener presente que el individuo o departamento que ejerza el control sobre la custodia física no puede tener responsabilidades sobre los controles de los registros, por ejemplo, el jefe de almacén no puede ser responsable de manejar el listado de inventario y hacer ajustes al mismo.” (PRACTICAS CONTABLES, 2012)

### **2.3.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

#### **2.3.2.1. CONTABILIDAD**

“La contabilidad es el arte, ciencia y técnica de registrar, clasificar y resumir las operaciones y los hechos de carácter financiero, así como el de interpretar resultados y medir el patrimonio de una empresa en sus diversos aspectos:

- Estático.- valor del patrimonio en una fecha determinada.
- Dinámico.- variación del patrimonio a lo largo de un periodo.
- Cuantitativo.- valor de los elementos integrantes del patrimonio.
- Cualitativo.- cuales son los elementos que componen el patrimonio.
- Económico.- inversiones realizadas por la empresa con los fondos obtenidos.
- Financieros.- donde se han obtenido los fondos con los que se realizaron las inversiones.” (REY, 2011, pág. 4)

### ➤ **RECONOCIMIENTO DE LA OPERACIÓN**

El Reconocimiento de la Operación implica asociarse con la documentación de sustento, entre estas tenemos las facturas, los recibos, notas de crédito, etc., y efectuar el análisis que conlleve a identificar la naturaleza de las transacciones, el alcance de la operación y las cuentas contables afectadas.

“En todas las operaciones se proporciona documentación comprobatoria que ampara las transacciones, transformaciones y eventos que afectan a la entidad para que a partir de ahí, se realicen los registros correspondientes.” (CELAYA, 2013, pág. 58)

Los comprobantes son la fuente de los registros contables, que constituyen la evidencia escrita que da origen a los registros contables y respaldan todas y cada una de las transacciones comerciales que se realizan en la entidad.

“La clasificación de los documentos fuente se realiza bajo los siguientes criterios:

- **Por su origen:**

**Documentos internos:** aquellos que deben ser emitidos por la empresa y, por tanto, entregados como soporte de la transacción; por ejemplo: facturas, liquidaciones de compras de bienes y/o servicios.

**Documentos externos:** aquellos que llegan a la empresa como soporte de la ejecución de una operación con otra empresa; por ejemplo, factura de compra, notas de venta, notas de crédito, entre otras.

- **Por su importancia:**

**Documentos principales:** aquellos considerados indispensables y, en consecuencia, se generan como soporte fundamental de la transacción; por ejemplo, facturas, notas de venta, notas de crédito, notas de débito, guías de remisión, Liquidaciones de Compras de Bienes y Servicios.

**Documentos secundarios:** aquellos que completan el expediente de una transacción; por ejemplo, Orden de pedido, Facturas proforma, Notas de entrega y recepción, Notas de ingreso o afines.

- **Por su formato:**

**No regulados:** aquellos que se expiden bajo un formato preestablecido de acuerdo a la necesidad de la empresa.

**Regulados:** aquellos que se expiden bajo un formato preestablecidos por regulaciones de organismo de control gubernamental.

### **Tipos de comprobante de venta**

**Facturas:** Es el documento que el vendedor entrega al comprador con el detalle de los productos vendidos o servicios prestados, es un documento de utilización diaria y permanente en los negocios, es de carácter obligatorio, porque mediante el cual se puede controlar el movimiento de la mercadería, el pago de los impuestos fiscales y pueden hacer uso del crédito tributario con el IVA.

**Notas de venta:** Evidencian la compra y venta de bienes y servicios de los contribuyentes, documento que es emitido por los sujetos pasivos, inscritos en el Régimen Impositivo Simplificado (RISE).

**Tiquetes o vales emitidos por cajas registradoras:** Evidencian la compra y venta de bienes entre comerciantes y consumidores.

**Liquidación de Compra de Bienes y/o Prestación de Servicios:** Documentos que acreditan la compra de bienes y servicios por parte de personas naturales que realizan actividades económicas eventuales y que tienen un negocio rustico, o que siendo extranjero no han adquirido la residencia.

**Notas de débito o crédito comercial:** Evidencian la devolución de los bienes y servicios comprados o vendidos y los ajustes de precio.” (ZAPATA, 2011, págs. 37-38).

### ➤ **JORNALIZACIÓN O REGISTRO INICIAL**

El Código de Comercio, la Ley de Compañías, el Código Tributario, la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, entre otros, referencian la obligación de llevar contabilidad.

“Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales o extranjeros que realizan actividades económicas y que cumplan con las siguientes condiciones:

Que operen con capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1° de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado 9 fracciones básicas desgravadas del impuesto a la Renta (\$ 97.200,00) o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a 15 fracciones básicas desgravadas (\$ 162.000,00) o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a 12 fracciones básicas desgravadas (\$129.600).” (SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, s.f.)

“Todo comerciante, al empezar su giro, y a fin de cada año, hará en el Libro de inventarios una descripción estimativa de todos sus bienes, tanto muebles como inmuebles, y de todos sus créditos, activos y pasivos. Estos inventarios serán firmados por el Bodeguero, Gerente y Contadora en el establecimiento de comercio que se hallen presentes a su formación.

Se prohíbe a los comerciantes:

- Alterar los asientos contables el orden y la fecha de las operaciones descritas.
- Dejar blancos en el cuerpo de los asientos o a continuación de ellos.
- Escribir asientos al margen y hacer interlineaciones, raspaduras o enmendaduras.
- Borrar los asientos o parte de ellos.

Los libros contables se clasifican por su orden de importancia, así:

- Libros principales: Diario, mayor, Inventarios y Caja.
- Libros especiales: Facturas.
- Libros auxiliares: deja a discreción de las necesidades de información y control que dese el ente contable.

En definitiva, no ponen limitación al número de libros de contabilidad ni al formato técnico; tan solo referencia algunas de las formalidades generales mínimas.

Cuando el proceso de registro contable se realice por medios electrónicos no se deberá perder de vista el aspecto legal citado y aunque la forma de edición fuera diferente, al final se deben obtener evidentemente libros que se deben ajustar a las formalidades y usos prescritos en las leyes, reglamentos y normas técnicas de contabilidad.

Es obligación del contador almacenar debidamente la documentación, guardarla durante 7 años y presentarla a auditores y otros organismos de control legalmente facultados para ello.” (ZAPATA, 2011, págs. 39-40)

**Asiento Contable:** “El asiento contable consiste en registrar cada operación en cuentas deudoras que reciben valores y en cuenta acreedoras que entregan valores, aplicando el principio de la Partida Doble: No hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor”. (BRAVO VALDIVIESO, 2007, pág. 48)

Los asientos contables se clasifican en simples, compuestos, y mixtos.

Los asientos simples son aquellos que constan de dos cuentas: una deudora y una acreedora.

Los asientos compuestos son aquellos que constan de más de dos cuentas deudoras, y de dos o más cuentas acreedoras.

Los asientos mixtos constan de una cuenta deudora y de dos o más cuentas acreedoras, o viceversa.

**Libro Diario:** “Es el registro pormenorizado de todas las operaciones que de manera cotidiana realiza una empresa: pagos, cobros, ventas, etc. Todas las operaciones se registran en forma cronológica.” (CELAYA, 2013)

**Nótese que:**

- Cada operación está fechada y numerada, a fin de conocer de inmediato la cantidad de transacciones ejecutadas.
- Cada transacción se presenta en forma de asiento, el cual contiene cuentas deudoras y cuentas acreedoras y sus respectivos valores.
- En caso de requerir información detallada, por ejemplo, cliente A, Cliente N, se puede utilizar la columna Parcial.

➤ **MAYORIZACIÓN**

La Mayorización es la gestión de registrar y clasificar los saldos de cada cuenta, si estas cifras se encuentran en el Debe se registrarán en el Debe y si son del Haber se trasladan al Haber con el objetivo de conocer los saldos correspondientes a cada cuenta.

**Libro Mayor:** En este libro se registran los saldos de las cuentas principales; por ejemplo si la empresa tiene relación comercial con más de dos bancos se registrarán en el Libro Mayor la cuenta Bancos, que es la cuenta principal.

**Libros Auxiliares:** Estos libros sirven de apoyo para las operaciones, este registro se realiza utilizando las subcuentas e individualizando la información contable; por decir la empresa cuenta con dos tipos de cuenta corriente en el

Banco Pichincha y en el Banco Machala estas subcuentas se registraran el Libro Auxiliar, es decir por cada Banco.

**Procedimientos para Mayorizar:** Se debe tener en cuenta los siguientes procesos:

- Registrar cuenta por cuenta, según consten en el Libro Diario.
- Cada cuenta debe constar con el código según Plan de Cuentas, el nombre completo de las cuentas y subcuentas.
- Pasar los saldos de las cuentas que constan en el Libro Diario; si están en el Debe, al DEBE; si están en el Haber al HABER.

➤ **BALANCE DE COMPROBACIÓN**

“El Balance de Comprobación permite resumir la información contenida en los registros realizados en el Libro Diario y en el Libro Mayor, a la vez que permite comprobar la exactitud de los mencionados registros. Verifica y demuestra la igualdad numérica entre el Debe y el Haber.” (BRAVO VALDIVIESO, 2007, pág. 51)

**Relatividad del Balance de Comprobación:** Conseguir en este balance que los saldos deudores tengan igualdad a los saldos acreedores constituye un avance significativo, sin embargo cabe señalar que los sistemas contables permiten mantener la dualidad económica, por lo que no hay mucho riesgo de llegar a fin del periodo con un balance con cuyos saldos deudores y acreedores no cuadren, el criterio y conocimiento del contador se debe evidenciar, ya que debe analizar y comprobar la precisión y actualidad de los saldos. “Existen diversos tipos de dificultades, como las siguientes:

- Aplicación incorrecta de las cuentas.
- Errores en las cantidades.
- **Desactualización automática de saldos:** muchas cuentas se desactualizan, debido al paso del tiempo, al uso o cambio en las condiciones económicas de la empresa, etc.; por tal motivo, ameritan ser depuradas. En



este sentido, cuentas como Arriendos y Seguros Pagados por Anticipado deben ser depuradas o amortizadas y actualizadas periódicamente, pues su valor se va consumiendo conforme transcurre el tiempo. Lo mismo sucede con las cuentas Cobradas por Anticipado, y en general con el valor de activos y pasivos, especialmente si son permanentes o de largo plazo.

- **Omisión de Operaciones:** debido a diversas circunstancias (especialmente relacionadas con el flujo de la documentación), se suelen perder o confundir los documentos omitiéndose el registro de las correspondientes transacciones.” (ZAPATA, 2011, págs. 43-44)

## **AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES**

“Los ajustes contables son estrictamente necesarios para que las cuentas que han intervenido en la Contabilidad de la empresa demuestren su saldo real o verdadero y faciliten la preparación de los Estados Financieros.

Los Ajustes corrigen y regulan el proceso de datos del periodo contable, corrigen los saldos de las cuentas que se obtienen de los procedimientos de registro de un día a otro.” (BRAVO VALDIVIESO, 2007, págs. 52-165)

Cada asiento de ajuste afecta una cuenta de balance general y del estado de resultados. Si el ajuste no afecta una cuenta de ingreso o de gastos, no es un asiento de ajuste.

Las reclasificaciones de cuenta consiste en que el saldo de la cuenta a reclasificar, debe ser trasladado a otra cuenta, de tal forma que la información de los Estado financieros sea lo más adecuada posible.

**Momento y lugar apropiados para registrar los ajustes:** Los ajustes al balance son asientos que se realizan con frecuencia debido que generalmente, no coinciden los saldos contables con los saldos reales, se deben registrar tan pronto se compruebe el error, omisión o desactualización; sin embargo, algunos prefieren ajustar las cuentas en bloque, es decir, a fin de mes o fin de año, como prerequisite indispensable para elaborar los Estados Financieros.

Pero existen cuentas como la de Ingresos acumulados pendientes de cobro, que se deben hacer el último día del periodo contable.

“Los ajustes se registran en forma de asiento, el cual cumplirá todos los requisitos técnicos requeridos en esta fórmula, exigiendo documentación fuente o, al menos, hojas de cálculo o referencias técnicas y documentales relativas al asiento.

### **Estudio de los principales Ajustes.**

- Ajustes por Omisión.
- Ajustes por Errores.
- Ajustes por usos indebidos.
- Ajustes por pérdidas fortuitas
- Ajustes por Pagos Anticipados y Cobros Anticipados.
- Ajustes por Gastos y Rentas pendientes de pago y cobro, respectivamente.
- Ajuste por desgaste de Propiedad, Planta y Equipo.
- Ajustes por provisiones para posibles incobrables.

Los saldos de ciertas cuentas también se ajustan por revaluaciones, deterioros y amortizaciones.” (ZAPATA, 2011, págs. 51-52)

### ➤ **CIERRE O CLAUSURA DEL CICLO CONTABLE**

“**CIERRE DE LIBROS.**- Los asientos de cierre de libros se elaboran al finalizar el ejercicio económico o periodo contable con el objeto de:

- Centralizar o agrupar las cuentas que ocasionan gasto o egreso.
- Centralizar o agrupar las cuentas que generan renta o ingreso.
- Determinar el resultado final, el mismo que puede ser:
  - Ganancia, utilidad o superávit

- Pérdida o déficit.

Mediante estos procesos se medirá el grado de gestión, la posición financiera y evaluar los logros alcanzados.” (BRAVO VALDIVIESO, 2007, pág. 54)

Es necesario determinar dos actividades secuenciales importantes:

- Presentación y entrega de los Estados Financieros: La presentación de los informes o Estados Financieros es proporcionar información que sea útil para tomar decisiones y poner en conocimiento de los directivos, ejecutivos y otros usuarios.
- Cierre de cuentas cuya naturaleza transitoria obliga al contador a dejar en saldo cero, específicamente se cierran las cuentas de Rentas, Costos y Gastos; para ello se procede así:
  - Se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita cada una de las cuentas de gasto.
  - Se debita las cuentas de Ingreso o Rentas y se acredita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos.
  - Cuando los Ingresos o Rentas son mayores que los Gastos o Egresos el resultado final es una Ganancia; en este caso se debita la cuenta Resumen de Rentas y Gastos y se acredita la cuenta Utilidad del Ejercicio.
  - Cuando los Gastos son mayores que las Rentas el resultado final es una Pérdida y se procede a debitar la cuenta Pérdida en el Ejercicio y a acreditar la cuenta Resumen de Rentas y Gastos.

## **ESTRUCTURACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

“Los Estados Financieros debe contener información útil en la toma de decisiones, esta debe ser pertinente, confiable y comparable. La información pertinente es útil para tomar decisiones y evaluar el desempeño pasado. La información confiable está libre de errores importantes y libres del perjuicio de un punto de vista particular.” (BRAVO VALDIVIESO, 2007, pág. 189)

“Los Estados Financieros deben servir para:

- Formular juicios sobre los resultados financieros de la administración, en cuanto a la rentabilidad, solvencia, generación de fondos y capacidad del desarrollo empresarial.
- Evaluar la gestión gerencial, la solvencia y la liquidez de la empresa, así como su capacidad para generar fondos.
- Conocer el origen y las características de sus recursos, para estimar la capacidad financiera de crecimiento.” (ZAPATA, 2011, pág. 60)

### **LIMITACIÓN DE LOS BALANCES**

Los Balances tienen varias limitaciones, lo que significa que los contadores no deben confiar solamente en este documento para hacer planes financieros ni establecer metas.

Los Estados Financieros ofrecen información limitada porque no muestra todos los productos y el inventario en los documentos. La información proporcionada no prueba la seguridad financiera debido a que la credibilidad se ve afectada por otros aspectos, como el valor actual del mercado, es decir la moneda, no conserva su poder de compra y, con el paso del tiempo, puede perder su significado en las transacciones de carácter permanente.

### **CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

“Con el fin de que los Estados Financieros cumplan a cabalidad con el propósito para el que se han creado, deben reunir las siguientes características de calidad:

- **Comprensibilidad:** es una cualidad esencial que facilitará comprender los aspectos más importantes sin dificultad, aún a usuarios que no tengan cultura o conocimiento contable.
- **Relevancia:** la información que proporcionan debe permitir a los usuarios identificar datos importantes, a partir de los cuales se tomarán decisiones.

- **Confiabilidad:** los valores que correspondan a los conceptos expuestos deben ser suficientemente razonables y exactos es decir, que pueden ser comprobables.
- **Comparabilidad:** La información comparable se puede comparar de un periodo a otro para ayudar a los inversionistas y acreedores a seguir el proceso del negocio. (ZAPATA, 2011, pág. 61)

## USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

“Las personas interesadas en los Estados Financieros, así como la información fundamental que ellos presentan son:

- **Accionistas y Propietarios:** los dueños de una empresa están interesados en los resultados que esta obtenga, básicamente, suelen estar interesados en la utilidad neta, en función de la rentabilidad de su inversión.
- **Administradores:** son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos y la organización empresarial de los cuales dependen los resultados que se obtienen en los Estados.
- **Acreedores:** con el fin de evaluar el poder de generación de utilidades, como garantía o seguridad para sus créditos, sobre todo si estos son a largo plazo. Acreedores potenciales, con el objetivo de evaluar el riesgo del crédito que proponen.
- **Inversionistas potenciales:** su interés en los Estados Financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión.” (ZAPATA, 2011, pág. 61)

## REGLAS DE PRESENTACIÓN

“Los Estados Financieros deben proporcionar algunos datos y seguir ciertas reglas generales como las siguientes:

- Nombre o Razón Social de la empresa.

- Número de identificación tributaria (RUC).
- Nombre del Estado Financiero.
- Moneda en que se expresa el Estado (DÓLAR).
- Fecha (período al cual corresponde la información).
- Corte de subtotales y totales claramente indicados, con terminología que sea comprensible.

## **CLASES DE ESTADOS FINANCIEROS**

Existen los siguientes Estados Financieros: los que miden la situación económica

- Estado de Resultados Integral
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Flujo del Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

## **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

“Según las Normas de Información Financiera (NIF) A-5 párrafo 41 y NIF B3, es el Estado financiero básico que presenta los resultados reflejados como pérdidas o ganancias debido a las operaciones, transformaciones y situaciones que realiza o afectan a la entidad.” (CELAYA, 2013, pág. 141)

El Estado de Resultado muestra de manera ordenada y detallada la forma como se obtuvo el resultado del ejercicio durante un periodo determinado, con el objetivo de medir u obtener la utilidad o perdida periódica del negocio, para determinar que tanto ha mejorado.

Los componentes del Estado de Resultado Integral son los siguientes:

- **Ventas:** representa la facturación de la empresa en un periodo de tiempo, a valor de venta.

- **Costo de Ventas:** representa el costo de la mercadería vendida.
- **Utilidad Bruta:** son las ventas menos el Costo de Ventas.
- **Gastos de Venta y Gastos Administrativos:** representan aquellos valores que la empresa requiere para su funcionamiento y desempeño como (pago de servicios básicos, alquiler, impuestos, entre otros).
- **Utilidad Operacional:** es la utilidad operativa menos los Gastos de Venta y Administración.
- **Gastos Financieros:** representan aquellos gastos relacionados a endeudamientos o servicios del sistema financiero.
- **Utilidad antes de impuestos:** es la utilidad de operación menos los Gastos Financieros y es el monto sobre el cual se calculan los impuestos.
- **Impuestos:** es el porcentaje de la Utilidad antes de impuestos y es el pago que la empresa debe efectuar a l Estado.
- **Utilidad Neta:** es la utilidad antes de impuestos menos los impuestos y es sobre el cual se calculan los dividendos.
- **Dividendos:** representan la distribución de las utilidades entre los Accionistas y propietarios de la empresa.
- **Utilidades Retenidas:** es la utilidad neta menos los dividendos pagados a accionistas, la cual se representa como utilidades retenidas para la empresa, las cuales pueden ser capitalizadas.

## **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

“El Estado de Situación Financiera según las Normas de Información Financiera (NIF) B-6, es el estado financiero básico de una entidad, porque muestra a una fecha determinada los bienes y derechos representados es sus activos, las deudas y obligaciones representadas por su pasivo, las aportaciones de los socios y accionistas, así como los resultados de sus operaciones representados por el capital contable.” (CELAYA, 2013, pág. 137)

El Estado de Situación Financiera está estructurado de la siguiente manera:

**ACTIVOS:** “Según las NIF A-5, activo es el conjunto cuantificable, del que se esperan beneficios económicos futuros, el activo está representado por efectivo, derechos, bienes, o servicios, que se derivan de transacciones, transformaciones internas o eventos económicos pasados.” (CELAYA, 2013, pág. 138).

**PASIVOS:** “Según la NIF A-5, Pasivo es un conjunto o segmento cuantificable de obligaciones, presentes y virtualmente ineludibles de una entidad.

Con base en su naturaleza, los pasivos de una empresa son de diferentes tipos:

- Obligaciones de transferir activos.
- Obligaciones de transferir instrumentos financieros de capital emitidos por la propia entidad.
- Obligaciones de proporcionar servicios.” (CELAYA, 2013, pág. 138)

**PATRIMONIO:** “El Patrimonio representa la porción del activo total que es financiada por los propietarios. Por tanto mientras los pasivos se consideran fuentes externas de financiamiento, el capital es una fuente interna. El reembolso o distribución del capital contable implica una disminución de los activos netos de la entidad, resultante de transferir activos o incurrir en pasivos a favor de los dueños.” (CELAYA, 2013, pág. 139).

La presentación más usual es en forma horizontal. Se muestra el Activo al lado izquierdo; el Pasivo y el Patrimonio al lado derecho.

## **ESTADO DEL FLUJO DEL EFECTIVO**

“La mecánica de este estado es comparar los estados de situación financiera a una fecha específica y determinar sus diferencias, la información debe ser comparativa.

En el estado de Flujo de Efectivo se enumeran las actividades que incrementan al efectivo (es decir, las entradas de caja) y las que disminuyeron (las salidas de



caja). Cada entrada y cada salida de efectivo se colocan en una de las tres categorías según el tipo de actividad de donde provenga:" (CELAYA, 2013, pág. 144)

- Actividades Operativas.
- Actividades de Inversión.
- Actividades de Financiamiento.

## **ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

"El Estado de Cambios en el Patrimonio parte de la premisa de presentar los aumentos y disminuciones que experimentan las cuentas del capital contable.

La mecánica de presentación del estado de cambios en el capital contable es partir de los saldos iniciales, presentar luego las modificaciones que tuvieron lugar en las cuentas del capital (aumentos y disminuciones), hasta llegar al saldo final, que debe coincidir con el saldo que se presenta en el estado de Situación Financiera." (CELAYA, 2013, pág. 142).

Cabe señalar que al final de cada Estado generado se deben detallar las Notas Explicativas correspondientes donde se da a conocer del porqué de la información presentada en los mismos.

## **2.4. HIPÓTESIS**

### **2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL**

Los deficientes controles de los procesos contables en la empresa Plasquimia S.A. se debe a diversos factores como: la falta de documentos preestablecidos para los correctos registros de los ingresos y egresos de mercadería en bodega, al inadecuado control de las Cuentas por Cobrar, a las falencias en los registros de los pagos a proveedores y la falta de anotaciones de cómo fueron realizadas las transacciones comerciales; ocasionan saldos irreales en las cuentas contables, déficit en la liquidez de la entidad y se generan reportes erróneos de los saldos en las cuentas por pagar.

### **2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- La falta de registros de los ingresos y egresos de mercadería en bodega ha ocasionado saldos irreales en la cuenta Inventarios.
- Los inadecuados controles en las Cuentas por Cobrar genera la probabilidad de que exista un déficit en la liquidez de la empresa.
- La existencia de falencias en los registros de los pagos a proveedores pueden ocasionar reportes o informes erróneos de los saldos en las cuentas por pagar proveedores.

### **2.5. SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LA HIPÓTESIS**

**Variable independiente:**

Controles contables

**Variable dependiente:**

Contabilidad.

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA

#### 3.1. ENFOQUE

La investigación requiere de un enfoque cualitativo y cuantitativo, debido a las siguientes razones:

Cualitativo ya que es de carácter interno y se recepta información de las actuaciones de las personas y su percepción ante las acciones, teniendo como finalidad solucionar satisfactoriamente los causales de los problemas existentes en la Empresa Plasquimia S.A.

Cuantitativo por cuanto se detalla de forma clara los resultados de las encuestas realizadas a los profesionales contables, para verificar la veracidad de las hipótesis planteadas.

#### 3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

El presente proyecto de investigación se ha fundamentado en las siguientes modalidades de investigación:

**Investigación bibliográfica:** este es el fundamento teórico que me permitirá analizar la información del problema con el fin de conocer los antecedentes y establecer relaciones, diferencias o estado actual, del conocimiento con respecto al problema de estudio; mediante la lectura de documentos tales como libros, revistas, proyectos, tesis de grado y el uso del internet, entre otros, que contribuyan en la investigación.

**Observación directa:** es una investigación en donde se realizará un estudio de los hechos a través del contacto directo del investigador con la participación de todos los involucrados en el proceso contable, ya que la finalidad es recolectar y registrar datos concernientes al problema de estudio.

Esta investigación tendrá el siguiente nivel:

**Participativa:** se debe al aporte de los protagonistas que conforman la empresa de la acción contable quienes con conocimiento de causa ilustrarán el sistema de proceso investigativo.

**Individual:** al ser un trabajo de autoría personal.

**De campo:** la investigación se dará en la empresa, en el área administrativa.

Para lo cual se aplicará la técnica de observación, la entrevista y la encuesta; los mismos que serán aplicados previo a la estructura de sus guías. Toda esta información me permitirá recabar un sustento que analice la propuesta planteada.

### **3.3. NIVEL O TIPO DE LA INVESTIGACIÓN**

El nivel de la investigación es descriptiva ya que se describirán las posibles soluciones, que según la autora son las más pertinentes para el desarrollo de la empresa; además se encaminara hasta asociar la variable dependiente e independiente, donde se pretende relacionar los controles contables con la contabilidad general.

### **3.4. POBLACIÓN O MUESTRA**

- Gerente General
- Contadora
- Bodeguero
- Profesionales en la Carrera de Contabilidad.

Para establecer la muestra de las personas a quienes vamos a encuestar se ha considerado como universo referencial o como información base para el cálculo al número de contadores que ejercen la profesión en el segmento comercial, datos otorgados por el Colegio de Contadores de El Oro, donde manifiesta que existen 150 profesionales activos.

Por lo tanto se utilizara la siguiente fórmula:

$$Tm = \frac{N}{1 + (\%EA)^2 \times N}$$

**Tm**= Tamaño de la muestra.

**N** = Universo de Población (segmento).

**EA** = Error Admisible.

**%** = Porcentaje.

**1**= Valor Constante.

$$Tm = \frac{150}{1 + (0,05)^2 \times 150} =$$

$$Tm = \frac{150}{1,38} =$$

**Tm = 109 contadores a encuestar.**

Al aplicar la fórmula se obtiene que el tamaño muestral (Tm) corresponde a 109 contadores públicos autorizados que ejercen su profesión en el área contable.

### **3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

La Operacionalización de las variables consta en el anexo 4.

### **3.6. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

La información en el proceso investigativo se recolectará aplicando la observación en la empresa, la entrevista a los involucrados en el proceso contable y la encuesta dirigida a los contadores en ejercicio profesional.

El procesamiento de esta se lo realizará de la siguiente manera:

- Se recopila y clasifica la información de cada instrumento aplicado.
- Se hace la limpieza de la información.
- Se procede a tabular los resultados.
- Se recopila en el cuadro respectivo.
- Se grafica los resultados.
- Se interpreta considerando siempre el marco teórico.
- Se aplica un modelo estadístico para la comprobación matemática de la hipótesis.
- Con el análisis, la interpretación de resultados y la aplicación estadística, verifica la hipótesis.
- Se describe las conclusiones y se formula las recomendaciones.
- A partir de la formulación de las recomendaciones se elabora la propuesta solución al problema investigado.

Ver anexos 5, 6 y 7.

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 4.1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

El análisis de los resultados obtenidos con la utilización de los instrumentos de investigación como: La Guía de Observación, Las Entrevistas y Las Encuestas, han sido analizados e interpretados de acuerdo al orden de su aplicación en las respectivas muestras.

##### 4.1.1. ANÁLISIS DE LA GUÍA DE OBSERVACIÓN

**OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN:** Verificar y describir la organización, así como las actividades y procedimientos contables de la Compañía Plasquimia S.A. de la Ciudad de Machala.

**SECCIÓN A OBSERVAR:** Sección Contable.

##### 1.- INTEGRIDAD

**Comentario:** No se incluye toda la información para su registro.

**Sugerencia:** Entregar todo el respaldo que justifique las transacciones y realizarlas cronológicamente.

##### 2.- EXISTENCIA

**Comentario:** No se cumple adecuadamente los registros de las operaciones, lo que afecta a las cuentas contables, determinando así valores que no corresponden a la existencia real.

**Sugerencia:** Debido a que existe un punto de venta en donde se realizan las facturas manualmente, se ha observado que no hay anotaciones si se realizaron a crédito o de que manera fueron canceladas las operaciones de ventas. Por lo que se sugiere comunicar y registrar las operaciones realizadas inmediatamente, para obtener valores o saldos veraces.

### **3.- EXACTITUD**

**Comentario:** Escasa verificación de cifras y cantidades entre la existencia física de mercaderías con los documentos fuentes antes del registro contable.

**Sugerencia:** Realizar doble chequeo según lo que se recibe físicamente según facturas.

### **4.-AUTORIZACIÓN**

**Comentario:** Existe una sola persona encargada en autorizar los procesos contables.

**Sugerencia:** Debe existir un organigrama que detalle los cargos o departamentos en nivel jerárquico.

### **5.- CONTROLES DE CUSTODIA FÍSICA**

**Comentario:** Al no existir el personal necesario los controles de custodia los realiza la misma persona asignada en varias funciones.

**Sugerencia:** Establecer asignaciones de responsabilidad para la custodia física.

### **6.- CONTROLES DE EXISTENCIA FÍSICA**

**Comentario:** No se lleva un adecuado control en la existencia física acorde a los registros.

**Sugerencia:** Realizar inventarios periódicamente y registrar el movimiento de la mercadería oportunamente.

### **7.- DOCUMENTOS FUENTE**

**Comentario:** Carece de la documentación necesaria para realizar las diversas operaciones.

**Sugerencia:** Diseñar formatos de documentación según las operaciones que se realicen en la empresa para que tengan soporte todas las transacciones realizadas.



## **8.- TIPOS DE COMPROBANTE DE VENTA**

**Comentario:** No cuentan con todos los comprobantes que son establecidos por los organismos de control.

**Sugerencia:** Se ha observado que carecen de Notas de Crédito, Liquidaciones de Compras y Prestación de Bienes y Servicios entre otros comprobantes internos para el respaldo de las operaciones comerciales, por lo que se sugiere disponer de los comprobantes que acrediten una venta o evidencien devolución de bienes.

## **9.- ASIENTO CONTABLE**

**Comentario:** Se cumple parcialmente los registros de las transacciones según el reconocimiento de la operación.

**Sugerencia:** Tener certeza de las cuentas contables y formas de pago con las que se realizan las actividades comerciales.

## **10.- LIBRO DIARIO**

**Comentario:** Es detallado en forma cronológica y numerada todos los asientos contables.

**Sugerencia:** Registrar el Libro Diario por números de folios y detallar información en la columna Parcial.

## **11.- LIBRO MAYOR**

**Comentario:** No hay anotaciones de todas las cuentas y subcuentas.

**Sugerencia:** Es necesario la revisión minuciosa de cada cuenta y subcuenta para determinar los movimientos de cada una.

## **12.- RELATIVIDAD DEL BALANCE DE COMPROBACIÓN**

**Comentario:** Existe la relatividad del Balance de Comprobación después de haber revisado, analizado y comprobado los valores de los saldos.

**Sugerencias:** Verificar que los saldos deudores y acreedores se equiparen.

### **13.- AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES**

**Comentario:** No se realizan los Ajustes contables bajo documentación fuente.

**Sugerencia:** Realizar los Ajustes contables en cuanto se genere el motivo.

### **14.- LIMITACIÓN DE LOS BALANCES**

**Comentario:** Se sujetan a los juicios personales y Normas de Contabilidad para la elaboración de los Estados.

**Sugerencia:** Determinar que los valores sean los mas exactos posibles según las actividades comerciales realizadas durante el periodo contable.

### **15.- CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Comentario:** Cumplen parcialmente las características cualitativas de los Estados Financieros.

**Sugerencia:** Elaborar los Estados Financieros bajo las características con el fin de proporcionar información veraz.

### **16.- USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Comentario:** La persona interesada en los Estados Financieros es el Gerente de la empresa.

**Sugerencia:** Los Estados Financieros se deben presentar a quienes correspondan.

### **17.- REGLAS DE PRESENTACIÓN**

**Comentario:** Se cumple con las reglas de presentación de los Estados Financieros.

**Sugerencia:** Se cumple con las reglas de presentación para la publicación según Organismos de Control.

### **18.- ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**Comentario:** Parcialmente muestran la efectividad en las cifras de las cuentas presentadas en el Estado de Resultados.

**Sugerencia:** Presentar los resultados finales con la veracidad en sus valores.

## **19.- ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Comentario:** Determina parcialmente la posición financiera de la empresa y cumple con la forma de presentación.

**Sugerencia:** Se debe presentar la efectiva posición financiera para la toma de decisiones.

### **4.1.2. ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE GENERAL**

#### **GUÍA DE ENTREVISTA # 01**

#### **1.- ¿EXISTE UN DEBIDO CONTROL INTERNO CONTABLE EN SU EMPRESA?**

MANIFIESTA: Contamos con un reglamento interno, pero no se cumple en su totalidad debido a que es una empresa mediana no tiene mucho personal, por lo tanto no se ha aplicado un estricto control en la empresa.

Estamos en eso para que todo se lleve de la manera adecuada.

#### **2.- ¿DISPONE DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS QUE SE HAGA CONOCER A LOS TRABAJADORES?**

MANIFIESTA: No disponemos con un manual de procedimientos, aquí en el momento en que se contrata a un trabajador se le explica el cargo a desempeñar y las labores encomendadas que debe llevar a cabo de la manera correcta.

#### **3.- ¿CREE UD. QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS REFLEJEN LA REALIDAD DE LA EMPRESA?**

MANIFIESTA: Bueno, no creo que los Estados Financieros reflejen los valores exactos al 100%, pero si valores aproximados que se asemejan a la realidad de la empresa que representan un período contable.

Debido que aquí en la empresa los procesos contables se los realizan manualmente y también se utiliza un sistema pero no tan avanzado, para el registro de las actividades, los datos y documentos son dados a la contadora para que efectúe los procesos necesarios.

#### **4.- ¿CUENTA LA EMPRESA CON ALGÚN TIPO DE ORGANIGRAMA?**

MANIFIESTA: No tenemos un organigrama definido que detalle las áreas de la empresa.

#### **5.- ¿REALIZAN ASIGNACIONES DE RESPONSABILIDAD Y CUSTODIA SOBRE LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA?**

MANIFIESTA: Al momento de contratar al personal se le asigna una responsabilidad, por decir el personal de ventas tiene la custodia de la mercadería a vender, así como el chofer tiene a cargo la responsabilidad del vehículo, la cajera la custodia del efectivo, cabe mencionar que ejecutan el uso de los activos bajo mi autorización. Lo que sí que debido a la falta del personal una misma persona tiene varias funciones por decir la cajera es la misma que tiene que realizar los arqueos de caja y vender, el bodeguero también cumple la función de chofer; a medida de que la empresa vaya creciendo se ira contratando el personal necesario.

#### **6.- ¿ES EFICAZ EL CONTROL QUE UTILIZAN PARA EL REGISTRO DE LAS CUENTAS POR PAGAR?**

MANIFIESTA: Regular, según las recomendaciones de nuestra contadora, hemos diseñado un control para el registro a mano donde se detallan según fecha de vencimiento, el número de factura, el valor a pagar y el nombre del proveedor. Realizo la revisión para saber que facturas debo aprobar el pago según lo registrado.

#### **4.1.3. ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA APLICADA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA**

### **1.- ¿SE INCLUYE TODA LA INFORMACIÓN DE LAS TRANSACCIONES PARA EJECUTAR DE MANERA CORRECTA LOS ASIENTOS CONTABLES?**

INFORMA: Debido a que soy contadora contratada no paso en la empresa, voy cuando es necesario los documentos me los hacen llegar a oficina las ventas, compras, notificaciones realizadas por el SRI, y de aquí yo proceso toda la información presentada se les ha dicho al personal que hagan anotaciones en las facturas de compra si están canceladas que anoten la forma de pago si se realizó con cheque detallar de que banco el número, valor y fecha de cancelación, si es a crédito o si se pagó en efectivo; los mismo con las facturas de venta que detallen en los comprobantes si es a crédito o es cancelada y la forma de pago.

He podido apreciar que existen ventas pequeñas que por lo general los clientes no exigen su factura por lo tanto el personal no les realiza el comprobante de venta a lo que se les ha recalado que igual están en la obligación de emitir la factura así el cliente no le pida.

### **2.- ¿CUÁL ES EL PROCESO PARA CONOCER EL MOVIMIENTO DE CADA CUENTA?**

INFORMA: Dispongo de un sistema contable en donde se registra todo el proceso comercial y de acuerdo a las transacciones realizadas se generan las cuentas para lo cual existen diferentes módulos, para conocer el movimiento y saldos de las cuentas se genera el Libro Mayor y para las subcuentas tenemos el Libro Auxiliar, para su correcto registro se toma en cuenta los debidos procedimientos; todo a base de la información proporcionada por la empresa.

### **3.- ¿EXISTE RELATIVIDAD EN LOS SALDOS DE LOS BALANCES DE COMPROBACIÓN?**

INFORMA: Para que se llegue a dar la relatividad en los saldos de los Balances de Comprobación se realiza un análisis profundo ya que por lo general no cuadran y toca hacer revisiones de las cantidades, de la aplicación de cuentas y de que no falte algún registro para que los saldos deudores sean iguales a los saldos acreedores, y por ende se dé la relatividad en los saldos de los balances.

**4.- ¿EXISTE UN ADECUADO CONTROL EN LAS CUENTAS POR COBRAR?**

INFORMA: Le comento que como existen dos puntos de venta en la cual otorgan créditos a cierto personal o empresa calificada según autorización del Gerente se necesitaría de una persona encargada en el tema de cobranzas, por lo tanto al carecer de personal no son adecuados los controles en las cuentas por cobrar.

**5.- ¿ES NECESARIO EJECUTAR AJUSTES PARA EL PROCESO CONTABLE?**

INFORMA: Por supuesto que sí, es necesario realizar los ajustes debido a que se presentan diversos motivos como errores en los registros, cuentas incobrables, pagos anticipados o cobros anticipados que no se pudieron liquidar en el periodo contable, entonces por todo esto es indispensable realizar los ajustes para la elaboración de los Estados Financieros.

**6.- ¿REALIZAN REVISIONES DE LAS TRANSACCIONES PARA CONSTATAR LA EXACTITUD DE CIFRAS?**

INFORMA: En conversaciones con el Gerente de la empresa se le ha recomendado que debe contratar una auxiliar contable para que se encargue de la revisión de cada transacción que se efectuó para tener datos más exactos y con menos errores para el correcto proceso contable. Ya que por ahora el mismo personal de ventas realiza los pedidos y los controles de los mismos.

**4.1.4. ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA APLICADA AL BODEGUERO****GUÍA DE ENTREVISTA # 03****1.- ¿CUÁL ES EL CONTROL QUE LLEVA PARA EL INGRESO Y SALIDA DE LA MERCADERÍA?**

EXPONE: La entrada de mercadería la recibo constatando según las facturas o Notas de Entrega, cuando se realizan a otra bodega a veces lleva la persona encargada del otro punto de venta hay veces que anota y hay veces que no anota o no avisa para que sea de mi conocimiento, a su vez se despacha según las facturas que me entrega el personal de ventas.

**2.- ¿UD. CUENTA CON LAS DOCUMENTOS NECESARIOS PARA REALIZAR EFICIENTEMENTE SU TRABAJO?**

EXPONE: La verdad no, porque cuando hace requerimiento de mercadería el punto de venta solo me presenta un papel o lo solicitan mediante vía telefónica, y se genera problemas porque ellos dicen que no han recibido todo lo que han pedido y yo no tengo como comprobar que si se realizó la entrega de toda la mercadería solicitada, entonces si necesitaría de los papeles necesarios para tener registradas las firmas que comprueben el ingreso y salida de los productos. Por lo tanto no puedo tener un dato exacto del stock de la mercadería.

**3.- ¿CADA QUE TIEMPO Y DE QUE MANERA SE REALIZAN LOS INVENTARIOS EN LA EMPRESA?**

EXPONE: Se realizan a finales del año, es decir una sola vez. Y los inventarios se los hace contando todos los productos que están en bodega y lo que está en perchas.

**4.- ¿REALIZA CHEQUEOS DEL ESTADO DE LA MERCADERÍA Y DE LA EXACTITUD DE CANTIDADES SEGÚN DOCUMENTOS?**

EXPONE: Sí, porque en el momento en que recibo la mercadería si son por paquetes voy contando uno por uno o si es por bultos o cajas se realiza el conteo por cómo viene la presentación, para comprobar que sea la cantidad correcta según la factura de compra y ahí se comprueba, si están en mal estado se le hace la devolución y de los productos que llegan por cajas o bultos cuando salen al despacho me doy cuenta del estado y reporto a la chica encargada de los pedidos.

**5.- ¿QUÉ TIPO DE CONTROL APLICAN PARA LA CUSTODIA DE LA EXISTENCIA DE MERCADERÍAS?**

EXPONE: Que exista un control para comprobar si la existencia de mercadería debe ser la correcta no lo hay, como dije anteriormente solo se recibe la mercadería según factura, se la firma lo que comprueba que se ha recibido los productos y si hay alguna novedad se informa, y se determina una cantidad estimada de lo que debe haber.

#### 4.1.5. ANÁLISIS DE LA ENCUESTA APLICADA A LOS CONTADORES EN EJERCICIO PROFESIONAL

**CUADRO 1**

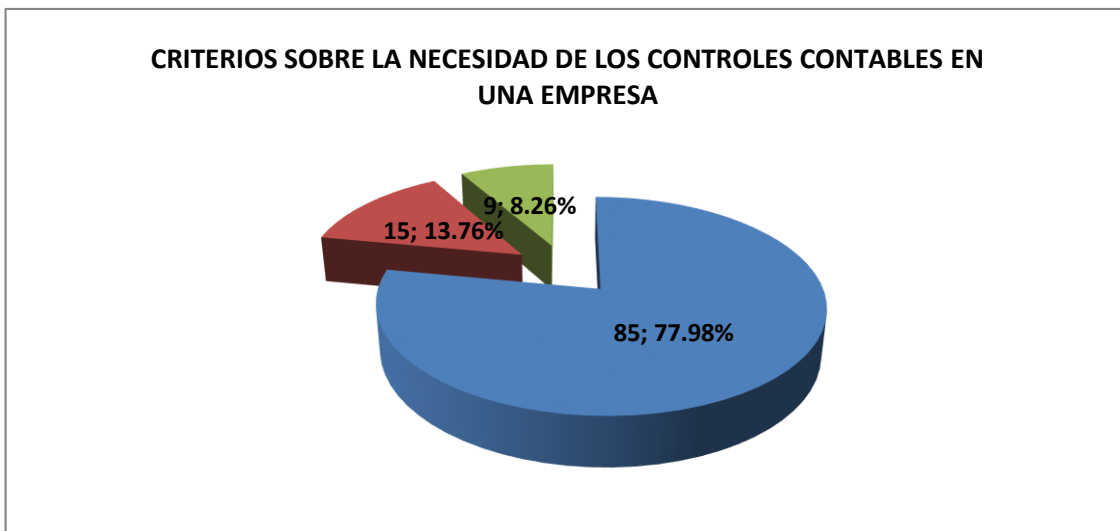
##### CRITERIOS SOBRE LA NECESIDAD DE LOS CONTROLES CONTABLES EN UNA EMPRESA

RESPUESTAS	NÚMERO	%
Si es Necesario	85	77,98
No es Necesario	15	13,76
No contesta	9	8,26
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Elaborado por:** La Autora.

**GRÁFICO 2**



**Fuente:** Cuadro 1

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS:** De la encuesta realizada a los contadores según la muestra establecida se desprende que de 109 contadores, 85 de ellos que representan el 77,98% contestaron que si son necesarios los controles contables en una empresa, porque esta permite la mejora de la misma.

**CUADRO 2**

##### CRITERIOS SOBRE LA NECESIDAD DE APLICAR PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA EL REGISTRO DE LAS CUENTAS POR COBRAR

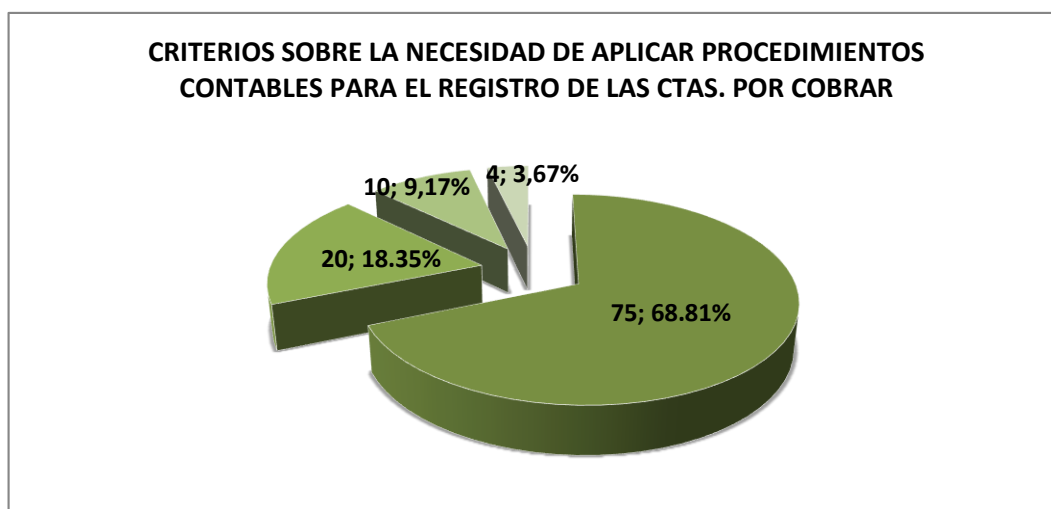


RESPUESTAS	NÚMERO	%
Si es necesario	75	68,81
No es necesario	20	18,35
A Veces es necesario	10	9,17
No Contesta	4	3,67
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado por: La Autora.

### GRÁFICO 3



Fuente: Cuadro 2

Elaborado por: La Autora

**ANÁLISIS:** Según muestra, podemos apreciar que 75 encuestados que representan el 68,81% manifestaron que si es necesario aplicar procedimientos contables para el registro de las Cuentas por Cobrar, recalcaron además que es necesario para toda la actividad contable, mientras que el 18,35% respondieron que existen pequeños negocios en lo cual no es necesario estos procedimientos; Mientras que el 9.17% manifestaron que a veces es necesario.

### .CUADRO 3

#### OPINIONES SOBRE LA IMPORTANCIA DE LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LAS EMPRESAS

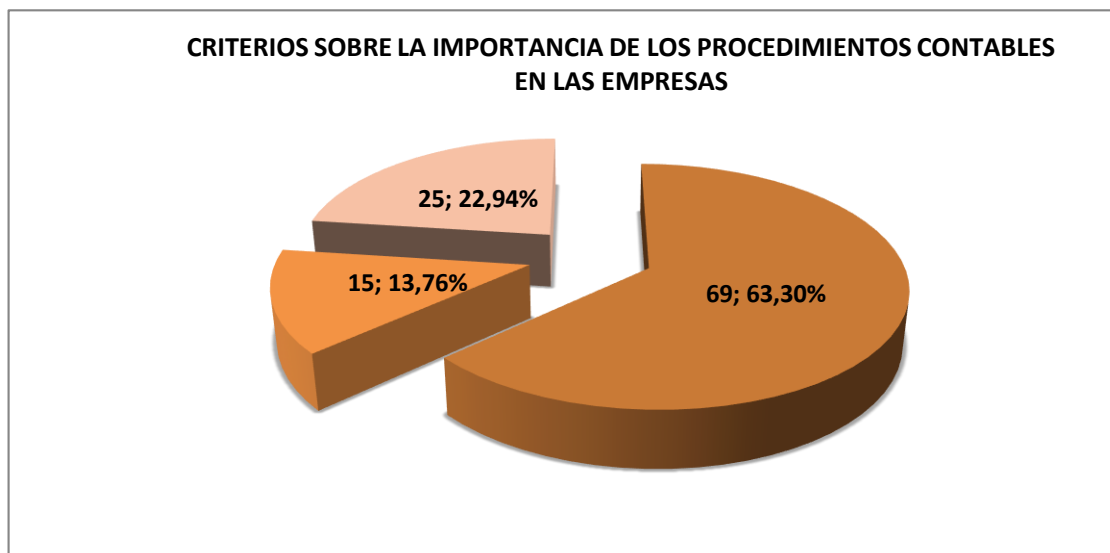
RESPUESTAS	NÚMERO	%
Si es importante	69	63,30
No es importante	15	13,76
Tal vez sean importantes	25	22,94

<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>
--------------	------------	-------------

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Elaborado por:** La Autora.

#### GRÁFICO 4



**Fuente:** Cuadro 3

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS:** De la encuesta realizada a los contadores, se desprende que 69 profesionales manifestaron que es de vital importancia implementar procedimientos contables dentro de las empresas, mientras que 15 contadores que significan el 13,76% respondieron que no es importante, debido a que muchas empresas funcionan sin problema sin llevar a cabo procedimientos prescritos; el 22,94% declararon que tal vez sean importantes los procedimientos contables dependiendo del criterio de cada empresa. Dando como resultado la importancia de la ejecución de los procedimientos contables en cada empresa.

#### CUADRO 4

##### RECOMENDACIONES SOBRE EL MÉTODO DE VALORACIÓN PARA EL INVENTARIO DE MERCADERÍAS

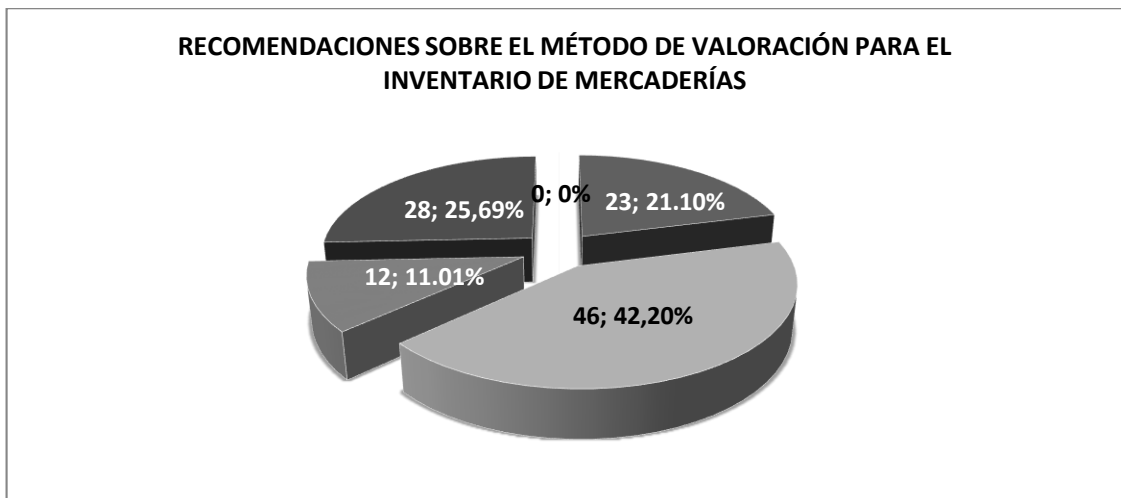
RESPUESTAS	NÚMERO	%
MÉTODO LIFO	23	21,10
MÉTODO FIFO	46	42,20
MÉTODO PROMEDIO PONDERADO	12	11,01

MÉTODO DE VALORACIÓN DE ÚLTIMA COMPRA	28	25,69
OTROS	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada.

**Elaborado por:** La Autora

### GRÁFICO 5



**Fuente:** Cuadro 4

**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS:** El 21,10% que representan 23 contadores manifestaron que para los Inventarios de Mercadería sería recomendable el Método LIFO; mientras que 46 profesionales que simbolizan el 42,20% recomendaron utilizar el Método FIFO pues es el más utilizado debido a que se muestran los saldos más recientes; 12 contadores que representan el 11,01% de los encuestados recomendaron el método PROMEDIO PONDERADO; tenemos 28 profesionales es decir el 25,69% que recomiendan utilizar el método de Valoración de Última Compra. Obteniendo al método FIFO como el más recomendado para la utilización de los Inventarios de Mercaderías.

### CUADRO 5

#### OPINIONES SOBRE LA EJECUCIÓN DE LOS AJUSTES EN EL PROCESO CONTABLE

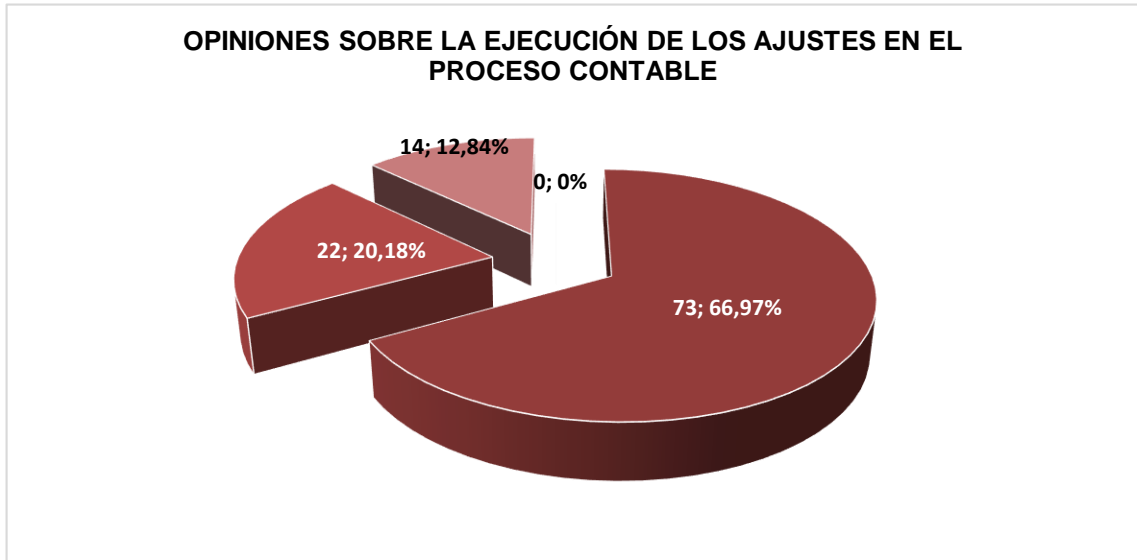
RESPUESTAS	NÚMERO	%
Se deben ejecutar	73	66,97
No se deben ejecutar	22	20,18

Depende del criterio de cada contador	14	12,84
Otros	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: La Autora

### GRÁFICO 6



Fuente: Cuadro 5

Elaborado por: La Autora

**ANÁLISIS:** Según encuestas realizadas se desprende que de los 109 contadores, 73 de ellos que representan el 66,97% declararon que se deben ejecutar los ajustes necesarios en el proceso contable, mientras que el 20,18% respondieron que no se deben ejecutar los ajustes debido a que a veces no es necesario, tenemos 14 encuestados que simbolizan el 12,84% opinan que la ejecución de los Ajustes depende del criterio de cada contador pues deben basarse en como haya suscitado el periodo contable. Teniendo como resultado que es necesario realizar los Ajustes dentro del proceso contable.

### CUADRO 6

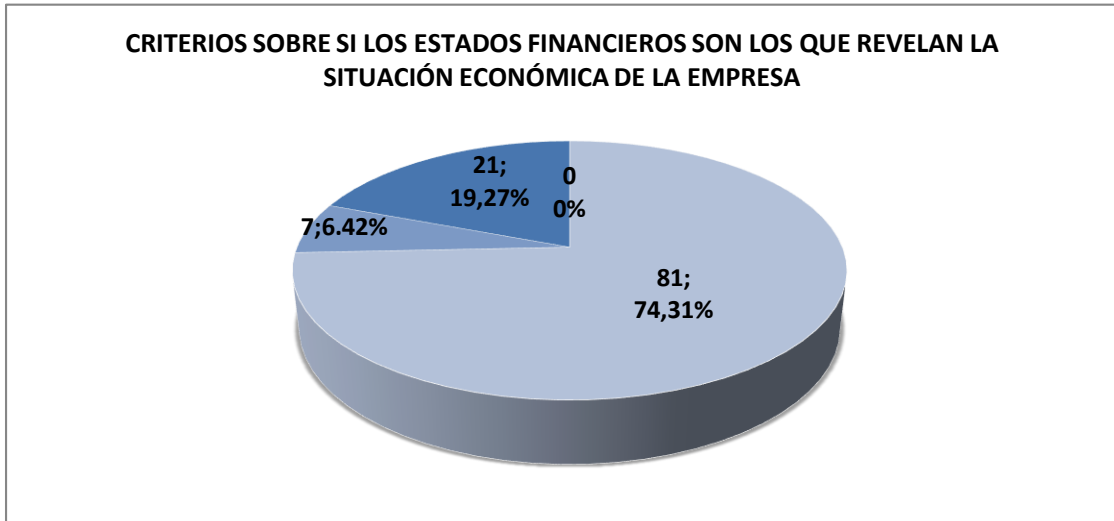
#### CRITERIOS SOBRE SI LOS ESTADOS FINANCIEROS SON LOS QUE REVELAN LA SITUACIÓN ECONÓMICA DE LA EMPRESA

RESPUESTAS	NÚMERO	%
Si	81	74,31
No	7	6,42
Otros	21	19,27

No contesta	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada  
**Elaborado por:** La Autora

### GRÁFICO 7



**Fuente:** Cuadro 6  
**Elaborado por:** La Autora

**ANÁLISIS:** De acuerdo a la muestra establecida, el 74,31% manifestaron que efectivamente los Estados Financieros son los que proporcionan la situación económica durante un periodo contable; por otro lado tenemos el 6,42% que opinaron, no siempre los Estados Financieros revelan la situación real de la empresa, 21 profesionales emitieron un criterio diferente manifestando que se deben basar en todos los procesos y vivencias en la empresa para determinar la situación económica de las mismas. Generándose así que los Estados de Situación Financiera son los que revelan la situación económica de las entidades.

### CUADRO 7

#### OPINIONES CON RESPECTO A SI LOS ESTADOS FINANCIEROS REFLEJAN INFORMACIÓN CONFIABLE Y EXACTA DE LA ENTIDAD

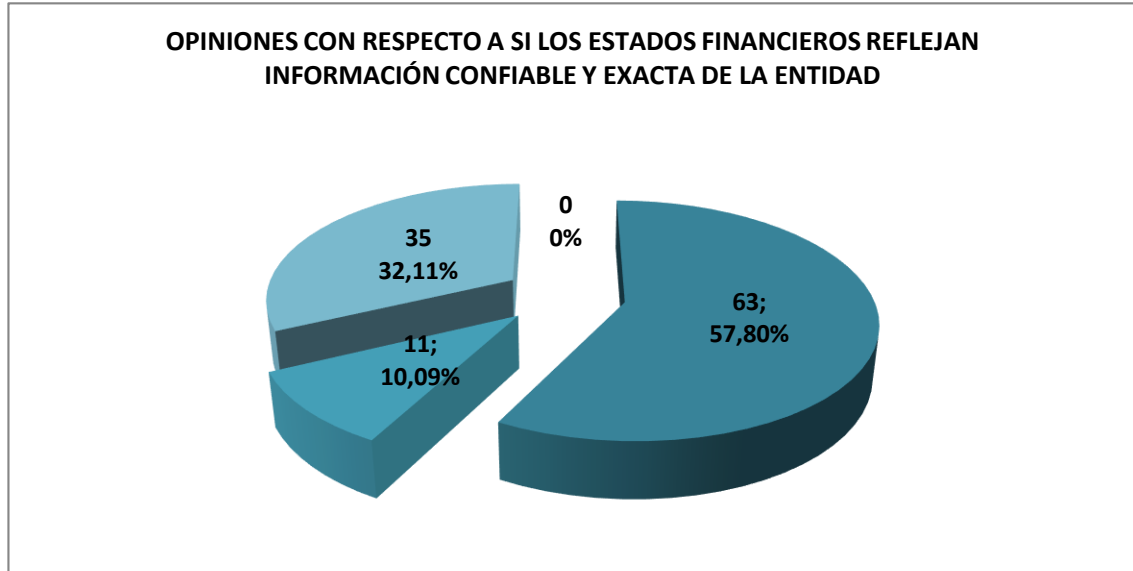
RESPUESTAS	NÚMERO	%
Si	63	57,80
No	11	10,09

Depende de cómo se hayan realizado los registros contables	35	32,11
No contesta	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado por: La Autora

### GRÁFICO 8



Fuente: Cuadro 7

Elaborado por: La Autora

**ANÁLISIS:** Según encuestas realizadas a los 109 profesionales, de acuerdo a la muestra establecida se desprende que 63 de ellos que representan el 57,80% manifestaron que los Estados Financieros son los que tienen y deben reflejar información confiable y exacta para la toma de decisiones, mientras que el 10,09% emitieron su opinión de que no siempre es así, puesto que muchas veces solo se las presentan de acuerdo a las conveniencias de quienes las administran, el 32,11% de los encuestados opinan que depende de cómo se hayan realizado los registros durante el periodo contable.

### CUADRO 8

#### OPINIONES DE LA EXISTENCIA DE LA RELATIVIDAD EN LOS SALDOS DE LOS BALANCES

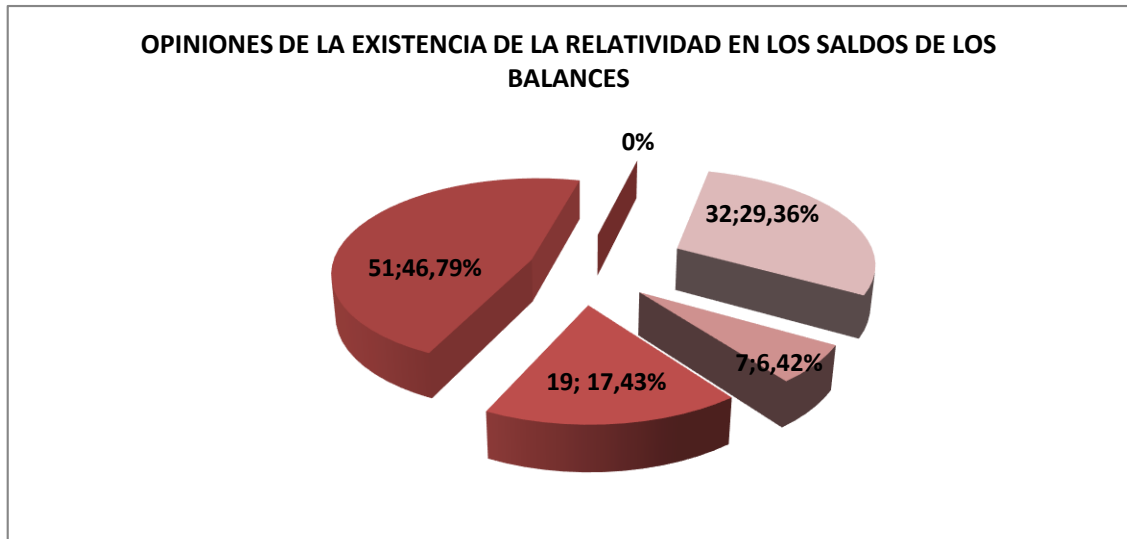
RESPUESTAS	NÚMERO	%
Si existe	32	29,36
No existe	7	6,42

A veces	19	17,43
Después de varios análisis	51	46,79
Otros	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada.

Elaborado por: La Autora

**GRÁFICO 9**



Fuente: Cuadro 8

Elaborado por: La Autora

**ANÁLISIS:** De acuerdo a las encuestas realizadas, según la muestra establecida se segrega que de los 109 contadores, 32 de ellos que simbolizan el 29,36% manifestaron que si existe la relatividad en los saldos de los balances, mientras que el 6,42% de los profesionales opinaron que no existe la relatividad en los saldos deudores y acreedores de los balances debido a que siempre existen descuadres. El 17,43% de los encuestados opina que a veces se dan la igualdad en estos balances; mientras que el 46,79% de los contadores opinan que existe la relatividad después de realizar varios análisis y revisiones al proceso contable.

**CUADRO 9**

**CRITERIOS SOBRE LA IMPORTANCIA DE LOS CONTROLES EN LAS CUENTAS POR PAGAR**

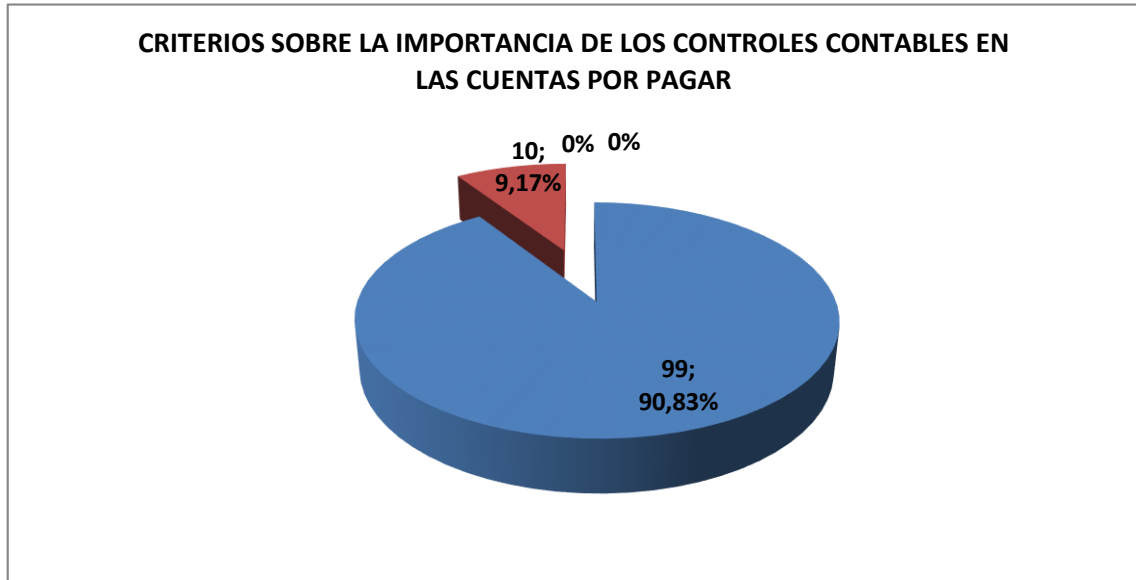
RESPUESTAS	NÚMERO	%
Si es importante	99	90,83
No es importante	10	9,17

A veces	0	0,00
Otros	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>109</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada

Elaborado por: La Autora

### GRÁFICO 10



Fuente: Cuadro 9

Elaborado por: La Autora

**ANÁLISIS:** Según encuestas realizadas a los profesionales, se puede apreciar que de los 109 contadores se segrega el 90,83% que representan los 99 profesionales donde coinciden que es de vital importancia llevar un control eficaz de las cuentas y documentos por pagar para tener en consideración las obligaciones pendientes por cumplir. Mientras que 10 contadores que simbolizan el 9,17% dan el criterio de que no son importantes los controles en las cuentas por pagar debido a que la mayoría de las empresas cuentan con un sistema contable el cual le generan los reportes de todas las cuentas ingresadas.

#### 4.2. COMPROBACION DE LA HIPOTESIS

La Hipótesis se verifica con referencia a los resultados obtenidos, que aseguran que los controles contables son imprescindibles y necesarios para efectuar los procesos que conlleva la contabilidad.



Para ello se elabora el siguiente cuadro donde se comprueba el resultado de la hipótesis dentro del estudio realizado, el mismo que sirve para verificar si es el método correcto en la solución del problema contable existente.

**CUADRO 10**  
**COMPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

<b>HIPÓTESIS</b>	<b>AFIRMACIÓN O NEGACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>
<p><b>Hipótesis 1</b></p> <p>La falta de registros de los ingresos y egresos de mercadería en bodega ha ocasionado saldos irreales en la cuenta Inventarios.</p>	<p>La hipótesis ha sido confirmada</p> <p><b>Observación 6 pág. 47</b></p> <p>La hipótesis ha sido confirmada</p> <p><b>Entrevista 03 pregunta 2</b></p> <p>La hipótesis ha sido confirmada</p> <p><b>Entrevista 03 pregunta 5</b></p>
<p><b>Hipótesis 2</b></p> <p>Los inadecuados controles en las Cuentas por Cobrar genera la probabilidad de que exista un déficit en la liquidez de la empresa.</p>	<p>La hipótesis ha sido confirmada</p> <p><b>Encuesta cuadro 2 pág. 55-56</b></p> <p>La hipótesis ha sido confirmada</p> <p><b>Entrevista 02 pregunta 4</b></p>
<p><b>Hipótesis 3</b></p> <p>La existencia de falencias en los registros de los pagos a proveedores puede ocasionar reportes o informes erróneos de los saldos en las cuentas por pagar.</p>	<p>La hipótesis ha sido confirmada</p> <p><b>Entrevista 01 pregunta 6</b></p> <p>La hipótesis ha sido confirmada</p> <p><b>Observación 9 pág.47-48</b></p>

Elaborado por: La Autora.

## CAPITULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. CONCLUSIONES

- En la distribuidora y comercializadora Plasquimia S.A. se ha observado varias falencias, debido a la falta de controles internos contables y a la ausencia de los documentos o comprobantes internos preestablecidos a las necesidades de la empresa necesarios para realizar los registros según procesos.
- Mediante observación directa se ha detectado la falta de personal capacitado y eficiente para distintas áreas lo que ha generado que una misma persona se encargue de varias funciones formando así deficiencias en los registros de diferentes cuentas contables.
- Se entrevista a las personas que están al mando de la organización quienes nos otorgaron información relacionada al área contable y financiera, con el fin de conocer las actividades diarias de la empresa y su estudio contable financiero.
- Se observó que se cumple aceptablemente con la emisión de comprobantes de venta establecidos por los organismos de control.
- Se realiza una encuesta a los profesionales del área contable quienes aportan sus conocimientos para la elaboración de este proyecto de investigación en todo lo relacionado con las actividades de la empresa, la misma que tiene gran acogida por los socios de la empresa.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

Frente a las conclusiones planteadas, se emiten las siguientes recomendaciones:

- La empresa Plasquimia S.A. debería invertir en la elaboración de procedimientos de control contable el mismo que servirá para reforzar el sistema contable de la empresa, y disponer de toda la documentación o de los comprobantes necesarios para los eficaces registros de las diferentes actividades.

- Realizar una inversión en contratación y capacitación de personal adecuado de acuerdo a las áreas específicas, para que puedan desenvolverse en cada una de las actividades encomendadas.
- Segregar al personal según las áreas de la empresa para obtener información más válida, eficiente y adecuada.
- Utilizar toda la documentación o comprobantes necesarios para obtener todos los procesos de venta tal y cual como se suscitan en las labores diarias.
- Para su mayor desarrollo económico y financiero debe contar con recursos materiales, humanos y económicos que permita a la empresa ser más competitiva.

## CAPITULO VI

### LA PROPUESTA

#### 6.1. DATOS INFORMATIVOS

- **TÍTULO DE LA PROPUESTA:** Diseño de procedimientos para los controles contables en la compañía Plasquimia S.A. de la ciudad de Machala.
- **RAZÓN SOCIAL DE LA EMPRESA:** PLASQUIMIA S.A.
- **OBJETO SOCIAL DE LA EMPRESA:** Importación, Exportación Distribución, Comercialización, y Consignación de Productos Químicos y Químicos Industriales, Productos cosméticos y de uso higiénico, insecticidas, plaguicidas. La Elaboración de Productos destinados para el aseo, desinfectación y mantenimiento de limpieza en general. Elaboración de Productos Químicos para la industria, productos farmacéuticos. La fabricación, distribución, comercialización, exportación e importación de productos plásticos para uso doméstico, agrícola, industrial y comercial.
- **TIPO DE EMPRESA:** Persona Jurídica – Societaria
- **ACTIVIDAD PRINCIPAL REGISTRADA EN EL RUC:** Distribución, Comercialización y Consignación de Productos Químicos.
- **RUC:** 0791739616001
- **EXPEDIENTE:** 9755
- **DIRECCIÓN:**  
**Matriz:** Pichincha 807 e/ Junín y Tarqui.  
**Sucursal:** Bolívar s/n y Junín, frente a la cooperativa Once de Junio.
- **TELÉFONO:** 072-936-602; 072-922-757
- **CORREO ELECTRÓNICO:** joserodrigues25@hotmail.es

- **FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES:** 27/08/2009

## **6.2. ANTECEDENTES**

La propuesta de diseñar procedimientos para los controles contables, surge de un compromiso adquirido por mi parte con el Gerente General de la empresa Plasquimia S.A.; nace también de acuerdo a las falencias existentes en la empresa, lo que ha ocasionado que venga atravesando varios problemas de índole contable afectando así sus mecanismos, la misma que requiere de un análisis para la propuesta realizada.

Según las investigaciones realizadas, la empresa cuenta con una falta de Registros de Ingresos y Egresos de mercadería en bodega, con un inadecuado control de las Cuentas por Cobrar y falencias en los registros de los pagos a proveedores, por lo tanto, me es un gran motivo para reafirmar la propuesta y así, poder obtener resultados contables satisfactorios que le permita desempeñarse de una manera más efectiva.

Cabe señalar que la plantación de esta propuesta tiene sustento legal, técnico contable, lo que permite la viabilidad y la aplicación de la misma.

## **6.3. JUSTIFICACIÓN**

Es evidente la importancia que ejerce los controles contables dentro de las empresas, donde la información generada por el departamento de contabilidad permite a la gerencia tomar las mejores y oportunas decisiones.

Sin embargo la empresa Plasquimia S.A. adolece de muchas fallas por no contar con estos debidos controles, lo que trae como consecuencia varios inconvenientes, por lo cual se vio en la necesidad de realizar un análisis al proceso contable para dar paso a la propuesta de diseñar procedimientos que permitan facilitar los controles contables.

Los aspectos que se describen en la propuesta es el resultado de un profundo análisis que tiene bases en los resultados de la investigación que son: la Observación a los procesos contables en donde se comprueba algunas falencias, de acuerdo a la información obtenida en base a las entrevistas

realizadas al personal de la empresa, y al análisis de las encuestas realizadas a los profesionales en donde se verifica la importancia de los controles contables.

#### **6.4. OBJETIVOS**

Esta propuesta tiene por objetivo, solucionar los problemas del control interno de las cuentas contables de la empresa bajo estudio, la misma que al disponer de la propuesta se lograra obtener mayor eficacia en cada operación. Siendo sus objetivos los siguientes:

- Lograr eficiencia en las actividades operativas, contables y financieras que se desarrollen en la empresa, lo que minimizara los riesgos posibles en pérdida de activos.
- Ejecutar la propuesta determinando las actividades a realizar a través de un plan de acción y contando con los recursos necesarios e implementando estrategias para que se lleve a cabo de manera adecuada los procedimientos contables.
- Generar información veraz, oportuna y confiable para la toma de decisiones, la cual se ve reflejada en los informes de los estados financieros.

#### **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD**

##### **➤ Factibilidad Organizacional**

Desde el punto de vista organizacional es viable la propuesta de diseñar procedimientos para los controles contables en la empresa ya que esta permite mejorar cada procesos que conlleva la contabilidad y proporcionar información confiable para generar los Estados Financieros con mayor precisión, que deben ser ejecutados oportunamente y responsablemente para que tengan un alto grado de confiabilidad.

En cuanto a la imagen corporativa la propuesta plantea una capacitación al personal para que este altamente preparado, siendo evaluado y supervisado

para dar cumplimiento a los controles, todo para la mejora de la empresa Plasquimia S.A.

➤ **Factibilidad Económica**

La propuesta es factible económicamente porque tendrá los recursos necesarios para implementar su desarrollo además contara con el personal necesario para la ejecución de las actividades a realizar, lo que reduce costos mediante la eliminación de recursos innecesarios

➤ **Factibilidad Tecnológica**

Esta propuesta dispondrá de la tecnología y equipos indispensables lo cual permite la reducción de errores, mayor precisión en cada proceso y actualización de los procedimientos contables, se generaran mejoramientos a la atención de los clientes por la aceleración en la recopilación de datos y la reducción de tiempo al momento de la ejecución de las tareas.

➤ **Factibilidad legal**

Desde el punto de vista legal, la propuesta está fundamentada bajo leyes, artículos, normativas y reglamentos, razones por las cuales hacen de la propuesta una herramienta necesaria para aplicarse en la empresa Plasquimia S.A.

- **Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno (LORTI).**- Regula normas legales de carácter tributario, también tenemos la ley de equidad tributaria, el código tributario que está relacionado a los impuestos, tasas y contribuciones que se paga al Estado.
- **SRI (Servicio de Rentas Internas).**- Cada empresa sea esta natural o jurídica deberá obligatoriamente obtener el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y estar sometida al Servicio de Rentas Internas para declarar mensual o semestralmente sus tributos con el estado.
- **Normas de contabilidad (NIIF, NIC).**- Normas Internacionales de contabilidad y Normas de Información Financiera aplicadas a nivel

internacional con mucha importancia en la ejecución de los procedimientos contables.

- **Reglamento General de la Ley de Cheques.-** Rige normas generales para la aplicación de la ley general de instituciones del sistema financiero

## **6.6. DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

La presente propuesta tiene por finalidad diseñar procedimientos para los controles contables, el mismo que es de vital importancia para llevar cada fase en un orden cronológico y tener mayor control en las transacciones comerciales que se den en la empresa PLASQUIMIA S.A.

Mediante esta propuesta se podrá obtener un control contable adecuado, lo cual permitirá ejecutarlos y determinar si estos han sido realizados o no, de acuerdo a los principios y normas contables.

El diseño de procedimientos contables se da en función a las causas detectadas en el diagnóstico a las operaciones contables que están originando serios problemas en la organización y en el registro de las cuentas.

- Cuenta contable Inventarios
- Cuentas por Cobrar
- Cuentas por Pagar.

### **6.6.1. CUENTA CONTABLE INVENTARIOS**

Como se ha expuesto anteriormente la falta de control de los ingresos y egresos de la mercadería origina un saldo irreal del stock afectando así a los inventarios por lo que me permito partir del siguiente concepto para estructurar los debidos procedimientos.

#### **INVENTARIOS**

“Se define un inventario como la acumulación de materiales que posteriormente serán usados para satisfacer una demanda futura.



La función de la teoría de inventarios consiste en planear y controlar el volumen del flujo de los materiales (materia prima, productos en proceso, productos terminados) en una empresa, desde los proveedores hasta la entrega a los consumidores.” (MOYA, 1999, pág. 19)

## **PROCEDIMIENTOS**

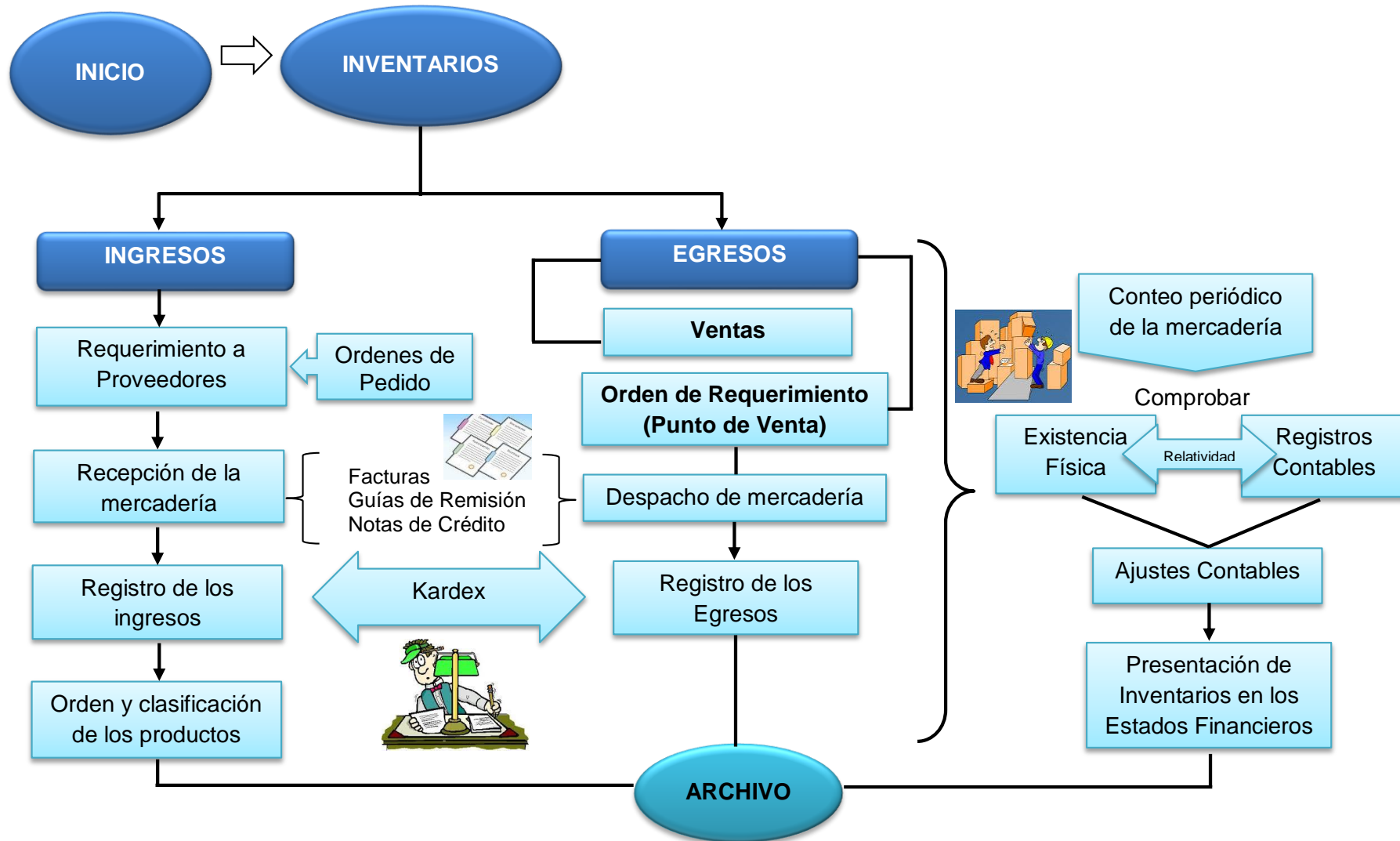
- Empezamos con el requerimiento de la mercadería necesaria, a nuestros Proveedores mediante Órdenes de pedido; las mismas que deben contener la siguiente información: fecha, Nombre del Proveedor, cantidades y descripción completa de los productos a solicitar, nombre de quien solicita la mercadería y las firmas correspondientes de Elaborado, Aprobado y del Proveedor.
- Estas órdenes deben estar debidamente autorizadas por el Jefe de Adquisiciones o por el Gerente General de la empresa.
- Recepción y verificación de los productos según la documentación correspondiente ya sean estas facturas, guías de remisión o notas de Entrega para tener un adecuado control y estricta vigilancia física; se debe verificar en que condiciones se recibe la mercadería si está deteriorada se devolverla en ese momento.
- Registrar el ingreso de la mercadería, según formularios asignados con las firmas correspondientes, como en el Ingreso a Bodega.
- Registro contable de las compras, y anotaciones en los Kardex según método de valoración FIFO, permitido por las Normas Contables establecido en la Sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
- Ordenar, clasificar y custodiar los productos según las características que reúnan para de esa manera agilizar la entrega de los mismos, y el conteo para cuando se realicen los inventarios.
- Antes de realizar una venta chequear en los Kardex el stock del artículo para realizar las ventas, facturar y pasar al área de bodega para que los

productos sean despachados y entregados al cliente. Se debe mantener suficiente mercadería en stock disponible para prevenir situaciones de déficit, lo cual produce pérdida en ventas.

- Formular y coordinar la programación de entrega de la mercadería a los clientes, así como también el despacho a la sucursal.
- La entrega de mercadería para el punto de venta se la realizara bajo Órdenes de Requerimiento la misma que debe contener los mismos datos que tienen las órdenes de pedido.
- La entrega de mercadería a los clientes se las realizara mediante los comprobantes de venta, a los mismos se les realizara el respectivo Egreso de Bodega; cabe recalcar que toda esta documentación debe estar firmada.
- Realizar los registros contables de las ventas, y de los Kardex.
- Se debe sacar copias a los documentos necesarios como sustento en las operaciones realizadas para su eficaz archivo y custodia de estos activos.
- Coordinar y realizar periódicamente los inventarios por lo menos una vez al año con la finalidad de constatar las existencias según registros contables y detectar a tiempo, posibles desviaciones para tomar oportunamente decisiones para su corrección.
- Evitar mantener mercadería almacenada demasiado tiempo, evitando con eso el gasto de tener dinero restringido en productos que no tienen salida.
- Permitir el acceso al inventario solamente al personal que no tiene acceso a los registros contables.
- Dar cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 del artículo 35 con la presentación razonable de los inventarios en los Estados Financieros a fin de año.

Es necesario describir mediante gráficos la secuencia de los procedimientos.

**GRÁFICO 11**  
**FLUJOGRAMA DE LA CUENTA INVENTARIOS**



Elaborado por: La Autora

## EXPLICACIÓN DEL FLUJOGRAMA

El Flujoograma diseñado para el control de la cuenta Inventarios se interpreta de la siguiente manera: empezamos con los Ingresos realizando el requerimiento de la mercadería necesaria a nuestros Proveedores mediante Ordenes de Pedido, una vez llegada la mercadería a la empresa la persona encargada de bodega procede con la recepción y verificación de los productos según documentación correspondiente como; las Facturas, Guías de Remisión, Notas de Entrega, Notas de crédito en caso de devoluciones, y Comprobantes de Traslado en el caso de traspaso de mercadería entre una bodega a otra.

Una vez realizada la recepción, se procede con el registro de los ingresos a bodega especificando cada campo, también se realiza los registros contables de la compra para que se generen los Kardex por cada artículo mediante el método de valoración FIFO ya que este permite el registro continuo obteniendo un registro actualizado del Inventario según las NIIF, los mismos que le permitirán tener un conocimiento sobre el stock de la mercadería; de manera inmediata archivar los comprobantes ejecutados, luego el bodeguero procederá a la clasificación y orden de los productos según las características.

Los egresos de mercadería se pueden dar por las ventas realizadas o por el requerimiento de la sucursal; según las ventas realizadas se procederá al despacho mediante documentación presentada y para la entrega de productos al punto de venta se ejecutara el despacho mediante la Orden de Requerimiento, para de esa manera proceder con la entrega de la mercadería quedando como constancia los documentos utilizados con las firmas respectivas de Recibí y Entregue Conforme. Después se debe registrar los egresos de bodega según formularios establecidos así como también el registro contable de las ventas, de la misma manera que los ingresos se anotaran en los Kardex.

Todo este procedimiento conlleva al buen control y conocimiento del stock en mercadería; se realizaran inventarios periódicamente con el objetivo de comprobar la relatividad entre la existencia física según los registros contables para evitar errores o descuadres que puedan ser corregidos a tiempo realizando


los Ajustes correspondientes para la presentación de valores razonables de los inventarios en los Estados Financieros.


**EJEMPLO:**

El 25 de Enero del 2015 se realiza la compra de las siguientes mercaderías: a la empresa AGRICOMINSA según factura #002-001-000032456, 25 bultos (1250 unidades) de galones americanos de 4 litros.


A la empresa DELTA PLASTIC según Factura # 002-001-000053478, 5 bultos (900 unidades) de pomo natural de 1 ltr. Tomar en consideración que se consta con un saldo inicial de 150 unidades en galones y 180 unidades de pomos de 1 ltr. La mercadería fue recibida el 27 de Enero del 2015.

Se realiza los Ingresos a Bodega como detalla a continuación:

		<b>PLASQUIMIA S.A.</b> Dir: Pichincha e/Junín y Tarqui Telef: 2936-602 2922-757	
<b>INGRESO A BODEGA</b>			<b>Nº 005</b>
<b>RECIBIDO DE:</b> AGRICOMINSA		<b>FECHA:</b> 27/01/2015	<b>CIUDAD:</b> Guayaquil
<b>Nº DE GUÍA:</b> 002-001-000053478		<b>O. COMPRA Nº:</b> 005	<b>VÍA:</b> Terrestre
<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CONTABILIDAD</b>
UNIDADES	1250	GALONES AMERICANOS 4 LT.	612,50
25	Roberto Diago	Sra. Marlis González	Aux. Contable
<b>Nº DE BULTOS</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>ANOTADO EN KARDEX POR</b>
<b>OBSERVACIONES:</b>			

		<b>PLASQUIMIA S.A.</b> Dir: Pichincha e/Junín y Tarqui Telef: 2936-602 2922-757	
<b>INGRESO A BODEGA</b>			<b>Nº 006</b>
<b>RECIBIDO DE:</b> DELTA PLASTIC		<b>FECHA:</b> 27/01/2015	<b>CIUDAD:</b> Guayaquil
<b>Nº DE GUÍA:</b> 002-001-000032456		<b>O. COMPRA Nº:</b> 006	<b>VÍA:</b> Terrestre
<b>UNIDAD</b>	<b>CANT.</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>CONTABILIDAD</b>
UNIDADES	900	POMOS DE 1 LTR. NATURAL	144,00
5	Roberto Diago	Sra. Marlis González	Aux. Contable
<b>Nº DE BULTOS</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>REVISADO POR</b>	<b>ANOTADO EN KARDEX POR</b>
<b>OBSERVACIONES:</b>			

El 30 de Enero del 2015 se vende según factura # 001-001-000001341 al Sr. Juan Pérez Serrano 100 unidades de galones americanos y 80 unidades de pomos de 1 ltr. Según orden de despacho y factura se realiza la entrega de la mercadería la misma que debe ser registrada en los egresos de bodega.


		<b>PLASQUIMIA S.A.</b> RUC: 0791739616001 DIRECCIÓN: Pichincha 807 e/Junín y Tarqui			
		<b>EGRESO DE BODEGA N° 00015</b>			
<b>TIPO DE MOVIMIENTO:</b> ENTREGA DE PRODUCTOS <b>BODEGA:</b> BODEGA PRINCIPAL			<b>FECHA:</b> 30/01/2015		
<b>CLIENTE:</b> JUAN PÉREZ SERRANO – 0737308250 <b>FACT. DE VTA N°:</b> 001-001-000001341			<b>FECHA:</b> 30/01/2015		
CÓDIGO	PRODUCTOS	UNIDAD	CANT	P. UNIT	P.TOTAL
GLA001	GALONES AMERICANOS 4 LTRS.	UNIDAD	100	0,60	60,00
PNDP01	POMOS DE NATURALES DE 1 LTR.	UNIDAD	80	0,30	24,00
<b>OBSERVACIONES:</b>			<b>TOTAL</b>		<b>84,00</b>


  
 ELABORADO POR

  
 REVISADO POR

  
 APROBADO POR

Registro contable realizado en los Kardex según método FIFO, para el conocimiento del stock y costo de los inventarios.

 <b>PLASQUIMIA S.A.</b> PRODUCTOS PLÁSTICOS Y QUÍMICOS										
<b>KARDEX</b>										
<b>ARTICULO:</b> GALONES AMERICANOS							<b>CODIGO:</b> GLA001			
<b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> UNIDAD			<b>PRESENTACIÓN:</b> BULTOS (50 unidades)				<b>EXIST. MINIM.</b> 150		<b>EXIST. MAX.</b> 3000	
<b>PROVEEDOR:</b> AGRICOMINSA			<b>MÉTODO DE VALORACIÓN:</b> FIFO							
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V. UNIT	V. TOT	CANT	V. UNIT	V. TOT	CANT	V. UNIT	V. TOT.
02/01/2015	Saldo Inicial	150	0,47	70,50				<b>150</b>	0,47	70,50
27/01/2015	Compra S/F # 002-001-000032456	1250	0,49	612,50				<b>150</b> <b>1250</b>	0,47 0,49	70,50 612,50
30/01/2015	Venta S/F # 001-001-000001341				100	0,47	47,00	<b>50</b> <b>1300</b>	0,47 0,49	23,50 636,00

										
KARDEX										
ARTICULO: POMO NATURAL 1 LTR.							CODIGO: PNDP01			
UNIDAD DE MEDIDA: UNIDAD			PRESENTACIÓN: BULTOS (180 unidades)				EXIST. MINIM. 540		EXIST. MAX. 1440	
PROVEEDOR: DELTA PLASTIC S.A.										
METODO DE VALORACIÓN: FIFO										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT	V. UNIT	V. TOT	CANT	V. UNIT	V. TOT	CANT	V. UNIT	V. TOT.
02/01/2015	Saldo Inicial	180	0,14	25,20				180	0,14	25,20
27/01/2015	Compra S/F # 002-001-000053478	900	0,16	144,00				180 900	0,14 0,16	25,20 144,00
30/01/2015	Venta S/F # 001-001-000001341				80	0,14	11,20	100 1000	0,14 0,16	14,00 160,00

### 6.6.2. CUENTAS POR COBRAR

Siendo uno de los procedimientos más importantes para generar el flujo de efectivo al financiamiento de la empresa, se deben implementar todas las medidas respectivas para salvaguardar los activos y patrimonios de la entidad; por lo tanto para tener más claro de lo que vamos a tratar emprendo con el siguiente concepto:

“Las Cuentas por Cobrar son los importes que adeudan terceras personas a la empresa. Existen cuentas por cobrar derivadas de las operaciones de la empresa y existen cuentas por cobrar que no corresponden a las operaciones de la misma. Las cuentas por cobrar que no provienen de las operaciones del negocio se derivan de diversas transacciones como son los préstamos y anticipos a empleados que otorga la empresa. Las cuentas por cobrar derivadas de las operaciones propias de la empresa son sumas que adeudan los clientes por vetas de bienes o servicios a crédito.” (MEZA, 2007, pág. 63)

Nos enfocaremos en las Cuentas por cobrar Clientes para lo cual aplicare los siguientes procedimientos:

### PROCEDIMIENTOS

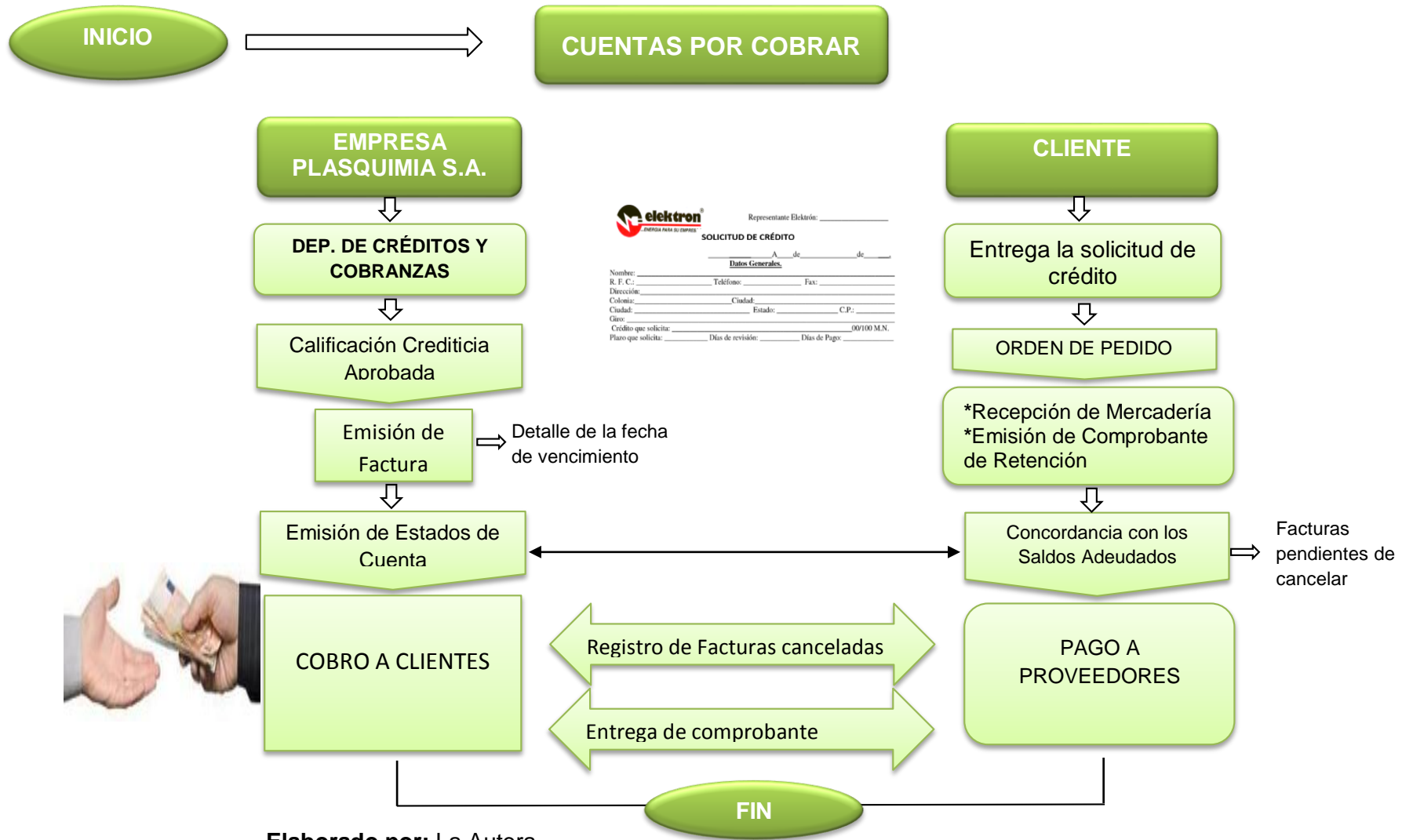
- Para otorgar crédito a un cliente debe tener un historial de compras aproximadamente de unos 3 meses o un monto considerable según políticas de la empresa, deberá llenar una solicitud de crédito para que su petición sea aprobada.
- Según la solicitud presentada por parte del cliente se verificará realizando llamadas telefónicas sobre las referencias comerciales y personales. Una vez que el cliente haya obtenido una calificación crediticia favorable, se lo registrara en nuestra base de datos, para que conste como cliente de la empresa.
- El cliente podrá realizar requerimientos mediante Órdenes de Pedidos, las mismas que deben detallar las cantidades, los artículos y las firmas respectivas.
- Realizar la factura concedida a crédito detallando los días de plazo concedidos, cumpliendo con las normas y procedimientos establecidos en la empresa. Una vez emitido el comprobante de venta se traspasará a bodega para su despacho; posterior a la entrega se le hará firmar la factura a la persona que recibió la mercadería para que exista la constancia de que los productos fueron recibidos por parte del cliente.
- Realizada la venta a crédito, verificar que los soportes de la Cuenta por Cobrar generada se encuentre en orden y de acuerdo a las disposiciones legales, revisar si los movimientos en las Cuentas por Cobrar se hayan registrado adecuadamente.
- Registrar el comprobante de retención según el caso, el mismo que tendrá que ser recibido dentro de los 5 días entregada la factura, de acuerdo a la LORTI, capítulo X, así como también las Notas de Crédito en el caso de alguna devolución o descuento otorgado al cliente.
- “Deberá enviarse periódicamente estados de cuenta mensuales a los clientes, con el objeto de cerciorarse de que las cuentas que contablemente aparezcan pendiente de cobro sean reconocidas por los deudores.



- Es conveniente comparar mensualmente la suma de los saldos de los cliente, mayor auxiliar de cuentas por cobrar, con las cuentas de control del mayor general, en caso de discrepancias observadas, deben hacerse las averiguaciones.
- Debe prepararse mensualmente un reporte de antigüedad de saldos que muestren el comportamiento de los clientes, en especial los morosos.” (FERNANDEZ, 2009)
- Cuando los clientes hayan sobrepasado el plazo establecido se informara al administrador de la empresa para que sea de su conocimiento y tome medidas respectivas basadas en las políticas de la entidad.
- La persona encargada de cobranzas debe hacer revisiones continuas de la cartera de crédito y realizar llamadas un día antes del vencimiento a recordar a los clientes que tiene un saldo pendiente de cancelar y que está próximo a vencer.
- En el caso de que se agotaren todos los recursos para recuperar ese valor a crédito se denominan Cuentas Incobrables las que deben ser tratadas como un gasto por lo cual disminuirá el valor del Activo.
- Los pagos o abonos serán recibidos en efectivo, Transferencias, depósitos o cheques a nombre de PLASQUIMIA S.A. por la persona encargada de Caja.
- Una vez efectuado el pago o abono por parte del cliente, procedemos a registrar inmediatamente en el sistema opción Cuentas por Cobrar quedando así saldo cero o la diferencia según valor recibido, luego se le entrega una copia del comprobante de ingreso debidamente firmada.
- Tener copias de toda documentación utilizada en el cobro y en la venta, ya sean estos cheques, comprobantes internos, retenciones, facturas, notas de crédito entre otros, para proceder a archivar en forma alfabética y cronológica por cada cliente para su debido orden.

GRAFICO 12

FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR COBRAR



Elaborado por: La Autora

## EXPLICACIÓN DEL FLUJOGRAMA

Según lo expuesto en el Flujograma de los procedimientos de las Cuentas por Cobrar, nuestros clientes deben llenar la solicitud de crédito, la misma que debe contener datos como Nombres completos o Razón Social de la empresa, número de Ruc, números de teléfonos, dirección exacta del domicilio entre otros datos; esta información debe ser respaldada con certificados bancarios, referencias comerciales, copia de Ruc y Cédula de Identidad.

Luego de presentada esta información el departamento o la persona encargada de Créditos y Cobranzas de la empresa Plasquimia S.A. realizara un análisis realizando llamadas según los datos proporcionados por el cliente para la aprobación crediticia.

Teniendo en cuenta que para la aprobación crediticia el cliente debe contar con un historial de compras al contado, nuestros clientes podrán realizar el requerimiento de mercadería mediante órdenes de pedido.

Se procederá con la emisión de la factura en la que debe constar la fecha de vencimiento, posterior a la entrega de mercadería se le hará firmar a la persona quien recibe la factura u otros comprobantes, los mismos que serán debidamente archivados en la cartera de créditos.

Una vez recibida la mercadería si el cliente es Obligado a llevar Contabilidad nos tendrá que realizar la entrega del Comprobante de Retención; valor que afecta al saldo total de la factura. Se la debe registrar para que se genere el saldo exacto pendiente de pago.

La persona encargada de Créditos y Cobranzas realizara una revisión de los saldos en el Libro Mayor y Auxiliar para verificar la correcta ejecución de los registros.

Posteriormente, se les entregara a todos los clientes que mantengan deuda con la empresa Estados de Cuenta donde ellos confirmaran si existe la concordancia con los saldos que adeudan, para de esa manera evitar discrepancias en los valores.

Una vez determinado los valores pendientes de cobro según las facturas vencidas se les realiza llamadas telefónicas para recordarles que tienen un saldo pendiente de pago.

En los casos de que exista facturas vencidas mayores al año, y de que se hayan agotado todos los recursos para la cobranza de dicha cartera vencida, se las considerara como Cuentas Incobrables, en donde se las ira haciendo la depreciación cada año según lo establece la LORTI.

Cuando el cliente nos hace llegar el pago o abono de lo pendiente; se registrara en el sistema para que se genere el comprobante de Ingreso, del cual se le entregara una copia con las firmas que corresponden.

Recopilada toda la documentación utilizada en la venta a crédito y el respectivo pago se realizara el archivo en forma alfabética.

#### **EJEMPLO:**

Ventas realizadas a la empresa INDUSTRIAS BORJA INBORJA S.A., quien mantiene una calificación crediticia aprobada desde hace varios años, cliente Contribuyente Especial, teniendo como vigencia 45 días de crédito

El 30 de Marzo del 2015, se le realiza una venta mediante factura # 001-001-000001597 bajo la Orden de Pedido # 35678, por un valor total de \$689,80.

El 10 de abril del 2015 se le realiza una venta S/F # 001-001-000001987 por un valor de \$ 467,00

El 25 de abril realiza un pedido, se le despacha S/F # 001-001-000002089 por un valor de \$ 527,00.

El 18 de mayo se le realiza una venta S/F # 001-001-000002195 por un valor de \$ 430,00.

El 28 de mayo es realizada una venta mediante factura # 001-001-00002209 por un valor de \$ 229,80

Se refleja el siguiente Listado de las ventas Concedidas a crédito:



RUC: 0791739616001

LISTADO DE VENTAS CONCEDIDAS A CRÉDITO								
<b>CLIENTE:</b> INDUSTRIAS BORJA INBORJA S.A. <b>IDENTIFICACIÓN:</b> 079006028001 <b>CÓDIGO:</b> 00134 <b>DIRECCIÓN:</b> JUAN MONTALVO 2224 E/ BOLIVAR Y PICHINCHA				<b>SALDOS:</b> <b>POR COBRAR:</b> <input type="text" value="2.099,52"/> <b>CHEQUES A FECHA:</b> <input type="text" value="0.00"/> <b>POR PAGAR:</b> <input type="text" value="0.00"/> <b>POR COBRAR - CHEQUES:</b> <input type="text" value="2.099,52"/>				
<b>VENTAS POR COBRAR</b>								
COMPROBANTE	SERIE	SECUENCIAL	EMISIÓN	VENCE	VENDEDOR	VALOR	CRÉDITO	SALDO
FACTURA	001-001	000001597	30/03/2015	14/05/2015	OFICINA	689,80	513,65	513,65
FACTURA	001-001	000001987	10/04/2015	25/05/2015	OFICINA	467,00	447,82	447,82
FACTURA	001-001	000002089	25/04/2015	09/06/2015	SUCURSAL	527,00	505,35	505,35
FACTURA	001-001	000002195	18/05/2015	02/07/2015	SUCURSAL	430,00	412,34	412,34
FACTURA	001-001	000002209	28/05/2015	12/07/2015	OFICINA	229,80	220,36	220,36
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: flex; align-items: center;"> <span>PAGO DE FACTURAS</span> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: flex; align-items: center;"> <span>RETENCIONES</span> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: flex; align-items: center;"> <span>EDITAR PAGO</span> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: flex; align-items: center;"> <span>ANULAR PAGO</span> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: flex; align-items: center;"> <span>ELIMINAR PAGO</span> </div> </div>								

Suponemos que al 30 de Junio del 2015 del listado de las ventas concedidas a crédito están vencidas 3 facturas; de las cuales se les solicita el pago y se le emite el respectivo Estado de Cuenta:



DIRECC: Pichincha e/Junín y Tarqui

RUC: 0791739616001

DIRECC: Pichincha e/Junín y Tarqui

### ESTADO DE CUENTA

**CLIENTE:** INDUSTRIAS BORJA INBORJA S.A.

**IDENTIFICACIÓN:** 079006028001

FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	FACTURA	VALOR	SALDO
30/03/2015	14/05/2015	001-001-000001597	689,80	<b>513,65</b>
<b>VENCIDO DESDE HACE 47 DIAS</b>				
10/04/2015	25/05/2015	001-001-000001987	467,00	<b>447,82</b>
<b>VENCIDO DESDE HACE 36 DÍAS</b>				
25/04/2015	09/06/2015	001-001-000002089	527,00	<b>505,35</b>
<b>VENCIDO DESDE HACE 21 DIAS</b>				

El cliente verificara la concordancia de los saldos adeudados y nos procederá a emitir el pago, el cual nos realiza con cheque # 112 del Banco Bolivariano con un valor de \$1.466,82.

De manera inmediata se procederá con el registro del ingreso para dar de baja las facturas canceladas y emitir el respectivo comprobante el mismo que se entregara al cliente.

#### 6.6.3. CUENTAS POR PAGAR

Teniendo en consideración que las cuentas por pagar se las debe realizar al tiempo que corresponda, evitando recargos o intereses se debe tener el debido registro oportuno para evitar riesgos o suspensión de créditos concedidos.

**Concepto.**-“Las Cuentas por Pagar son las cantidades que se adeudan por los productos o servicios comprados a créditos son Cuentas por Pagar. Ya que estas se adeudan en promedio a un plazo de 30 días, son pasivos circulantes.” (HORNGREN, Charles T., HARRINSON, Walter Jr., OLIVER, M. Suzanne, 2010, pág. 525)

#### **PROCEDIMIENTOS:**

- En el momento que se genere una compra a crédito a nuestros Proveedores tener establecido el tiempo de crédito que nos otorga, de tal manera que se registrara acorde a lo determinado.
- Registro contable de la compra, identificando las cuentas correctas y los tipos de contribuyentes, detallando las fechas de adquisición y fechas de vencimiento.
- Realizar revisiones de los registros realizados y del movimiento de las Cuentas por Pagar, para verificar la exactitud de los mismos.
- Dependiendo de si nuestros Proveedores nos emiten Estados de Cuenta, estos serán revisados para la concordancia de saldos.
- La persona encargada del área de Liquidaciones debe imprimir reportes actualizados de las facturas pendientes de cancelación, detallando según Proveedor, y con las fechas de vencimiento, el mismo que se dará a conocer a la persona encargada de las autorizaciones o aprobaciones de pago; en este caso es el Gerente General de la empresa.
- El Gerente realizara un análisis de las facturas a cancelar con tratamiento especial a las más antiguas, y según fondos de la empresa, emitirá la aprobación de las mismas diciendo la forma de pago.
- Una vez aprobadas las facturas a cancelar se procederá a emitir el pago correspondiente; todo pago se realizara con cheque, salvo valores menores a \$25,00 que se pagaran con los fondos de Caja Chica, según las políticas de la empresa.

- La emisión de los cheques se realizarán de acuerdo al Reglamento General de la Ley de Cheques según Resolución de la Superintendencia de Bancos, Capítulo III, Sección III De la Emisión y Forma.

**Artículo 17.-** *“Al girar un cheque se debe indicar con claridad el lugar y la fecha de emisión.*

*Para el lugar de emisión, se podrá utilizar abreviaturas de uso corriente en el espacio o casillero correspondiente.*

*La fecha podrá ser escrita en números y letras o solamente en números o solamente en letras, conforme consta en el formulario, registrando en el espacio o casillero correspondiente al año, mes y día. Cuando se trate de mes podrá utilizarse abreviaturas y números arábigos o romanos.*

*La cantidad escrita en números, cuando tenga decimales, debe escribirse con dos decimales.*

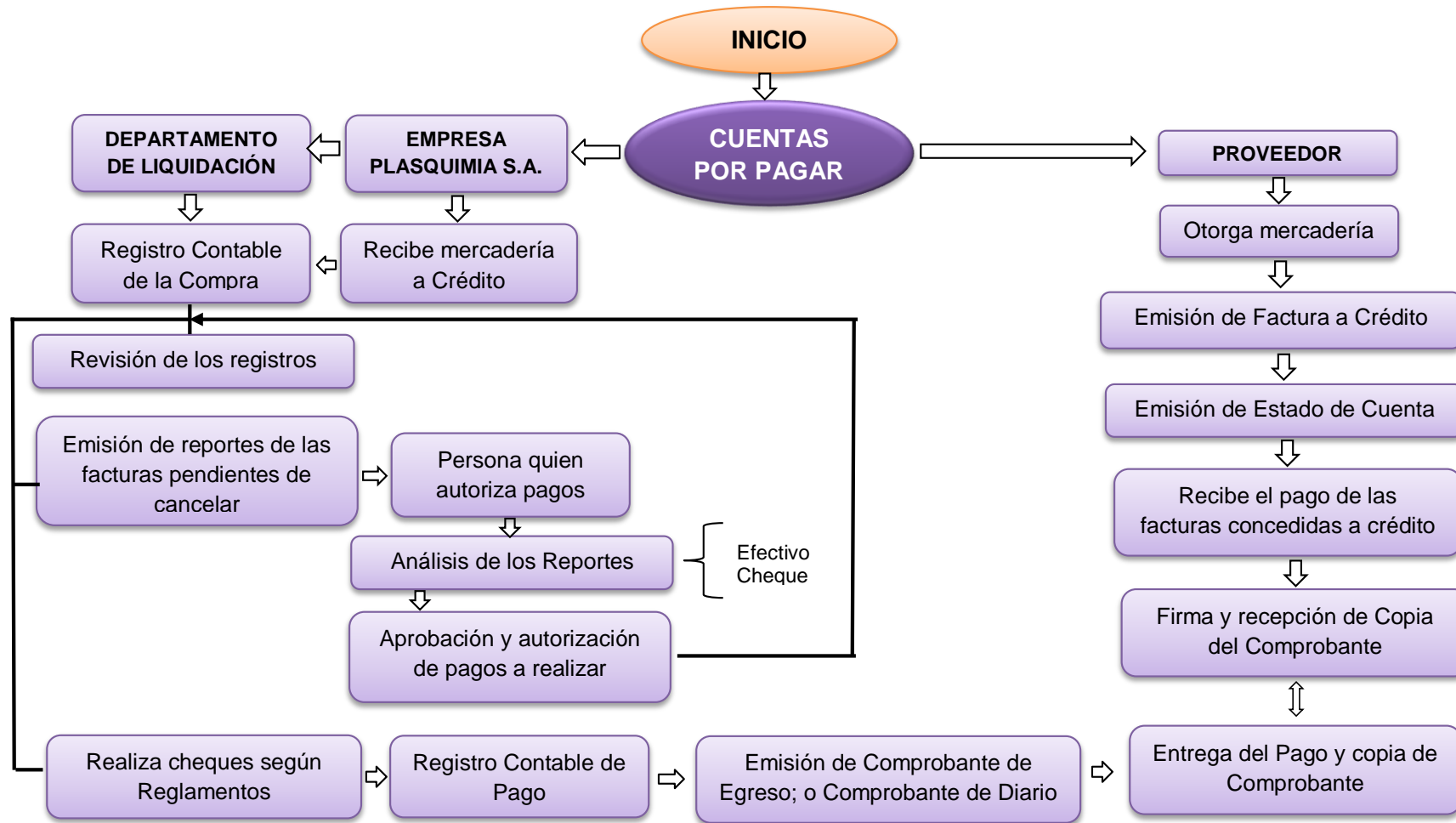
*Cuando la cantidad se exprese en letras, podrá presentarse la parte decimal con la utilización de fracciones o con la escritura completa en letras.”* (SUPERINTENDENCIA DE BANCOS, s.f.)

- Registrar el pago contablemente, generando así el Comprobante de Egreso (cheque) o Comprobante de Diario (efectivo) donde se detalla las facturas canceladas, el mismo que debe estar firmado por la persona que elabora el comprobante, quien Autoriza el pago y el Beneficiario.
- Todo pago que se efectuó con cheque se deberá sacar una copia para respaldo y registro de la cancelación.
- Entregar cheque o efectivo con una copia del comprobante a nuestros Proveedores.
- Los mismos que se archivarán con el registro de compra que corresponde y el Comprobante de Egreso en forma secuencial según numeración de cheque.



GRAFICO 13

## FLUJOGRAMA DE CUENTAS POR PAGAR



Elaborado por: La Autora

## **EXPLICACIÓN DEL FLUJOGRAMA**

De acuerdo a lo expuesto en el Flujoograma las Cuentas por Pagar se originan en el momento que nuestros Proveedores nos otorgan mercadería a crédito mediante un lapso determinado.

En cuanto se reciba la mercadería se procederá con el registro contable de la compra haciendo el respectivo reconocimiento de cuentas; dependiendo de que si nos emita o no un estado de cuenta se debe realizar inspecciones de estos saldos con el fin de cumplir eficazmente el proceso contable; en caso de que se nos entregara un estado de cuentas se comprobara la relatividad de saldos.

La persona encargada de pagos o el departamento de Liquidación hará la emisión de los reportes donde consten las facturas pendientes de cancelar clasificadas por Proveedor y con las fechas respectivas de adquisición y de vencimiento.

Todos estos procesos nos ayudan a evitar el cierre o bloqueo de los créditos otorgados por parte de nuestros proveedores, poniendo así en apuros a la empresa cuando necesite hacer la requisición de mercadería.

Estos reportes deberán ser entregados a la persona quien autorice y apruebe los pagos, en este caso es el Gerente General de la empresa Plasquimia S.A. quien es el encargado de las autorizaciones de cancelación.

El analizara los reportes dando tratamiento especial a las facturas con más días de vencimiento y hará las aprobaciones respectivas según los fondos de la empresa. Emitirá la aprobación y autorización de las facturas a cancelar especificando la forma de pago si es en cheque o efectivo.

La persona encargada de pagos procederá a realizar los cheques según el Reglamento General de la Ley de Cheques y ejecutara el registro contable del pago, generándose así el Comprobante de Egreso si es en cheque o el Comprobante de Diario si el pago es en Efectivo.

Se les hará la entrega del cheque a nuestros Proveedores, firmaran el comprobante de pago del cual se les otorgara una copia con las firmas respectivas.

Cabe recalcar que todos los comprobantes deben ser generados con copias para que sean archivados a cada carpeta según las cuentas prescritas, de forma cronológica para facilitar la búsqueda de los mismos.

### EJEMPLO:

Al 24/07/2015 se realizó una compra a la empresa AGRICOMINSA S.A. de 60 bultos de pomos de 2 litros, mediante factura # 002-001-000098716 por un valor de \$ 3.500,00 más IVA concedida a crédito por 45 días. Nuestro Proveedor es Contribuyente Especial.

Se realiza el Registro Contable de la Compra:

PLASQUIMIA S.A. LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
24/07/2015	-1-			
	Inventario de Mercaderías		3.500,00	
	IVA Pagado		420,00	
	Cuentas por Pagar			3885,00
	<u>RETENC. FTE. X PAGAR</u>			35,00
	Retenc. Fte. Imp. Rta. 1%	<u>35,00</u>		
	P/R Compra S/F# 002-001-000098716, a 45 días plazo			
	<b>TOTAL</b>		<b>3.920,00</b>	<b>3.920,00</b>

Al 30 de Octubre del 2015 constamos con el siguiente reporte de Cuentas por Pagar.

Este reporte será analizado por el Gerente de la empresa quien después de su análisis emitirá las aprobaciones para la cancelación respectiva.

**PLASQUIMIA S.A.****CUENTAS POR PAGAR**

<b>PROVEEDOR: AGRICOMINSA S.A.</b>						
<b>COMPROBANTE</b>	<b># DE FACTURA</b>	<b>FECHA EMISION</b>	<b>FECHA VENCIMIENTO</b>	<b>VALOR</b>	<b>CREDITO</b>	<b>SALDO</b>
FACTURA	002-001-000098716	24/07/2015	07/09/2015	3920,00	3885,00	3885,00
FACTURA	002-001-000098991	30/07/2015	13/09/2015	1800,00	1783,93	1783,93
FACTURA	002-001-000099999	01/10/2015	15/11/2015	850,00	842,41	842,41
<b>TOTAL POR PAGAR</b>						<b>6511,34</b>
<b>PROVEEDOR: DELTA PLASTIC S.A.</b>						
FACTURA	002-001-000012789	30/07/2015	30/08/2015	1500,00	1486,61	1486,61
FACTURA	002-001-000012998	02/08/2015	02/09/2015	890,00	882,05	882,05
FACTURA	002-001-000028765	05/10/2015	05/11/2015	950,00	941,52	941,52
<b>TOTAL POR PAGAR</b>						<b>3310,18</b>
<b>PROVEEDOR: PLASTLIT PLASTICOS DEL LITORAL S.A.</b>						
FACTURA	001-001-000212498	10/08/2015	10/09/2015	995,00	986,12	986,12
FACTURA	001-001-000328165	25/10/2015	25/11/2015	2450,00	2428,12	2428,12
<b>TOTAL POR PAGAR</b>						<b>3414,24</b>

El Gerente después de haber analizado el reporte dio las aprobaciones de las siguientes facturas: De la empresa AGRICOMINSA las facturas # 002-001-000098716; 002-001-000098991, de la empresa DELTA PLASTIC los comprobantes # 002-001-000012789; # 002-001-000012998 y de la empresa PLASTLIT S.A. aprobó la factura # 001-001-000212498.

Realizándose la aprobación de los comprobantes con fechas más antiguas.

Se procederá a realizar el pago con cheque Banco de Machala y a generar el respectivo Comprobante de Egreso.

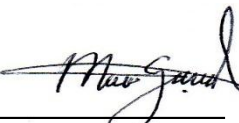
Para demostración solo tomare como ejemplo el pago a la empresa AGRICOMINSA S.A.

Comprobante de Egreso:

<b>PLASQUIMIA S.A.</b> Dir: Pichincha e/Junín y Tarqui Telef: 2936-602 2922-757				
<b>COMPROBANTE DE EGRESO N°010-00652</b>				
<b>BENEFICIARIO:</b> AGRICOMINSA S.A.		<b>FECHA:</b> 30/10/2015		
<b>IDENTIFICACION:</b> 0991711274001		<b>DIRECCIÓN:</b> AV. JUAN TANCAMARENGO		
<b>CODIGO</b>	<b>DETALLE</b>	<b>PARCIAL</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	Cuentas por Pagar		5668,93	
	<u>BANCOS</u>			5668,93
	Banco Machala	<u>5668,93</u>		
	<b>TOTAL</b>		<b>5668,93</b>	<b>5668,93</b>



ELABORADO POR



AUTORIZADO POR



BENEFICIARIO

Estos documentos se los archivara correspondientemente al registro de compra.

## 6.7. PLAN DE ACCIÓN

En el presente Plan de Acción detallo las actividades a realizar, las mismas que se detallaran en el cronograma de Actividades.

Para que mi propuesta sea aceptable y permita el mejoramiento en la ejecución de los procesos contables, me permito desarrollar el siguiente plan de acción:

**CUADRO 11****CUADRO DE PLAN DE ACCIÓN**

<b>Nº</b>	<b>ACTIVIDADES</b>	<b>RESPONSABLES</b>
1	Presentación y Aprobación de los Diseños de Procedimientos para los Controles Contables de la Compañía.	Gerente y Contadora
2	Elaboración del Presupuesto para la implementación de la Propuesta.	Gerente y Contadora
3	Socialización de la Implementación de los diseños de procedimientos Contables.	Contadora
4	Nombramiento del administrador de la propuesta.	Gerente y Contadora
5	Capacitación al personal con respecto a los procedimientos contables.	Gerente
6	Evaluación al personal posterior a la capacitación.	Contadora
7	Ejecución de la propuesta.	Contadora y auxiliares contables.
8	Supervisión de la propuesta.	Gerente

**6.8. ADMINISTRACIÓN DE LA PROPUESTA**

Para llevar a la correcta ejecución y funcionamiento de la propuesta, estará administrada por:

- El Ing. Qco. José Antonio Rodríguez Vizúete Gerente General de la Compañía PLASQUIMIA S.A. quien será el responsable de aprobar los procedimientos descritos en la propuesta y de autorizar los cambios que se requieran para la ejecución de la misma.
- La Ing. Sarango Maza Patricia Isabel Contadora de la empresa, quien será la persona responsable del control y evaluación de los procedimientos contables.

## **6.9. ESTRATEGIAS DE IMPLEMENTACIÓN**

Para que la implementación de la propuesta sea aceptada por el Gerente de la Compañía, es necesario dar a conocer las estrategias que se han planteado para la ejecución de la misma, con la finalidad de lograr el mejoramiento organizacional. Las estrategias diseñadas son las siguientes:

- **PRESENTACIÓN DE LA PROPUESTA**

Se dará a conocer y a exponer mediante una reunión dirigida al Gerente y todo el personal de la empresa, sobre los beneficios y disminución de riesgos, que le generaría al aplicar la propuesta.

- **ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA**

Para proceder a la ejecución de la propuesta se dispondrá de los recursos necesarios; por lo cual me permito elaborar un presupuesto, donde se llevara a cabo las actividades descritas en la propuesta.

Para la explicación, difusión y capacitación al personal será necesario: el alquiler de infocus, impresión de folletos donde ira de manera resumida la presentación de la propuesta, gastos varios como los refrigerios, los honorarios del asesor y de ser necesario el alquiler de mesas o lugar donde se pueda dar la capacitación.

- **CAPACITACIÓN AL PERSONAL**

Para el cumplimiento de los objetivos de la propuesta planteada, se debe contar con un personal altamente capacitado. Por tal motivo es necesario capacitar al personal mediante seminarios o talleres en un lapso de tres semanas con tres horas de duración por día y en los lugares asignados para que puedan desempeñarse de manera adecuada y eficaz.

## **6.10. RESULTADOS ESPERADOS**

La finalidad de esta propuesta es brindar a la comercializadora PLASQUIMIA S.A. un instrumento que le permita desarrollarse con eficiencia en las actividades comerciales, con ello se pretende obtener los siguientes resultados:

- Exactitud y confiabilidad en los informes contables financiero, la misma que permitirá tomar decisiones acertadas.
- Obtener un conocimiento veraz del stock de mercadería y del valor de Inventarios, lo que permitirá mejorar la calidad en la atención a los clientes.
- Reducir la cartera vencida que existe en la empresa mediante el buen control de las Cuentas por Cobrar, la misma que aumentara la liquidez de la misma.
- Minimizar riesgos o suspensión de créditos a través de la aplicación de los procedimientos en las Cuentas por Pagar.

#### 6.11. PRESUPUESTO

ACTIVIDADES	COSTO UNITARIO	CANTIDAD	COSTO TOTAL
<b>1.- Socialización y Difusión de la Propuesta</b>			
Honorario al Capacitador	400,00	3	1.200,00
Folletos	6,00	3	18,00
Infocus	80,00	1	80,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>1.298,00</b>
<b>2.- Capacitación al Personal</b>			
Honorario al Capacitador	400,00	3	1.200,00
Folletos	6,00	4	24,00
Infocus	80,00	1	80,00
Sillas	9,00	4	36,00
Mesas	9,00	4	36,00
Refrigerios	2,00	4	8,00
<b>SUBTOTAL</b>			<b>1.384,00</b>
<b>TOTAL PRESUPUESTADO (1+2)</b>			<b>2.682,00</b>

**Elaborado:** La Autora



**6.12. CRONOGRAMA**

**CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

TIEMPO ACTIVIDADES	MESES															
	Mes				2do Mes				3er Mes				4to Mes			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Explicación de la propuesta al Gerente y Contadora de la empresa Plasquimia S.A.	■	■														
Nombramiento del administrador de la propuesta.			■	■												
Preparación del material para la capacitación.					■	■										
Búsqueda de un capacitador						■	■									
Capacitación al personal del área contable de la empresa.									■	■	■	■	■	■		
Evaluación posterior a la capacitación.														■		
Ejecución de la propuesta														■	■	■
Supervisión de la propuesta																■

## BIBLIOGRAFÍA

COLEGIO DE CONTADORES DE EL ORO. (2015). *Número de Profesionales según Areas*. Machala.

HORNGREN, Charles T., HARRINSON, Walter Jr., OLIVER, M. Suzanne. (2010). *CONTABILIDAD* (Octava ed.). (D. C. Guillermo, Ed.) Mexico: Media Project Manager.

HORNGREN, T. Charles, SUNDEM, Gary L., ELLIOT, John A. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera* (Séptima ed.). (D. M. ANTA, Ed.) México: Jane Avery.

MEZA, V. C. (2007). *Análisis de Cuentas* (Primera ed.). San Jose, Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia San Jose.

MOYA, N. M. (1999). *Investigación de Operaciones* (Primera ed.). (EUNED, Ed.) san Jose, Costa Rica: Editorial Universidad Estatal a Distancia.

ZAPATA, S. P. (2011). *Contabilidad con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Séptima ed.). (L. S. Arevalo, Ed.) Bogotá, Colombia: Séptima Edición.

MORENO FERNANDEZ, Joaquín (2006). *Contabilidad intermedia II los activos y pasivos no circulantes, los créditos diferidos, el capital y los resultados*. (Segunda Edición) (Verónica Estrada Flores, Ed.) México.

CELAYA, Figueroa Roberto, (2013). *Contabilidad Básica. Un enfoque basado en las Competencias* (Reyes, Martínez Javier, ED.) México.

REY, Pombo, José (2011) *Contabilidad General*. (Primera Edicion) Madrid, Es

## WEB GRAFÍA

PRACTICAS CONTABLES. <http://prcticascontables.blogspot.com/.../el-control-interno-y-las-operaciones.html>.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS, P. N. (s.f.). [www.sri.gob.ec/de/31](http://www.sri.gob.ec/de/31).

SUPERINTENDENCIA DE BANCOS, R. G. (s.f.). [www.sbs.gob.ec/resol\\_SBS-2014-234](http://www.sbs.gob.ec/resol_SBS-2014-234).

FERNANDEZ, N. (Octubre de 2009).

<http://publicaciones.urbe.edu/index.php/coeptum/article/viewArticle/238/588>.

**ANEXOS**

# ANEXO 1

## CROQUIS DE UBICACIÓN DE LA EMPRESA "PLASQUIMIA S.A."



## ANEXO 2

### GRÁFICAS DE LA EMPRESA

La parte frontal de la empresa Plasquimia S.A. ubicada en las calles Pichincha 807 e/ Junín y Tarqui.



El Gerente General Ing. Qco. José Antonio Rodríguez Vizúete en el área administrativa.



Gráfica interna donde se encuentra laborando la secretaria de la empresa.

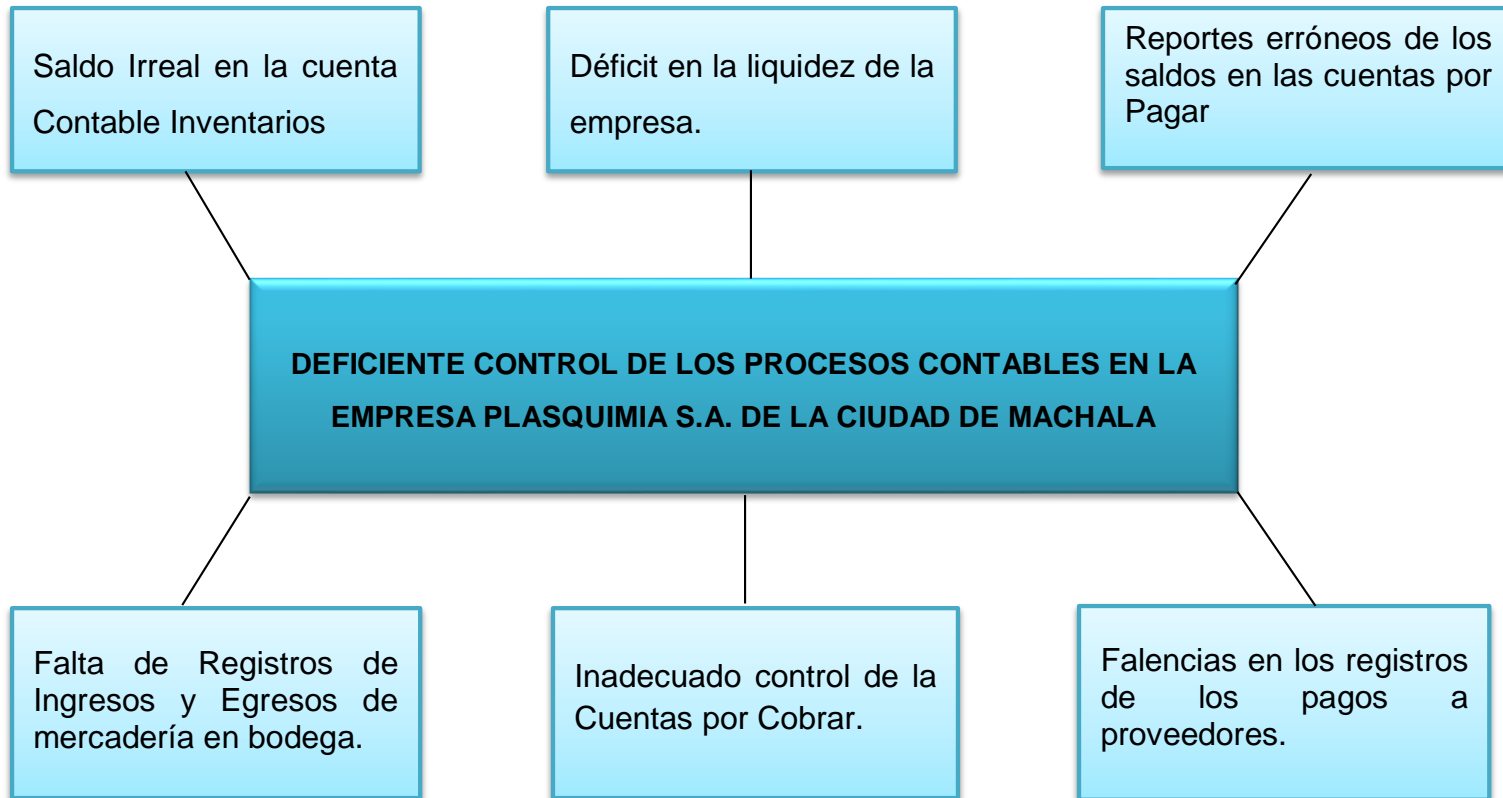


En el área donde se realiza la comercialización de los productos y la debida facturación de los mismos.



### ANEXO 3

#### ÁRBOL DEL PROBLEMA





**ANEXO 4**  
**OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**  
**VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROLES CONTABLES**

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES O CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p><b>Los Controles Contables:</b>  Los controles contables abarcan los métodos y procedimientos gracias a los cuales se autorizan las transacciones se salvaguardan los activos y se garantizan la exactitud de los registros financieros. Los controles contables eficientes contribuyen a aumentar al máximo la eficiencia, además de que sirven para reducir al mínimo el desperdicio, los errores involuntarios y los fraudes.</p>	<b>Integridad</b>	Registro cronológico de las operaciones.	¿Existe un registro sucesivo de todas las operaciones?	Observación	Guía de Observación
		Incluir toda la información de las transacciones.	¿Se está incluyendo toda la información en los procesamientos?	Observación Entrevista	Guía de Observación Guía de Entrevista
	<b>Existencia</b>	Los Estados Financieros reflejan información real.	¿Los Estados Financieros reflejan la realidad de la empresa?	Encuesta Entrevista	Guía de Encuesta Guía de Entrevista
		Las Cuentas por Cobrar son el resultado de las ventas efectivamente realizadas.	¿Cumplen con los Procedimientos contables al registrar las Cuentas por Cobrar?	Entrevista Encuesta	Guía de Entrevista Guía de Encuesta
	<b>Exactitud</b>	Registros de las operaciones con cifras exactas.	¿Realizan revisiones de cada transacción para constatar la exactitud de cifras?	Observación Entrevista	Guía de Observación Guía de Entrevista
		Control de las cantidades y precios en las facturas.	¿Cuál es el control que se lleva para la exactitud de los ingresos y egresos de bodega?	Observación Entrevista	Guía de Observación Guía de Entrevista
	<b>Autorización</b>	Niveles de Autorización.	¿Cuenta la empresa con un organigrama estructural o funcional?	Entrevista Observación	Guía de Entrevista Guía de Observación
		Manual de Procedimientos.	¿Existe un manual de procedimientos?	Entrevista Encuesta	Guía de Entrevista Guía de Encuesta
	<b>Custodia</b>	Controles de custodia física.	¿Realizan asignaciones de responsabilidad?	Observación Entrevista	Guía de Observación Guía de Entrevista
		Controles de existencia física.	¿Qué tipo de control aplican para la custodia de existencia física?	Observación Entrevista	Guía de Observación Guía de Entrevista
			¿Realizan inventarios periódicamente?	Entrevista Encuesta	Guía de Entrevista Guía de Encuesta

## VARIABLE DEPENDIENTE: LA CONTABILIDAD

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES O CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p><b>Contabilidad:</b></p> <p>La contabilidad es el arte, ciencia y técnica de registrar, clasificar y resumir las operaciones y los hechos de carácter financiero, así como el de interpretar resultados y medir el patrimonio de una empresa en sus diversos aspectos.</p>	<b>Reconocimiento de la Operación</b>	Identificación de la operación y de las cuentas contables	¿Se realiza una identificación de la operación antes de su registro?	Observación	Guía de Observación
		Documentos No Regulados	¿Coexiste la documentación acorde a las necesidades de la empresa?	Observación Entrevista	Guía de Observación Guía de Entrevista
		Documentos Fuentes Regulados	¿Cuentan con los comprobantes autorizados por los Organismos de Control?	Observación	Guía de Observación
	<b>Jornalización o Registro Inicial</b>	Asientos Contables	¿Se ejecutan de manera correcta los Asientos Contables?	Entrevista Observación	Guía de Entrevista Guía de Observación
		Libro Diario	¿Constan con una continuidad respectiva los Asientos Contables?	Observación	Guía de Observación
	<b>Mayorización</b>	Libro Mayor	¿De qué manera se puede conocer el movimiento de cada cuenta contable?	Entrevista Observación	Guía de Entrevista Guía de Observación
		*Registrar cuenta por cuenta. *Asignar a cada cuenta un código. *Pasar valores de cada cuenta según corresponda.	¿Se debe tener en cuenta los procedimientos para la correcta Mayorización?	Encuesta Observación	Guía de Encuesta Guía de Observación
	<b>Comprobación</b>	Relatividad del Balance de Comprobación	¿Siempre existe relatividad en los saldos de los balances?	Encuesta Entrevista	Guía de Encuesta Guía de Entrevista
		Ajustes y reclasificaciones contables.	¿Es necesario ejecutar ajustes para el proceso contable?	Encuesta Entrevista	Guía de Encuesta Guía de Entrevista
	<b>Cierre o Clausura del Ciclo Contable</b>	Estructuración de los Estados Financieros	¿Los Estados Financieros nos proporcionan información sobre la situación económica de la empresa?	Encuesta	Guía de Encuesta
		Estado de Resultados Integral	¿Los Estados de Resultados determinan la ganancia o pérdida de la entidad?	Encuesta Observación	Guía de Encuesta Guía de Observación
		Estado de Situación Financiera.	¿Es confiable la información que reflejan los Estados de Situación Financiera?	Encuesta	Guía de Encuesta

## ANEXO 5

### GUIA DE OBSERVACIÓN

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b>				
<b>UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b>				
<b>TESIS DE GRADO</b>				
<b>GUIA DE OBSERVACIÓN</b>				
<b>TEMA:</b> LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.				
<b>OBJETIVO DE LA OBSERVACIÓN:</b> Verificar y describir la organización, así como las actividades y procedimientos contables de la Compañía Plasquimia S.A. de la Ciudad de Machala.				
Totalmente de acuerdo	Mayoritariamente de acuerdo	Parcialmente de acuerdo	En desacuerdo	No sabe
Se cumple	Se cumple aceptablemente	Se cumple insatisfactoriamente	No se cumple	
<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>DATOS GENERALES DE LA EMPRESA:</b>				
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b> PLASQUIMIA S.A.				
<b>UBICACIÓN:</b> Pichincha 807 e/ Junín y Tarqui.				
<b>SECCIÓN A OBSERVAR:</b> Sección Contable.				

<b>SECCIÓN CONTABLE</b>						
<b>1</b>	<b>Integridad</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b> No se incluye toda la información para su registro.						
<b>Sugerencias:</b> Registrar todas las transacciones realizadas cronológicamente.						

<b>2</b>	<b>Existencia</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b> No se cumple adecuadamente los registros de las operaciones lo que afecta a las cuentas contables, determinando así valores que no corresponden a la existencia real.						
<b>Sugerencias:</b> Comunicar y registrar las operaciones realizadas inmediatamente, para obtener saldos o valores veraces.						

<b>3</b>	<b>Exactitud</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>Escasa verificación de cifras y cantidades entre la existencia física de mercaderías con los documentos fuentes antes del registro.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Realizar doble chequeo referente a lo que se recibe físicamente según facturas.</u></p>						

<b>4</b>	<b>Autorización</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>Existe una sola persona encargada en autorizar los procesos contables.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Debe existir un organigrama que detalle los cargos o departamentos en nivel jerárquico.</u></p>						

<b>5</b>	<b>Controles de Custodia Física</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>Al no existir el personal necesario los controles de custodia los realiza la misma persona asignada en varias funciones.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Establecer asignaciones de responsabilidad para la custodia física.</u></p>						

<b>6</b>	<b>Controles de Existencia Física</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>No se lleva un adecuado control para la existencia física según registros.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Realizar inventarios periódicamente y registrar el movimiento de la mercadería.</u></p>						

<b>7</b>	<b>Documentos Fuente</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>Carece de la documentación necesaria para realizar las diversas operaciones.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Diseñar formatos de documentación según las operaciones que se realicen en la empresa para que tengan soporte todas las transacciones realizadas.</u></p>						

<b>8</b>	<b>Tipos de Comprobante de Venta</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>No cuentan con todos los comprobantes que son establecidos por los organismos de control.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Disponer de los comprobantes que acrediten una venta o evidencien devolución de bienes.</u></p>						

<b>9</b>	<b>Asiento Contable</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>Se cumple parcialmente los registros de las transacciones según el reconocimiento de la operación.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Tener certeza de las cuentas contables y formas de pago con las que se realizan las actividades comerciales.</u></p>						

<b>10</b>	<b>Libro Diario</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>Es detallado en forma cronológica y numerada todos los asientos contables.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Registrar el Libro Diario por números de folios y detallar información en la columna Parcial</u></p>						

<b>11</b>	<b>Libro Mayor</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>No hay anotaciones de todas las cuentas y subcuentas.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Es necesario la revisión minuciosa de cada cuenta y subcuenta para determinar los movimientos de cada una.</u></p>						

<b>12</b>	<b>Relatividad del Balance de Comprobación</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<p><b>Comentarios:</b> <u>Existe la relatividad del Balance de Comprobación después de haber revisado, analizado y comprobado los valores de los saldos.</u></p> <p><b>Sugerencias:</b> <u>Verificar que los saldos deudores y acreedores se equiparen.</u></p>						

13	<b>Ajustes y Reclasificaciones contables</b>	4	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---	---

**Comentarios:** No se realizan los Ajustes contables bajo documentación fuente.

**Sugerencias:** Realizar los Ajustes contables en cuanto se genere el motivo.

14	<b>Limitación de los Balances</b>	4	3	2	1	0
----	-----------------------------------	---	---	---	---	---

**Comentarios:** Se sujetan a los juicios personales y Normas de Contabilidad para la elaboración de los Estados.

**Sugerencias:** Determinar que los valores sean los mas exactos posibles según las actividades comerciales realizadas durante el periodo contable.

15	<b>Características cualitativas de los Estados Financieros</b>	4	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---	---

**Comentarios:** Cumplen parcialmente las características cualitativas de los Estados Financieros.

**Sugerencias:** Elaborar los Estados Financieros bajo las características con el fin de proporcionar información veraz.

16	<b>Usuarios de los Estados Financieros</b>	4	3	2	1	0
----	--	---	---	---	---	---

**Comentarios:** La persona interesada en los Estados Financieros es el Gerente de la empresa.

**Sugerencias:** Los Estados Financieros se deben presentar a quienes correspondan

17	<b>Reglas de Presentación</b>	4	3	2	1	0
----	-------------------------------	---	---	---	---	---

**Comentarios:** Se cumple con las reglas de presentación de los Estados Financieros.

**Sugerencias:** Se cumple con las reglas de presentación para la publicación según Organismos de Control.

<b>18</b>	<b>Estado de Resultado Integral</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b> <u>Parcialmente muestran la efectividad en las cifras de las cuentas presentadas en el Estado de Resultados.</u>						
<b>Sugerencias:</b> <u>Presentar los resultados finales con la veracidad en sus valores.</u>						

<b>19</b>	<b>Estado de Situación Financiera</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Comentarios:</b> <u>Determina parcialmente la posición financiera de la empresa y cumple con la forma de presentación.</u>						
<b>Sugerencias:</b> <u>Se debe presentar la efectiva posición financiera para la toma de decisiones.</u>						

**ANEXO 6**  
**GUÍA DE ENTREVISTAS**

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA</b> <b>UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES</b> <b>TESIS DE GRADO</b>	
<b>GUÍA DE ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL</b>	
<b>TEMA:</b> LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.	
<b>OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:</b> Conocer los criterios y sugerencias del Gerente acerca del diagnóstico al proceso contable de la Compañía Plasquimia S.A. y de sus falencias por la carencia de los controles contables.	
<b>DATOS GENERALES:</b> <b>NOMBRE DEL ENTREVISTADO:</b> José Antonio Rodríguez Vizúete <b>CARGO O FUNCIÓN:</b> Gerente General de la empresa Plasquimia S.A. <b>TÍTULO:</b> Ingeniero Químico	
<b>PREGUNTAS</b>	
1) ¿Existe un debido control interno contable en su empresa?	
2) ¿Dispone de un manual de procedimientos que se haga conocer a los trabajadores?	
3) ¿Cree Ud. Qué los Estados Financieros reflejen la realidad de la empresa?	
4) ¿Cuenta la empresa con algún tipo de Organigrama?	
5) ¿Realizan asignaciones de responsabilidad y custodia sobre los activos de la empresa?	
6) ¿Es eficaz el control que utilizan para el registro de las Cuentas por Pagar?	
<b>Nombre del Entrevistador</b>	<b>Fecha de Entrevista</b>
Srta. Karina Xiomaira Casignia Paguay	



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
TESIS DE GRADO**

**GUIA DE ENTREVISTA A LA CONTADORA**

**TEMA:** LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer los criterios y sugerencias de la Contadora acerca del diagnóstico al proceso contable de la Compañía Plasquimia S.A. y de sus falencias por la carencia de los controles contables.

**DATOS GENERALES:**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Sarango Maza Patricia Isabel

**CARGO O FUNCIÓN:** Contadora de la empresa

**TÍTULO:** Ingeniera Comercial

**PREGUNTAS**

- 1) ¿Se incluye toda la información de las transacciones para ejecutar de manera correcta los Asientos Contables?
- 2) ¿Cuál es el proceso para conocer el movimiento de cada cuenta?
- 3) ¿Existe relatividad en los saldos de los Balances de Comprobación?
- 4) ¿Existe un adecuado control en las cuentas por cobrar?
- 5) ¿Es necesario ejecutar ajustes para el proceso contable?
- 6) ¿Realizan revisiones de las transacciones para constatar la exactitud de cifras?

**Nombre del Entrevistador**

**Fecha de Entrevista**

Srta. Karina Xiomaira Casignia Paguay

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
TESIS DE GRADO**

**GUÍA DE ENTREVISTA AL BODEGUERO**

**TEMA:** LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.

**OBJETIVO DE LA ENTREVISTA:** Conocer los criterios y sugerencias del Bodeguero acerca del diagnóstico al proceso contable de la Compañía Plasquimia S.A. y de sus falencias por la carencia de los controles en la cuenta Inventarios.

**DATOS GENERALES:**

**NOMBRE DEL ENTREVISTADO:** Roberto Carlos Diago Ortiz

**CARGO O FUNCIÓN:** Bodeguero

**TÍTULO:** Bachiller

**PREGUNTAS**

- 1) ¿Cuál es el control que lleva para el ingreso y salida de la mercadería?
- 2) ¿Ud. Cuenta con los documentos necesarios para realizar eficientemente su trabajo?
- 3) ¿Cada que tiempo se realizan los inventarios en la empresa?
- 4) ¿Realiza chequeos del estado de la mercadería y de la exactitud de cantidades según documentos?
- 5) ¿Qué tipo de control aplican para la custodia de la existencia de mercaderías?

**Nombre del Entrevistador**

**Fecha de Entrevista**

Srta. Karina Xiomaira Casignia Paguay

## ANEXO 7

### ENCUESTAS A LOS CONTADORES EN EJERCICIO PROFESIONAL

<b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES TESIS DE GRADO</b>		
<b>ENCUESTA A LOS CONTADORES EN EJERCICIO PROFESIONAL</b>		
<b>TEMA:</b> LOS CONTROLES CONTABLES Y SU INCIDENCIA EN LA CONTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA PLASQUIMIA S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA.		
<b>OBJETIVO DE LA ENCUESTA:</b> Conocer el criterio de los profesionales del área Contable sobre la incidencia que tienen los controles contables en los procesos de la contabilidad en las empresas.		
<b>PREGUNTAS</b>		
<b>1. ¿Cree Ud. Que es necesario que existan controles contables en una empresa?</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>• Si es necesario</li><li>• No es necesario</li><li>• No contesta</li></ul>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<b>2. ¿Considera Ud. Que es necesario aplicar procedimientos contables para el registro de las Cuentas por Cobrar?</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>• Si es necesario</li><li>• No es necesario</li><li>• A veces es necesario</li><li>• No contesta</li></ul>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	
<b>3. ¿Son importantes los Manuales de Procedimientos dentro de las empresas?</b>		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Si es importante	No es importante	Tal vez sean importantes

**4. ¿Qué método de valoración recomendaría para el Inventario de Mercaderías?**

- Método LIFO
- Método FIFO
- Método PROMEDIO PONDERADO
- Método DE VALORACIÓN DE ÚLTIMA COMPRA
- Otros

**5. ¿Se deben ejecutar los Ajustes en el proceso contable?**

- Se debe ejecutar
- No se debe ejecutar
- Depende del criterio de cada contador
- Otros

**6. ¿Los Estados Financieros son los que revelan la situación económica de una empresa?**

- Si
- No
- Otros
- No contesta

**7. Según Ud. ¿Siempre existe la relatividad en los saldos de los balances?**

- Si existe
- No existe
- A veces
- Después de varios análisis
- Otros

**8. ¿Debe ser confiable y exacta la información que reflejen los Estados de Situación Financiera?**

- Si
- No
- Depende de cómo se hayan realizado los registros Contables.
- No contesta

**9. ¿Son importantes los controles eficaces en las cuentas y documentos por pagar?**

- Si lo es
- No lo es
- A veces
- Otros

**OBSERVACIÓN:**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

**Entrevistador:**

**Fecha:**

**Entrevistado:**

ANEXO 8

MODELO DE INGRESO DE MERCADERIA A BODEGA



INGRESO A BODEGA			Nº 001
RECIBIDO DE:		FECHA:	CIUDAD:
Nº DE GUÍA:		O. COMPRA Nº:	VÍA:
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR TOTAL
Nº DE BULTOS	REALIZADO POR	REVISADO POR	ANOTADO EN KARDEX POR
OBSERVACIONES:			

ANEXO 9

MODELO DE EGRESO DE BODEGA



EGRESO DE BODEGA			Nº 001		
O. PEDIDO Nº:					
FACTURA Nº:			AÑO	MES	DÍA
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR		
OBSERVACIONES:			TOTAL		
ELABORADO POR		GERENTE GENERAL	CONTABILIDAD GENERAL		





ANEXO 11

MODELO DE COMPROBANTE DE EGRESO



COMPROBANTE DE EGRESO			
NUMERO:		FECHA:	
NOMBRE:			
CONCEPTO:			
BANCO:	CUENTA:		CHEQUE:
CODIGO	CUENTAS	DEBE	HABER
	TOTAL		
REALIZADO POR	APROBADO POR	BENEFICIARIO	
		C.I.	



Universidad  
Técnica de  
Machala

moisara@utmachala.edu.ec

Haz clic aquí si quieres habilitar las notificaciones de escritorio para Correo de Universidad Técnica de Machala. [Mis información](#) [Ocultar](#)

Correo

1 de 312

REACTIVAR

[Urkund] 9% lkhet - karina\_xiomaira1891@hotmail.com (9% lkhet - karina\_xiomaira1891@hotmail.com)

Recibido

Recibidos

report@analysis.urkund.com

7:28 (hace 21 minutos)

Destacados

para mí

Importantes

sueco > español Ver mensaje original

Trabaja siempre sueco

Enviados

Enviados

Documentos presentados por karina\_xiomaira1891@hotmail.com

Presentación de documentos: 07/15/2015 14:17:00

Informe generado: 07/15/2015 14:28:54 por el sistema Urkund de control automatizado

Más

Mensaje del estudiante

Buscar contenido

Documentos: TESIS PLASQUIMA 2015.docx (D14969431)

acho:ez

Andrés Loaiza

Aproximadamente el 9% de este documento consiste en un texto similar a lo encontrado en 15 fuentes. El más destacado es desplegado 428 palabras de largo y se asemeja a sí fuente a 90%.

asolizano

Tenga en cuenta que las citas anteriores no significan automáticamente que hay plagio en el documento. Puede haber buenas razones a partes del texto también aparecen en otras fuentes. Para una sospecha fundada de intento de engañar deben incurrir requerido el análisis: fuentes posiblemente encontrados y documento original cuidadosamente examinados.

blablen

Carlos Omar Soto

Haga clic aquí para abrir el análisis

<https://securus.urkund.com/analisis/14969431-440672-316267>

Contabilidad Fac.

Néstor Leonario

Haga clic aquí para descargar el documento

<https://securus.urkund.com/archivo-downloaded/14969431-440672-316267>

Izhimayceba