



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

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

TEMA:

“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN
LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A.
DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”

AUTORA:

LORENA ELIZABETH VACA BENAVIDES

TUTOR:

Ing. Gonzalo Junior Chávez Cruz

MACHALA – EL ORO – ECUADOR

CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Yo, LORENA ELIZABETH VACA BENAVIDES, con cédula de identidad N° 0704163047, estudiante de la carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA, de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA, en calidad de autora del siguiente trabajo titulado: "ÉL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA" declaro bajo juramento:

Que el trabajo descrito es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. En consecuencia, asumo la responsabilidad de la originalidad del mismo y el cuidado al remitirme a las fuentes bibliográficas respectivas para fundamentar el contenido expuesto, asumiendo la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera EXCLUSIVA.

Cedo a la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA de forma no EXCLUSIVA con referencia a la obra en formato digital los derechos de:

- a. Incorporar la mencionada obra al repositorio digital institucional para su democratización a nivel mundial, respetando lo establecido por la Licencia Creative Commons Atribución-No Comercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0), la Ley de Propiedad Intelectual del Estado Ecuatoriano y el Reglamento Institucional.
- b. Adecuarla a cualquier formato o tecnología de uso en internet, así como incorporar cualquier sistema de seguridad para documentos electrónicos, correspondiéndome como Autor(a) la responsabilidad de velar por dichas adaptaciones con la finalidad de que no se desnaturalice el contenido o sentido de la misma.

Machala, 25 de Mayo de 2016




VACA BENAVIDES LORENA ELIZABETH
C.I. 0704163047

Ing. Gonzalo Junior Chávez Cruz
Tutor de Trabajo de Titulación

El Honorable Concejo Directivo de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales a través de of. No. 4138 - TG - FCE de mayo 25 del 2015 y mediante resolución No. 1788/2015 con fecha de mayo 25 del 2015 se me nombro Tutor del Trabajo de Titulación “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”.

C E R T I F I C O

Que el presente Trabajo de Titulación “**EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA**” propuesto y desarrollado por la egresada **Lorena Elizabeth Vaca Benavides**, se hizo de manera sistemática apegado al trabajo de titulación y grado de la Unidad Académica de Ciencias Empresariales, motivo por el cual autorizo su presentación y defensa respectiva ante el tribunal de sustentación.



Ing. Gonzalo Junior Chávez Cruz
Tutor de Trabajo de Titulación

RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA

Los análisis, ideas y comentarios expuesto en el presente Trabajo de Titulación “EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA” son de autoría propia.

Machala, junio del 2015



Lorena Elizabeth Vaca Benavides
C.I. 070416304-3

APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO

Los suscritos Profesores Calificadores, aprueban el presente trabajo de investigación, el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones emitidas por la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala



Ing. José Vicente Maza Iñiguez
Miembro del Tribunal Calificador



Lcdo. Franklin Yovani Maya Alvarado
Miembro del Tribunal Calificador



Ing. Com. Zaida Patricia Morocho Román
Miembro del Tribunal Calificador

DEDICATORIA

A MIS PADRES: PIEDAD Y SALAMON

Por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me han permitido ser una persona de bien, por sus ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan, pero más que todo por su amor.

A MI HIJA

Que es el motivo de mi superación para tan anhelado título.

AGRADECIMIENTO

A Dios y a la Virgen María por darme las fuerzas y sabiduría para cumplir con esa meta tan anhelada de ser una profesional.

A mi familia por darme el apoyo moral y espiritual en todo momento y etapa de mis estudios.

A todos mis maestros que de una u otra manera me brindaron sus conocimientos desinteresadamente.

A mis amigos y compañeros que compartieron sus ideas y experiencias vividas, por su infinita ayuda que estaré eternamente agradecida.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	I
PORTADA.....	I
CERTIFICACIÓN	III
RESPONSABILIDAD DE AUTORÍA	IV
APROBACIÓN DE TRIBUNAL DE GRADO.....	V
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO	VII
ÍNDICE DE CONTENIDOS	VIII
RESUMEN EJECUTIVO	X
CAPITULO I.....	1
1. EL PROBLEMA.....	1
1.1. Tema de investigación.....	1
1.2. Planteamiento de problema.....	1
1.2.1. Contextualización.....	1
1.2.2. Análisis crítico.....	4
1.2.3. Prognosis	4
1.2.4. Formulación del problema.....	4
1.2.5. Preguntas directrices.....	5
1.2.6. Delimitación del objeto de la investigación	5
1.3. Justificación.....	5
1.4. Objetivos	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II	8
2. MARCO TEÓRICO	8
2.1. Antecedentes investigativos	8
2.2. Fundamentación legal	9
2.3. Categorías fundamentales	12
2.3.1. Fundamentación científica de la variable independiente.....	14
2.3.2. Fundamentación científica de la variable dependiente.....	18
2.3.2.1. Inventario	18
2.3.2.2. Obligación tributaria.....	20
2.3.2.3. Normas Contables.....	20
2.3.2.4. Estados financieros	24
2.3.2.5. Compañía COTISA S.A.	31
2.3.2.5.1. Misión	32
2.3.2.5.2. Visión.....	32
2.3.2.5.3. Clientela.....	32
2.3.2.5.4. Proveedores.....	32

2.3.2.5.5. Estructura organizacional de la Cooperativa de Transportes Interprovincial Santa Rosa “COTISA S.A.”	33
2.4. Hipótesis.....	34
2.5. Señalamiento de las variables de las hipótesis	34
CAPÍTULO III	35
3. METODOLOGÍA	35
3.1. Enfoque	35
3.2. Modalidad básica de la investigación	35
3.3. Nivel o tipo de investigación.....	36
3.4. Población y Muestra.....	37
3.4.1. Gerente de la compañía COTISA S.A.....	37
3.4.2. Personal contable de la compañía COTISA S.A.	37
3.4.3. Profesionales en Contabilidad y Auditoría Independientes a la compañía COTISA S.A.	37
3.5. Operacionalización de las variables	39
3.5.1. Operacionalización de las variables independiente: Control contable	39
3.5.2. Operacionalización de las variables dependiente: Estados financieros.....	41
3.6. Recolección de la información.....	43
CAPÍTULO IV	44
4. Análisis e interpretación de resultados	44
4.1. Entrevista aplicada al gerente de la Compañía COTISA S.A.	44
4.2. Entrevista aplicada al personal contable de la Compañía COTISA S.A.....	46
4.3. Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad y auditoría ajenos a la Compañía COTISA S.A.	47
CAPÍTULO V	53
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	53
5.1. Conclusiones	53
5.2. Recomendaciones.....	54
CAPÍTULO VI	55
6. PROPUESTA	55
6.1. Tema de la propuesta	55
6.2. Antecedentes	55
6.3. Justificación.....	56
6.4. Objetivos	57
6.4.1. Objetivo general	57
6.4.2. Objetivos específicos.....	57
6.5. Descripción de la propuesta	57
6.6. Plan de acción	103
6.7. Administración de la propuesta.....	104
6.8. Resultados esperados	104
6.9. Presupuesto de la implementación de la propuesta.....	105
Bibliografía	106
Web gráfica.....	107
Anexos	109

RESUMEN EJECUTIVO

Toda organización comercial sin importar su actividad o tamaño, les es imprescindible conocer detalladamente cada una de las actividades que desarrolla comercialmente, para lo cual debe emplear método o técnicos que les informe de la realidad comercial, financiera y contable. Es por ello que directivos o representantes legales deben usar controles de carácter contable que les oriente de la situación actual de la empresa y de cada una de los movimientos que se están ejecutando ante, durante y después del proceso operativo comercial.

Es por ello que tome en consideración una empresa cuya problema primordial es la falta de controles contables, lo cual le está incidiendo en sus labores diarias y lo más preocupante es que no conocen la situación actual de la misma, para lo cual propone el Trabajo de Titulación **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”** cuyo objetivo es elaborar un manual de control interno para la empresa COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa.

El Trabajo de Titulación que es una investigación de carácter científica y académica será una herramienta de orientación para el gerente de la empresa objeto de estudio, para ello se estructuro minuciosamente un trabajo que está constituido de seis capítulos, que para un mejor entendimiento se los describe a continuación:

CAPÍTULO I El problema, en este se identifica y describe la problemática en estudio y cada una de los causales incidentes, para posteriormente objetar y justificar el desarrollo de la investigación.

CAPÍTULO II Marco referencial, se determinarán parámetros conceptuales y contextuales que hagan referencia a la problemática en estudio, para ello cabe mencionar que se tomara en consideración la aportación de criterios de especialistas que fundamenten científicamente cada una de las variables expuestas en el trabajo de investigación.

CAPÍTULO III Metodología, en esta parte de la tesis se describirán cada una de los métodos, técnicas y herramientas que se emplearan en la investigación de campo, los mismos que nos acercaran a la realidad de la problemática pero que a la vez nos orientara a tomar las posibles medidas correctivas.

CAPÍTULO IV Análisis e interpretación de resultados, aquí se diagnostica la información recabada en la investigación de campo para posteriormente ser interpretada, este es la base fundamental para el desarrollo del capítulo V, ya que tiene información creíble y oportuna del problema objeto de estudio.

CAPÍTULO V Conclusiones y recomendaciones, una vez culminado el análisis de la investigación de campo se procede a la elaboración de las conclusiones más sobresalientes a las que se llegó para posteriormente recomendar posibles colisiones al problema que incide en las labores diarias de la Compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa

CAPÍTULO VI Propuesta, en este se establecerá y describirá la propuesta de intervención que dará solución a la problemática, cabe mencionar que esta orientará al gerente y personal a llevar un control eficiente de la contabilidad interna.

CAPITULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. Tema de investigación

“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”

1.2. Planteamiento de problema

1.2.1. Contextualización

A nivel local, nacional y mundial los estados financieros son un el fiel reflejo de las economías de las empresas y por ende del país en donde interactúan sus actividades; por ello que cuando el estudio de estos estados económicos reflejan situaciones financieras positivas atraen inversionistas a la empresa, que a través de esos recursos financieros logran el desarrollo organizacional.

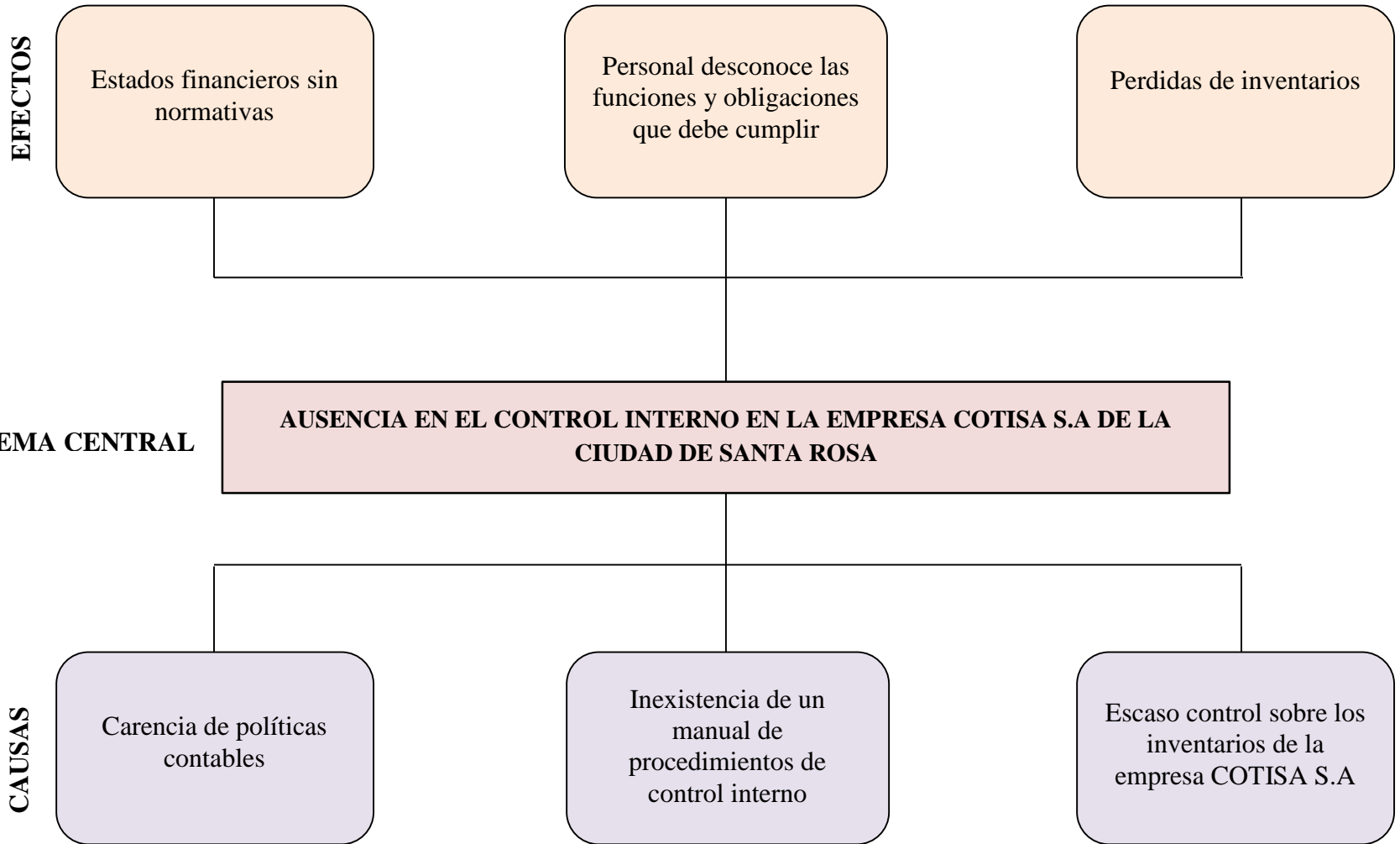
Es por eso que el análisis financiero juega un rol muy importante en la toma de decisiones de toda empresa sin importar su origen, actividad o tamaño, el mismo tiene por objetivo definir y establecer la información cuantitativa para la ejecución oportuna de acciones de mejora; para lo cual se vale de instrumentos y técnicas matemáticas sobre cifras y datos suministrados por la contabilidad, transformándolos para su debida interpretación.

Este análisis debe ser un instrumento aplicado periódicamente, por ser una herramienta que ayuda a la gerencia y a los directivos administrativos a conocer como se encuentra estructurada financieramente la empresa, y con ello tomar medidas precautelares en los casos que sean necesarios, para lo cual se debe poseer la mayor información posible, es decir, no basta los estados financieros, sino, que debe

consultarse los diferentes informes y documentos anexos a los mismos, lo cual se logra a través de un control exhaustivo de las actividades contables internas.

Por lo que el control interno contable es muy importante aún más cuando por medio de este se obtiene información verdadera de la situación contable-financiera para su posterior análisis. Sin embargo COTISA S.A., desde su creación, no ha efectuado un diagnóstico de sus actividades contables internas por lo que no ha podido evaluar la operatividad de las mismas y no se ha prevenido situaciones incidentes de forma oportuna, por falta de un control interno de su contabilidad, por lo que surge la necesidad de realizar un estudio cuya denominación es: **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”**, estudio que permitirá hacer el análisis e interpretación de los estados financieros de la compañía objeto de estudio de forma significativamente y lograr evaluar el posición financiera real de la misma.

Árbol de Problemas



1.2.2. Análisis crítico

Uno de los principales problemas que se pueden estar suscitando en la compañía COTISA S.A. es la carencia de políticas contables está incidiendo para que se presenten estados financieros sin normativas.

Falta de un manual de procedimientos de control interno por parte de la compañía COTISA S.A., puede conllevar a que el personal desconoce las funciones y obligaciones que debe cumplir, pero además que estos no tomen las decisiones oportunas y acertados.

Escaso control sobre los inventarios de la empresa COTISA S.A., está incidiendo para la pérdida de inventarios.

1.2.3. Prognosis

La falta de control interno contables está incurriendo directamente en los estados financieros, debido a que estos no reflejan la realidad económica de la compañía, pero además está provocado que se originen problemas tales como la incorrecta inversión de los recursos económicos, el manejo inapropiado de los recursos financiera de la compañía y desconocimiento del nivel de rentabilidad y endeudamiento por parte de la gerencias. Por lo que es prioritario y fundamental que la compañía COTISA S.A., realice un estudio que se centre el análisis e interpretación de estados financieros para la toma de decisiones acertadas.

1.2.4. Formulación del problema

¿Por qué existe un ineficiente control interno en la empresa COTISA S.A de la ciudad de Santa Rosa?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Es factible diseñar políticas contables en la empresa COTISA S.A.?
- ¿Es viables elaborar un manual de proceso de control interno para la empresa COTISA S.A.?
- ¿Es posible aplicar la NIC 2 para el control de los inventarios en la empresa COTISA S.A.?

1.2.6. Delimitación del objeto de la investigación

DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	
Campo:	Área contable
Área:	Estados financieros
Aspecto:	Desarrollo de un correcto análisis e interpretación de estados financieros para la toma de decisiones gerenciales.
Espacial:	El presente investigación se realizará en la compañía COTISA S.A. ubicada en el cantón Santa Rosa de la Provincia de El Oro
Tiempo de investigación	El problema objeto de estudio se ejecutara entre los meses de mayo y diciembre del 2015

1.3. Justificación

El análisis financiero es un instrumento que se centra en desarrollar un estudio, que tiene como propósito diagnosticar e interpretar la información contable obtenido en un periodo determinado, para la cual hace uso de indicadores y razones financieras. Por lo que la ausencia de este herramienta puede ser muy perjudicial e incidente en la actividades operacionales de la empresa trayendo como posibles consecuencia la incorrecta inversión de los recursos económicos, el manejo inapropiado de los recursos financiera y el desconocimiento del nivel de rentabilidad y endeudamiento de la entidad económica.

COTISA S.A., es una compañía de transporte pesado, dedicada a la oferta y transportación de material pétreo, cuya sede se encuentra en la ciudad de Santa Rosa

perteneciente a la provincia de El Oro, sin embargo ha venido presentado anomalía debido a la falta un control interno contable de las operaciones que realiza la entidad, lo cual está incidiendo directamente en la información de los estados financieros, es decir estos no reflejan la realidad económica-financiera de la empresa objeto de estudio.

Es por lo mencionado anteriormente que nace la iniciativa de ejecutar un estudio y cuya denominación es **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”**. El cual está dirigido a efectuar un trabajo que se divide en dos partes, la primera está orientado a hacer una exploración del control interno contables para determinar algunas dificultades que debe haber y por otro lado proponer el análisis e interpretación a los estados financieros que permitan valorar significativamente la posición financiera real de la compañía.

El proceso indagatorio es una realidad que requiere del conocimiento contable-financiero con el fin de promover planes de acciones confiables y de rendimiento eficiente de la investigación. El estudio propuesto cumple con las líneas de investigación establecidos por la Unidad Académica de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala en su propósito al contribuir al desarrollo empresarial, estudio tiene como líneas de investigación **“ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES”**.

Para finalizar debo puntualizar que contaré con la asesoría de docentes que cumplen a cabalidad su trabajo, del personal que labora en la compañía COTISA S.A, el mismo que conoce del manejo de cada una de las áreas. Y lo más importante es que contaré

con suficiente material bibliográfico, además de tener acceso a internet, y de la capacidad teórica-técnica obtenida en los años de estudios superiores en la carrera de Contabilidad y Auditoría, así como de la solvencia económicos para desarrollar el proyecto, por lo que estoy segura que voy a realizar una buena investigación.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Elaborar un manual de control interno para la empresa COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa.

1.4.2. Objetivos específicos

- Diseñar políticas contables para la empresa COTISA S.A.
- Elaborar un manual de proceso de control interno para la empresa COTISA S.A.
- Aplicar la NIC 2 para el control de los inventarios en la empresa COTISA S.A

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

Para Lcdo. Javier Alberto Correa Valarezo en su tesis titulada el **“DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN CONTABLE Y ELABORACIÓN DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS AÑOS 2009-2010 PARA LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA GRUVALMAR S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”**, (2010).

Recomienda a las empresas a desarrollar estudios que se centran en el proceso de analizar e interpretar sus estados financieros con el fin de obtener informes reales y fiables de la situación financiera de la entidad.

Rommy Elizabeth Saavedra Samaniego, es su proyecto de investigación titulado **“LOS CONTROLES CONTABLES Y EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA ACERTADA DE DECISIONES DE LA FINCA FABIOLA DE LA CIUDAD DE ARENILLAS PROVINCIA DE EL ORO AÑO 2013”**, (2014).

Dice que los estados financieros juegan un rol muy importante en el desempeño de las empresas, por lo que pone en manifiesto que las entidades deben poner más énfasis en esta herramienta de análisis, aún más cuando esta sirve para interpretar la situación financiera real.

Para Villavicencio Gallardo y Maryuri Liceth en su tesis **“DIAGNÓSTICO DE LA SITUACIÓN CONTABLE DE LOS AÑOS 2009-2010 DE LA EMPRESA EXBAEC S.A. DE LA CIUDAD DE MACHALA Y ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES”**, (2012).

Consideran que para la toma acertada de decisiones con respecto a inversión y endeudamiento las empresas deben implantar y desarrollar métodos, técnicas, procesos y políticas para elaboración de estados financieros fiables y oportunos.

2.2. Fundamentación legal

La fundamentación legal del estudio está dada por la aplicación de la Normas Internacionales de Contabilidad NIC1, en la cual se establece la presentación de los estados financieros, pero además de la aplicación NIC32 que consiste en los requerimientos que debe cumplir los estados financieros para ser presentados antes los entes de control.

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1 Presentación de estados financieros

OBJETIVO

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

ALCANCE

2. Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
3. En otras NIIF se establecen los requerimientos de reconocimiento, valoración y revelación de información para transacciones y otros sucesos de carácter

específico.

4. Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios condensados que se elaboren de acuerdo con la NIC 34 Información financiera intermedia. Sin embargo, los párrafos 15 a 35 se aplicarán a dichos estados financieros. Esta Norma se aplicará de la misma forma en todas las entidades, incluyendo aquellas que presentan estados financieros consolidados y aquellas que presentan estados financieros separados, tal como se definen en la NIC 27 Estados financieros consolidados y separados.
5. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Si aplican esta Norma entidades que realizan actividades no lucrativas en el sector privado o en el sector público, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso a cambiar las denominaciones de los estados financieros.
6. De forma análoga, las entidades que carecen de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 Instrumentos financieros: Presentación (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital social no es patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación en los estados financieros de las participaciones de sus miembros o participantes.

NIC 32

Instrumento financieros: presentación

OBJETIVO

1. El objetivo de esta Norma consiste en establecer principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros. Se aplicará en la clasificación de los instrumentos financieros, desde la perspectiva del emisor, en

activos financieros, pasivos financieros e instrumentos de patrimonio; en la clasificación de los intereses, dividendos y pérdidas y ganancias relacionados con ellos, y en las circunstancias en que los activos financieros y los pasivos financieros puedan ser objeto de compensación.

2. Los principios de esta Norma complementan los relativos al reconocimiento y valoración de los activos financieros y pasivos financieros de la NIC 39 Instrumentos financieros: Reconocimiento y valoración, así como los relativos a la información a revelar sobre los mismos de la NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar.

NIC 34

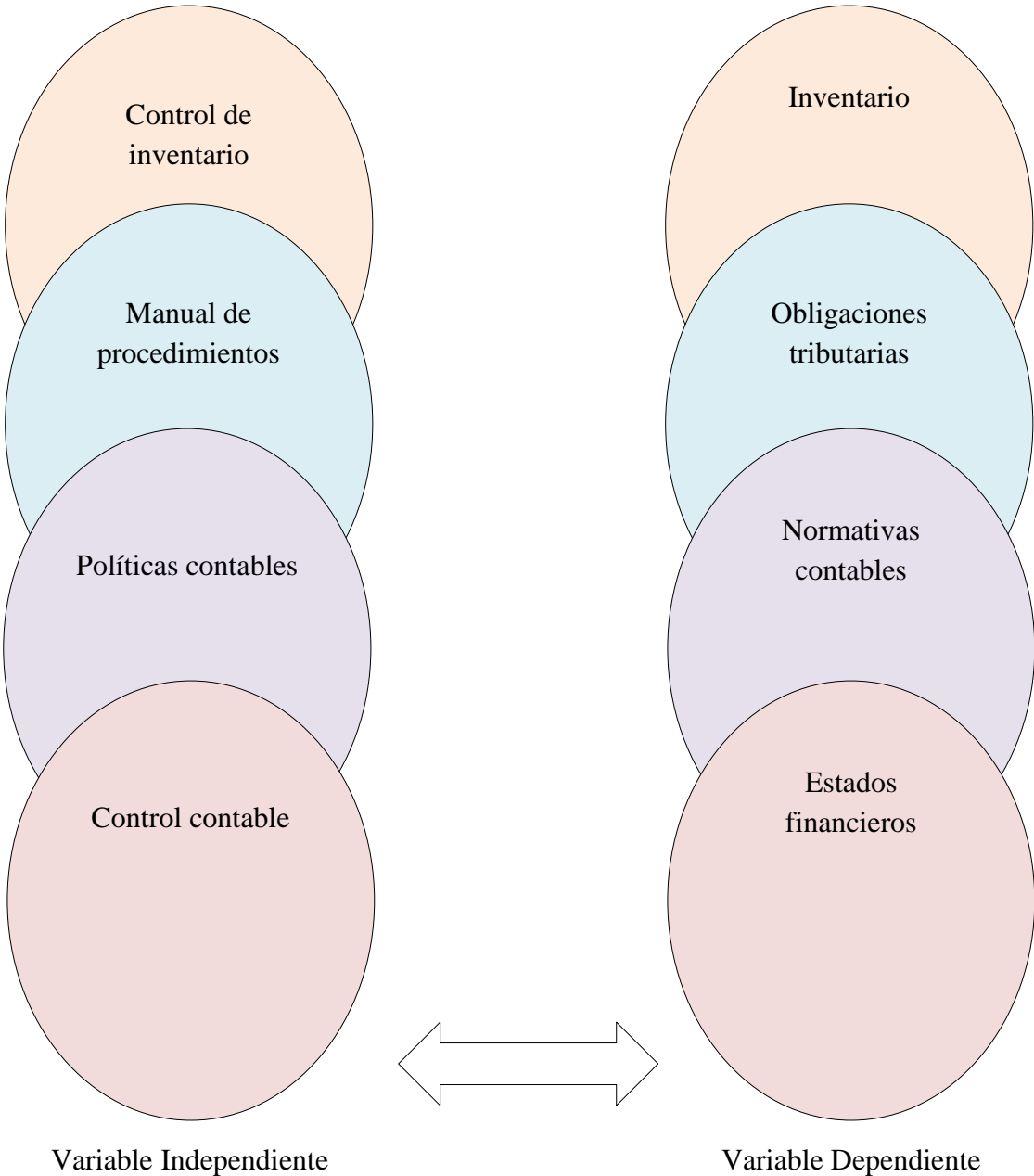
Instrumento financiera intermedia

OBJETIVO

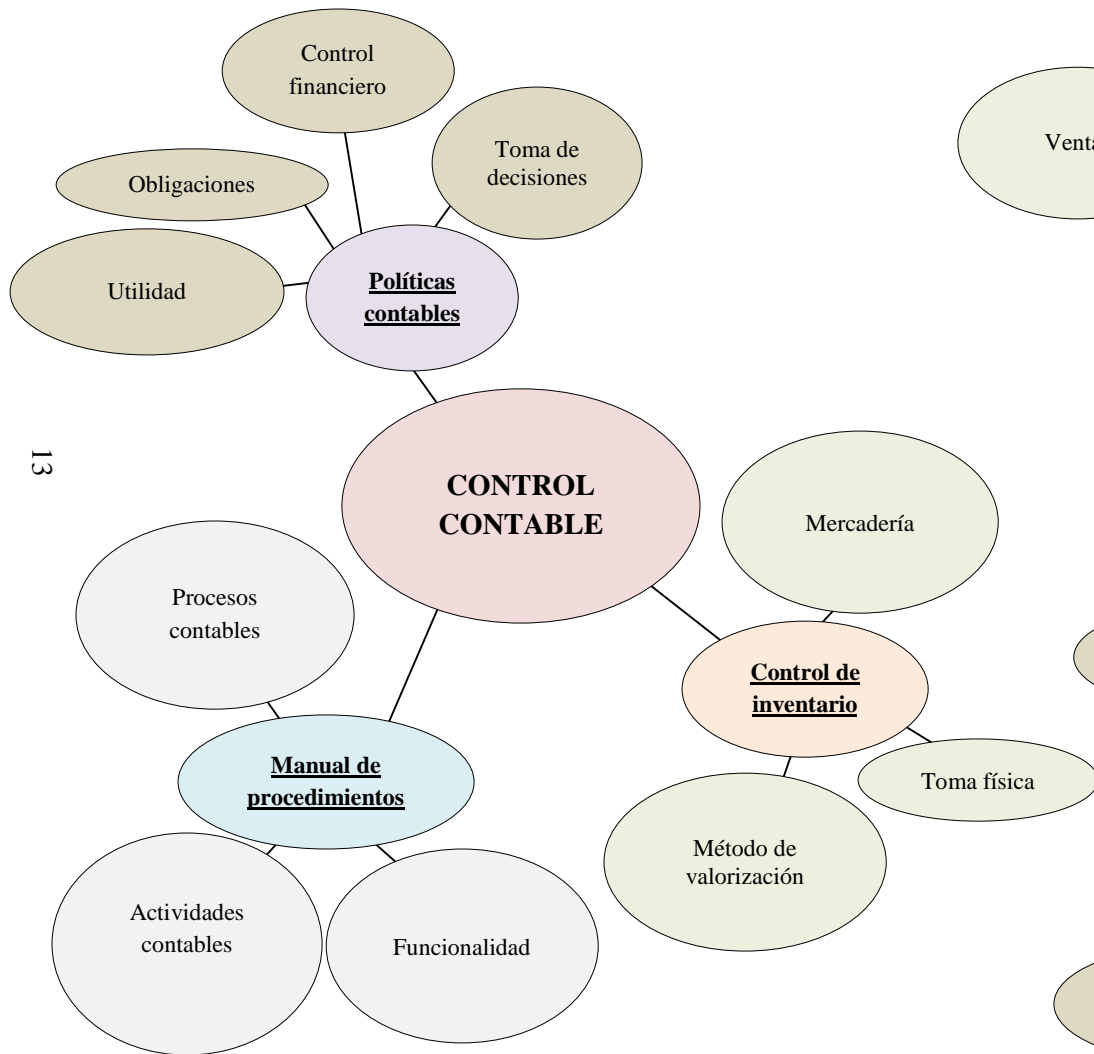
El objetivo de esta Norma es establecer el contenido mínimo de la información financiera intermedia así como establecer los criterios para el reconocimiento y la valoración que deben seguirse en la elaboración de los estados financieros intermedios, ya se presenten de forma completa o condensada. La información financiera intermedia, si se presenta en el momento oportuno y contiene datos fiables, mejora la capacidad que los inversores, prestamistas y otros usuarios tienen para entender la capacidad de la entidad para generar beneficios y flujos de efectivo, así como su fortaleza financiera y liquidez.

2.3. Categorías fundamentales

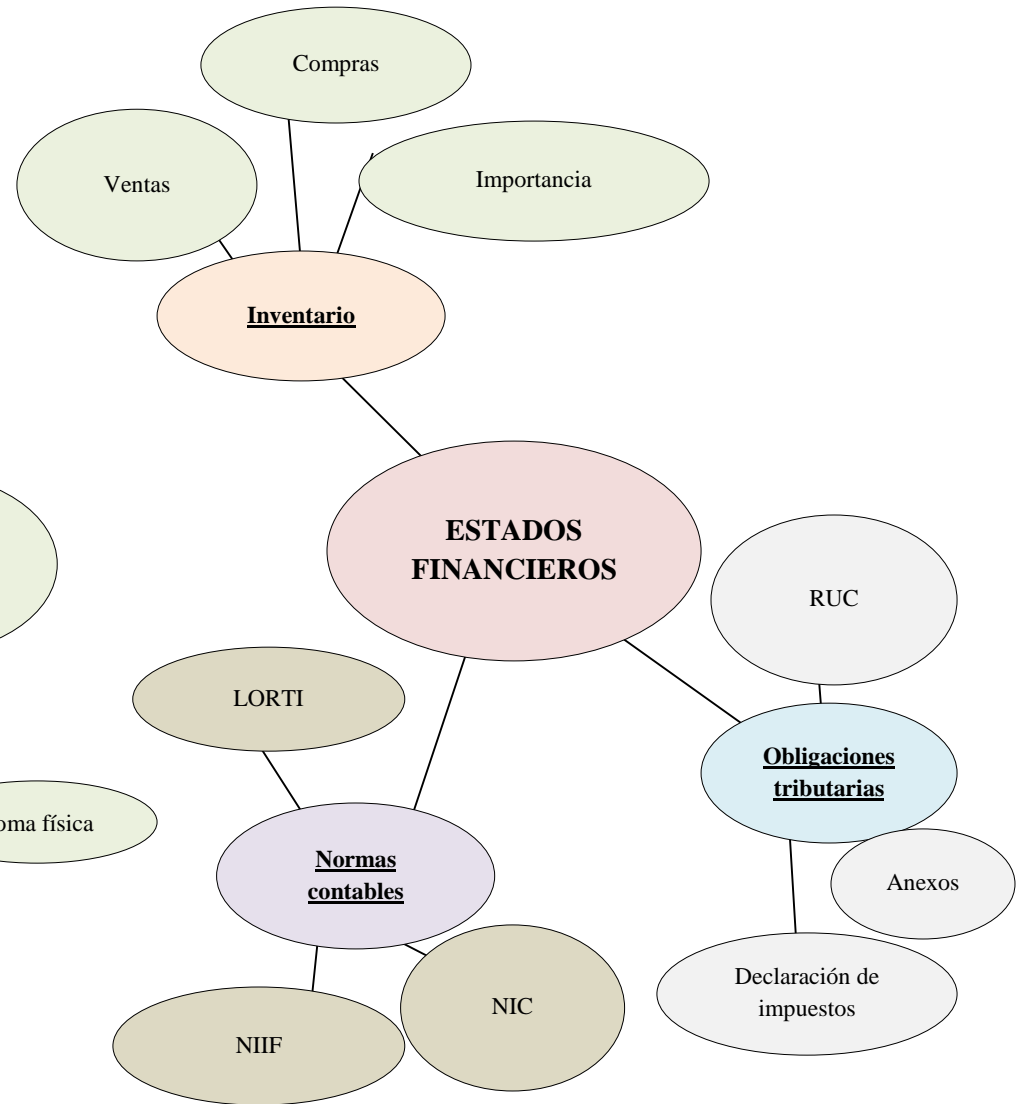
Con la finalidad de elaborar una propuesta creíble y aplicable se establecerán variables, la cual me permitirá obtener una visión más detallada de la problemática a solucionar.



Constelación de ideas Variable Independiente



Constelación de ideas Variable Dependiente



2.3.1. Fundamentación científica de la variable independiente

2.3.1.1. El control contable

“El control contable comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y a confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.” (MARTINEZ, 2009 pág. 9)

Los controles contables son el conjunto de normativas, reglas y lineamientos que las organizaciones deben desarrollar con el único fin de garantizar su estructura y los procedimientos que ejecutara, para ello se deben establecer deberes y obligaciones al personal de las áreas de cada uno de los departamentos. Entre los principales objetivos del control contable podemos citar los más importantes:

- La protección al patrimonio
- Ejecución eficiente de reglamentos y políticas, establecidas por la organización
- Obtener información oportuna, veras y confiable.
- Ejecutar procesos operativos y eficientes.

2.3.1.2. Políticas contables

“Las políticas contables son el conjunto de métodos y procedimientos de reconocimiento, valorización y revalorización de la información elegida por la compañía, y que son aplicadas de manera uniforme en el tiempo. De la misma forma estas políticas permiten a los organismos de control tener conocimiento de las mismas cuando se estime necesario” (BERNATO OCHOA , 2007)

2.3.1.3. Manual de procedimientos

“Es el documento en donde se detallan las funciones de cada área y departamento, los métodos y técnicas de recepción procedimientos y emisión de información y determinación de las responsabilidades vinculadas con el procesamiento de la información" (GODOY ARMANDO , 2006 pág. 514)

a) Importancia del manual de procedimientos contable

“Los manuales de procedimientos son documentos guía muy importante para el desempeño eficiente de las actividades contables ya que en estos se establecen normas, políticas, obligaciones y responsabilidades a seguir” (IFRS, 2012 págs. 21-22)

Es importante mencionar a demás que los manuales de procedimientos y funciones orientan a los miembros o personal de una empresa o en cada una de sus funciones, responsabilidades y deberes que debe cumplir cada uno de ellos. Con lo cual ayuda a minimizar el tiempo de trabajo pero a su vez maximizar la ejecución de procesos contables oportunos y eficientes.

Desde otro ámbito se podría decir que este es un documento guía que establece alineamientos que deben ser ejecutados eficientemente antes durante y después de las labores. Además permite a los jefes inmediatos supervisar y controlar cada una de las labores encomendadas a sus subordinados, con el objetivo de lograr el éxito y competitividad organizacional, por lo que es recomendable que las organizaciones con o sin fines de lucro hagan uso de estas herramientas.

b) Objetivo del manual de procedimiento contable

Entre los principales objetivos que tienen los manuales de procedimiento contable

dentro de una organización son:

- “Sistematizar las actividades que se realizan dentro de la organización
- Orientar e instruir al personal de la empresa con respecto a alineamientos, políticas, reglamentos, normas, controles, deberes, obligaciones, técnicas y leyes de carácter contable- financiera- Administrativa.
- Guiar al personal en sus actividades laborales
- Suministrar al personal conocimientos con respecto a alineamientos, políticas, reglamentos, normas, controles, deberes, obligaciones, técnicas y leyes de carácter contable- financiera- Administrativa.
- Automatizar y sistematizar los procedimientos contables
- Servir como guía de consulta al personal recientemente contratada
- Facilitar el análisis e interpretación a alineamientos, políticas, reglamentos, normas, controles, deberes, obligaciones, técnicas establecidas por la empresa.

2.3.1.4. Control del inventario

“El control de inventario es el proceso por el cual la empresa regulan las entradas y salidas de mercadería, con el cual tiene información real y oportuna de la exigencia” (TOVAR, 2011 pág. 42)

Para (MORENO SEGURA , 2013 pág. 22), el control de inventario tiene objetivos primordiales como los que se mencionan a continuación:

- Reducir la inversión en el compra de inventario
- Reducir los costos que genera el almacenamiento de la mercadería
- Reducir los costos por perdidas, daños y caducidad

- Tener un stock suficiente
- Mantener un flujo idóneo de la mercadería entrante y saliente.
- Mantener un sistema de información eficiente de la mercadería
- Suministrar información oportuna y creíble del inventario
- Crear un ambiente adecuado para la adquisición de nueva mercadería empleada en las actividades de la empresa.
- Crear una visión real de la mercadería disponible y faltante.

a) Métodos de control de inventarios

“Para el control contable de los inventarios existen dos métodos, conocidos con los nombres de:

- **Sistema de inventarios periódicos**

“El sistema de inventarios periódicos es un proceso de control de inventario que carece de mecanismo permanente, por lo que no se suele obtener información actualizada de los movimientos de la mercadería antes, durante y después de la venta. Por lo que es importante que las empresas empleen métodos que le ofrezcan información detallada y oportuna que se ejecuta en el departamento de almacenamiento o bodega, con lo cual tomarían decisiones oportunas con relación al inventario” (GERENCIE.COM , 2010 pág. 1)

- **Sistema de inventarios permanente**

“Se podría decir que es uno de los sistemas más idóneos para el control y registro de la mercadería en proceso de entrante y saliente, ya que para su ejecución utiliza registros detallados actualizados, por lo que la información que se obtiene de estos es eficiente y oportuna, en contrario al sistema de inventarios periódicos”

(GERENCIE.COM , 2010 pág. 1)

Para el registro de cada uno de los artículos a través de este sistema se indica lo siguiente:

- El inventario con que se inicia,
- El inventario cuando aumenta
- El inventario cuando disminuye a
- Existencia actual de la mercadería

El sistema de inventarios permanente a diferencia del sistema de inventarios periódicos este permite conocer:

- a) La mercadería disponible para la venta
- b) La cantidad exacta de la mercadería y su costo real

2.3.2. Fundamentación científica de la variable dependiente

2.3.2.1. Inventario

El inventario es el bien que le pertenece a una persona u organización y que tiene la finalidad de emplearse en el proceso de compra venta con el fin de generar ingresos económicos.

a) Métodos de control de inventarios

“Para el control contable de los inventarios a más de existir el inventario periódico y

permanente. Se pueden emplear otras más, tal como se detalla a continuación:

- **Métodos de inventario ABC**

“Este tipo de método es un sistema de control para producir y manejar el inventario de acuerdo a la clasificación de categoría, toman en consideración tres diferencias:

- a) Costo unitario
- b) Costo total
- c) Orden de requerimiento” (JIMENÉZ, 2013)

Para mejorar el rendimiento de trabajo en especial en el área dedicada a la producción en método ABC en una herramienta fundamental para el control de las unidades a producir o producidas, ya que nos permite fabricar únicamente las unidades que requiere el comprador es decir se fabrica en base a los pedidos solicitados, para ello se debe tomar en consideración la siguiente categoría:

- A.** En esta categoría se ubican los bienes que son fabricados únicamente bajo pedido, ya que su fabricación requiere un mayor costo de producción y por ende su control, es por eso que los clientes juegan un rol muy importante en el desarrollo de este tipo de método de inventario ya que de ellos dependen el volumen de producción que tendrá la empresa.
- B.** En esta categoría se ubican los productos que no ejercen un mayor costo de producción como los ubicado en la categoría A, por si el mismo control y de igual forma este se fabrican en base a los pedidos efectuados por los clientes.
- C.** En esta categoría se ubican los productos que no requieren mucha inversión para su fabricación ni tampoco tiempo de su control, pero cabe mencionar que las

empresas que ubican los productos en categoría B por lo general tiene un stock adecuado pero sin tener superávit o déficit de estos, con lo que se podría decir que se tiene una cantidad adecuada de inventario.

- **Métodos de inventario JIT**

Para (JOAQUÍN DELGADO, 2013 pág. 2) “El JIT (**Just In Time**, «**Justo a tiempo**») es un sistema de organización de producción que tiene como finalidad regularizar la producción de mercadería, ya que esta ofrece detallar de cuantas unidades se deben producir en base a los pedidos solicitados, cabe mencionar que este sistema de inventario es aplicado por las grandes empresa manufactureras de bienes que es costo su mantenimiento mientras están el bodega por ejemplo las empresas automotrices.

2.3.2.2. Obligación tributaria

“La obligación tributaria es el vínculo que se establece por ley entre el acreedor (el Estado) y el deudor tributario (las personas físicas o jurídicas) y cuyo objetivo es el cumplimiento de la prestación tributaria. Por tratarse de una obligación, puede ser exigida de manera coactiva. El contribuyente, de esta manera, tiene una obligación de pago a partir del vínculo jurídico. Gracias a los tributos, el Estado puede solventarse y desarrollar obras de bien público” (GERENCIE.COM , 2010 pág. 1)

2.3.2.3. Normas Contables

Las normas contables son los lineamiento que se establecer para llevar un mejor control y registro de cada una de la actividades contables que ejecuta una empresa durante el ejercicio contable

a) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Presentación de estados financieros

“Estas normas establecen los lineamiento con que se deben presentados los estados financieros, es decir la directrices con que debe cumplir la información financiera que va ser expuesto antes los entes de control, la finalidad de esta norma que es que todas las organizaciones preparen informes financieros estandarizados en cumplimiento con los reglamentos exigidos pos las Normas Internacionales de Contabilidad” (IFRS - NIC 1, 2005)

Las existencias o inventarios

“Esta norma centra su tratamiento en cómo deben ser registrados y controlados los inventarios, como el método de valorización con que debe ser registrada la mercadería, el reconocimiento entre los que es costos y gasto, cabe mencionar que esta norma establece como se debe hacer el respectivo costo del inventarios para ello sugiere tomar en consideración agentes tales como la transformación que sufrirá el material, mano de obra y gastos generales” (IFRS - NIC 2, 2005)

Estado de flujos del efectivo

“La NIC 7 o estado de flujo de efectivo es aquella norma que regulariza las movimiento histórico del efectivo y de los equivalentes del efectivo que posee una empresa, para ello se debe presentar un informe o estado financiero denominado flujo de efectivo en donde se detallan los ingresos y egresos del efectivo provenientes de la actividades operacionales, inversiones o financiamiento desarrollados durante el periodo contable” (IFRS - NIC 7, 2005)

Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores

“Esta norma se establece con el fin de instituir cambio y selección de políticas contables en conjunto con el tratamiento de la información contable que se debe propinar para la realización de corrección o cambios contables” (IFRS - NIC 8, 2005)

Propiedad, planta y equipo

La NIC 16 o norma de propiedad, planta son todos aquellos activos que la empresa emplea en el proceso de producción para la generaciones de un bien o servicio, ya sea para venderlo o arrendarlos a terceras personas con el fin de que utilizado en propósitos administrativos.

Cabe mencionar que la NIC 16 o propiedad, planta y equipo, establece específicamente cual es el tratamiento que se le debe dar a los activos intangibles, con el fin de que la información contable-financiera que generan estos sean presentados en los estados financieros de forma adecuada para su posterior análisis” (IFRS - NIC 16, 2005)

b) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Es importante mencionar que las empresas ecuatorianas comenzaron el proceso de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera a partir de 1 de enero del año 2009, para lo cual la Superintendencia de Compañías sirvió de orientador y supervisor de dicho proceso de transición, las empresas deben tomar en consideración las siguientes NIIF:

- **“NIIF 1** Adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera.- esta norma regula que empresas deben aplicar las NIIF, los objetivos, el procedimiento a aplicar, las exenciones de aplicar alguna NIIF.
- **NIIF 2** Pagos basados en acciones.- esta norma específica con claridad que la empresa o empresas registren las transacciones que no se consideran financieras, son valores que se pagan a empleados por medio de acciones.
- **NIIF 3** Combinaciones de empresas.-sirve para normas los ajustes a los costos de una combinación de negocios por contingencias debido a futuros

- **NIIF 4** Contratos de seguros.-específica los pasos para contabilizar de las actividades de contratos de seguros y reaseguros sin abordar la contabilización de seguros en las propiedades planta y equipos de las empresas aseguradoras.
- **NIIF 5** Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas.-especifica el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información de operaciones discontinuas.
- **NIIF 6** Exploración y evaluación de recursos minerales.-esta norma permite contabilizar los desembolsos por exploración y evaluación de los recursos minerales, los mismos que se medirán por medio de los costos.
- **NIIF 7** Instrumentos financieros: información a revelar.-regula todos los riesgos que surjan en los instrumentos financieros en entidades tales como bancos e instituciones financieras por considerarse a los activos y pasivos como mayoritariamente instrumentos financieros.
- **NIIF 8** Segmentos de operación.- la NIIF 8 señala la información interna e indica cuál es su funcionamiento dentro de la empresa como también lo recursos que se asignaran o se necesitará para la empresa.
- **NIIF 9** Instrumento financiero.-el objetivo de este proyecto es mejorar la utilidad de decisión para los usuarios de los estados financieros mediante la simplificación de la clasificación y requisitos de mediación de instrumentos financieros.
- **NIIF 10** Estados financieros consolidados: esta norma pretende dar orientación adicional para ayudar en la determinación de control donde ello es difícil de evaluar.
- **NIIF 11** Negocios conjuntos: esta aborda las inconsistencias en los informes de negocios conjuntos, al exigir un único método para dar cuenta de las participaciones en entidades controladas de forma conjunta
- **NIIF 12** Revelación de intereses en otras entidades: esta pretende exigir requisitos de información para todas las formas de participación en otras entidades, incluidas las entidades controladas de forma conjunta y las entidades asociadas, los vehículos de propósito especial y otras formas de inversión que están fuera del balance.

- **NIIF 13** Valor razonable. es una guía para la medición del valor razonable que actualiza la codificación 820 del FASB (anteriormente conocido como SFAS 157), y se constituye en el más reciente e importante avance del proyecto conjunto para mejorar las NIIF y los PCGA para lograr su convergencia” (IFRS, 2012)

2.3.2.4. Estados financieros

Los estados financieros son informe de carácter contable-financiero en donde se detallan minuciosamente las transacciones comerciales realizadas durante un periodo contable determinado, con el fin de identificar los niveles de rentabilidad o pérdida que refleja la organización actualmente.

a) El estado de Resultados Integral

“Es tipo de estado financiero se centra en presentar minuciosamente la información que reflejan los ingresos, egresos, benéficos o perdidas que le empresa ha generado en un periodo contables determinado, la cual es expuesta a los socios o interesados de conocer la situación real de la empresa” (ARTUR, 2013 pág. 1)

b) Estado de Situación Financiera

“El estado de flujo de efectivo, es el informe financieros que demuestra detalladamente cada uno de los rubros que estructuran el activo, pasivo y patrimonio con el que cuenta le empresa” (ARTUR, 2013 pág. 1)

c) Estado de Flujo de Efectivo

“Es el estado financiero que muestra detalladamente las entradas y salidas de efectivo que tuvo durante un periodo contable la empresa, es importante mencionar que la empresa gracias a este estado financiero determina si existió un déficit o superávit de

dinero, pero además determinar en qué posibilidad esta económicamente la empresa para comprar bienes o servicios” (ARTUR, 2013 pág. 1)

d) Estado de Cambio en el Patrimonio

“El estado de cambio de patrimonio tiene la finalidad de exponer los diferentes cambios que ha sufrido el patrimonio de la empresa y de quienes los componen, por lo que busca explicar el porqué de las variaciones.” (GERENCIE.COM , 2010 pág. 1)

e) Razones financieras

“Nos permite conocer la liquidez con la cual cuenta la empresa en el momento de realizar operaciones cuantitativas” (RD, y otros, 2001)

1. Razones de liquidez

“Son aquellos índices que evalúan la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones a corto plazo. Implica, por lo tanto, la habilidad para convertir los activos corrientes en fondos disponibles”

- **Capital de trabajo**

“Existen dos conceptos fundamentales de capital de trabajo: Capital de trabajo neto y capital de trabajo bruto. En finanzas, el capital de trabajo es sinónimo de activos circulantes (efectivo).

La administración del capital de trabajo se refiere a la administración de los activos circulantes de la empresa junto con el financiamiento necesario para soportar dichos activos. Su fórmula es:” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Capital neto de trabajo**

“Representa la diferencia entre el activo circulante y el pasivo circulante, o sea, refleja el importe del activo circulante que no ha sido suministrado por los acreedores a corto plazo. También es denominado Capital Circulante, Fondo Neto de Rotación, Fondo de Maniobra.” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Capital Neto de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

- **Razón de solvencia**

“Esta Razón indica en qué proporción los activos circulantes cubren los pasivos circulantes del negocio, reflejando una idea generalizada de la capacidad de pago de los compromisos a corto plazo” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Razón de Solvencia} = \frac{\text{Activo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

- **Prueba acida**

“Esta relación elimina el riesgo de establecer un índice especulando que las mercaderías se venderán antes del vencimiento de las obligaciones. Si se quiere una razón que en una forma conservadora refleje la capacidad de pago de la misma, se eliminará de la razón anterior el activo que se considera de menor grado de disponibilidad o sea el inventario de mercadería y la razón estaría formada así:” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

- **Razón del disponible**

“Cuando la naturaleza de las obligaciones de la compañía requiera de mayores

cantidades de efectivo con respecto al Pasivo Circulante, se hace necesaria una razón más específica para efectos de análisis, siendo esta la razón del disponible:” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Razón del Disponible} = \frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Circulante}}$$

2. Razones de apalancamiento

- **Razón de Endeudamiento**

“Mide la Proporción de la inversión de la empresa que ha sido financiada por deuda por lo cual se acostumbra presentar en forma de porcentaje” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}}$$

- **Razón de Autonomía**

“Mide la proporción de la inversión de la empresa que ha sido financiada con dinero de los propietarios.” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Autonomía} = \frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Total Activo}}$$

- **Razón de Apalancamiento Externo**

“Mide la relación entre la utilización del endeudamiento como mecanismo de financiamiento y la utilización de los fondos de los propietarios. Indica cuantas unidades monetarias se han vendido fuera del negocio, por cada unidad monetaria provista por los propietarios” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Apalancamiento Externo} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}}$$

- **Razón de Apalancamiento Interno**

“Representa exactamente lo opuesto de lo anterior, es decir, cuántas unidades monetarias han sido aportadas al financiamiento de la inversión por los accionistas, por cada moneda tomada de terceros” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Apalancamiento Interno} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Patrimonio} + \text{Deuda a largo plazo}}$$

- **Razón de Capitalización Externa**

“Modernamente se considera que el capital de una empresa no está compuesto solamente por los aportes que hacen los propietarios, sino que también debe ser considerado como tal, el aporte a largo plazo que puedan hacer los terceros. De allí que se define la capitalización como la sumatoria del patrimonio de la empresa y los recursos contratados a largo plazo. En otras palabras la capitalización externa mide la proporción en que entra el aporte de terceros en la capitalización de la empresa” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Capitalización Externa} = \frac{\text{Deuda a largo plazo}}{\text{Patrimonio} + \text{Deuda a largo plazo}}$$

- **Razón de Capitalización Interna**

“Este índice mide la proporción en que el patrimonio de los accionistas participa en la capitalización de la empresa” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Capitalización Interna} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Patrimonio} + \text{Deuda a largo plazo}}$$

- **Razón de número de veces que se cubre el interés**

“Se basa fundamentalmente en el cálculo de la utilidad antes de impuestos, de participación a trabajadores, dividiendo para el gasto de interés o intereses pagados.

Su función principal es la de conocer qué capacidad tiene un negocio para cubrir en un periodo contable los intereses pagados con su utilidad antes de participación de impuestos. Mientras más alto sea el número de veces mejor para la empresa lo que refleja una capacidad para cubrir sus obligaciones adquiridas” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Razón Número Veces Cubre} = \frac{\text{Utilidad de participación e}}{\text{Intereses pagados}}$$

Interés

impuestos
Intereses pagados

3. Razones de actividad o gerencia

“La liquidez de una empresa se juzga por su capacidad para satisfacer sus obligaciones a corto plazo a medida que estas vencen. La liquidez se refiere no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos circulantes” (RD, y otros, 2001)

- **Recuperación de cuentas por cobrar**

“Determina cuántas veces un negocio o empresa recupera su cartera en un periodo contable determinado mientras más alto sea el indicador de recuperación, demostrará que la gestión de cobranza y todos sus procedimientos anteriores han sido realizados en forma eficiente” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Recuperación Cuentas Cobrar} = \frac{\text{Ventas a crédito}}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Periodo promedio de cobro**

“Calcula en número de días, que la empresa se toma para recuperar su cartera. Se calcula:” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Periodo Promedio Cobro} = \frac{365}{\text{Cuentas por cobrar}}$$

- **Rotación de inventarios**

“Este indicador mide la capacidad que tiene un negocio para hacer rotar su mercancía, es decir, cuántas veces en un período económico se vende los productos. Mientras este indicador tenga un resultado alto le significará a la empresa mayores ingresos, debido a que sus ventas son altas” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Rotación Inventarios} = \frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$$

- **Edad promedio de inventario**

“Determina el número de días que la empresa se toma para deshacerse de sus inventarios” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Edad Promedio Inventario} = \frac{365}{\text{Rot. de Inventario}}$$

- **Ciclo de operaciones**

“Es el promedio del número de días que la empresa se toma para recuperar su cartera y vender sus inventarios, es decir el tiempo que un negocio se toma para convertir en efectivo las cuentas por cobrar” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Ciclo Operaciones} = \frac{365}{\text{Rot. de Inventario}}$$

- **Rotación de activos totales**

“Determina la capacidad que tiene una empresa para generar ingresos. Mientras más alto sea el indicador o resultado representará una gestión efectiva y eficiente en el manejo de activos para generar ingresos. Lo importante es que una empresa tenga menor inversión en activos y mayor generación de ingresos” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Rotación Activos Totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Total de activos}}$$

4. Razones de rentabilidad

“Hay un buen número de medidas de rentabilidad y cada una de ellas relaciona los rendimientos de la empresa con las ventas, los activos o el capital. Como grupo, estas medidas permiten al analista evaluar las ganancias de la empresa con respecto a un nivel dado de ventas, de activos o la inversión de los dueños. Se presta atención a la rentabilidad de la empresa ya que para sobrevivir hay que producir utilidades” (RD, y

otros, 2001)

- **Razón de margen de utilidad bruta**

“Determina el nivel de ganancia bruta que se ha obtenido en relación a los ingresos totales. Mientras más alto sea este indicador, significa que la empresa ha trabajado eficientemente en la generación de ganancias” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Razón Margen Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad bruta en ventas}}{\text{Ventas}}$$

- **Razón de utilidad**

“Se lo utiliza para establecer el nivel o porcentaje de ganancia o rendimiento que se ha obtenido en relación a los ingresos totales” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Razón de Utilidad} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

- **Razón de utilidad sobre la inversión en activos**

“Establece la capacidad que tiene un negocio para generar utilidades en función a la inversión en activos totales mientras mayor sea el indicador o el rendimiento obtenido y la inversión en activos sea cada vez menos significará que existe una satisfactoria gestión para generar utilidades con sus activos” (RD, y otros, 2001)

$$\text{Razón Utilidad Sobre Inversión Activos} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Activos}}$$

2.3.2.5. Compañía COTISA S.A.

Es una empresa que inicia sus actividades desde ya hace varios años, cuya actividad es la comercialización y transporte materiales pétreos, domiciliada en la Provincia de El Oro cantón Santa Rora, con dirección Barrio Central, calle Modesto Chaves Franco, con RUC 0790103289001.

2.3.2.5.1. Misión

Dedicada a atender las necesidades de la población del cantón Santa Rosa y lugares aledaños con abastecimiento de material pétreo de calidad.

2.3.2.5.2. Visión

Seguir progresando y servir para lograr el bienestar de los pueblos a los que se presta servicios y de seguir colaborando para el desarrollo del país.

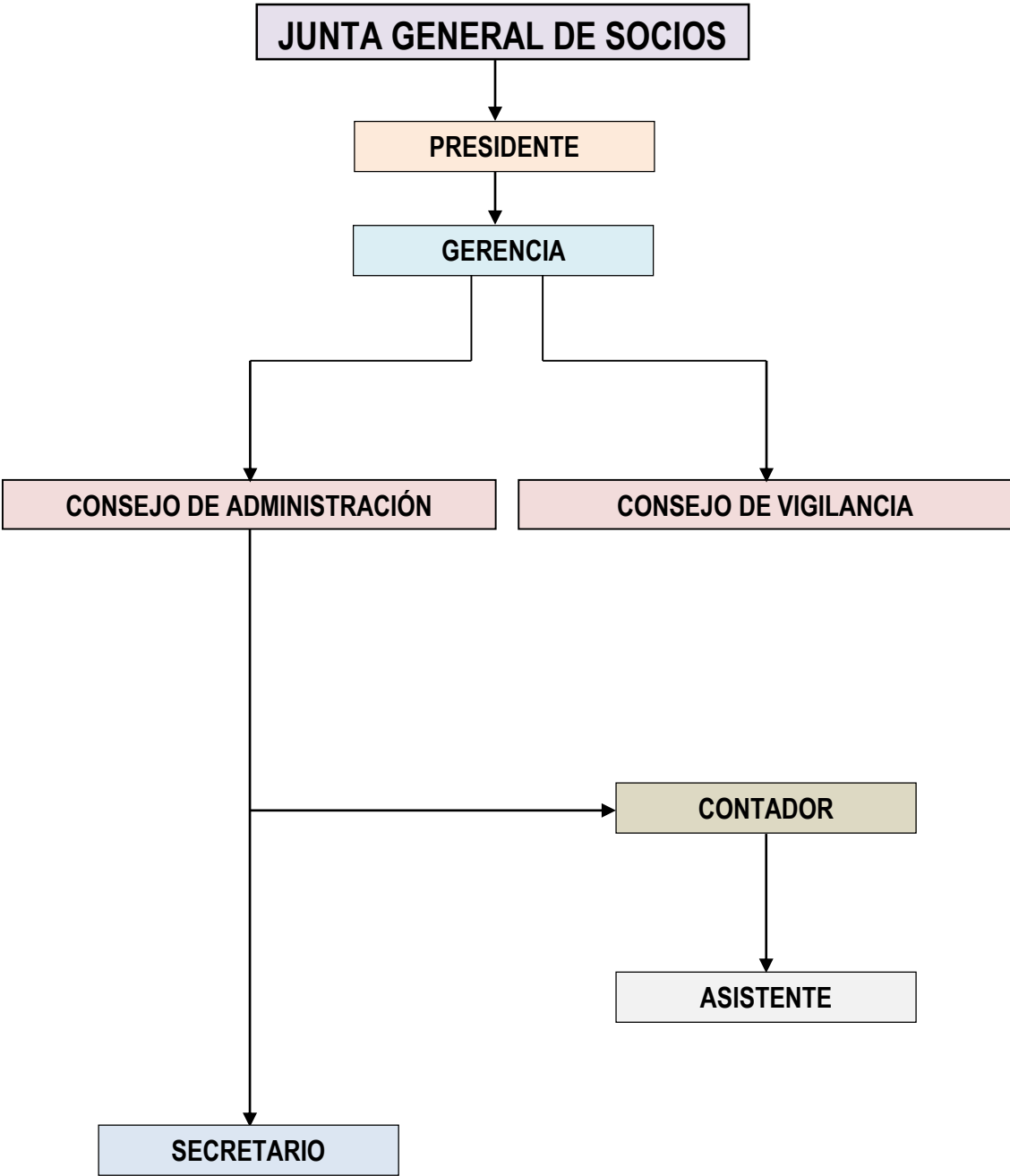
2.3.2.5.3. Clientela

La compañía COTISA S.A., presta sus servicios a la población del cantón Santa Rosa y lugares aledaños, al cual le ofrece servicio de calidad.

2.3.2.5.4. Proveedores

La compañía COTISA S.A., cuenta con terreno propio, lugar de donde extraen el material pétreo que comercializan a sus clientes.

2.3.2.5.5. Estructura organizacional de la Cooperativa de Transportes Interprovincial Santa Rosa “COTISA S.A.”



2.4. Hipótesis

La ausencia en el control en los procesos contables en la compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa, es producto de agentes incidentes tales como la carencia de políticas contables, la inexistencia de un manual de procedimientos de control interno y el escaso control sobre los inventarios de la empresa y lo más preocupante es debido a que los estados financieros no informan la realidad económica de la compañía, lo cual se debería a la falta de un control interno contable.

2.5. Señalamiento de las variables de las hipótesis

Variable Independiente: Control contable

Variable Dependiente: Estados financieros

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1. Enfoque

El proceso metodológico de la investigación se centra en el procesamiento de información cuantitativa, para lo cual se recluto y clasifico información de campo para ello se entrevista y encuesta a cada una de la personas que está siendo afectadas por el problema objeto de estudio, un vez culminado la investigación de campo se procedió a analizar e interpretación la información para posteriormente concluir y recomendar la propuesta de intervención que dará solución al problema en estudio.

3.2. Modalidad básica de la investigación

La investigación que se realizo es de tipo diagnostico-propositiva, es decir que previamente se identificó el problema y cada uno de los agentes incidentes que influyen para su aparición, para posteriormente ser explicado y buscar una solución al problema como es el ineficiente control interno en la empresa COTISA S.A de la ciudad de Santa Rosa, a través de un propuesta de intervención que será la alternativa de mejoramiento.

En cuanto a la modalidad del proceso investigativo, este partió de la selección idónea de archivos o fuentes de información relacionados con temas en especial los que se refiere a los estados financieros y control de inventario.

Investigación Bibliográfica, esta se centra en la selección minuciosa de fuente bibliográficas y cuya finalidad está centrado en la estructuración del marco teórico referencial.

Guía de observación.- la observación directa es la técnica que estuvo orientada a analizar cada una de las actividades que se ejecutan en el departamento contable con

relación a la elaboración de los estados financieros.

Entrevista.- técnica que se aplicará al gerente de la compañía y cuyo objetivo es detectar los agentes que inciden en la toma de decisiones contables-financieras.

Encuesta.- estará destinada a los Profesionales de Contabilidad y Auditoría que están debidamente registrados en el Colegio de Contadores de El Oro, y cuyo objeto de conocer el punto de vista profesional en cuanto a la incidencia de la falta de controles internos contables en los estados financieros.

3.3. Nivel o tipo de investigación

Por ser un nivel del conocimiento científico, la investigación requiere conocimiento de la teoría, los métodos y técnicas de investigación, ya que se trata de efectuar un proceso de abstracción a fin de destacar aquellos elementos, aspectos o relaciones que se consideran básicos para comprender los objetos y procesos.

Por lo que lo investigativo se ejecutará en base a la investigación bibliográfica-documental, pero además con el fin de obtener resultados veraces se hará la determinación e identificación de unidades de investigación, centrándose en dos niveles:

Nivel exploratorio, cuando se diagnostica la situación contable actual de la empresa con relación a los controles contables y su intervención en la información obtenida en los estados financieros

Nivel descriptivo, porque se identificará y describirá cada una de las anomalías que inciden para las toma de decisiones acertados con relación a la información obtenida en los estados financieros.

3.4. Población y Muestra

3.4.1. Gerente de la compañía COTISA S.A.

Con la finalidad de conocer la opinión de la persona que dirige la compañía objeto de estudio como es el gerente, se lo entrevistará con respecto a la problemática como es la “Inadecuada toma de decisiones de la gerencia de la compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa” y sobre su posible solución.

3.4.2. Personal contable de la compañía COTISA S.A.

Evaluar la opinión de las 2 personas que laboran en el departamento contable de la compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa, fue otro aspecto fundamental para determinar una solución a la problemática como es la “Inadecuada toma de decisiones de la gerencia de la compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa”, para ello se entrevistó al contador y al auxiliar contable.

3.4.3. Profesionales en Contabilidad y Auditoría Independientes a la compañía COTISA S.A.

Con el fin de conocer el punto de vista de profesionales con respecto a la deficiencia en la elaboración de los estados financiero y sus aspectos incidentes fue fundamental consultar a través de la encuesta a los profesionales en contabilidad y auditoría CPA, existiendo 157 profesionales. Por tratarse de un número significativo de profesionales se empleó la fórmula de tamaño muestral, la cual se encuentra detallada a continuación:

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

Tm = Tamaño muestral

N = Población universo

1 = Valor constante

$\Sigma\Lambda$ = *Error admisibe*

% = Porcentaje

% $\Sigma\Lambda$ = Porcentaje de error admisible

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

$$Tm = \frac{157}{1 + (0.05)^2 \times 157}$$

$$Tm = \frac{157}{1 + (0.0025) \times 157}$$

$$Tm = \frac{157}{1,3925}$$

$$Tm = 113$$

Para el caso de la investigación de campo se tomó en consideración la opinión de 113 personas

3.5. Operacionalización de las variables

3.5.1. Operacionalización de las variables independiente: Control contable

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
Control contable.- Es el proceso administrativo-contable empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas.	Control financiero	Métodos financieros	1 ¿El personal contable de la compañía hace uso de mecanismos de control financiero?	— Entrevista
		Planes financieros	2 ¿Hacen uso de planes de financiamiento para reinversión de los recursos económicos?	— Entrevista
	Fondos de efectivo	Efectivo	3 ¿Qué medidas adopta la empresa para el control de los fondos de efectivos?	— Entrevista — Clasificación de archivos
	Normas de control contable	NIC NIIF LORTI	4 ¿La empresa cuenta con políticas, normativas y reglamento para la presentación oportuna de los estados financieros?	— Entrevista — Clasificación de archivos
	Gastos	Presupuesto	5 ¿Conoce usted bajo qué parámetros se elabora el presupuesto de gastos anual en la empresa?	— Entrevista
	Obligaciones	Endeudamiento	6 ¿Se cumple oportunamente con las obligaciones a corto plazo que tiene la empresa?	— Entrevista — Clasificación de archivos
	Análisis financiero	Administración financiera	7 ¿Qué cambios cree usted que deberían tomar en consideración la administración de la compañía con la realización	— Entrevista

			al análisis financiero?	
		Objetivos empresariales	8 ¿Cuáles son los objetivos que la empresa alcanzado o alcanzaría con el oportuno análisis de estados financieros?	— Entrevista
		Toma de decisiones	9 ¿Considera usted que el análisis financiero es considerado una herramienta para la toma de decisiones oportuna de una empresa?	— Entrevista
	Estados financieros	Tipos de estados financieros	10 ¿Cuál cree usted que deberían ser los aspectos que se deberían considerar antes de elaborar los estados financieros de la compañía para su posterior análisis?	— Entrevista

3.5.2. Operacionalización de las variables dependiente: Estados financieros

CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
Estados financieros.- Son registros que informan las actividades financieras de la empresa, persona o entidad.	Financiamiento	Obligaciones	1 ¿Cuál es el tipo de financiamiento se emplea en la empresa por lo general para el desarrollo de actividades operativas?	— Entrevista
	Información financiera	Confiabilidad	2 ¿Cuál es su punto de vista con respecto a la confiabilidad de los estados financieros que emite el departamento contable de la empresa?	— Entrevista
	Periodo contable	Base comparativa	3 ¿Cree usted prioritario que el análisis financiero debe efectuarse sobre una base comparativa?	— Entrevista
	Agentes financieros	Diagnostico financiero	4 ¿Qué agentes incidentes se deben tomar en consideración para efectuar el análisis de los estados financieros?	— Encuesta
	Estudio financiero	Estado de situación financiera	5 ¿Cuál de los siguientes estados financieros se debe tomar en considera para realizar un oportuno análisis financiero?	— Encuesta
	Contabilización	Margen de utilidad	6 ¿Cuál cree usted que serían los elementos que debería considerar oportuno una empresa para conocer su margen de utilidad?	— Encuesta
	Utilidad y endeudamiento	Decisiones gerenciales	7 ¿Qué elementos debe disponer una empresa para que sus gerentes administrativos tomen decisiones oportunas con respecto a rentabilidad y	— Encuesta

			endeudamiento?	
	Controles contables	Control de efectivo	8 ¿Qué herramientas cree usted que debe adoptar una empresa para el control de sus fondos de liquidez?	— Encuesta
	Normas financieras	Registros contables	9 ¿Qué tipo de normas debería ejecutar una empresa para elaborar estados financieros creíbles?	— Encuesta
	Asientos contables	Análisis e interpretación a los estados financieros	10 ¿Cuál es el modelo más conveniente para un análisis e interpretación a los estados financieros de manera oportuna?	— Encuesta
	Situación económica	Estudio financiero	11 ¿Cree oportuno que una empresa debe periódicamente ejecutar análisis financieros con el fin de conocer su situación económica-financiera?	— Encuesta

3.6. Recolección de la información

Para el reclutamiento de la información de campo fue fundamental desarrollar una minuciosa investigación a las unidades de investigación, para lo cual se consultó a personas que laboran en la compañía objeto de estudio, para ello se hizo uso de las siguientes técnicas:

- Entrevista
- Encuesta.

CAPÍTULO IV

4. Análisis e interpretación de resultados

4.1. Entrevista aplicada al gerente de la Compañía COTISA S.A.

1.- ¿Cuál es el tipo de financiamiento se emplea en la empresa por lo general para el desarrollo de actividades operativas?

Somos una compañía de transporte de carga pesas, por lo que el financiamiento se los obtiene de los socios a través de sus aportaciones pero también de la entidades bancarias por lo que para esto debemos acudir a revisar informes de contabilidad para conocer la capacidad de endeudamiento, pero muchas veces no contamos con estos por lo que se nos hace dificultoso conocer las disponible de pago con la que podemos contar.

2.- ¿El personal contable de la compañía hace uso de mecanismos de control financiero?

El que labora en el departamento contable sí, pero los que laboran en el área administrativa e incluso el gerente hace uso de los mecanismos básicos pero cuando son necesarios, por ejemplo cuando se da el informe económico anual.

3.- ¿Hacen uso de planes de financiamiento para reinversión de los recursos económicos?

No para nada, para hacer nuevas inversiones se le pregunta a la persona de la contabilidad si existe dinero para hacer crédito, lo cual es informado en el informe económico.

4.- ¿Cuál es su punto de vista con respecto a la confiabilidad de los estados financieros que emite el departamento contable de la empresa?

Desde mi punto de vista son eficientes y veraz no hemos tenidos problemas con el

ente de control (Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañía) cuando los balances son publicados en sus páginas web.

5.- ¿Conoce usted bajo qué parámetros se elabora el presupuesto de gastos anual en la empresa?

No, ya que de eso se encarga el contador de la compañía.

6.- ¿Qué medidas adopta la empresa para el control de los fondos de efectivos?

Se utiliza la documentación pertinente y consta mente se le está pidiendo a la persona encargada de los comprobantes de ingreso y egreso de dinero, con el fin de tener un respaldo del dinero que maneja la cooperativa de transporte.

7.- ¿La empresa cuenta con políticas, normativas y reglamento para la presentación oportuna de los estados financieros?

No, las que emplea o ejecuta el personal contable son las que establece el ente de control como es el Servicio de Rentas Internas, cabe mencionar que esto se debe a que la cooperativa no cuenta con un manual de control orientado a las actividades contables.

8.- ¿Qué cambios cree usted que deberían tomar en consideración la administración de la compañía con la realización al análisis financiero?

Implantar un manual de control contable, ya que solo así se podrá orientar al personal contable y nexos a este a llevar una laborar más eficiente y oportuna.

4.2. Entrevista aplicada al personal contable de la Compañía COTISA S.A

1.- ¿Cuál cree usted que deberían ser los aspectos que se deberían considerar antes de elaborar los estados financieros de la compañía para su posterior análisis?

2.- ¿Cree usted prioritario que el análisis financiero debe efectuarse sobre una base comparativa?

Claro que sí, pero sería apropiado realizar análisis desde varias directrices es decir vertical u horizontal con el fin de tener un análisis más minucioso de los movimientos económicos que realiza la empresa en la actualidad y en comparación a periodos anteriores.

3.- ¿Cuáles son los objetivos que la empresa alcanzado o alcanzaría con el oportuno análisis de estados financieros?

Serian varios, pero el más importante conocer la situación financiera real de la empresa, con lo que podría tomar decisiones acertadas en cuanto a endeudamiento y reinversiones.

4.- ¿Qué pretende alcanzar con evaluar la rentabilidad de la compañía?

Tener una visión real de la situación económica de la empresa en comparación a periodos anteriores, pero también evaluar las falencias que se podrían presentar.

5.- ¿Considera que es pretinen evaluar el rendimiento y endeudamiento de la empresa?

Por su puesto. Ya que solo así se determina los niveles de ingresos que presenta actualmente la empresa.

4.3. Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad y auditoría ajenos a la Compañía COTISA S.A.

1.- ¿Qué agentes incidentes se deben tomar en consideración para efectuar el análisis de los estados financieros?

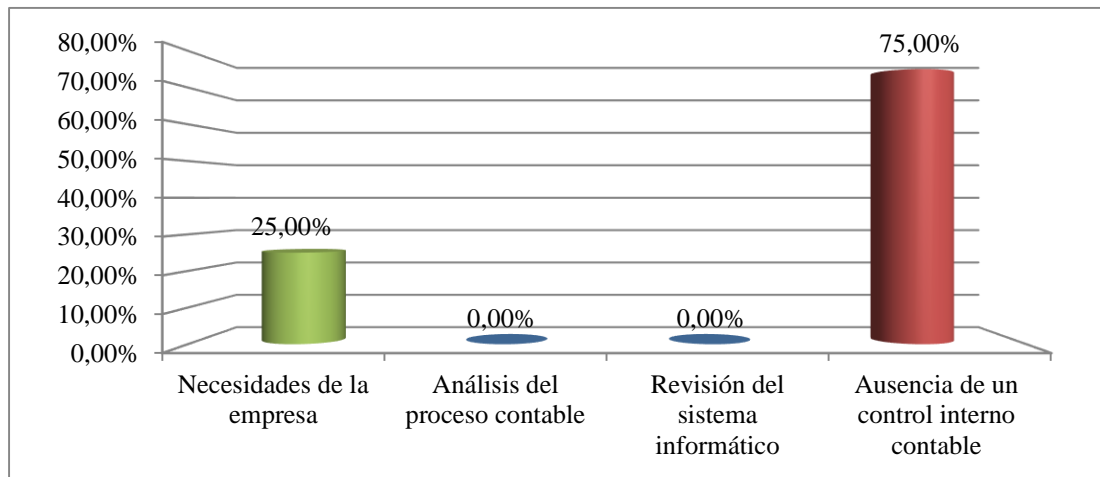
Tabla No. 1
Agentes a considerar para el análisis de los estados financieros

Indicadores	Encuestados	Porcentaje
Necesidades de la empresa	33	25%
Análisis del proceso contable	0	0%
Revisión del sistema informático	0	0%
Ausencia de un control interno contable	100	75%
TOTAL	133	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad y auditoría ajenos a la Compañía COTISA S.A.

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

Gráfico No. 1
Agentes a considerar para el análisis de los estados financieros



Con respecto a los agentes que se deben tomar en consideración para efectuar el análisis de los estados financieros, como se puede observar en el gráfico No. 1, el 75% de los encuestados que representa la opinión de 100 profesionales en contabilidad y auditoría dijo que es la ausencia de un control interno contable, ya que sin un control oportuno la empresa difícilmente conocer su situación financiera-económica actual; mientras que el 25% de la muestra consultados manifestó que por la necesidad de la empresa.

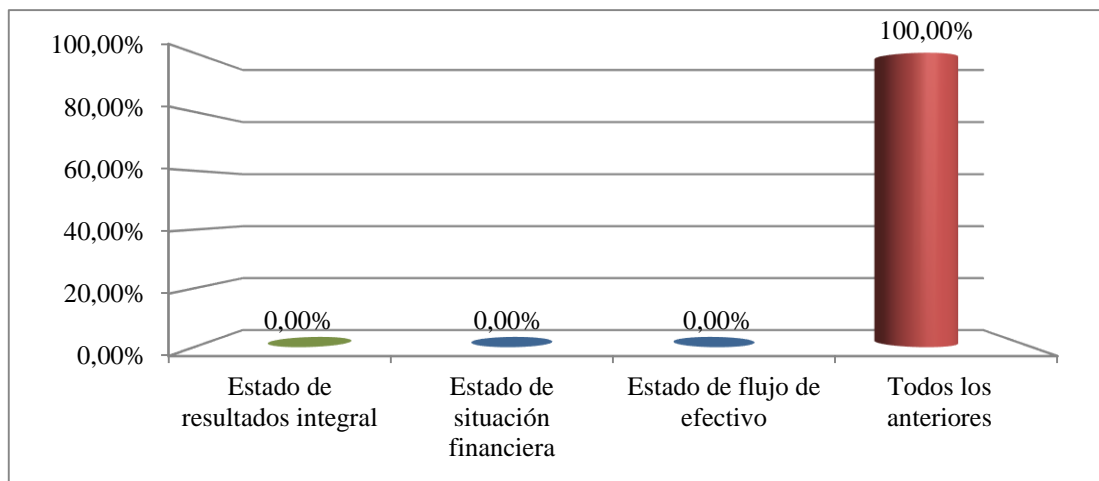
2.- ¿Cuál de los siguientes estados financieros se debe tomar en considera para realizar un oportuno análisis financiero?

Tabla No. 2
Tipos de estados financieros

Indicadores	Encuestados	Porcentaje
Estado de resultados integral	0	0%
Estado de situación financiera	0	0%
Estado de flujo de efectivo	0	0%
Todos los anteriores	133	100%
TOTAL	133	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad y auditoría ajenos a la Compañía COTISA S.A.
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

Gráfico No. 2
Tipos de estados financieros



Partiendo de que los estados financieros ya sea el de resultado integral, situación financiera o flujo de efectivo son importantes para el análisis respectivo de la situación financiera de la empresa; el 100% de los encuestados que presentan la opinión de 133 personas manifestó que todos los estados financieros son importantes para realizar un oportuno y acertado análisis financiero.

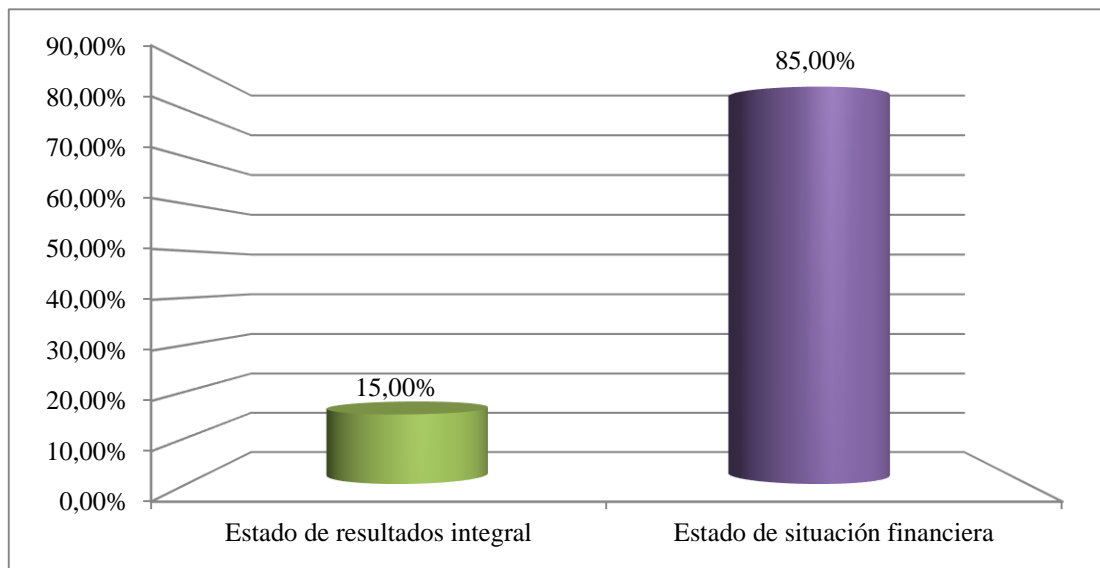
3.- ¿Cuál cree usted que serían los elementos que debería considerar oportuno una empresa para conocer su margen de utilidad?

**Tabla No. 3
Margen de utilidad**

Indicadores	Encuestados	Porcentaje
Índices de rentabilidad	20	15%
Estados de resultados	113	85%
TOTAL	133	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad y auditoría ajenos a la Compañía COTISA S.A.
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

**Gráfico No. 3
Margen de utilidad**



Como se puede observar en el gráfico No. 3, el 85% de la muestra encuestada con respecto a los elementos que debería considerar oportuno la empresa para conocer su margen de utilidad dijo que el estado de resultado es la herramienta más idónea para conocer la situación económica-financiera de la empresa; muy por lo contrario el 15% que manifestó que para conocer el margen de utilidad la organización debe tomar en consideración los índices de rentabilidad.

4.- ¿Qué elementos debe disponer una empresa para que sus gerentes administrativos tomen decisiones oportunas con respecto a rentabilidad y endeudamiento?

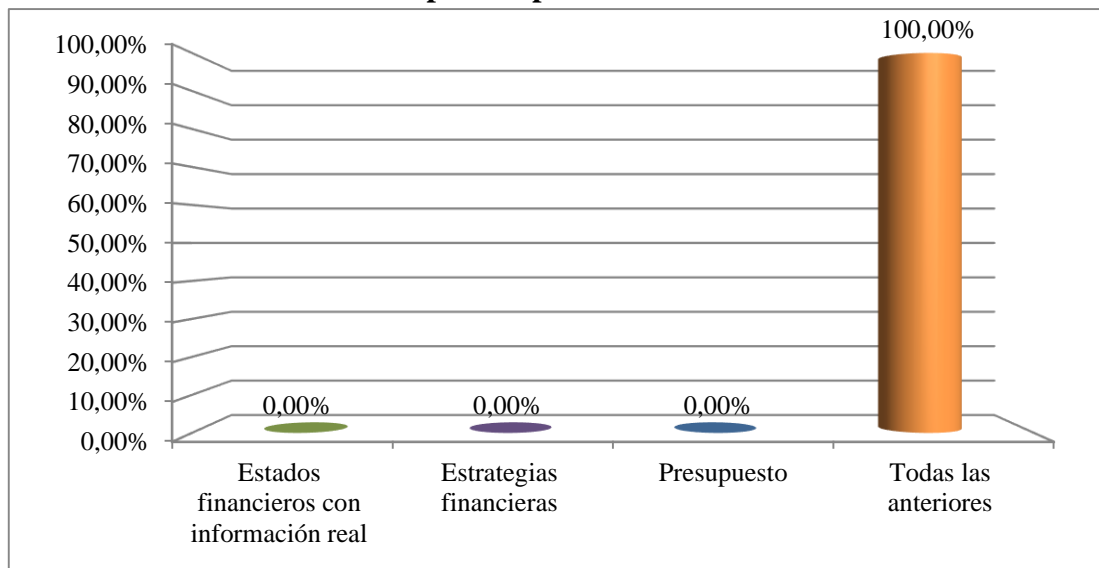
Tabla No. 4
Recursos a emplearse para la toma de decisiones

Indicadores	Encuestados	Porcentaje
Estados financieros con información real	0	0%
Estrategias financieras	0	0%
Presupuesto	0	0%
Todas las anteriores	133	100%
TOTAL	133	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad Y auditoria ajenos a la Compañía COTISA S.A.

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

Gráfico No. 4
Recursos a emplearse para la toma de decisiones



Como se puede observar y analizar en cuanto a los elementos que debe disponer una empresa para que sus gerentes administrativos tomen decisiones oportunas con respecto a rentabilidad y endeudamiento, el 100% de los profesionales en contabilidad y auditoría manifestaran que estos deben tomar en consideración las múltiples herramientas tales como estados financieros, estrategias financieras y presupuesto, ya que solo así los jefes inmediatos conocerán la situación financiera real de la organización y podrán tomar las decisiones oportunas en cuanto a endeudamiento y control de rentabilidad.

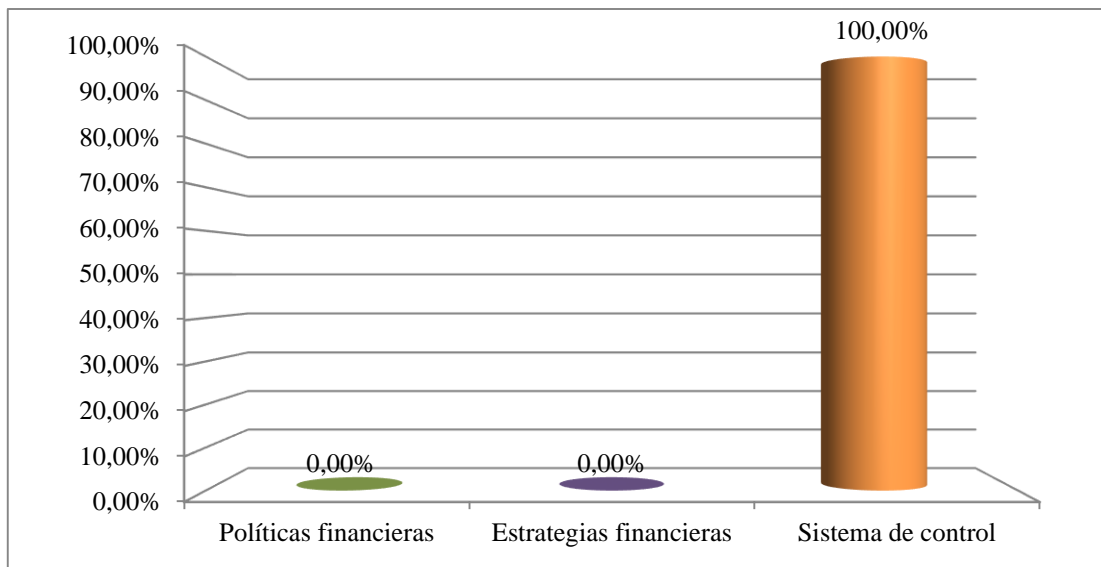
5.- ¿Qué herramientas cree usted que debe adoptar una empresa para el control de sus fondos de liquidez?

Tabla No. 5
Control de fondos

Indicadores	Encuestados	Porcentaje
Políticas financieras	0	0%
Estrategias financieras	0	0%
Sistema de control	133	100%
TOTAL	133	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad Y auditoria ajenos a la Compañía COTISA S.A.
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

Gráfico No. 5
Control de fondos



El 100% de los consultados con respecto a la herramienta que debe adoptar una empresa para el control de los fondos de liquidez manifestó que es el sistema de control, ya que solo así se podrá establecer lineamientos para el registro de entradas y salida de dinero.

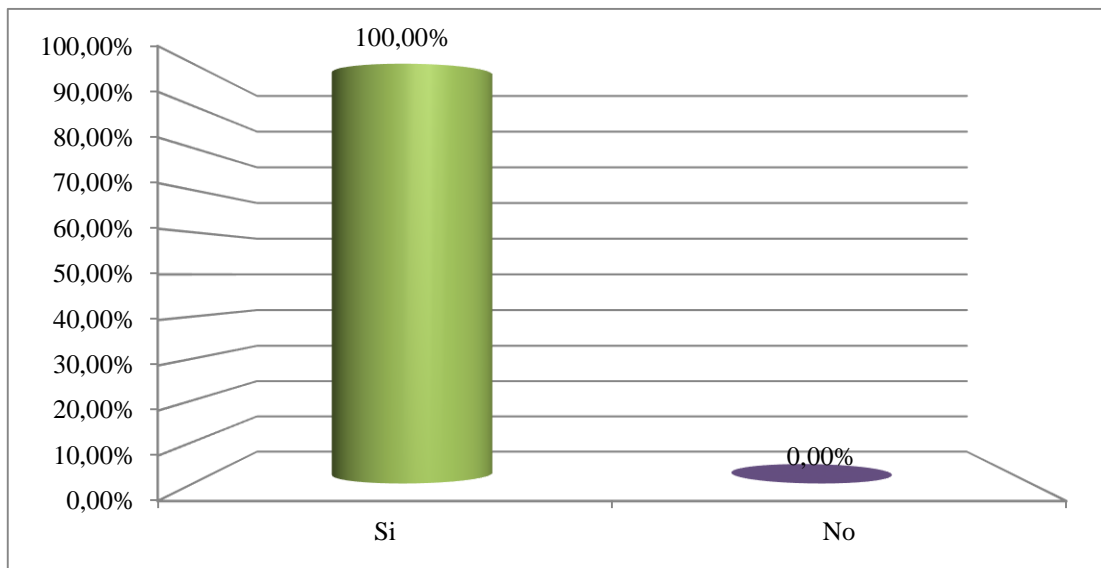
6.- ¿Cree oportuno que una empresa debe implementar un sistema de control contable?

Tabla No. 7
Control contable

Indicadores	Encuestados	Porcentaje
Si	133	100%
No	0	0%
TOTAL	133	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los profesionales en contabilidad Y auditoria ajenos a la Compañía COTISA S.A.
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

Gráfico No. 7
Control contable



El 100% de los profesionales en contabilidad y auditoría manifestaron que la implementación de un sistema de control contable sería la mejor herramienta para el cumplimiento de los lineamientos contables internos.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Una vez concluido el proceso de indagación a las unidades de investigación respectiva, se llegó a varias de las conclusiones más relevantes del estudio, la misma que esta redactada en base a las problemáticas encontradas, es así que tenemos:

1. Se determinó que la empresa COTISA S.A., aplica políticas externas por exigencia de los entes de control como es el Servicio de Rentas Internas o la Superintendencia de Compañías, sin embargo en los que se refiera al ambiente interno esta carece de normas o reglamentos que regulen las actividades contables, lo cual está incidiendo para que la operaciones contables se ejecuten con deficiencia lo que muchas veces se ha visto reflejado en la presentación de los informes financiero ya que estos suelen presentar a la gerencia en el tiempo no establecido.
2. Uno de los problemas que se detectó que es la empresa objeto de estudio no cuenta con un manual de procedimientos contables, por lo que el personal tanto contable como administrativo no cuenta con lineamientos ni responsabilidades para el cumplimiento de sus labores, por lo que el talento humano se encuentra desorientado en el ambiente en el que trabaja, lo cual hace que su trabajo muchas veces se retrase e incida en su desempeño y en el de la empresa.
3. A través del análisis del plan de cuenta se comprobó que la empresa aun emplea una estructura desactualizada en decir que no se apega a las NIC, por lo que en un futuro puede presentar problemas con el ente regulador y ser sujeta a multas o sanciones.

5.2. Recomendaciones

Concluido el proceso de investigación, es primordial recomendar mejoras que den solución a los problemas expuestos en las conclusiones, las mismas que harán más eficiente los procesos contables que se ejecutan en la empresa COTISA S.A.

- 1.** La empresa COTISA S.A., deberá aplicar normas o reglamentos internas que regulen las actividades contables, lo cual potencializaría las operaciones contables que ejecuta el talento humano lo que se vería reflejado en la presentación de los informes financiero ya que estos serían presentar a la gerencia en el tiempo oportuno.
- 2.** Implementar un manual de procedimientos contables, para que el personal tanto contable como administrativo cuente con lineamientos ni responsabilidades en el cumplimiento con el fin de que el talento humano se encuentra desorientado en el ambiente en el que trabaja, lo cual hace que su trabajo muchas veces se retrase e incida en su desempeño y en el de la empresa.
- 3.** Diseñar e implementar un plan de cuenta apegado a las NIC, con el propósito de que la empresas no presente problemas con el ente regulador y evitar ser sujeta de multas o sanciones.

CAPÍTULO VI

6. PROPUESTA

6.1. Tema de la propuesta

Diseño de un manual de procedimientos contables para la Cooperativa de Transportes Santa Rosa COTISA de la ciudad de Santa Rosa provincia de El Oro.

6.2. Antecedentes

La propuesta parte de una previa indagación que se ejecutó en la empresa objeto de estudio como es la Cooperativa de Transportes Santa Rosa COTISA, la cual se encuentra domiciliada en la ciudad de Santa Rosa de la provincia de El Oro, en donde se detectó un grave problema como es el ineficiente control contable interno el cual está incidiendo en problemas causales como estados financieros sin normativas y el desconocimiento de funciones y obligaciones que debe cumplir el talento humano.

Es en base a lo ante mencionado es que se toma la iniciativa de desarrollar un estudio que se centra en **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”**., cuyo propósito fue la de detectar las falencias contables que existen en la empresa y su repercusión en los estados financieros, para ellos se desarrolló una minuciosa investigación de campo a través de encuestas y entrevista a las personas relacionadas con el problema, de la cual se obtuvo información privilegiado y oportuna para concluir, recomendar y proponer una solución al problema.

Solución que se centra en el **DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA COTISA DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA**

PROVINCIA DE EL ORO. El objetivo de la propuesta es implantar un manual de procedimientos contables para el control de los procesos contables-administrativos que ejecuta el talento humano de la organización y así lograr la eficiencia en la información financiera y por ende en la Cooperativa de Transportes Santa Rosa COTISA

6.3. Justificación

Las organizaciones comerciales dedicadas a la compra y venta de bienes siempre han tenido la necesidad de llevar un control exhaustivo de la contabilización de las operaciones que ejecuta, sin embargo esta no hacen uso de ningún método o técnica que les ayude al control y registro de las actividades contables que es de donde parte el problema para la deficiencia en los procedimientos que se desarrollan en al área de contables de dichas organizaciones.

Es por eso que muchas preocupadas de la situación contable-financiera buscan alternativas que mejoren la obtención de información que les permita tomar decisiones acertadas y oportunas para su mejoramiento, es por eso que se recomienda implantar manuales que orienten al personal y regulen sus actividades, ya estos ósea los manuales son documentos en donde se establecen lineamientos, obligaciones y responsabilidades a aquellos personas que laboran en una determinada área ya sea contable o administrativa.

Tal es el caso de la Cooperativa de Transportes Santa Rosa COTISA que ha venido ejecutando sus actividades sin el respaldo de un documento guía que lo oriente en la eficiencia de sus actividades, por lo que ha estado presentando problema incidentes como estados financieros sin normativas ya que estos son elaborados sin el apego de alguna normativa contable o financiera debido a la falta de políticas internos, lo cual nos motivó al diseño de un manual de procedimientos contables para la Cooperativa

de Transportes Santa Rosa COTISA de la ciudad de Santa Rosa provincia de El Oro, con el cual se lograría que el talento humano del área contable y nexos a esta basen sus labores en apego a lineamientos y normativas establecida en al manual del procedimientos contables, logrando así la eficiencia y excelencias de los resultados contables obtenidos durante el proceso o periodo contable.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo general

Implementar un manual de procedimientos contables en la Cooperativa de Transportes Santa Rosa COTISA de la ciudad de Santa Rosa provincia de El Oro, para lograr eficiencia y eficacia en los procesos contables.

6.4.2. Objetivos específicos

- Establecer funciones y responsabilidades al personal contable
- Estructurar el plan de cuenta de acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad
- Diseñar la documentación contable pertinente para el registro de la operaciones comerciales
- Establecer políticas contables para el personal del área contable de la empresa

6.5. Descripción de la propuesta

La propuesta que es de carácter científica académica está orientada a capacitar al

talento humano en el desarrollo de las actividades contables que se ejecutan antes, durante y después de las operaciones comerciales, pero además de permitir llevar un control y registro adecuado de la documentación contables que se receipta o emite, para ello la propuesta está estructurada en cuatro puntos fundamentales:

1. A través de un manual de funciones se establecerán actividades y responsabilidades al personal contable con el fin de que se lleve un control riguroso de la documentación contable que se receipta o emite.
2. Se elaborara y propondrá una nueva estructura del plan de cuenta de acorde a las Normas Internacionales de Contabilidad y así a pegar a las normas legales vigentes, pero más que todo lograr asientos contables con valores asignados correctamente.
3. Se diseñará la documentación contable pertinente para el registro de la operaciones comerciales y a la vez contar con los respaldos suficientes para que avalen las operaciones; y
4. Se propondrá políticas contables para el personal contable, logrando que se desarrollen con eficiencia las funciones que se ejecutan en el área contables de la empresa COTISA.

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	1 - 12
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
MANUAL DE FUNCIONES		
CARGO: CONTADOR (a)		
PERFIL QUE DEBE CUMPLIR EL CONTADOR (a)		
ESTADO CIVIL: INDISTINTO NIVEL DE INSTRUCCIÓN ACADÉMICA: SUPERIOR		
FUNCIONES ESPECÍFICAS QUE DEBE CUMPLIR EN EL CONTADOR (a)		
<p>El contador por ser la persona encargada de manejar la información contable, financiera y tributaria de la empresa, debe cumplir con diversas actividades que demanda responsabilidad y ética profesional, actividades como las que se describen a continuación:</p>		
<ol style="list-style-type: none"> a. Registrar las actividades y transacciones contables de acuerdo al plan de cuenta propuesto. b. Clasificar, diagnosticar e interpretar la información contable-financiera que obtiene la final del periodo contable la cooperativa de transportes COTISA. c. Llevar los libros contables de acuerdo a las normas contables propuestos por los entes de control. d. Elaborar y presentar informes financieros actualizados sobre la situación financiera de la empresa, en periodos trimestrales. e. Presentar las declaraciones tributarias de orden municipal y nacional en el tiempo que estima la ley, con el fin de evitar multas y sanciones. f. Preparar y certificar los estados financieros con el fin de garantizar la información que se expone en estos. g. Presentan la información que requiere el gerente a través de la emisión de informes financieros. h. Llevar la información contable de forma sistematizada y cronológica con el fin de que se haga más fácil su ubicación i. Llevar su departamento de forma organizada. j. Realizar las declaraciones tributarias en el tiempo estimado por el Servicio de Rentas Interna. 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	2 - 12
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
MANUAL DE FUNCIONES		
CARGO: CONTADOR (a)		
<ul style="list-style-type: none"> k. Registrar las compras y ventas de manera cronológica. l. Llevar en orden la documentación de soporte. m. Realizar pagos al IESS y elaborar los roles de pago con sus respectivas retenciones. n. Elaborar las pertinentes conciliaciones bancarias. 		
PERFIL PROFESIONAL QUE SE REQUIERE PARA EL CONTADOR (a):		
<ul style="list-style-type: none"> a. Título profesional en Contabilidad y Auditoría b. Experiencia laboral como mínimo dos años en el área contable c. Tener actitud de líder d. Poseer un alto nivel de ética profesional e. Poseer capacidad en gestión contable f. Poseer capacidad en gestión financiera g. Poseer capacidad en gestión tributaria h. Poseer capacidad en gestión administrativa i. Capacidad de comunicación escrita y verbal j. Manejo eficiente de las tecnología y sistemas contables 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	3 - 12
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
MANUAL DE FUNCIONES		
CARGO: AUXILIAR CONTABLE		
PERFIL QUE DEBE CUMPLIR EL AUXILIAR CONTABLE		
ESTADO CIVIL: INDISTINTO NIVEL DE INSTRUCCIÓN ACADÉMICA: SUPERIOR		
FUNCIONES ESPECÍFICAS QUE DEBE CUMPLIR EN EL AUXILIAR CONTABLE		
<p>El auxiliar contable por ser la persona encargada de asistir la información contable, financiera y tributaria de la empresa, debe cumplir con diversas actividades, por lo que se demanda de este ciertas responsabilidades fundamentales para el desempeño del cargo, como las que se describen a continuación:</p>		
<ol style="list-style-type: none"> a. Registrar las actividades y transacciones contables de acuerdo al plan de cuenta propuesto. b. Ayudar a la clasificar de la información contable-financiera obtenida del periodo contable de la cooperativa de transportes COTISA. c. Llevar los libros contables de acuerdo a las normas contables propuestos por los entes de control. d. Ayudar a la elaboración de los informes financieros sobre la situación financiera de la empresa. e. Presentar las declaraciones tributarias de orden municipal y nacional en el tiempo que estima la ley, con el fin de evitar multas y sanciones. f. Ayudar a la preparación de los estados financieros con el fin de garantizar la información que se expone en estos. g. Presentan la información que requiere el gerente a través de la emisión de informes financieros. h. Llevar la información contable de forma sistematizaba y cronológica con el fin de que se haga más fácil su ubicación i. Llevar su departamento de forma organizada. j. Asistir a la realización de las declaraciones tributarias en el tiempo estimado por el Servicio de Rentas Interna. 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	4 - 12
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
MANUAL DE FUNCIONES		
CARGO: CONTADOR (a)		
<ul style="list-style-type: none"> o. Registrar las compras y ventas de manera cronológica. p. Llevar en orden la documentación de soporte. q. Asistir al pago del IESS y elaborar los roles de pago con sus respectivas retenciones. r. Elaborar las pertinentes conciliaciones bancarias. s. Ejecutar todas las ordenes emitidas por el Contador(a). 		
PERFIL PROFESIONAL QUE SE REQUIERE PARA EL AUXILIAR CONTABLE :		
<ul style="list-style-type: none"> a. Ser egresada o Ingeniero(a) en Contabilidad y Auditoría o carreras afines. b. Experiencia laboral como mínimo dos años en el área contable o afines. c. Tener actitud de liderazgo d. Poseer un alto nivel de ética profesional e. Poseer capacidad en gestión contable, financiera, tributaria y administrativa f. Capacidad de comunicación escrita y verbal g. Manejo eficiente de las tecnología y sistemas contables h. Acatar las órdenes de los jefes inmediatos. 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	1 - 16
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

PLAN DE CUENTAS

MANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Es una herramienta que dentro de la contabilidad juega un rol muy importante, ya que a través de esta se registrará cada una de las transacciones financieras que se desarrolla durante el proceso contable la Cooperativa de Transportes Santa Rosa COTISA, cabe mencionar que el plan de cuentas va a estar estructurado de acuerdo a la necesidad de la empresa ya que solo si se podrá exponer información válida y oportuna.

Es importante mencionar que el plan de cuentas va a estar diseñado de acuerdo a lo que estipulan las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con lo cual se le permitirá a la empresa objeto de estudio tomar decisiones adecuadas y acertadas.

En cuanto al sistema de codificación que vamos a emplear en la elaboración del plan propuesto es:

- Sistema numérico
- Método de codificación
- Método decimal puntual

Tal como observamos en el siguiente ejemplo:

Clase	1.00.00.00.00
Grupo	1.01.00.00.00
Sub-grupo	1.01.01.00.00
Cuenta	1.01.01.01.00
Sub-cuenta	1.01.01.01.01

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	2 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
1.	ACTIVO		
1.01.	ACTIVO CORRIENTE		
1.01.01.	EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO		
1.01.01.01	Caja		
1.01.01.02	Caja chica		
1.01.01.03	Banco		
1.01.01.03.01	Banco de Machala Cta. Cte. #1040521204		
1.01.01.03.01	Banco de Mach. Lib. Ahorro #1040122997		
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS		
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar		
1.01.02.02	Documentos por Cobrar		
1.01.03	INVENTARIOS		
1.01.03.01	Inventario de mercadería en almacenamiento comprados a terceros		
1.01.03.01.01	Productos varios		
1.01.03.01.02	Suministros de oficina		
1.01.03.02	(-) Provisiones de inventario por deterioro		
1.01.03	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		
1.01.03.01	Seguros pagados por anticipado		
1.01.03.02	Intereses pagados por anticipado		
1.01.03.03	Comisiones pre-pagada		
1.01.03.04	Otros anticipos entregados		
1.01.03.05	Anticipo a empleados		
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS		
1.01.04.01	Intereses pagados por anticipados		
1.01.04.02	Comisiones pagadas por anticipados		
1.01.04.03	Anticipo a empleados		
1.01.05	Activos por impuestos corrientes		
1.01.05.01	Crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado		
1.01.05.02	Crédito tributario por Impuesto a la Renta		
1.01.05.03	Anticipo Impuesto a la Renta		
1.01.06	OTROS ACTIVOS CORRIENTES		
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES		
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	3 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01	Terreno		
1.02.01.02	Muebles y Enseres		
1.02.01.03	Vehículo		
1.02.01.04	Edificación		
1.02.01.05	Maquinaria y Equipo		
1.02.01.06	Equipo de Oficina		
1.02.01.07	Equipo de Computación		
1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo		
1.02.01.08.01	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres		
1.02.01.08.02	Depreciación Acumulada Vehículo		
1.02.01.08.03	Depreciación Acumulada Edificación		
1.02.01.08.04	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo		
1.02.01.08.05	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina		
1.02.01.08.06	Depreciación Acumulada Equipo de Computación		
1.02.02	ACTIVOS INTANGIBLES		
1.02.02.01	Patentes		
1.02.02.02	(-) Amortización acumulada de activos intangibles		
1.02.02.02.01	Amortización acumulada de patentes		
1.02.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		
1.02.04	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		
1.02.05	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		
2.	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01	Cuenta y documentos por Pagar		
2.01.01..01	Locales		
2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras		
2.01.02.01	Locales		
2.01.02.01.01	Préstamos bancarios		
2.01.03	Provisiones		
2.01.03.01	Locales		
2.01.04	Otras obligaciones corrientes		
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	4 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
2.01.04.01	Con la administración tributaria		
2.01.04.01.01	Retención en la fuente del I.R.		
2.01.04.01.01	Retención a la fuente del IVA		
2.01.04.02	I.R. por pagar del ejercicio		
2.01.04.03	Sueldos por pagar		
2.01.04.04	Con el IESS		
2.01.04.04.01	Aporte personal por pagar		
2.01.04.04.02	Aporte patronal por pagar		
2.01.04.04.03	IECE y SECAP por pagar		
2.01.04.04.04	Fondos de reserva por pagar		
2.01.04.05	Por beneficios de ley a empleados		
2.01.04.05.01	Décimo tercer sueldo por pagar		
2.01.04.05.02	Décimo cuarto sueldo por pagar		
2.01.04.05.03	Vacaciones por Pagar		
2.01.04.06	Participación a trabajadores por pagar del ejercicio		
2.01.05	PORCIÓN CORRIENTE PROVI.POR BENEF. A EMPLEADOS		
2.01.06	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		
2.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
2.02.01.01	Locales		
2.02.02	PASIVO DIFERIDO		
2.02.02.01	Ingresos diferidos		
2.02.02.02	Pasivos por impuestos diferidos		
2.02.03	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		
3.	PATRIMONIO NETO		
3.01	Capital suscrito o asignado		
3.01.01	Capital		
3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO		
3.02.01	Ganancia neta del periodo		
3.02.02	(-) Pérdida neta del ejercicio		
4.	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	5 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
4.01.01	VENTA DE BIENES		
4.01.01.01	Ventas tarifa 0%		
4.01.01.02	Ventas tarifa 12%		
4.01.02	Devoluciones en venta tarifa 0%		
4.01.02.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		
5.	COSTO		
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		
5.01.01	MATERIALES UTILIZ. O PRODUCTOS VENDIDOS		
5.01.01.01	(-) Inventario final de bienes no producidos		
5.01.01.02	(+) Compras netas locales de bienes no producidos		
5.01.01.03	(+) Inventario inicial de bienes no producidos		
5.01.02	Ganancias brutas		
5.02	GASTOS		
5.02.01	GASTOS DE VENTA		
5.02.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		
5.02.01.02	Aportes a la seguridad social		
5.02.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones		
5.02.01.04	Mantenimiento y reparaciones		
5.02.01.05	Comisiones		
5.02.01.06	Promoción y publicidad		
5.02.01.07	Combustibles		
5.02.01.08	Lubricantes		
5.02.01.09	Transporte		
5.02.01.10	Gastos de gestión		
5.02.01.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		
5.02.01.12	Notarios y registradores de la propiedad mercantiles		
5.02.01.13	Depreciaciones		
5.02.01.14	Amortizaciones		
5.02.01.15	Gasto deterioro		
5.02.01.16	Otros gastos		
5.02.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		
5.02.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	6 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
5.02.02.02	Aportes a la seguridad social		
5.02.02.02	Fondo de reserva		
5.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones		
5.02.02.04	Mantenimiento y reparaciones		
5.02.02.05	Comisiones		
5.02.02.06	Combustibles		
5.02.02.07	Lubricantes		
5.02.02.08	Transporte		
5.02.02.09	Gastos de gestión		
5.02.01.10	Agua, energía, luz y telecomunicaciones		
5.02.01.11	Notarios y registradores de la propiedad mercantiles		
5.02.01.12	Impuestos, contribuciones y otros		
5.02.01.13.	Depreciaciones		
5.02.01.14.	Amortizaciones		
5.02.01.15.	Gasto deterioro		
5.02.01.16.	Otros gastos		
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS		
5.02.03.01.	Intereses		
5.02.03.02.	Comisiones		
5.02.03.03.	Otros gastos financieros		
5.02.04.	OTROS GASTOS		
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	7 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	RELACIÓN CON AL NIIF
1.	ACTIVO	1	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	2	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.01.	EFFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.01.01	Caja	4	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.01.02	Caja chica	4	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.01.03	Banco	4	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.01.03.01	Banco de Machala Cta. Cte. #1040521204	5	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.01.03.01	Banco de Mach. Lib. Ahorro #1040122997	5	NIC 7 - NIIF SEC. 7
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	3	NIC 32, NIC 39, NIIF SEC. 7
1.01.02.01	Cuentas por Cobrar	4	NIC 32, NIC 39, NIIF SEC. 7
1.01.02.02	Documentos por Cobrar	4	NIC 2, NIIF SEC. 13
1.01.03	INVENTARIOS	3	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.03.01	Inventario de mercadería en almacenamiento comprados a terceros	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.03.01.01	Productos varios	5	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.03.01.02	Suministros de oficina	5	NIC 39, NIIF SEC. 9
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	8 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
1.01.03.02	(-) Provisiones de inventario por deterioro	4	NIC 2, NIIF SEC. 13
1.01.03	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	3	NIC 19, NIIF SEC.29
1.01.03.01	Seguros pagados por anticipado	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.03.02	Intereses pagados por anticipado	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.03.03	Comisiones pre-pagada	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.03.04	Otros anticipos entregados	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.03.05	Anticipo a empleados	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADOS	3	NIC 19, NIIF SEC. 29
1.01.04.01	Intereses pagados por anticipados	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.04.02	Comisiones pagadas por anticipados	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.04.03	Anticipo a empleados	4	NIC 39, NIIF SEC. 9
1.01.05	Activos por impuestos corrientes	3	NIC 12, NIIF SEC. 29
1.01.05.01	Crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado	4	NIC 12, NIIF SEC. 29
1.01.05.02	Crédito tributario por Impuesto a la Renta	4	NIC 12, NIIF SEC. 29
1.01.05.03	Anticipo Impuesto a la Renta	4	NIC 12, NIIF SEC. 29
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	9 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
1.01.06	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	3	NIC 12, NIIF SEC. 29
1.02	ACTIVOS NO CORRIENTES	2	NIC 12, NIIF SEC. 29
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.01	Terreno	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.02	Muebles y Enseres	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.03	Vehículo	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.04	Edificación	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.05	Maquinaria y Equipo	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.06	Equipo de Oficina	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.07	Equipo de Computación	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.08	(-) Depreciación acumulada de propiedad planta y equipo	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.08.01	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	5	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.08.02	Depreciación Acumulada Vehículo	5	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.08.03	Depreciación Acumulada Edificación	5	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.08.04	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	5	NIC 16, NIIF SEC. 17
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	10 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
1.02.01.08.05	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	5	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.01.08.06	Depreciación Acumulada Equipo de Computación	5	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.02	ACTIVOS INTANGIBLES	3	NIC 38, NIIF SEC.18
1.02.02.01	Patentes	4	NIC 16, NIIF SEC. 17
1.02.02.02	(-) Amortización acumulada de activos intangibles	4	NIC 38, NIIF SEC.18
1.02.02.02.01	Amortización acumulada de patentes	5	NIC 12, NIIF SEC. 28
1.02.03	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2	NIC 12, NIIF SEC. 28
1.02.04	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	2	NIC 12, NIIF SEC. 28
1.02.05	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	2	NIC 12, NIIF SEC. 28
2.	PASIVO	1	NIC 32, NIIF 7
2.01	PASIVO CORRIENTE	2	NIC 32, NIIF 7
2.01.01	Cuenta y documentos por Pagar	3	NIC 32, NIIF 7
2.01.01..01	Locales	4	NIC 32, NIIF 7
2.01.02	Obligaciones con instituciones financieras	3	NIC 32, NIIF 7
2.01.02.01	Locales	4	NIC 32, NIIF 7
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	11 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
2.01.02.01.01	Préstamos bancarios	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.03	Provisiones	3	NIC 32, NIIF 7
2.01.03.01	Locales	4	NIC 37, NIIF SEC 21
2.01.04	Otras obligaciones corrientes	3	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.01	Con la administración tributaria	4	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.01.01	Retención en la fuente del I.R.	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.01.01	Retención a la fuente del IVA	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.02	I.R. por pagar del ejercicio	4	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.03	Sueldos por pagar	4	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.04	Con el IESS	4	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.04.01	Aporte personal por pagar	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.04.02	Aporte patronal por pagar	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.04.03	IECE y SECAP por pagar	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.04.04	Fondos de reserva por pagar	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.05	Por beneficios de ley a empleados	4	NIC 32, NIIF 7
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	12 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
2.01.04.05.01	Décimo tercer sueldo por pagar	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.05.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.05.03	Vacaciones por Pagar	5	NIC 32, NIIF 7
2.01.04.06	Participación a trabajadores por pagar del ejercicio	4	NIC 32, NIIF 7
2.01.05	PORCIÓN CORR. PROVI. POR BENEF. A EMPLEADOS	3	NIC 19, NIIF SEC 28
2.01.06	OTROS PASIVOS CORRIENTES	3	NIC 32, NIIF 7
2.02	PASIVO NO CORRIENTE	2	NIC 12, NIIF 7
2.02.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	3	NIC 32, NIIF 7
2.02.01.01	Locales	4	NIC 32, NIIF 7
2.02.02	PASIVO DIFERIDO	2	NIC 12, NIIF 7
2.02.02.01	Ingresos diferidos	4	NIC 32, NIIF 7
2.02.02.02	Pasivos por impuestos diferidos	4	NIC 12, NIIF 7
2.02.03	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	2	NIC 32, NIIF 7
3.	PATRIMONIO NETO	1	NIC 1, NIIF SEC 4
3.01	Capital suscrito o asignado	2	NIC 1, NIIF SEC 4
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA		HOJA DE TRABAJO	13 - 16
		ELABORADO	L.E.V.B.
		REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
3.01.01	Capital	3	NIC 1, NIIF SEC 4
3.02	RESULTADOS DEL EJERCICIO	2	NIC 1, NIIF SEC 4
3.02.01	Ganancia neta del periodo	3	NIC 1, NIIF SEC 4
3.02.02	(-) Pérdida neta del ejercicio	3	NIC 1, NIIF SEC 4
4.	INGRESOS	1	NIC 18, NIIF SEC 23
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2	NIC 18, NIIF SEC 23
4.01.01	VENTA DE BIENES	3	NIC 18, NIIF SEC 23
4.01.01.01	Ventas tarifa 0%	4	NIC 18, NIIF SEC 23
4.01.01.02	Ventas tarifa 12%	4	NIC 18, NIIF SEC 23
4.01.02	Devoluciones en venta tarifa 0%	3	NIC 18, NIIF SEC 23
4.01.02.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4	NIC 18, NIIF SEC 23
5.	COSTO	1	NIIF SEC. 2
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	2	NIIF SEC. 2
5.01.01	MATERIALES UTILIZ. O PRODUCTOS VENDIDOS	3	NIIF SEC. 2
5.01.01.01	(-) Inventario final de bienes no producidos	4	NIIF SEC. 2
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	14 - 16	
	ELABORADO	L.E.V.B.	
	REVISADO	G.J.CH.C.	
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
5.01.01.02	(+) Compras netas locales de bienes no producidos	4	NIIF SEC. 2
5.01.01.03	(+) Inventario inicial de bienes no producidos	4	NIIF SEC. 2
5.01.02	Ganancias brutas	3	NIIF SEC. 2
5.02	GASTOS	2	NIIF SEC. 2
5.02.01	GASTOS DE VENTA	3	NIIF SEC. 2
5.02.01.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.02	Aportes a la seguridad social	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.04	Mantenimiento y reparaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.05	Comisiones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.06	Promoción y publicidad	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.07	Combustibles	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.08	Lubricantes	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.09	Transporte	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.10	Gastos de gestión	4	NIIF SEC. 2
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	15 - 16	
	ELABORADO	L.E.V.B.	
	REVISADO	G.J.CH.C.	
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
5.02.01.11	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.12	Notarios y registradores de la propiedad mercantiles	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.13	Depreciaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.14	Amortizaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.15	Gasto deterioro	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.16	Otros gastos	4	NIIF SEC. 2
5.02.02	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	3	NIIF SEC. 2
5.02.02.01	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.02	Aportes a la seguridad social	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.02	Fondo de reserva	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.03	Beneficios sociales e indemnizaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.04	Mantenimiento y reparaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.05	Comisiones	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.06	Combustibles	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.07	Lubricantes	4	NIIF SEC. 2
Fuente: Superintendencia de Compañías			



COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	16 - 16	
	ELABORADO	L.E.V.B.	
	REVISADO	G.J.CH.C.	
Departamento: Contabilidad			
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro			
Fecha: 25 de junio del 2015			
PLAN DE CUENTAS			
CÓDIGO	DETALLE	NIVEL	NORMA Y RELACIÓN CON AL NIIF
5.02.02.08	Transporte	4	NIIF SEC. 2
5.02.02.09	Gastos de gestión	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.10	Agua, energía, luz y telecomunicaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.11	Notarios y registradores de la propiedad mercantiles	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.12	Impuestos, contribuciones y otros	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.13.	Depreciaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.14.	Amortizaciones	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.15.	Gasto deterioro	4	NIIF SEC. 2
5.02.01.16.	Otros gastos	4	NIIF SEC. 2
5.02.03.	GASTOS FINANCIEROS	3	NIIF SEC. 2
5.02.03.01.	Intereses	4	NIIF SEC. 2
5.02.03.02.	Comisiones	4	NIIF SEC. 2
5.02.03.03.	Otros gastos financieros	4	NIIF SEC. 2
5.02.04.	OTROS GASTOS	3	NIIF SEC. 2
Fuente: Superintendencia de Compañías			

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	1 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

**DOCUMENTOS DE SOPORTO CONTABLE QUE LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTES SANTA ROSA COTISA DEBE EMPLEAR DURANTE EL
PERIODO CONTABLE**

Los documentos de soportes contables son aquellos que se servirán la empresa para respaldar cada una de las transacciones comerciales que realiza durante las operaciones productivas, es importante mencionar que estos documentos servirán para mantener un apropiado control de la información contable que se genera. Entre los principales documentos que se propone que debe emplear la cooperativa de transportes Santa Rosa COTISA serán:

A. La Factura

En este documento la empresa registrara el importe total con los debidos descuentos y deducciones tributarias de los comprobante o de la prestación de los servicios que ejecutan, la misma debe cumplir con las especificaciones expuestas en el diseño siguiente:

COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330		R.U.C.: 0790102389001 FACTURA S. 001-001 N° 0000001 Autorización: 1044330101	
CLIENTE: INRILEC S.A.	RUC: 0991313370001	FECHA: 07/07/2015	
DIRECCIÓN: Guayas y Malecon		TELÉFONO: 07 2179 082	
CANTIDAD	DETALLE	P. UNITARIO	TOTAL
5 m ³	Material pétreo	\$2.25	\$11.25
IMPRENTA LIBERTAD SANTA ROSA, RUC.:0704358339001-N° AUT.1021-1 BLOCKS. IMP. 12/31/2014 válido hasta 02/01/2014 SON: Catorces dólares con 44/100.		Subtotal	\$11.25
		IVA 12%	\$1.35
		Total	\$12.60

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	2 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

B. Comprobantes de Retención

Este documento certificará la retención del impuesto por cada una de las transacciones realizadas, cabe mencionar que luego de comprobar el valor emitido en la orden de pago, el responsable (contador) procederá a cancelar el valor expuesto en la factura de compra, la misma debe cumplir con el diseño propuesto:

<p>COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330</p>	<p>COMPROVANTE DE RETENCIÓN No. 001 - 0014 - 0325</p>				
<p>RAZON SOCIAL: Eliberto Giron RUC: 0991502350001 Nro: 001 - 001 - 325 DIRECCION: Av. Eloy Alfaro y Sixto Durán Ballén TIPO DE DOCUMENTO: Factura FECHA DE EMISION: 06 - 06 - 2015 FECHA DE CADUCIDAD: 04 - 04 - 2016</p>					
EJERCICIO FISCAL	CÓDIGO DE RETENCIÓN	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	PORCENTAJE DE LA RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2015	312	Renta	\$ 20.00	1%	\$ 0.20
TOTAL RETENIDO USD \$					\$ 0.20
AGENTES DE RETENCIÓN			CONTRIBUYENTE		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides					

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	3 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

C. Liquidación en Compras

Este documento será emitido cuando el comprador no posee RUC y se utilizara únicamente en las siguientes circunstancias:

- Cuando se vayan adquirir bienes o servicios de personas que no están obligadas a llevar contabilidad.
- Cuando se hayan recibido servicios ocasionales por una persona que no reside en el país (extranjero).
- Cuando la empresa haya recibido servicios por una sociedad extranjera que no tenga domicilio o establecimientos en el Ecuador. La liquidación en compras presentará el siguiente diseño:

COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330				LIQUIDACIÓN EN COMPRAS AUT. SRI 1234567890			
RAZON SOCIAL: Julio Carranza Monge							
RUC: 070521023500							
DIRECCION: Quito y 15 de Noviembre							
FECHA DE EMISION: 06 / 06 /2015							
BIEN	MARCA	MODELO	No. DE SERIE / IMEI	COLOR	ESTADO	ACCESORIOS EXTRAS	VALOR
Diente para retroexcavadora	DIMASUR	TK225P	TK 225	AMARILLO	NUEVO	-	\$92.00
TOTAL RETENIDO USD \$							\$92.00
FIRMA AUTORIZA				RECIBE CONFOQRME			
Valido para su emisión hasta: _____							
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides							

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	4 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

D. Comprobante de ingresos

Este documento será empleado para registro exclusivo del dinero en efectivo o cheques que ingresen a la cuenta bancaria de la cooperativa, este documento deberá ser elaborado en el momento que se recibió el comprobante de depósito.

Para que exista un registro eficiente del efectivo a caja este debe ser respaldado con el respectivo recibo de caja, el cual deberá tener especificaciones cómo se describe a continuación en el siguiente comprobante diseñado.

COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330		COMPROVANTE DE INGRESO No. 001 - 001 - 0025
CIUDAD: Santa Rosa	FECHA: 06 / 06 /2015	\$ 12.60
RECIBIDO DE: Yara Armijos		
DIRECCION: Guayas y Malecón		
LA SUMA DE: Doce, 60/100 dolares		
DESCRIPION DEL INGRESO: Venta de material petreo		
Efectivo:		
Cheque: 1	No.: 15	Banco: MACHALA
		Cta: 1040533365
CUENTAS	DÉBITO	HABER
BANCO DE MACHALA	\$ 12.60	
MATERIAL PÉTREO		\$ 12.60
Observaciones: Ninguna	Entrega conforme RUC/CI: 0702243210001	Recibe conforme RUC/CI: 0704218540001
<small>IMPRESA LIBERTAD SANTA ROSA, RUC.:0704358339001-Nº AUT.1021-1 BLOCKS. IMP. 12/31/2014 válido hasta 02/01/2014 SON: Catorces dólares con 44/100.</small>		

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	5 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

E. Comprobante de egresos

Muy contrario al comprobante de ingreso en este se registrara cada una de las salidas de dinero ya sea en efectivo o mediante cheque de la cuentas bancarias, es este documento se tendrá información detallada como fecha, el nombre de la persona que se le pago, el concepto del pago, el valor a pagar y las cuentas contables que serán afectadas, cabe mencionar que para que esta tenga valides deberá ser firmada por el responsable, a más de ser aprobado y auditada. Este deberá contar con las características que se detallan en el siguiente diseño:

COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330		COMPROVANTE DE EGRESO No. 001 - 001 - 0025
CIUDAD: Santa Rosa	FECHA: 06 / 06 / 2015	\$ 20.00
RECIBIDO DE: Eliberto Giron		
DIRECCION: Guayas y Mslecón		
CONCEPTO: Compra de lubricantes		
LA SUMA DE: Veinte dolarres americanos		
DECRIPTION DEL INGRESO: Venta de material petreo		
Efectivo:		
Cheque: 1	No.: 1225	Banco: Machala
		Cta: 1040633363
CUENTAS	DÉBITO	HABER
Lubricantes	\$ 20.00	
Banco de Machala		\$ 20.00
Observaciones: Ninguna	Entrega conforme RUC/CI: 0704358993001	Recibe conforme RUC/CI: 0705389102001
<small>IMPRESA LIBERTAD SANTA ROSA, RUC.:0704358339001-Nº AUT.1021-1 BLOCKS. IMP. 12/31/2014 válido hasta 02/01/2014 SON: Catorces dólares con 44/100.</small>		

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	6 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

F. Orden de compra

Es fundamental que la Cooperativa de Transportes Santa Rosa COTISA al momento de realizar adquisiciones realice una respectiva orden de compras, en donde se detalla la información del bien que se comprara, una de las finalidades de este es la de cotizar los precios en el mercado y así buscar el proveedor que oferte el bien con el precio más accesible y por ende beneficios para le empresa. El documento de orden de compra deberá cumplir con las características del siguientes detalle:

COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330		ORDEN DE COMPRA No. 001 - 001 - 0025	
FECHA: 23 de junio de 2015 SEÑOR: William Fernandez SIRVACE A REMITOR POR NUESTRA CUENTA LOS SIGUIENTE			
CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
1	Diente de retroexcavadora	\$ 92.00	\$ 92.00
Observaciones: Ninguna		Entrega conforme RUC/CI: 0701358873001	Recibe conforme RUC/CI: 0702189103001
<small>IMPRESA LIBERTAD SANTA ROSA, RUC.:0704358339001-Nº AUT.1021-1 BLOCKS. IMP. 12/31/2014 válido hasta 02/01/2014 SON: Catorces dólares con 44/100.</small>			

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	8 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

H. Orden de ingreso de materiales

Este es un documento de uso interno para el control eficientes de los materiales que ingresan en la empresa y son empleados a este se le debe adjuntar una copia de la factura para que haya constancia de lo que ingresa, este deberá cumplir con las siguientes características expuestas en el siguiente diseño:

<p>COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330</p>		<p>ORDEN DE ingreso No. _____ 0025</p>	
<p>PROVEEDOR: RUC:</p>			
CANTIDAD	ARTICULO DETALLE	VALOR	
		UNITARIO	TOTAL
1	Diente para retroexcavadora	\$ 92.00	\$ 92.00

VISTO BUENO

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	9 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

I. Kardex

Este tendrá la finalidad de proporcionar información de la materiales tal como cantidad en existencia, cantidad que ingreso y cantidad que, este deberá cumplir con las siguientes caracterizas expuestas en el siguiente diseño:

<p>COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330</p>										
ARTÍCULO: Lubricantes LOCALIZACIÓN: Av. Eloy Alfaro y Sixto Duran Ballén PROVEEDOR: Eliberto Girón MÉTODO: PEPS					PROMEDIO: X UNIDAD DE MEDIDA: 1 CÓDIGO DE REFERENCIA: EXISTENCIA MÁXIMA: 1 EXISTENCIA MÍNIMA: 1					
FECHA	DETALLE	CANT.	P. UNITARIO	VALOR	CANT.	P. UNITARIO	VALOR	CANT.	P. UNITARIO	VALR
06/06/15	COMPRA DE LUBRICANTE								\$ 20.00	\$ 20.00

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	10 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

J. Rol de pago

Es el documento que servirá para que le empresa tenga una constancia de que se ha pagado por los servicios que ha recibido. El rol de pago que es un documento de carácter laboral debe ser emitido por la empresa al trabajador, y su estructura varía de acuerdo a las necesidades de la empresa. En el caso de la cooperativa este estará estructurado de la siguiente manera:

<p style="text-align: center;">COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330</p>															
<p style="text-align: center;">ROL DE PAGOS</p>															
<p style="text-align: center;">Del 1 de _____ al 30 de _____ del</p>															
<p style="text-align: center;">20</p>															
NO.	NOMINA	CARGO	DIA LAB.	SUELDO BÁSICO	HORAS EXTRAS		SUELDO TOTAL	BAS E F. RES.	FONDO RES. 8%	TOTAL INGRESO	APORTE PER. IESS	IMPT. RENTA	PRES T. IESS	TOTAL DESC.	VALOR RECIBIR
SECCIÓN ADMINISTRATIVA				50 %	100 %										
1	Administración					400		33.32	433.32	37.80				37.80	395.52
SUMAN															
MANO DE OBRA DIRECTA															
1	Carlos Albán					480		39.98	519.98	45.36				45.36	474.62
2	Juan Armijos					480		39.98	519.98	45.36				45.36	474.62

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	11 - 11
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

DOCUMENTOS

K. Libro diario

En este se registraran de manera cronológica cada una de las transacciones que ejecuta la empresa en esta se registra cada uno de los hechos económicos en forma de asiento contables respetando cada una de las normas del debe y haber, este debe estar estructurada de la siguiente forma:

COTISA Cooperativa de Transportes Santa Rosa Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto Teléfono: 072943330			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	- 1 -		
	Banco de Machala	\$12.57	\$12.57
	Material pétreos		
	P/R por venta de materiales		
	- 2 -		
	Lubricantes	\$20.00	
	Banco de Machala		\$20.00
	P/R compra de lubricantes		
	- 3 -		
	Caja		
	Diente de retroexcavadora	\$92.00	
	P/R liquidación por diente de retroexcavadora		\$92.00

Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	1 - 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
NORMATIVIDAD		
<p>Con el fin de que el personal contable ejecute y entregue información económica - contables oportuna, es importante que este lleve a efecto ciertas actividades, las mismas que se detallan a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) La persona encargada de la contabilidad lo primero que hará es identificar la información que ingresa al departamento contable. b) Revisará y verificará cada una de las transacciones o hechos económicos con respaldo de la documentación fuente o soporte. c) Una vez culminada la revisión y verificación el contador o la persona encargada de la contabilidad procederá a realizar los registros contables pertinentes en los libros contables y sistema d) Una vez culminada el registro de todas operaciones comerciales este dispondrá de información oportuna para la elaboración de los estados financieros. <p>Además se debe acotar que el contador(a) debe efectuar otras actividades tales como:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Revisión periódica de los estados financieros b) Declaración de los impuestos ante el ente de control (SRI) c) Elaboración de roles de pago d) Dar de baja a las cuentas por pagar a través de su cancelación e) Elaborar conciliación bancarias f) Pago y aportes patronales 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

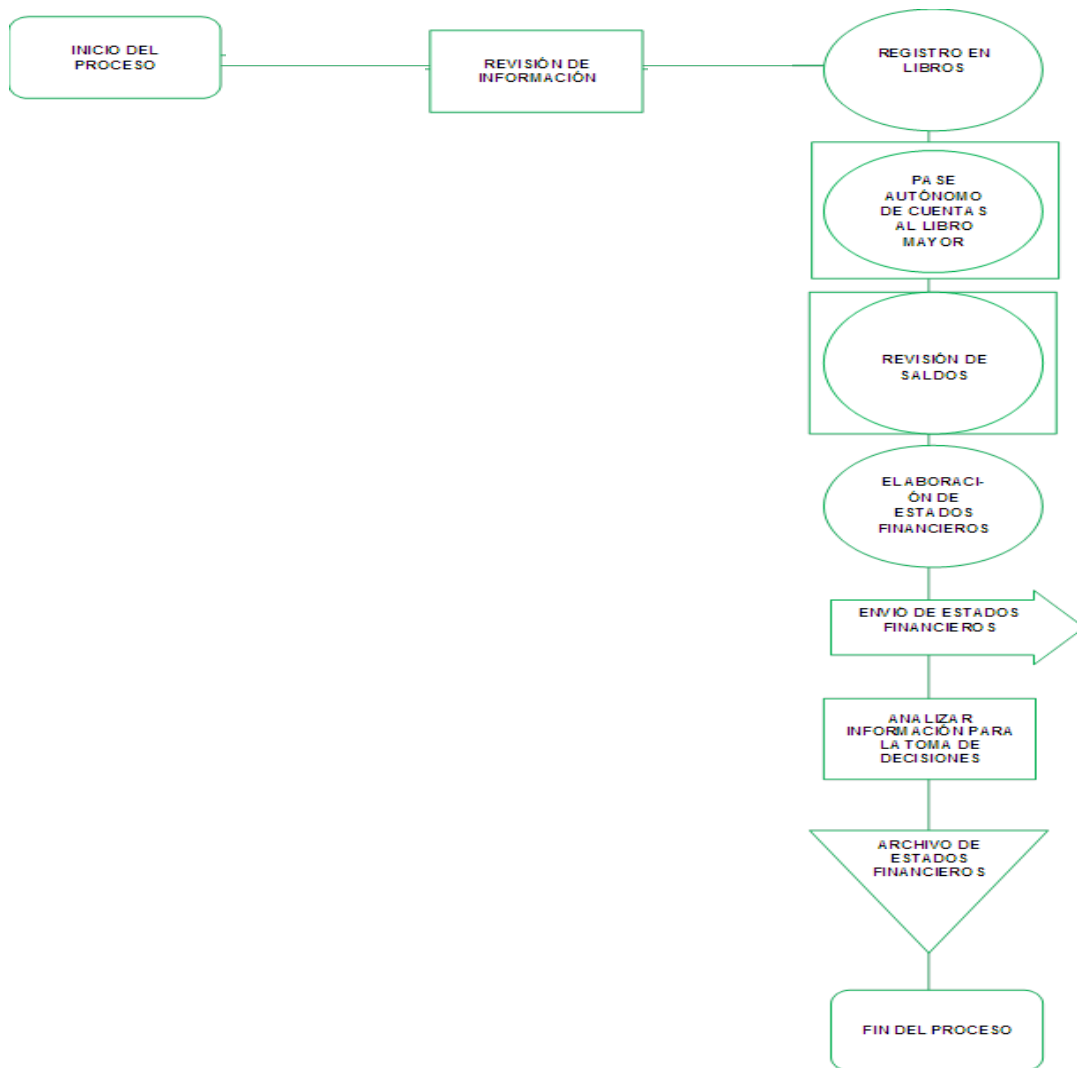


COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	2- 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

FLUJO GRAMA DEL PROCESO CONTABLE



Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

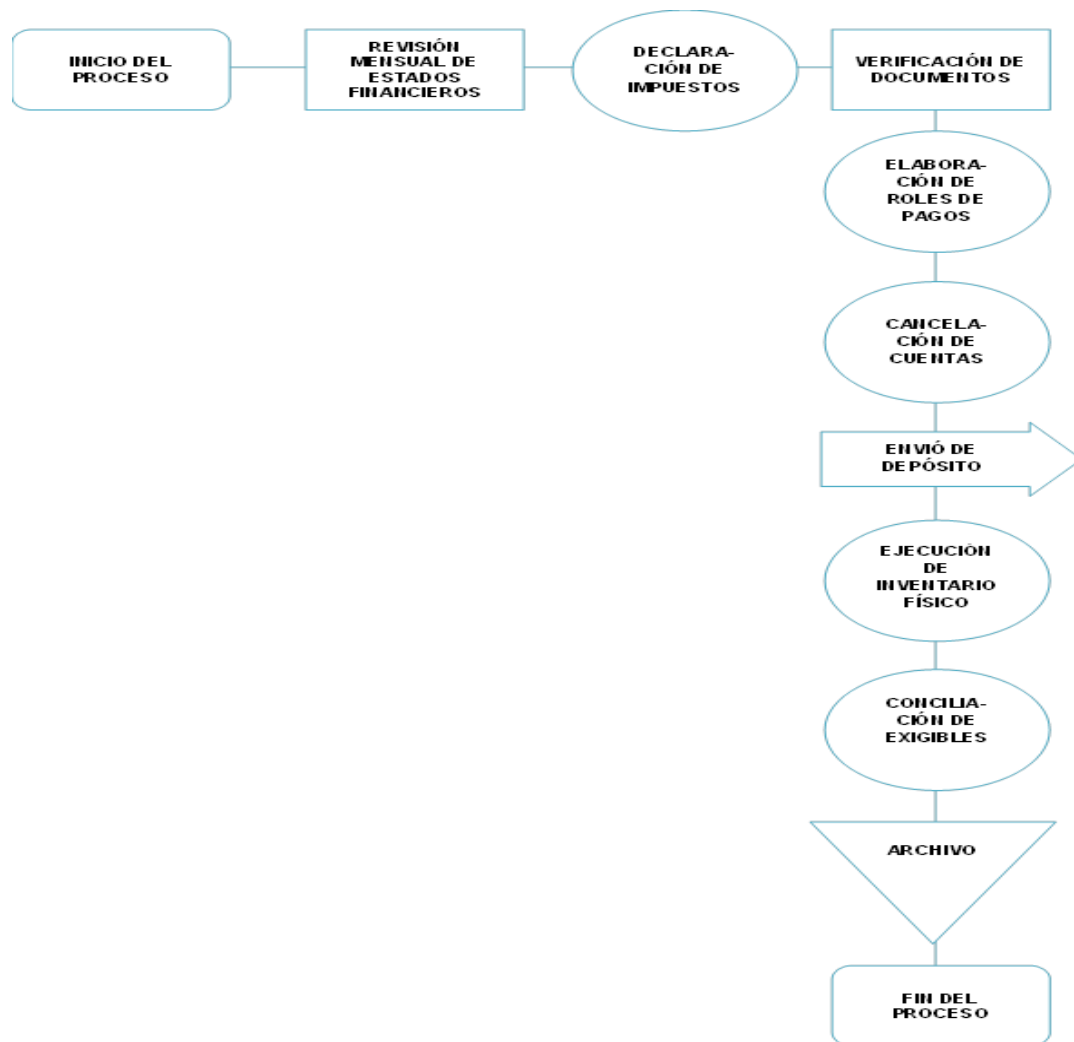


COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	3 - 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

FLUJO GRAMA DEL PROCESO CONTABLE



Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	4- 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G..J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
NORMATIVIDAD		
<p>Los pagos que realiza la empresa a favor de los empleadores deberá responder al dominio a favor el personal. Para ello se debe seguir el siguiente proceso:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Identificar los ingresos y deducibles a cada una de las personas que laboran para le empresa. b) Para ello se deberá determinar el sueldo que percibe de acorde a la ley laboral vigente o en el contrato que se estableció. c) Se hace el recargo de los días festivos, el mismo será del 100% sobre el sueldo ordinario. d) Se calculara las horas extras. e) Se deberá hacer la respectiva retención por relación laborar, conforme a lo señalado en la tabla tributaria. f) Se determinará el aporte patronal y personal, de acuerdo a la ley vigente. g) Se determinada los respectivos decimo (tercer y cuarto sueldo). h) Se hace el cálculo de las respectivas vacaciones al personal que labora en la empresa. i) En caso de existir se hace el respectivo cálculo de fondo de reservas. j) Se procede al pago del sueldo, de acuerdo a la información presentada en el rol de pago. 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

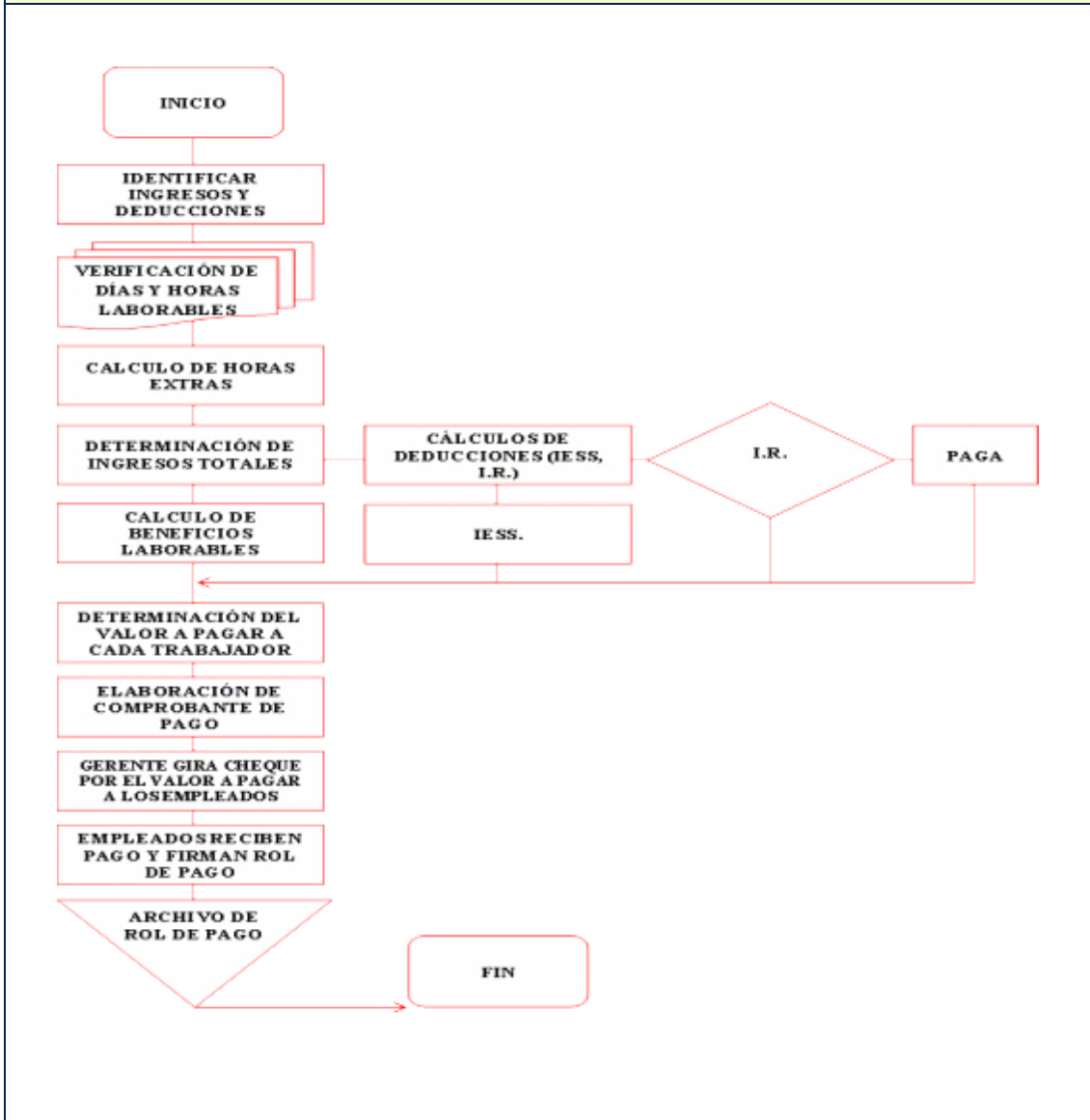


COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	5 - 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

FLUJO GRAMA DEL PROCESO CONTABLE



Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	6 - 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G..J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
NORMATIVIDAD		
<p>Para que el control de caja sea optimo se deberá realizar las respectivas actividades:</p> <p>a) Se receptara el efectivo, cheque o los pagarés pendientes por acreditar.</p> <p>b) Verificar en caso del efectivo si la cantidad es la adecuada y si es en cheque se deberá revisar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Nombre correcto • La cantidad • Firma autorizada <p>c) Se genera el recibo de ingreso a caja por el valor recibido.</p> <p>d) Se sella el recibo se firma y es entregado a la persona que realizo el respectivo depósito.</p> <p>e) Se conserva una copia como respaldo de la transacción.</p> <p>f) En caso de haber recibido efectivo o cheque, se procede hacer el respectivo depósito del dinero a cuenta de la empresa.</p> <p>g) Se realiza el respectivo corte de caja.</p> <p>h) Se elabora el respectivo reporte de caja y se distribuye al departamento contables con el respectivo documento soporte.</p>		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		



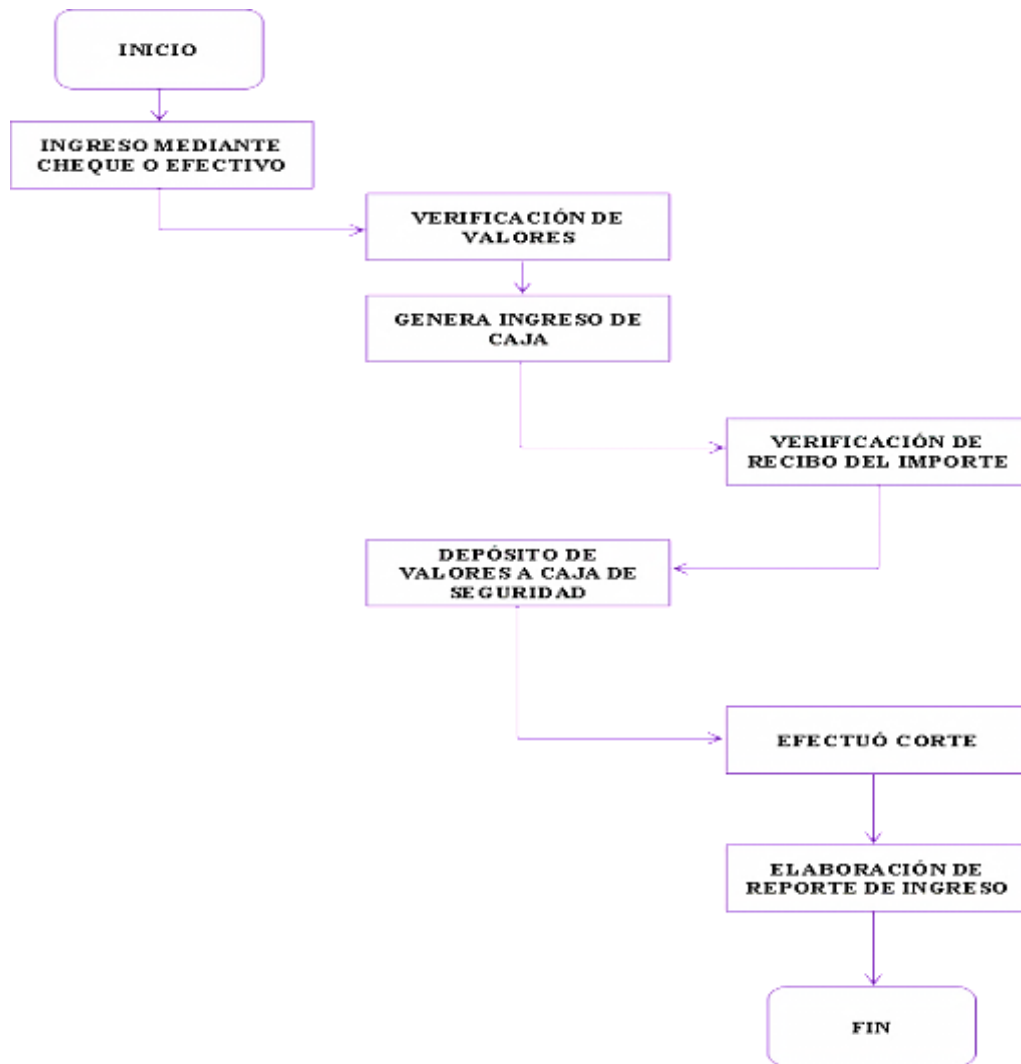
COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	7 - 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

FLUJO GRAMA DEL PROCESO CONTABLE

i) Contabilidad lo ingresa al sistema y archiva la documentación.



Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

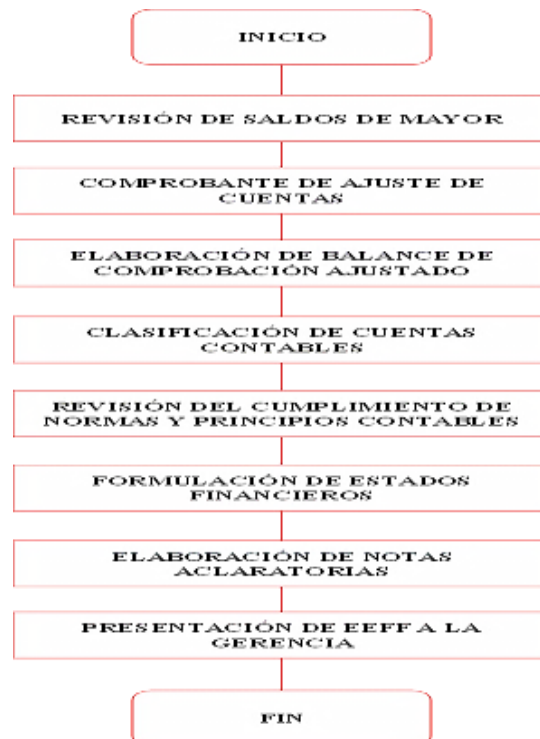
MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	8 - 8
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.

Departamento: Contabilidad
Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro
Fecha: 25 de junio del 2015

FLUJO GRAMA DEL PROCESO CONTABLE

Para la presentación de los estados financieros, el personal contable deberá tomar en consideración los siguientes puntos:

- a) Se deberá verificar si los saldos son los exactos, para ello deberá revisar el mayor general.
- b) Constatar que las cuentas estén registradas para realizar el respectivo ajuste.
- c) Clasificar y registrar los rubros en las cuentas a las que pertenecen.
- d) Verificar que se mantengan el mismo principio contable que el de años anteriores.
- e) Verificar que los estados financieros presente la forma y estructura que exigen las normas contables NIC y NIIF
- f) Agregar notas aclaratorias a los estados financieros.



Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides

COTISA

Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	1 - 6
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
POLÍTICAS CONTABLES		
<p>Con el propósito de que el personal contable y anexos a este lleven una actividad armónica entre ellos y competitiva, he considerado algunas políticas:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Emplear sistema contable de última tecnología con el fin de tener información contable oportuna b) En un plazo de al menos 30 días el contador deberá proporcionar información contable a través de informes financieros. c) Organizar el departamento contable con el fin de crear un ambiente laboral adecuado. d) Ejecutar informes financieros de cada una de las actividades que se desarrollan en el proceso contables de manera clara y entendible, logrando así que las personas involucradas en la empresa entiendan la información. e) Los informes financieros deben ser elaborados en base a la información que se procesó en los comprobantes emitidos y receptados. f) Ejecutar correctamente las cuentas contables, para ello el personal contable de la empresa deberá guiarse en el plan de cuentas que se propone en el presente manual de procedimientos contables. g) El departamento contable debe crear un vínculo con las demás áreas de la empresa, con lo cual se lograría tener información contable-administrativa detallada. 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	2 - 6
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
POLÍTICAS CONTABLES		
<p>h) La persona encargada del efectivo deberá registrarlos de manera oportuna y depositarlos de forma íntegra a las primeras horas del día siguiente que se hizo recepto los valores.</p> <p>i) Llevar un archivo ordenado de forma cronología que permita al personal verificar rápidamente cada uno de las transacciones contable ejecutada y más aún cuando estas van hacer conciliadas.</p> <p>j) La empresa deberá capacitar predicamento al personal contables en el ámbito contable, tributario y leyes.</p>		
COMPRAS		
<p>a) Todas las compras estarán a cargo del departamento de adquisición.</p> <p>b) Para la realización de las compras se deberá emitir una orden de compra con la respectiva firma de autorización de la persona encargada de las compras.</p> <p>c) Para la adquisición de algún producto o compro se deberá solicitar cotizaciones, para ello se deberá consultar como mínimo a tres proveedores, los deberán emitir nota informativa o proforma.</p> <p>d) Todas las cuentas por pagar deberán ser ingresadas al sistema en el sistema antes de ser canceladas.</p> <p>e) Los proveedores de la empresa deberán estar identificados para ellos se les asignarán un código el mismo que será el número de cedula o el Registro Único de Contribuyentes.</p>		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	3 - 6
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
POLÍTICAS CONTABLES		
<p>f) Se deberán contabilizar todas las facturas y se deberá verificar que este correctamente llenada como lo establece el SRI.</p> <p>g) Las compras que se harán a través de la modalidad de crédito deberán tener un vencimiento de 30 días.</p>		
VENTA		
<p>a) La empresa deberá mantener los precios del producto actualizado.</p> <p>b) Los datos de los clientes se deberá mantener actualizada, para ellos se deberá monitorear y renovar la información en el sistema.</p> <p>c) La autorización de pedido deberá ser aprobado por el gerente y presidente de la cooperativa.</p> <p>d) Para que se apruebe un crédito se deberá indagar y analizar el historial del cliente.</p> <p>e) En caso de que el cliente incumpla con los pagos, este automáticamente perderá el beneficio de acceder a un nuevo crédito.</p> <p>f) La cooperativa receptara pagos completos el mismo que estará establecido en la factura.</p> <p>g) La empresa encargada de las ventas debería emitir factura por el monto mínimo establecido por el Servicio de Rentas Internas.</p> <p>h) Toda venta deberá ser registrada en el reporte diario, para que haya un sustento del volumen de material vendido.</p> <p>i) Se conciliaran de las ventas se acudirá a los reportes diarias.</p>		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	4 - 6
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
POLÍTICAS CONTABLES		
INGRESO DE INVENTARIO		
<ul style="list-style-type: none"> a) La persona del control del inventario será el único encargado de informar sobre las faltantes. b) Para la adquisición de mercadería se solicitará como mínimo 3 cotizaciones, con lo cual la administración comprara el más conveniente c) Para la adquisición de los inventarios no siempre se seleccionara el más accesible sino el más conveniente para el proceso de producción. d) La bodega constantemente verificara el inventario a través del conteo físico. e) Para el registro del ingreso de mercadería el personal de bodega empleara el método promedio ponderado. f) Almacenamiento o bodega verificara si la mercadería adquirida cumple con las condiciones específicas del pedido. g) El personal de bodega deberá contar con documentación original y soporte cuando se hagan las nuevas adquisiciones. 		
EGRESO DE INVENTARIO		
<ul style="list-style-type: none"> a) El personal de operaciones elaborara la requisición de materiales que se necesitan emplear en el proceso de producción. b) El personal de operaciones deberá justificar la utilización del material que están solicitando. 		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	5 - 6
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
POLÍTICAS CONTABLES		
<p>c) El personal de almacenamiento deberá respaldar el egreso del inventario a través de la documentación pertinente (vales de salidas), en este se deberá detallar valor, modelo, color, calibres y demás especificaciones.</p>		
PAGO A PROVEEDORES		
<p>a) Para la cancelación de la compra el proveedor deberá presentar copia de la documentación pertinente (factura y orden de pedido)</p> <p>b) La cancelación de la compra que se haga en modalidad de crédito, se la realizara con un plazo de 30 días no mayor.</p> <p>c) Toda cancelación que se haga al proveedor por compras a crédito o al contado se hará a través de cheque.</p> <p>d) Los pagos se harán únicamente con la persona que se finiquitó el contrato de compra.</p> <p>e) En caso de que la cancelación de la compra la realice un tercero, este deberá presentar una autorización firmada por el beneficiario.</p> <p>f) Todos los pagos que se hagan por compras serán ingresadas al sistema al momento que se haga su respectiva liquidación.</p>		
PAGO DE IMPUESTOS		
<p>a) El pago de impuesto por diferentes conceptos se deberán declarar en el tiempo establecido por el Servicios de Rentas Internas.</p>		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

COTISA
Cooperativa de Transportes Santa Rosa
Dirección: Calle Chávez Franco e Intersección Guayas
Edificio: Sindicatos de Choferes - Primer Piso Alto
Teléfono: 072943330

MANUAL DE CONTROL CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA	HOJA DE TRABAJO	6 - 6
	ELABORADO	L.E.V.B.
	REVISADO	G.J.CH.C.
Departamento: Contabilidad Lugar: Cantón Santa Rosa - Provincia de El Oro Fecha: 25 de junio del 2015		
POLÍTICAS CONTABLES		
b) Para la oportuna declaración de impuesto se deberá tomar de base la documentación de los reportes de las transacciones comerciales. c) El pago de los impuesto serán responsabilidad única del contador(a).		
Elaborado por: Lorena Elizabeth Vaca Benavides		

6.6. Plan de acción

Con el fin de ejecutar una propuesta de manera eficiente, se deberá ejecutar un plan que haga fiables los resultados que se obtenga de la ejecución del manual de procedimientos, para ellos se deberá:

- Evaluar los flujos de información y los procesos contables que se ejecuten
- Implementar un manual de procedimientos contables que oriente al personal que labora en el área contable y nexos a este.
- Diseñar un presupuesto que haga factible la ejecución de la propuesta
- Desarrollar las actividades de implementación de la propuesta en base a un cronograma de trabajo.
- Capacitar al personal contable y administrativo sobre la propuesta

6.7. Administración de la propuesta

La propuesta que consiste en el **DISEÑO DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES PARA LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA COTISA DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA PROVINCIA DE EL ORO**, estará a cargo de su ejecución el Gerente y Contador de la empresa, con el respectivo monitoreo de la tesista.

6.8. Resultados esperados

Con la implantación de manual de procedimientos contables se espera obtener resultados óptimos para el mejoramiento del desempeño de la empresa y de la información contable-financiera que se obtiene, pero además se pretende obtener:

- Contar con un sistema que optimice los procesos contables que se ejecutan en la empresa COTISA.
- Alcanzar un mayor rendimiento del personal y de la información contables que elaboran.
- Crear un ambiente laboral armónico en donde se trabaje en base a lineamientos y políticas.
- Obtener respaldo de toda la información contable que se ejecuta durante los procesos comerciales.
- Desarrollar actividades acorde a las normas contables y financieras.

6.9. Presupuesto de la implementación de la propuesta.

DESCRIPCIÓN	COSTO
Diseño del manual de procedimientos contables	\$1200,00
Presentación del manual al Gerentes, Presidente y Delegados de la Comisiones	\$80,00
Exposición de la propuesta antes el talento humano de la empresa	\$150,00
Capacitación al personal contable y administrativo.	\$250,00
TOTAL	\$1630,00

Bibliografía

- 1 *ALCARRIA, Jaime, José. 2008. Contabilidad Financiera I. s.l.: UNIVERSITAT JAUME I, 2008. ISBN: 978-84-691-1809-2.*
- 2 *ALVAREZ, Isabel. 2005. Introducción a la contabilidad de gestión. México: McGraw Hill, 2005. 848970869X.*
- 3 *FRED R., David. 1997. Administración Estratégicas. México: PEARSON Educación, 1997. ISBN 970-26-0427-3.*
- 4 *Kennedy, RD y McMullen, SY. 2001. Estados Financieros: forma, Análisis e Interpretación. México, DF : UTEHA, 2001. HF 5681 B2K4 1971.*
- 5 *Lopez, Maria Dolores Lopez. 2010. Fundamentos de Economía, Empresa, Derecho, Administración y metodología de la investigación aplicada a la RSC. . España: Gesbiblo, S.L., 2010.*
- 6 *MARTINEZ, Rafael. 2009. Manual de contabilidad para PYMES. Alicante: ECU, 2009. ISBN: 9788484548072.*
- 7 *MEJIA, SOTO, Eutimio y MONTES, SALAZAR, Carlos, Alberto. 2006. Contaduría internacional. S.L.: ECOE, 2006. ISBN 9586484386*
- 8 *MORENO, Begoña, Pablo, AGUILAR y ARROYO, Alicia. 2008. Contabilidad de costes y de gestión. Madrid: DELTA Publicaciones, 2008. 8496477142.*
- 9 *NARANJO, SALGUERO, Marcelo y SALGUERO, NARANJO. 2006. Contabilidad comercial y de servicios. Quito: Don Bosco, 2006. *.*
- 10 *OROZCO, Jose. 2006. Contabilidad general. Quito: Emanuel Editores , 2006. ISBN-978-9942-00-604-2.*
- 11 *PYKE, William. 1998. Principios de contabilidad. México: CECSA, 1998.*
- 12 *ROMAN, Carlos. 2012. Fundamentos de administración financiera. México: RED TERCER MILENIO S.C., 2012. ISBN 978-607-733-099-8.*

- 13 V.V.A.A. 2012. *Marco conceptual de la información financiera*. Madrid: Documentos AECA, 2012. ISBN: 9788415467601.
- 14 VERA, Silvana y ESPINOZA, Gisella. 2013. *Debilidades del control interno que afectan el ambiente de trabajo en la empresa DECONSID S.A. de la ciudad de Babahoyo provincia de Los Ríos. Debilidades del control interno que afectan el ambiente de trabajo en la empresa DECONSID S.A. de la ciudad de Babahoyo provincia de Los Ríos*. Babahoyo: Universidad Técnica de Babahoyo, 2013.

Web grafía

- 1 Arturo, K. 2013. *crecenegocios.com*. *crecenegocios.com*. [En línea] 2013. [Citado el: 7 de abril de 2014.] <http://www.crecenegocios.com/el-estado-de-resultados/>.
- 2 CARO, Ricardo Enriques. 2012. *Administración Moderna*. *Administración Moderna*. [En línea] 15 de Febrero de 2012. [Citado el: 29 de marzo de 2013.] <http://thesmadruga2.blogspot.com/2012/04/metodos-de-evaluacion-de-inventarios.html>.
- 3 *Gerencie.com Colombia*. 2013. *Gerencie.com*. *Gerencie.com*. [En línea] 6 de Febrero de 2013. [Citado el: 23 de julio de 2013.] <http://www.gerencie.com/barreras-arancelarias.html>.
- 4 *Gerencie.com*. 2010. *Gerencie.com*. *Gerencie.com*. [En línea] 2010. [Citado el: 7 de abril de 2014.] <http://www.gerencie.com/estado-de-cambios-en-el-patrimonio.html>.
- 5 *GestionPolis*. 2012. *GestionPolis*. *GestionPolis*. [En línea] 12 de Febrero de 2012. [Citado el: 12 de junio de 2013.] <http://www.buenastareas.com/ensayos/La-Industria-Pesquera/3425323.html>.
- 6 MONSALVE, Juan. 2011. *El ejercicio actual del Contador Público*. *El ejercicio actual del Contador Público*. [En línea] *blogspot.com*, 20 de Abril de 2011.

[Citado el: 6 de Junio de 2004.]
<http://jcmonsalve1210.blogspot.com/2011/04/metodo-vertical-y-horizontal-de.html>.

- 7 *Plangeneralcontable*. 2007. *plangeneralcontable.com*. *plangeneralcontable.com*. [En línea] NewPyme S.L, 10 de Agosto de 2007. [Citado el: 11 de Diciembre de 2013.] http://www.plangeneralcontable.com/?tit=guia-de-las-normas-internacionales-de-contabilidad-nic-&name=GeTia&contentId=man_nic&manPage=8. *
- 8 *WebProfit Ltda*. 2009. *GestioPolis*. *GestioPolis*. [En línea] 3 de Marzo de 2009. [Citado el: 23 de Julio de 2013.] <http://www.gestiopolis.com/recursos/experto/catsexp/pagans/eco/36/arancel.htm>.

ANEXOS

ANEXO N°1
Registro Único de Contribuyentes RUC de la compañía COTISA S.A.



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0790103289001
RAZON SOCIAL: COOPERATIVA DE TRANSPORTES SANTA ROSA
NOMBRE COMERCIAL: COTISA
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: PEREZ JARAMILLO JOSE ANTONIO
CONTADOR: GORDILLO RUIZ JOSE ELEITERIO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 06/08/1972 **FEC. CONSTITUCION:** 06/08/1972
FEC. INSCRIPCION: 05/08/1999 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 15/08/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

TRANSPORTE DE CARGA PESADA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: EL ORO Cantón: SANTA ROSA Parroquia: SANTA ROSA Barrio: CENTRAL Calle: CHAVEZ FRANCO Número: S/N Intersección: GUAYAS Edificio: SINDICATO DE CHOFERES Piso: 1 Oficina: 13 Referencia ubicación: FRENTE A COMPAÑIA TAXI EJECUTIVO Telefono Domicilio: 072943330 Email: cooptransantarosa@hotmail.com Celular: 0995526726

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: REGIONAL EL ORO EL ORO **CERRADOS:** 0


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: AY2460E12 Lugar de emisión: MACHALA/AV. 25 DE JUNIO, Fecha y hora: 15/08/2013 08:12:41

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

ANEXO N°2

Número de socios con que cuenta el Colegio de Contadores de El Oro



COLEGIO DE CONTADORES DE EL ORO

Machala, 12 de Noviembre del 2013


Oficio No. CCO-2013-0200

Srta.
Graciela Mercedes Espinoza Morán
Ciudad.-

De mis consideraciones:

En respuesta a oficio recibido con fecha 05 de Noviembre del año en curso, previo a revisión de nuestra base de datos puedo informarle que el Colegio de Contadores de El Oro, cuenta con 157 Socios Activos hasta la presente fecha.

Atentamente, -


CPA Olga Marlene Ocampo Palacios.
PRESIDENTA DEL CCO

Cc/file
MO/mv



USD \$ 1.00



**ANEXO N°3
 GUÍA DE OBSERVACIÓN
 UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
 UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 GUÍA DE OBSERVACIÓN**



TEMA:“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A. DE LA CIUDAD DE SANTA ROSA”

OBJETIVO: Emitir un criterio cuantitativo sobre el contro contable interno y estados financieros.

ESCALA

	TOTAL MENTE DE ACUERDO	MAYORITARIAMENTE DE ACUERDO	PARCIALMENTE DE ACUERDO	EN DESACUERDO	NO SABE		
	4	3	2	1	0		
					()		
1 Estructura organizacional			4	3	2	1	0
Sugerencias.....							()
							()
2 Talento humano contable-financiero			4	3	2	1	0
Sugerencias.....							()
							()
3 Políticas, normas y reglamento			4	3	2	1	0
Sugerencias.....							()
							()
4 Sistema contable			4	3	2	1	0
Sugerencias.....							()
							()
5 Plan de cuenta			4	3	2	1	0
Sugerencias.....							()

						()
6	Estados financieros	4	3	2	1	0
	Sugerencias.....					
					

OBSERVACIÓN GENERAL: _____

FECHA: _____

ANEXO N°4

ENTREVISTA APLICADA AL GERENTE DE LA COMPAÑÍA COTISA S.A.



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



TEMA: :“El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa”

OBJETIVO: Conocer el criterio del gerente de la compañía, con respecto a los estados financieros y su oportuno análisis.

NOMBRE DEL ENTREVISTADOR: _____

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: _____

LUGAR: _____

FECHA: _____

1. **¿CUÁL ES EL TIPO DE FINANCIAMIENTO SE EMPLEA EN LA EMPRESA POR LO GENERAL PARA EL DESARROLLO DE ACTIVIDADES OPERATIVAS?**

2. **¿EL PERSONAL CONTABLE DE LA COMPAÑÍA HACE USO DE MECANISMOS DE CONTROL FINANCIERO?**

3. **¿HACEN USO DE PLANES DE FINANCIAMIENTO PARA REINVERSIÓN DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS?**

4. **¿CUÁL ES SU PUNTO DE VISTA CON RESPECTO A LA CONFIABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE EMITE EL DEPARTAMENTO CONTABLE DE LA EMPRESA?**

5. **¿CONOCE USTED BAJO QUÉ PARÁMETROS SE ELABORA EL PRESUPUESTO DE GASTOS ANUAL EN LA EMPRESA?**

6. **¿SE CUMPLE OPORTUNAMENTE CON LAS OBLIGACIONES A CORTO PLAZO QUE TIENE LA EMPRESA?**

7. ¿QUÉ MEDIDAS ADOPTA LA EMPRESA PARA EL CONTROL DE LOS FONDOS DE EFECTIVOS?

8. ¿LA EMPRESA CUENTA CON POLÍTICAS, NORMATIVAS Y REGLAMENTO PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

9. ¿QUÉ CAMBIOS CREE USTED QUE DEBERÍAN TOMAR EN CONSIDERACIÓN LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA CON LA REALIZACIÓN AL ANÁLISIS FINANCIERO?

OBSERVACIÓN: _____

ANEXO N°5
ENTREVISTA APLICADA AL PERSONAL CONTABLE DE LA COMPAÑÍA
COTISA S.A.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TEMA: :“El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa”

OBJETIVO: Conocer el criterio del personal contable de la compañía, con respecto a los estados financieros y su oportuno análisis.

NOMBRE DEL ENTREVISTADOR: _____

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: _____

LUGAR: _____

FECHA: _____

1. **¿CUÁL CREE USTED QUE DEBERÍAN SER LOS ASPECTOS QUE SE DEBERÍAN CONSIDERAR ANTES DE ELABORAR LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA PARA SU POSTERIOR ANÁLISIS?**

2. **¿CREE USTED PRIORITARIO QUE EL ANÁLISIS FINANCIERO DEBE EFECTUARSE SOBRE UNA BASE COMPARATIVA?**

3. **¿CUÁLES SON LOS OBJETIVOS QUE LA EMPRESA ALCANZADO O ALCANZARÍA CON EL OPORTUNO ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS?**

4. **¿CUANDO SE HABLA DE EVALUAR LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA, QUÉ SE ESTÁ PRETENDIENDO?**

5. **¿CONSIDERA USTED QUE EL ANÁLISIS FINANCIERO ES CONSIDERADO UNA HERRAMIENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES OPORTUNA DE UNA EMPRESA?**

6. **¿CREE USTED QUE EL ANÁLISIS FINANCIERO ES NECESARIO PARA ESTABLECER EL NIVEL DE RENTABILIDAD Y ENDEUDAMIENTO DE LA COMPAÑÍA?**

OBSERVACIÓN: _____

ANEXO N°6
ENCUESTA APLICADA A LOS PROFESIONALES EN CONTABILIDAD U
AUDITORIA AJENOS A LA COMPAÑÍA COTISA S.A.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TEMA: :“El control interno contable y su incidencia en los estados financieros de la compañía COTISA S.A. de la ciudad de Santa Rosa”

OBJETIVO: Conocer el criterio de profesionales en contabilidad y auditoría con respecto a los estados financieros y su oportuno análisis.

NOMBRE DEL ENCUESTADOR: _____

NOMBRE DEL ENCUESTA: _____

LUGAR: _____

FECHA: _____

1. ¿QUÉ AGENTES INCIDENTES SE DEBEN TOMAR EN CONSIDERACIÓN PARA EFECTUAR EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

- Necesidades de la empresa
- Análisis del proceso contable
- Revisión del sistema informático
- Ausencia de un control interno contable

2. ¿CUÁL DE LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS SE DEBE TOMAR EN CONSIDERACIÓN PARA REALIZAR UN OPORTUNO ANÁLISIS FINANCIERO?

- Estado de resultados integral
- Estado de situación financiera
- Estado de flujo de efectivo
- Todos los anteriores

3. ¿CUÁL CREE USTED QUE SERÍAN LOS ELEMENTOS QUE DEBERÍA CONSIDERAR OPORTUNO UNA EMPRESA PARA CONOCER SU MARGEN DE UTILIDAD?

- Índices de rentabilidad
- Estado de resultados
- Otros _____

4. ¿QUÉ ELEMENTOS DEBE DISPONER UNA EMPRESA PARA QUE SUS GERENTES ADMINISTRATIVOS TOMEN DECISIONES OPORTUNAS CON RESPECTO A RENTABILIDAD Y ENDEUDAMIENTO?

- Estados financieros con información real
- Estrategias financieras
- Presupuesto
- Todas las anteriores

<p>5. ¿QUÉ HERRAMIENTAS CREE USTED QUE DEBE ADOPTAR UNA EMPRESA PARA EL CONTROL DE SUS FONDOS DE LIQUIDEZ?</p> <p><input type="checkbox"/> Políticas financieras</p> <p><input type="checkbox"/> Estrategias financieras</p> <p><input type="checkbox"/> Sistema de control</p> <p><input type="checkbox"/> Otras</p> <p>6. ¿QUÉ TIPO DE NORMAS DEBERÍA EJECUTAR UNA EMPRESA PARA ELABORAR ESTADOS FINANCIEROS CREÍBLES?</p> <p><input type="checkbox"/> NIC</p> <p><input type="checkbox"/> NIIF</p> <p><input type="checkbox"/> LORTI</p> <p><input type="checkbox"/> Otras _____</p> <p>7. ¿CUÁL ES EL MODELO MÁS CONVENIENTE PARA UN ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MANERA OPORTUNA?</p> <p><input type="checkbox"/> Análisis vertical</p> <p><input type="checkbox"/> Análisis comparativo</p> <p><input type="checkbox"/> Análisis de tendencias</p> <p><input type="checkbox"/> Diagnostico financiero</p> <p>8. ¿CREE OPORTUNO QUE UNA EMPRESA DEBE PERIÓDICAMENTE EJECUTAR ANÁLISIS FINANCIEROS CON EL FIN DE CONOCER SU SITUACIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA?</p> <p><input type="checkbox"/> Si</p> <p><input type="checkbox"/> No</p>
<p>OBSERVACIÓN: _____</p> <p>_____</p> <p>_____</p>

List of sources

Document	TESIS ANGUIZACA JULIA.pdf (D16344330)	⊕	http://v
Submitted	2015-11-23 13:33 (-05:00)	⊕	https://
Submitted by	juliaanguizaca@yahoo.es	⊕	http://c
Receiver	jgdiaz.utmac@analysis.orkund.com	⊕	http://v
Message	TESIS ANGUIZACA Show full message	⊕	http://v
	7% of this approx. 25 pages long document consists of text present in 12 sources.	⊕	http://v
		⊕	http://v
		⊕	http://v

Reset
Export
Share
?

0 Warnings

CARÁTULA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE
 MACHALA UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS
 EMPRESARIALES CARRERA DE COMERCIO
 INTERNACIONAL TRABAJO DE TITULACIÓN
 PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
 INGENIERA EN COMERCIO INTERNACIONAL
 TEMA: "DISEÑO DE UN PLAN DE NEGOCIO
 PARA LA CREACIÓN DE UNA EMPRESA
 EXPORTADORA DE PULPA DE CANGREJO
 BAJO LA CERTIFICACIÓN HACCP DESDE LA
 CIUDAD DE MACHALA PROVINCIA DE EL
 ORO DIRIGIDO AL MERCADO DE ITALIA"
 AUTORA: JULIA ESTEFANIA ANGUIZACA
 ELIZALDE TUTOR: ING. JIMMY DÍAZ CUEVA,
 MBA. MACHALA EL ORO ECUADOR 2015 2
 CAPÍTULO I.1. EL PROBLEMA. 1.1. Tema de
 investigación "DISEÑO DE UN PLAN DE
 NEGOCIO PARA LA CREACIÓN DE UNA
 EMPRESA EXPORTADORA DE PULPA DE
 CANGREJO BAJO LA CERTIFICACIÓN HACCP
 DESDE LA CIUDAD DE MACHALA PROVINCIA