



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÒGICO BOLIVARIANO D
TECNOLOGÌA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**DISEÑO DE PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN LA
MEJORA DEL CONTROL DE INGRESOS Y
EGRESOS DE LA COMPAÑÍA DE
TAXIS COPENUN S.A.**

Autora:

González Torres Celia Alexandra

Tutor:

PhD. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado

Guayaquil – Ecuador

2018



DEDICATORIA

Este trabajo va dedicado con todo mi amor a mis hijos quienes fueron el pilar fundamental y mi fuente de inspiración en cada día de clases que asistí. A mi madre y a mi suegra quienes con mucho amor, cariño y paciencia cuidaron de ellos en cada momento en que me encontraba ausente.

A mi esposo por creer y confiar en mi capacidad, por darme su apoyo incondicional cada vez que lo necesité, por motivarme a concluir con esta parte de mi formación profesional, por impulsarme a no decaer a mitad del camino y sobre todo por comprender que esta meta requería de mucho sacrificio.

Finalmente, llena de mucho regocijo dedico este trabajo a mi padre y a mis hermanos y quienes nunca dejaron de incentivar me a no abandonar la meta trazada.

Celia Alexandra



AGRADECIMIENTO

A Dios por la salud y la vida, por bendecirme a lo largo de este camino y enseñarme que hay que perseverar con mucha fe para alcanzar todo lo que anhelamos.

A mis queridas amigas de provincia, quienes con sus ocurrencias hacían llevaderos los extensos días de clases.

A mis estimados maestros quienes, a pesar de nuestro cansancio por el viaje agotador, siempre tuvieron una palabra de aliento, como no ha agradecer a mi tutora de tesis quien con mucha paciencia ha sabido comprender mi condición de madre.

Finalmente, gracias totales a mi querida y amada familia, hijos, esposo, padres, hermanos, pues fueron ese motor que necesité en todo momento, sin duda llegar hasta aquí no ha sido nada fácil, de hecho, parece un sueño, ya en ciertos momentos creí no poder culminarlo nunca, pero una vez más queda demostrado que las limitaciones están en nuestra mente, más cuando quieres siempre puedes.

Celia Alexandra



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

**DISEÑO DE PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

Propuesta de Manual de procedimientos contables en la mejora del control de ingresos y egresos de la Compañía de Taxis COPENUN S.A.”

Autor: González Torres Celia Alexandra

Tutora: PhD. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado

RESUMEN

La presente investigación se la estructuró a fin de conocer la problemática de las fallas del control interno en los procedimientos del área financiera, referidas a los ingresos y egresos, así como la rendición de cuentas a los socios de la institución, lo que afecta la transparencia de los estados financieros de la entidad, además que está mermando el nivel de confianza de los socios y liquidez de la institución que se rehúsan a cancelar las cuotas vencidas, perjudicando a los clientes que utilizan los servicios de la institución. Por este motivo, se realizó este estudio, dado que la base de toda empresa comercial es el control del ingreso y salida de los productos; he aquí la importancia del manejo del inventario en la compañía, para mejorar el nivel de cumplimiento de las cuentas de presupuestos de ingresos y egresos, razón por la cual se formuló el objetivo de diseñar un Manual de Control Interno, para mejorar la eficiencia y eficacia de los Procedimientos del Área Financiera de la Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Manual

Procedimientos

Contables

Control

Ingresos - Egresos



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL,
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS**

**DISEÑO DE PROYECTO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

Propuesta de Manual de procedimientos contables en la mejora del control de ingresos y egresos de la Compañía de Taxis COPENUN S.A.”

Autor: González Torres Celia Alexandra

Tutora: PhD. Mireya Stefanía Zúñiga Delgado

ABSTRACT

The present investigation was structured in order to know the problem of the internal control failures in the financial area procedures, referred to the income and expenses, as well as the accountability to the partners of the institution, which affects the transparency of the financial statements of the entity, which is also decreasing the level of trust of the partners and liquidity of the institution that refuse to cancel the due installments, harming customers who use the services of the institution. For this reason, this study was carried out, given that the basis of any commercial enterprise is the control of the entry and exit of products; here is the importance of inventory management in the company, to improve the level of compliance of income and expenditure budget accounts, which is why the objective of designing an Internal Control Manual was formulated to improve efficiency and effectiveness of the Procedures of the Financial Area of the Tax Company COPENUN SA

Manual	Procedures	Accountants	Control	Income - Expenses
--------	------------	-------------	---------	-------------------

ÍNDICE GENERAL

.....	¡Error! Marcador no definido.
PORTADA	¡Error! Marcador no definido.
CONTRAPORTADA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN	v
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE GENERAL	x
ÍNDICE DE IMAGEN	xiii
ÍNDICE DE TABLAS	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
CAPÍTULO I	1
EL PROBLEMA	1
Planteamiento del problema.....	1
Ubicación del Problema en un contexto	1
Situación conflicto	2
Delimitación del problema.....	3
Planteamiento o formulación del problema.....	3
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
Fundamentación Teórica	8
Antecedentes históricos	8
Antecedentes Referenciales	12
Manual de procedimientos contables	17
Importancia de la contabilidad	18
Teneduría de libros	19
Características principales de la teneduría de libros.....	20

Diferencias entre contabilidad y teneduría de libros.....	20
Principios contables	21
Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)	21
Control de Ingresos y Egresos.....	23
Los ingresos.....	23
Grupo de ventas e ingresos	24
Ingresos por bienes y servicios:.....	25
Grupo de variación de existencias	26
Control de egresos de una empresa:.....	26
Debe haber un hábito para imputar gastos consumidos.	26
Periodicidad de control a varios niveles.	27
Fundamentación Legal.....	27
Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.....	28
Variables de la investigación	29
Variable Independiente	29
Variable Dependiente	29
Definiciones Conceptuales	29
CAPÍTULO III.....	32
METODOLOGÍA.....	32
Presentación de la empresa	32
Nombre completo de la empresa o institución:	33
Valores.....	33
Misión.....	34
Visión.....	35
Estrategias Competitivas	35
Estructura Organizativa. Principales áreas de la Empresa.	36
Plantilla total de trabajadores	36
Cartera de servicios y productos de la empresa:.....	36
Proveedores de la empresa:	37
Principales competidores de la empresa:	38
Diseño de la Investigación.....	38
Tipos de Investigación.....	38
Población y Muestra	39

Muestra:.....	40
Métodos y Técnicas de Investigación	41
Técnicas	41
CAPÍTULO IV	43
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	43
Aplicación a las técnicas de instrumentos.....	43
Análisis documental	44
Cuadros y gráficos	44
Entrevista al Gerente General de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., Sr. Kléber Domínguez	44
Encuesta a los socios de la Compañía de Taxis COPENUN S.A.....	47
Resultados	57
PLAN DE MEJORAS: Estrategias y Cursos de Acción:	58
Justificación de la Propuesta.....	59
Análisis de Factibilidad.....	59
Descripción de la propuesta	59
Alcance del manual de Procedimiento Contable	61
Responsables de la Actividad Contable	61
Responsabilidades y Funciones	61
Procedimiento y gestión.....	62
Políticas contables para el manejo de los recursos de la empresa	62
Manual de Procedimiento Contable	63
Plan de acción.	75
Administración de la Propuesta	76
Resultados esperados.....	76
Estrategias de implementación de propuesta.	77
Bibliografía	78
Anexo	80
Anexo 1: Entrevista al Gerente General de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., Sr. Kléber Domínguez	81
Anexo 2: Encuesta a los socios de la Compañía de Taxis COPENUN S.A.	82
Anexo 3: FOTOS QUE AVALAN LA INVESTIGACIÓN	84

ÍNDICE DE IMAGEN

Imagen 1: Principios de contabilidad generalmente aceptados	22
Imagen 2: Estrategias Competitivas	35
Imagen 3: Organigrama estructural	36
Imagen 4: Organigrama estructural Propuesto	58
Imagen 5: Recorrido del proceso contable	60
Imagen 6: Flujograma para el proceso de ajuste de los materiales y suministros de oficina	69
Imagen 7: Flujograma para el proceso de las depreciaciones de propiedad Planta y Equipo.....	71
Imagen 8: Flujograma de proceso para la adquisición de bienes de propiedad planta y equipo.....	74

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Periodicidad de aplicación de evaluaciones	47
Tabla 2: Responsables de las actividades de control contable.....	48
Tabla 3: Evaluación de riesgos	49
Tabla 4: Políticas Y procedimientos de control	50
Tabla 5: Conocer Información.....	51
Tabla 6: Sistema financiero	52
Tabla 7: Beneficios de un Manual de Procedimientos contables	53
Tabla 8: Beneficios para la Cooperativa de Taxis.....	54
Tabla 9: Aplicación de un Manual de procedimientos.....	55
Tabla 10: Beneficios de tener un Manual.....	56
Tabla 11: Determinación de los porcentajes para las correspondientes depreciaciones.....	75

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Periodicidad de aplicación de evaluaciones	47
Gráfico 2: Responsables de las actividades de control contable	48
Gráfico 3: Evaluación de riesgos	49
Gráfico 4: Políticas y procedimientos de control	50
Gráfico 5: Conocer Información	51
Gráfico 6: Sistema financiero	52
Gráfico 7: Beneficios de un Manual de Procedimientos contables	53
Gráfico 8: Beneficios para la Cooperativa de Taxis	54
Gráfico 9: Aplicación de un Manual de procedimientos	55
Gráfico 10: Beneficios de tener un Manual	56

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

Ubicación del Problema en un contexto

En la provincia de Santa Elena, sus habitantes constantemente viajan a diferentes lugares, muchos de ellos en taxis en busca de seguridad, optimización de tiempo y la calidad de servicio que ofrece este medio de transporte, por tal motivo, este segmento productivo se ha formalizado ante la creación de empresas dedicadas a brindar un servicio que permita a los viajeros disponer de unidades de transporte que oferten seguridad, comodidad y un servicio personalizado puerta a puerta.

Es así que un 14 de diciembre del 2010, se reúnen un grupo de personas, propietarias de vehículos livianos con la finalidad de crear una compañía de transporte que oferte un servicio seguro, con calidad, garantizando el bienestar, prontitud y seguridad al usuario, a través de sus unidades, promoviendo la creación de la compañía COPENUN S.A., otorgando a la ciudadanía nuevas unidades de transporte a precios sumamente cómodos.

Con el paso de los años, la Compañía de Taxis COPENUN S.A. ha incrementado sus unidades y mejorado la calidad en el servicio, sin embargo, a medida que creció la empresa, esta se vio abocada a otra problemática, la misma que afecta al manejo adecuado de los recursos financieros, situación que desembocó en crear un déficit fiscal al término de cada ejercicio económico, lo que afecta de manera directa al desenvolvimiento de las actividades de la compañía, por lo que se requiere de manera urgente brindar soluciones que permitan mejorar esta situación.

Esta situación se evidenció debido a la carencia de liderazgo directivo, con una clara demostración de desconocimiento total sobre el manejo de una empresa, cuyos conocimientos financieros eran empíricos y básicos, lo que los llevó a tomar decisiones erradas y fuera de todo contexto empresarial, que perjudicaron enormemente al crecimiento, estructural, organizacional y financiera de la empresa.

Situación conflicto

La situación conflicto se origina por la ausencia de políticas claras orientadas a establecer operaciones financieras transparentes, que permitan realizar un adecuado manejo de la contabilidad y de los recursos que se generan en el desarrollo de las actividades; otro de los aspectos que se presentaron, fue la carencia de normas y principios básicos contables que generen confianza y aceptación entre los socios.

A más de ello, quienes estaban a cargo del sistema financiero de la empresa, realizaron compras sin los documentos de respaldo, situación que provocó un desfase en la contabilidad, pues no había documentación que permitiera realizar una comprobación de dicha acción, esto a su vez, permitió que se diera una informalidad en la entrega de reportes contables mensuales de manera real, pues no se podía realizar una auditoría específica a falta de las facturas y documentos de apoyo.

Con estos antecedentes, los socios empezaron a atrasarse en sus pagos, lo que origina una cartera vencida onerosa, que no se la puede recuperar en su totalidad debido a la carencia de un personal profesional, manejo administrativo eficiente, procedimientos contables oportunos y eficaces, presentación de balances reales. Esta situación no puede seguir prevaleciendo en la Compañía de Taxis COPENUN S.A., lo que hace necesario la reestructuración de todo el Departamento Contable, a fin de poder aplicar normas técnicas que generen confianza a los socios y que la empresa vuelva a tener el Entusiasmo e iniciativa con que fue creada.

Delimitación del problema

Delimitación espacial: El desarrollo de la presente investigación se la realizó con los socios de la compañía de Taxis COPENUN S.A. del cantón La Libertad, durante el 2016.

Delimitación Temporal: La investigación tuvo su realización durante los meses de abril a diciembre del 2018

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contabilidad

Aspectos: Contabilidad y Auditoría de la Cía. de Taxis COPENUN S.A.

Tema: Manual de procedimientos contables en la mejora del control de ingresos y egresos de la compañía de Taxis COPENUN S.A.

Planteamiento o formulación del problema

¿Cómo establecer un Manual de procedimientos contables en la mejora de ingresos y egresos de la Compañía de Taxis COPENUN S.A. ubicada en la provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, en el periodo fiscal 2016?

Evaluación del problema

En la realización de la evaluación del problema que se investiga, se tomaron en cuenta los siguientes aspectos generales de evaluación:

- **Delimitado:** Se lo aplicó a los socios de la compañía de Taxis COPENUN S.A., desde abril a diciembre del 2018.

- **Claro:** Este trabajo investigativo ha sido redactado de manera clara y sencillo para que pueda ser entendido por quienes tengan acceso a él.
- **Evidente:** Permitirá generar cambios de actitudes entre quienes trabajan o son parte de la empresa.
- **Factible:** La empresa cuenta con los recursos necesarios a fin de poder llevar a cabo la aplicación de este proyecto, tales como: Recursos humanos, económicos, materiales, tecnológicos y otros que van a permitir que la empresa salga de este atolladero.
- **Original:** Se presentó un manual de procedimientos contables a fin de poder aplicar normas, técnicas, estrategias contables que permitan una mayor agilidad en el conocimiento del destino de los recursos de la empresa.
- **Relevante:** Estará orientado a brindar capacitaciones periódicas dirigidas al personal, lo que redundará en el cambio de actitud y en la responsabilidad que tienen en manejar de manera transparente los recursos económicos de la empresa.

Objetivos de la investigación

Objetivo General

- Fomentar un manual de procedimientos de las actividades contables para la mejora del control de ingresos y egresos de la compañía de Taxis COPENUN S.A.

Objetivos Específicos

- Determinar los elementos financieros, administrativos y operacionales, que deben ser incorporados al Modelo de Control interno de ingresos y egresos de la compañía.

- Identificar las falencias y debilidades de los procedimientos contables internos existentes en la compañía de Taxis COPENUN S.A.
- Diseñar un Manual de procedimientos contables, para la mejora de la situación financiera actual de ingresos y egresos de la compañía de Taxis COPENUN S.A.

Interrogantes de la investigación

- ¿Qué procedimientos contables son los más adecuados para que regulen el control y funcionamiento de los ingresos y egresos de la empresa?
- ¿Cuál es el papel decisivo en el campo económico y financiero de las personas que laboran en el departamento contable de la empresa?
- ¿Cuál es la importancia del buen desempeño de las personas que laboran en el departamento contable?
- ¿Cuál es la relación entre la calidad de desempeño profesional y la aplicación de procedimientos contables dentro de una empresa, para que esta buena crecer económicamente?
- ¿Por qué el desempeño de las capacidades de las personas sirven para valorar estrategias de trabajo dentro de una empresa?
- ¿Cómo el ser humano presenta déficits en el desempeño de su trabajo cuando desconoce sistemas contables innovadores que le ayudarían a establecer con claridad resultados al final de un periodo fiscal?

- ¿Por qué el manual de procedimientos contables se hace necesaria para mejorar los controles de ingresos y egresos de la compañía de taxis COPENUN S.A.?
- ¿Cómo se debe estructurar el manual de procedimientos para favorecer el control de ingresos y egresos, permitiendo elevar la calidad de desempeño laboral?

Justificación e importancia

El presente proyecto se justifica porque conlleva a mejorar el control inadecuado de los ingresos y egresos de los recursos de la institución, a través de la implementación y recopilación de documentos, facturas, las mismas que respaldarán cualquier transacción de compra y pagos realizados, además de los pagos o cobros de los accionistas.

Es **relevante** este trabajo, porque a través de él se va a llevar un mejor control de los pagos y servicios adquiridos y que no exista duplicidad en el registro contable; además de establecer un registro numérico de la documentación; firma de responsabilidad de las transacciones realizadas, cobros; además de un control de caja chica donde se puede cuantificar los gastos realizados de manera prudencial.

Reviste de gran **importancia** porque los directivos de la Compañía podrán adoptar medidas en cuanto a los procedimientos contables no incorporados en la contabilidad dentro de la entidad, los mismos que serán de gran utilidad en la toma de decisiones para contrarrestar la actual situación que se vive en la empresa.

Es de beneficio mutuo para todos los socios de la Compañía, porque a través de la aplicación de un Manual de procedimientos de control, habrá un mejor registro de todas las transacciones que realice la empresa, y así podrá establecer nuevas oportunidades de negocio como

el desarrollar y establecer una lubricadora para el uso de los vehículos de la empresa, con ello, habrá mejores ingresos, recuperando la inversión a mediano plazo.

Un manual de procedimientos brindará **capacitación** a los empleados de la compañía, a fin de que ellos puedan estar en condiciones de aplicarlo de la mejor manera posible, dentro de las actividades internas para el aprovechamiento de los recursos, la agilidad de los procesos y la confiabilidad de las transacciones contables.

Son estas las razones por las cuales se hace valiosa la investigación, ya que no solo se busca enriquecer el conocimiento de gerente, empleados y socios, sino que lleva a un punto de reflexión para mejorar todo lo actuado y que el Manual de procedimientos contables sea una herramienta de trabajo que ayude a cristalizar un anhelo, un sueño, de un puñado de personas que se unieron por un bien común: Brindar un servicio a la comunidad peninsular a través de sus unidades de transporte.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

Fundamentación Teórica

Antecedentes históricos

El desarrollo de procedimientos contables en la auditoria de una empresa son aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basados en la verificación de los registros patrimoniales para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo; porque su importancia es reconocida desde mucho tiempo atrás, teniéndose conocimiento de su existencia ya en las lejanas épocas de las civilizaciones de la antigüedad, específicamente desde el año 2.000 A.C.

Es de mencionar que el término Auditor apareció a finales del Siglo XVIII en Inglaterra, durante el reinado de Eduardo I, se establece además que, en diversos países de Europa, durante la Edad Media, muchas eran las asociaciones profesionales que se encargaban de ejecutar funciones de control interno y de auditoria, destacándose entre ellas los Consejos Londinenses (Inglaterra) en 1.310, el Colegio de Contadores de Venecia (Italia), en 1.581.

Posteriormente, a criterio de Blanco Luna, Yanel, (2015)

“La revuelta que hubo en el campo industrial, que surgió a mediados del siglo XVIII, fijó nuevas orientaciones a los procesos contables, principalmente a los procedimientos que se utilizarían en las investigaciones y control de las auditorias, pasando a tener en cuenta las necesidades que surgieron por la aparición de los grandes mercados” (pág. 56)

En 1.845, después de comprender la contabilidad de los dominios científicos, se da apertura a una revisión de las diversas empresas existentes en ese tiempo sobre la dirección económica que seguían las mismas, e instituciones como el “Railway Companies Consolidation Act”, en Inglaterra, exigía la verificación anual de los balances que debían hacer los auditores.

De igual forma, en Estados Unidos de Norteamérica, aparece una importante asociación que cuida de las normas de control, de los procedimientos contables y de auditoría, la cual publicó diversos reglamentos, de los cuales, el primero que se conoce data de octubre de 1.939, en tanto, otros consolidaron las diversas normas en diciembre de 1.939, marzo de 1.941, junio de 1.942 y diciembre de 1.943.

En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los Controles Internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los Controles Internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades.

Los procedimientos contables ha sido preocupación de la mayoría de las entidades empresariales, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de Auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales; generalmente los procedimientos contables se ha considerado como un tema reservado solamente para los contadores.

En el amplio conjunto de actividades que son necesarias conocer y dominar en la dirección de una empresa, ocupa un lugar importante los procedimientos contables que se llevan al interior de una organización, el

cual reúne los requerimientos fundamentales de todas las especialidades contables, financieras y administrativas de una entidad.

El propósito básico, es el de promover la operación eficiente de la organización, está formado por todas las medidas que se toman para suministrar a la administración la seguridad de que todo está funcionando como debe. Los procedimientos contables se implantan para mantener la entidad en la dirección de sus objetivos y tiene como principal finalidad la protección de los activos contra pérdidas que se deriven de errores intencionales o no intencionales en el procesamiento de las transacciones y manejo de los activos correspondientes.

De acuerdo al criterio de Cook and Winkle, (2016), quien expresa:

Se empezaron a suscitar un sin número de gestiones desde los años 80 en varios países del primer mundo con la finalidad de proporcionar respuestas a ciertas dudas sobre la variedad de conceptos, asertos y comentarios que había sobre las operaciones contables en el contorno internacional. ()

La pretensión consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para la aplicación de manera correcta de los procedimientos contables, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados sobre éste, con el objetivo de que los diferentes niveles legislativos y académicos dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con dicho concepto.

El significado de procedimiento contable, de acuerdo al criterio de Dicksee (2014), incluye tres síntesis, como son la repartición de trabajo, uso de los investigaciones contables y cambio del personal” (pág. 61)

En el aserto que hace Cook, se presta atención a la abundancia; el autor es del criterio que la Contabilidad es honesta, es decir, que si hay Contabilidad debe predominar la honestidad.

De acuerdo al juicio de Walter B. Meigs (2014) en el Tomo I del libro "Principios de Auditoría" lo define como:

Las medidas ligadas cuyo objetivo elemental es causar la acción eficaz de la organización, salvaguardar los activos contra el desperdicio y el uso ineficaz, empezando por la veracidad y confianza en las investigaciones de la contabilidad, influir en que se obedezca las políticas de la empresa y valorar la eficacia de las operaciones. (pág. 19)

En el documento conocido como "Estándares para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna", escrito por Zapata (2013), dice:

Los medios que registran la contabilidad se precisan como cualquier labor hecha por la Gerencia para tener una mayor credibilidad de los objetivos implantados y que las metas han sido desarrolladas con normalidad. La Gerencia constituye la Revisión Interna a través de la planeación, estructura, trayectoria y realización de cuidados y labores que brinden una seguridad de que los objetivos y metas serán alcanzados. (pág. 11)

En Ecuador, las Cooperativas de Transporte, a través de los organismos legales pertinentes, ha regulado la ejecución de auditorías periódicas desde el año 2010, de manera que es obligación de este tipo de instituciones, llevar procedimientos contables, realizar controles internos y auditorías, además que también es una exigencia del Servicio de Rentas Internas (SRI), para todas las entidades, sean éstas públicas o privadas, a fin de que todas estén sujetas a estos organismos de control a fin de que los dineros se manejen con total transparencia.

En el futuro, en el país, se prevé que la profesión contable tendrá un mayor auge debido a que se tiene que llevar la contabilidad de manera correcta, por lo tanto en las empresas debe haber un área contable con profesionales en la materia para realizar los diversos procedimientos contables, las mismas que incluyen controles internos y auditorías, razón por la cual deben crearse en los establecimientos educativos círculos de enseñanza, cátedras para el estudio de la materia, incentivando el aprendizaje y asimismo organizar cursos similares a los que en otros países se realizan

Antecedentes Referenciales

En cuanto a los antecedentes que se han escrito sobre la temática que se investiga, se han encontrado varios trabajos escritos por egresados de diferentes universidades en otras provincias del Ecuador, los cuales se mencionan a continuación:

En la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría, se mostró un trabajo redactado por Zhanay Baculima, Maritza Yomara (2013), cuyo Tema fue: Análisis e interpretación a los estados financieros de la Cooperativa de taxis La Pradera de la ciudad de Loja, durante los años 2006-2007, cuyo objetivo fue: “ejecutar un estudio vertical, horizontal y elaboración de índices financieros, con la finalidad de establecer el auténtico contexto económico de la cooperativa, en los años propuestos a estudio”

Por lo consiguiente al método aplicado para el cumplimiento del mismo gravitó en seleccionar la información segura y confiable por parte de los altos mandos de la organización, con la finalidad de reformar los estados mercantiles y utilizar los procedimientos oportunos del estudio económico y comprobar su liquidación, endeudamiento y rentabilidad que adquirió en los años sujetos a estudio.

Una de las importantes conclusiones que se comprobó están: La cooperativa no utilizó las herramientas del estudio económico como ley para estar al tanto de su situación al finalizar un ciclo financiero. Se estableció además de que el ente si conserva liquidez, lo que ayudo a cumplir sus compromisos.

La organización de los períodos mercantiles de la cooperativa de taxis “La Pradera”, no concuerdan con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Las metas planteadas se consiguieron al conseguir los resultados del Análisis e interpretación a los estados financieros de los años 2006 – 2007, mediante el uso de listas y conclusiones que condescendieron para medir la liquidez, capacidad y eficacia financiera del ente.

Otro de los trabajos que se tomaron como referencia es el de Fuenmayor Riera, Dora y Avilés Rodríguez Carlos, (2016), presentado en la Universidad de Guayaquil, con el tema: Evaluación financiera de la propuesta de Caja Común en la Cooperativa de transporte Río Amazonas de Guayaquil, periodo 2015 – 2016, cuya meta primordial fue el de ajustar económica y contablemente el cometido de la cooperativa de transporte Río Amazonas de la ciudad de Guayaquil para la ejecución de un sistema de caja común.

Por lo cual y de acuerdo al método empleado en el desarrollo de esta labor, se utilizaron medidas descriptivas, aclaratorias y de campo, las herramientas que se manejaron fueron: diálogo, análisis y la indagación las cuales facilitaron información selectiva y cierta con la intención de deducir, comprobar, reprender o utilizar el conocimiento a la idea, sobre los escasos de una guía para la caja común y servicio contable en la cooperativa de transporte urbano Río Amazonas.

Las trascendentales terminaciones que se instauraron fueron: el proyecto de Caja Común constituirá en una revisión de pagos y tendrá

que ser un referente que sea competente y tenga la capacidad de dar indicaciones a los socios de la cooperativa del control necesario de las pagas originadas por ellos. Variedad de opiniones acerca de la tutela y el control en pagos que se hacen internamente, el cual se tomó como informe de las indagaciones, es cierto que la revisión y la gestión debe voltear la página de acuerdo a la ley, con la finalidad de renovar los ingresos, pero conservando la gestión vigente.

En lo que concierne a la revisión se implantó de acuerdo a los fundamentos obtenidos, donde se expresa la necesidad de cambios, uno de ellos es el de plantear un método profesional, donde se marque que los cambios dentro de toda estructura es estándar, el cual debe contar con la ayuda de las autoridades más importantes; el malestar de los socios se expresa en las aptitudes y esto puede dar lugar a que la imagen corporativa de la corporación decline.

La labor en conjunto y la alta competencia de la cooperativa de quienes conforman toda la estructura por lo cual la cooperativa de transporte tienen por obligación ser incluyentes, para que engrandezca los niveles de cooperación de cada uno de los accionistas, esto formara un ambiente de compromiso y familiaridad, brindando un contexto de equilibrio entre quienes conforman la compañía.

Así mismo, en la Universidad Politécnica Salesiana, sede Cuenca, presentado por los egresados: Rómulo Xavier Vergara Pinos y Cristian Eddison Jarro Patiño (2014), se presentó el tema: Elaboración del Plan Estratégico y sistema de gestión de procesos para la Cooperativa de taxis Esmeraldas, y cuyo objetivo fue el bosquejar un Plan trascendental y un modelo de servicio por procesos para la cooperativa de taxis Esmeraldas, a través de una revolución, esclarecimiento y sistematización de los diferentes fisionomías administrativas, así como de los métodos del sistema y que esto conlleve a engrandecer los niveles de eficacia y producción, fijando un mercado equitativo.

En el avance de esta labor se utilizaron destrezas de tipo descriptivos y de campo, además del análisis directo, apoyado en la revisión de la documentación de la organización para estipular su estado existente y así utilizar un nuevo modelo de pro mejoras de los procesos encaminados a reformar la eficacia y producción de la organización.

Como desenlace se definen las siguientes: La herramienta Balanced Score Card ha sido efectuada como una idea efectiva de la estrategia, lo que la transforma en un poderoso contraste competitivo para las estructuras que en numerosas ocasiones sirve para estampar una tranquila diferencia.

Se debe tomar en cuenta que la implementación estratégica es paso a paso por lo cual se debe ser paciente, constante, comprometido y con voluntad, donde el ayuda externa se transforma en un elemento indispensable para una implantación triunfante.

De igual forma, en la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas, Escuela de Ciencias Contables, se presentó el trabajo con el tema: Elaboración de un manual de procedimientos de control interno en el área financiera de la cooperativa de taxis "Bolívar Muentes", presentado por las egresadas: Lady Marianella Defaz Briones y Mónica Rocío Rodríguez Villafuerte, (2013), cuyo objetivo central fue: Plantear un manual de inspección interna, para optimizar la eficiencia y eficacia de los procedimientos del campo financiero de la Cooperativa de Taxis "Bolívar Muentes".

Por consecuencia, se dedicó una indagación de campo de acuerdo encuestas y diálogos, cuyas derivaciones indicaron que los dirigentes no han determinado las estrategias, manuales de operaciones, ni las funciones del empleado particular dedicados a la labor de control económico, estando a la mira diferencias del 28% en lo concerniente a los presupuestos de ingresos y egresos.

Entre los desenlaces que se implantaron en esta indagación, se evidenció que la Cooperativa de Taxis “Bolívar Muentes” necesita de un medio conocedor que guíe al personal del campo financiero en la ejecución de la revisión interna de las acciones contables que se deben efectuar en la compañía.

La compañía no posee un manual donde se concreten los trabajos del personal, es decir, no se han determinado trabajos de revisión económica a ningún individuo y miembro de la Cooperativa, guiándose por lo que implanta la Ley de Cooperativas, cuando solicitan exteriorizar algún informe a las asociaciones de control correspondientes.

La falta de compromiso por el incumplimiento de los presupuestos anuales, que ha sido una invariable en los últimos tres años, con un 28% de aumento en los egresos y de disminución de los ingresos, por desmotivación de los accionistas, quienes están desinformados de la acción financiera de la Cooperativa.

Inconvenientes internos de la Cooperativa de Taxis, ocasionados por la falta de un Manual de Control interno económico y contable, que perturba el nivel de agrado de los usuarios que requieren el servicio de taxis.

Es indiscutible que corresponde procesar un Manual de Control Interno, donde se delimite la misión, visión, políticas, funciones y procedimientos contables y financiero de la Cooperativa.

Las mejorías del manual de control interno están en que le facilitará a la Cooperativa, a establecer sus acciones contables y financieras, normalizando los períodos de programación, clasificación, realización y revisión, para corregir su estabilidad financiera y favorecer a accionistas, dirigentes y consumidores de la institución.

Manual de procedimientos contables

Es preciso conocer que es un Manual de procedimientos contables dentro de una empresa, para así poder instaurar un medio de control interno, la misma que puede alcanzar a convertirse en una política de gerencia, y que se fundamenta como una herramienta de sostén para las directivas de cualquier empresa para renovarse, originar óptimos resultados, con aptitud y eficacia.

De acuerdo al juicio de Vargas J. (2014), indica que:

El manual de procedimientos es un elemento del medio de control interno, el cual permite obtener una información puntualizada, concreta, metódica y completa que contiene todas las instrucciones, compromisos e información sobre políticas, funciones, métodos y procedimientos de las variadas operaciones o acciones que se cumplen en una estructura. (pág. 25)

Por lo cual, las entidades comerciales de toda índole, al momento de implantar razonamientos sobre cómo efectuar los procedimientos integrales para tratar de manera eficiente una empresa, creando responsabilidades a los autorizados de todas las áreas, proporcionando información útil y necesaria, donde se constituyan normas de seguridad, control, autocontrol y metas, que participen en el trabajo con la función empresarial más preparada.

Según H.A. Finney (2013), expresa en su libro "Curso de Contabilidad" que los procedimientos contables son:

- Cuentas
- Débitos y créditos
- Cargos y créditos a las cuentas
- Cuentas de activos

- Cuentas de pasivo y capital
- Resumen del funcionamiento de los débitos y créditos
- Registros de las operaciones
- Cuentas por cobrar y por pagar
- El diario y el mayor
- Pases al mayor
- Determinación de los saldos de las cuentas
- La balanza de comprobación

En base a la información conseguida, se instituye que, los procedimientos contables son la práctica y técnica que permite el registro, sistematización, estudio e interpretación de los servicios que realiza una empresa en un periodo fijo contable con el objetivo de estar al tanto de su situación económica y financiera.

Importancia de la contabilidad

En la actualidad la contabilidad es de suma importancia porque todas las compañías tienen la afán de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así conseguirá mayor rendimiento y beneficio de su patrimonio. Por lo consiguiente, los servicios dados por la contabilidad son necesarios para conseguir información de carácter nomotético.

Según lo expresado por Sarmiento, (2013), deduce que la contabilidad es “La práctica que registra, observa y descifra ordenadamente los movimientos o transacciones comerciales de una compañía” (pág. 5). Bajo este argumento, se implanta que la contabilidad es fundamental para todo tipo de compañías, grandes, medianas y pequeñas, porque admite dirigir las operaciones y obtener información necesaria para la toma de decisiones y cumplir disposiciones.

Horngren, J. (2014), define a la contabilidad como:

“Un campo técnico de las ciencias administrativas en compendios y procedimientos generalmente reconocidos, consignados a cumplir con los objetivos de estudios, registro y revisión de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en ejercicio laboral, con el fin de anunciar y descifrar la situación económica financiera de los resultados operacionales conseguidos en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la identidad” (pág. 61)

Como se establece, la contabilidad tiene un rol muy importante dentro de las compañías, porque permite llevar un control de sus transacciones comerciales financieras; con esta condición se podrá obtener una acertada información y conocimiento de la situación actual de la compañía, cuando los accionistas e inversores así lo soliciten.

Teneduría de libros

Entendemos por Teneduría de Libros como el paso a paso habitual de explorar, encasillar y abreviar la información de cada una de las transacciones efectuadas por la compañía, por consiguiente, se pueden llevar las acotaciones con el mayor orden, pulcritud y claridad posible, para estar las ordenes de quienes soliciten comprobar la información.

Dicksee, Emery, (2014), expone: “es la observación ordenada y la clasificación de transacciones financieras en una compañía o en una organización sin fines de lucro; esta práctica de contabilidad es fundamental para el desarrollo y el sustento de un negocio” (pág. 29). La directriz más significativa de la teneduría de libro es conservar un registro puntual y actualizado de toda la información anterior necesaria para crear estados contables; donde cada transacción debe estar registrada en los libros y todas las permutas deben ser actualizadas de manera continua.

Características principales de la teneduría de libros

Como todo proceso contable, la teneduría de libros tiene particularidades puntuales, las cuales sirven para conocer qué es lo que debe de cumplir las personas encargadas de llevar los capitales en una compañía, entre las primordiales, tenemos:

- La teneduría de libros es el registro, actualizado cotidianamente, de las transacciones financieras y de la información relacionada con un negocio.
- Afirma que el registro de las transacciones financieras individuales sea adecuado, actualizado y comprensivo, por este motivo, la claridad es vital para este proceso.
- Este elemento proporciona la información por la cual las cuentas y facturas son preparadas. Este proceso particular pasa dentro del extenso nivel de la contabilidad. Cada convenio, ya sea una compra o una venta, debe estar en los libros.

Habitualmente hay estructuras creadas para la teneduría de libros, llamadas controles de calidad, los cuales ayudan a certificar registros exactos y ordenados.

Diferencias entre contabilidad y teneduría de libros

La contabilidad se encarga de:

- Examinar y valorar los resultados económicos.
- Agrupar y comparar resultados.
- Proyectar y resumir los procedimientos a seguir.
- Controlar el cumplimiento de lo programado.

En tanto que, la teneduría de libros se ocupa de:

- Lograr, registrar y clasificar las operaciones de empresa.
- Mencionar en forma escrita los hechos contables.
- Elaborar las labores según las normativas preestablecidas.
- Que este bajo control y supervisión del contador.

Principios contables

Los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior. Su misión es la de establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

Los principios de la contabilidad se establecieron para ser aplicados a la denominada contabilidad financiera y, por extensión, se suelen aplicar también a la contabilidad administrativa. La contabilidad administrativa se planeará de acuerdo a las necesidades o preferencia de cada empresa, la cual podrá imponer sus propias regulaciones. La contabilidad financiera deberá planearse para proporcionar información cuantitativa, comparativa y confiable a sus usuarios externos.

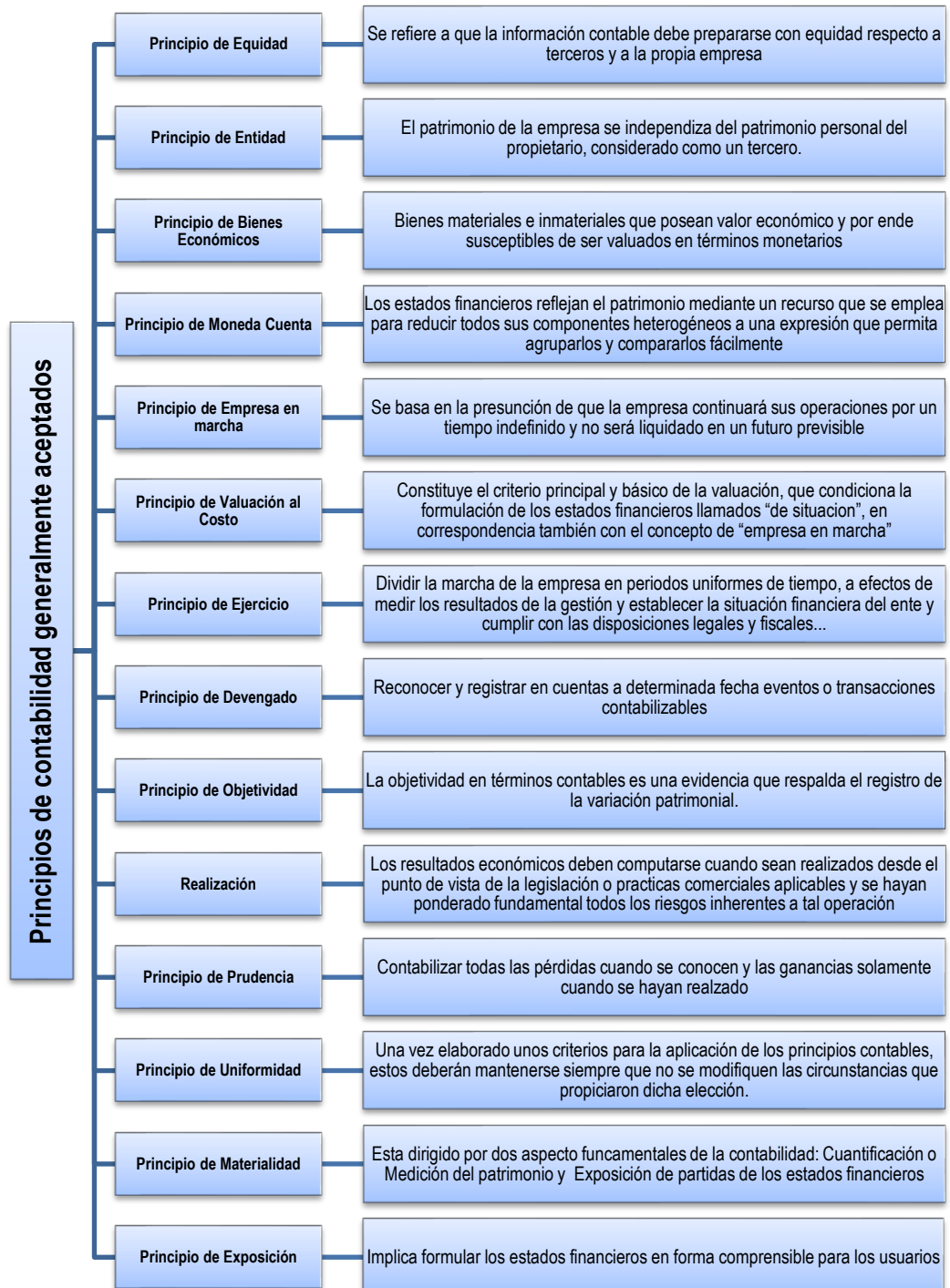
Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA)

Es necesario establecer cuáles son los principios de contabilidad generalmente aceptados y para qué sirven, por lo que a criterio de Sarmiento José (2013), indica: “Es una agrupación de reglas y normas que se utilizan de guía contable para expresar razonamientos referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad” (pág. 18).

Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica

contable. Estos tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando. Está compuesto por 14 principios que se detallan a continuación:

Imagen 1: Principios de contabilidad generalmente aceptados



Fuente: Daniel Rodríguez: <https://contabilidad.com.do>
 Elaborado por: González Torres Celia Alexandra

Control de Ingresos y Egresos

En la actualidad, existen un sinnúmero de aplicaciones tecnológicas que permiten a los emprendedores llevar el control de los ingresos y egresos de una empresa, existen aplicaciones presupuestarias, que ayudan a hacer seguimiento de los ingresos y gastos, a comprobar su balance y ver si el emprendimiento iniciado está siendo rentable o no.

Estas aplicaciones permiten seguir unas métricas estandarizadas internacionalmente, las cuales ayudan a saber si el emprendimiento está dando beneficio o no. Lo importante es que lo hace a tiempo real durante la ejecución del mismo, para así aplicar los correctivos necesarios a tiempo.

Según el criterio de Sarmiento, José (2013), “Los ingresos admiten aumentos en el patrimonio neto de una compañía, puede referirse del incremento del valor de los activos o la reducción de un pasivo” (pág. 37). Sin embargo, en algunos casos, no se examinan las aportaciones de los socios o propietarios, puesto que se cree que es algo que la empresa debe reembolsar con el tiempo.

La compañía en su movimiento comercial debe recibir dinero por proporcionar sus servicios o ceder sus productos; dando lugar, a que se aumente el patrimonio empresarial; por lo cual, los ingresos, ya sean monetarios o no, se enmarcan dentro de la ecuación de consumo y ganancia.

Los ingresos

Toda persona que se inicia en el mundo empresarial, debe conocer conceptos básicos, uno de ellos son los ingresos, donde se establece que son las cantidades que recibe la empresa siempre y cuando no sean debidas a aportaciones de los socios. Por el contrario, también es

evidente que los egresos son las cantidades que paga la empresa sea por el motivo que sea. Esto es que suponen una disminución de su patrimonio.

Para poder realizar una clasificación de los ingresos y egresos, se debe establecer una codificación de los mismos a través del Plan General de Contabilidad (PGC), debido a que los ingresos y egresos son muy variados.

Antes de pasar a mirar con detenimiento la clasificación que hace de los mismos el Plan General de Contabilidad (PGC) se puede decir que hay dos grandes subgrupos de clasificación, dependiendo de su naturaleza.

Por un lado, están los ingresos o egresos corrientes u ordinarios, que son los que se obtienen de la actividad principal de la empresa, esto es por la venta de sus productos o servicios. Y por otro, están los ingresos o egresos extraordinarios. Éstos son como su propio nombre indica, producidos por ingresos no vinculados a dicha actividad principal. Por ejemplo, la venta o alquiler de un local (siempre y cuando la empresa no se dedique a la compra y venta de locales).

Grupo de ventas e ingresos

El grupo de ventas e ingresos recoge subgrupos como:

- Ventas de mercaderías de producción propia.
- Servicios (que recogen todas las ventas que se hagan debidas a nuestra actividad).
- Descuentos sobre ventas y las devoluciones de ventas.

Las anotaciones de este grupo son las que deben figurar en nuestro control de ingresos empresariales, previamente a registrar las

anotaciones realmente producidas, se lo tendrá que hacer con las estimadas en el presupuesto de ingresos.

Ingresos por bienes y servicios:

Es importante diferenciar los ingresos por su procedencia para poder contabilizarlos. Por un lado, se encuentran aquellos procedentes por venta de bienes y, por el otro, por prestación de servicios.

Para contabilizar los ingresos por venta de bienes:

- La propiedad del bien debe haberse transferido
- La empresa no puede seguir gestionando ese bien vendido
- El importe debe valorarse con fiabilidad
- La empresa debe recibir beneficio de la venta
- Los costes de la operación deben valorarse con fiabilidad

Para contabilizar los ingresos por prestación de servicios:

- El servicio debe valorarse con fiabilidad
- La empresa debe recibir beneficios de la operación
- El grado de realización del servicio debe valorarse con fiabilidad
- Los costes presentes y futuros consecuencia de la prestación deben valorarse

Los propietarios de pequeños negocios utilizan la contabilidad para determinar la rentabilidad de las operaciones de la empresa; a medida que las pequeñas empresas continúan creciendo y expandiéndose, los procesos y procedimientos de contabilidad podrían ser necesarios para mantener la información financiera de la compañía. Estos generalmente se basan en el ciclo contable básico. El proceso contable describe cómo fluye la información financiera a través de una empresa y qué individuos son responsables de la información.

Grupo de variación de existencias

El subgrupo de variación de existencias registra las variaciones entre las existencias finales y las iniciales; siempre y cuando supongan un incremento patrimonial.

Otros subgrupos son los de trabajos realizados para la empresa (elementos que fabrica la empresa para su movilización). Por ejemplo:

- Subvenciones a la explotación,
- Otros ingresos de gestión (ingresos que se producen regularmente, pero que no forman parte de su actividad básica)
- Ingresos financieros (los producidos por operaciones financieras, como pueden ser las inversiones en otras empresas)

Para llevar un buen control de la empresa todos estos ingresos y egresos deben figurar en el presupuesto de ingresos y gastos. Posteriormente deben anotarse en el sistema de control de ingresos empresariales y también de los gastos.

Control de egresos de una empresa:

Se identifican algunas de los factores más importantes a tener en cuenta cuando se lleve un control de los ingresos y egresos de una empresa. Con el tiempo, se irán fortaleciendo aquellas con las que mejor funcionan, según la naturaleza del negocio, sin embargo, se presentan algunas claves prácticas que ayudarán a mejorar el control de ingresos y egresos de una empresa.

Debe haber un hábito para imputar gastos consumidos.

- Puede parecer fácil al leerlo, sin embargo, una de las mayores causas de descontrol de egresos e ingresos de una empresa, es la falta de

una rutina de seguimiento de costes adecuada y debidamente planificada. Se pueden usar todas las herramientas tecnológicas apropiadas, además de trabajar en equipo o no, pero si no se tiene una planificación adecuada dentro del hábito laboral de imputar los ingresos y egresos de manera real, dentro de los estados financieros, no se tendrá un balance idóneo de los gastos e ingresos en lo que se incurre.

Periodicidad de control a varios niveles.

- Cada cierto tiempo comprobar el estado de una partida de cuentas determinada, según el tiempo de la empresa o de los emprendimientos que la empresa lleve a cabo, se debe establecer momentos clave, en los que, por ejemplo, cada 15 días se debe comprobar qué tal está funcionando tal campaña de marketing. ¿Cuál es la rentabilidad de la empresa? ¿Se ha acertado con las estimaciones proyectadas de ingresos?, esto determinará si se deben o no realizar los correctivos necesarios y así optimizar recursos en cada área de la empresa y al final de cada periodo establecer si se cumplieron las metas y objetivos.

Además, cada 3, 6 meses o de manera anual, realizar balances sobre la gestión de la empresa, porque así se establecerá un control de las diversas actividades que se desarrollan en cada una de las áreas de la contabilidad de gastos e ingresos de la empresa. Cuanto mejor se conozcas el comportamiento del negocio, mejor se optimizará y ahorrará en gastos superfluos.

Fundamentación Legal

La fundamentación legal que sustenta el desarrollo de la presente investigación, son las siguientes:

Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria

Art. 13.- “Normas contables. - Las organizaciones, sujetas a esta Ley se someterán en todo momento a las normas contables dictadas por la Superintendencia, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias existentes”. Asamblea Nacional, (2010)

Art. 28.- “Cooperativas de servicios. - Son las que se organizan con el fin de satisfacer diversas necesidades comunes de los socios o de la colectividad, los mismos que podrán tener la calidad de trabajadores, tales como: trabajo asociado, transporte, vendedores autónomos, educación y salud. En las cooperativas de trabajo asociado sus integrantes tienen, simultáneamente, la calidad de socios y trabajadores, por tanto, no existe relación de dependencia”. Asamblea Nacional, (2010)

Art. 32.- Estructura Interna. - “Las cooperativas contarán con una Asamblea General de socios o de Representantes, un Consejo de Administración, un Consejo de Vigilancia y una gerencia, cuyas atribuciones y deberes, además de las señaladas en esta Ley, constarán en su Reglamento y en el estatuto social de la cooperativa de taxi ruta. En la designación de los miembros de estas instancias se cuidará de no incurrir en conflictos de intereses”. Asamblea Nacional, (2010)

Art. 96.- Auditorias. - “Las cooperativas deberán contar con auditoría externa anual y auditoría interna, de conformidad con lo establecido en el Reglamento de esta Ley. Los auditores internos y externos deberán ser previamente calificados por la Superintendencia, desarrollarán su actividad profesional cumpliendo la Ley y su Reglamento”. Asamblea Nacional, (2010)

Por lo expuesto, se establece que, de acuerdo a la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, las cooperativas de taxis, están

obligadas a realizar auditorías externas e internas, por lo tanto, la presente propuesta se fundamenta en el Art. 96, del cuerpo de leyes en mención.

Variables de la investigación

Variable Independiente

- **Manual de procedimientos contables:** de acuerdo al criterio de Vargas, Carlos, (2015), manifiesta al respecto: “Es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones que realiza una empresa” (pág. 22).

Variable Dependiente

- **Control de ingresos y egresos:** Según expresiones de Vargas Carlos, (2015), “La lógica empresarial implica que estos ingresos deben superar los egresos para obtener rentabilidad. El flujo de efectivo es un estado contable que permite llevar el control de los movimientos de efectivo y equivalentes” (pág. 21).

Definiciones Conceptuales

- **Accionistas:** Persona que ostenta las gestiones de una compañía. (Horngren, 2014)
- **Actividades de Control:** Son formas que ayudan a afirmar que los manejos de la dirección se lleven a cabalidad, y deben tener relación con los compromisos que ha fijado y asumido la dirección. Las actividades de control se producen en todas las etapas de la

organización y en cada una de los niveles de la gestión, iniciando con la elaboración de un mapa de conflictos, conociendo los conflictos se sitúan los controles destinados a impedirlos o minimizarlos. (Vargas J. , 2014)

- **Activos:** Agrupación de recursos y retribuciones que posee la compañía y que se espera traigan beneficios. Un activo es un recurso económico que pertenece a la compañía. (Zapata, 2013)
- **Análisis de valor:** Es una forma de valoración de productos o servicios, para bajar los precios. Involucra el estudio de todos los componentes que puedan intervenir sobre el aumento o depreciación del precio de producción y valorar las alternativas viables de disminución del precio. (Winkle, 2016)
- **Auditoría Técnica de control:** Destinada a valorar a la revisión interna y el cumplimiento de los Principios Profesionales de Contabilidad Generalmente Aceptados, alcanza un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una compañía para apoyar el dictamen experto equitativo sobre la seguridad de los estados financieros. (Finney, 2013)
- **Capital de Trabajo:** Activos corrientes menos pasivos corrientes. Una ley de la capacidad de reembolso de las deudas en el corto plazo. (Horngren, 2014)
- **Contabilidad financiera:** Parte de la contabilidad que facilita información a personas ajenas al oficio. (Dicksee, 2014)
- **Fecha de registro:** Fecha en la cual una persona debe estar reconocida como accionista para tener derecho a recibir una utilidad.

La fecha de registro se efectúa antes de la fecha de declaración de la utilidad en dos o tres semanas. (Vargas J. , 2014)

- **Fecha de vencimiento:** Fecha en la cual un documento vence y es remunerable. La fecha en la que vence el pago conclusivo de un documento. También se le denomina como la fecha de pago. (Vargas J. , 2014)

- **Inventarios:** Los inventarios son bienes establecidos por adquisición, en proceso de preparación o finalizados, bien sean para utilización o para su mercadeo. (Winkle, 2016)

- **Tasa de interés:** La tasa en comisión que se multiplica por el importe del principal para calcular el valor del interés sobre un documento. (Vargas J. , 2014)

- **Utilidad bruta:** La demasía del ingreso por ventas sobre el costo de las mercancías transferidas. También se le conoce como margen bruto. (Winkle, 2016)

- **Valor de mercado:** Costo estándar o usual de un valor o producto según se indica en las valoraciones corrientes del mercado y, por consiguiente, el costo al cual se supone que se podrán conseguir o transferir cuantías adicionales. El valor de mercado oscila continuamente y puede que cambie con periodicidad durante las operaciones de un mismo día. (Horngren, 2014)

- **Vida útil:** (De un Activo Fijo Tangible) Período que se establece a que un determinado activo proporcionará servicio útil a la compañía, ayudará a los ingresos estándares de la empresa. (Blanco Luna, 2015)

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

A raíz de la apertura de la Universidad Península de Santa Elena (UPSE), más o menos por el año 2005, un grupo de conductores entre profesionales y no profesionales se reúnen para conversar sobre el trabajo que podría dar resultados a los vehículos que laboran como Taxis, en sus inicios fueron 6, que al pasar de los días se incorporan más compañeros con la finalidad de prestar servicio a los estudiantes y personal administrativo.

Luego de una serie de trámites ante el Consejo Nacional de tránsito en Quito donde se presentó toda la documentación respectiva a fin de que se diera paso a la creación de la compañía, posteriormente de la resolución aprobatoria se da el último paso en la Superintendencia de Compañías, presentando los tres testimonios de la escritura pública otorgada por el notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, el 25 de Octubre del 2011 que contiene la Constitución de la Compañía peninsular de transporte universitario COPENUN S.A y la dirección jurídica de la misma mediante memorándum N.º SC.IJ.DJCG.2011.3261 del 28 de Octubre, donde se emite el informe favorable para su aprobación y se publique en un diario del país y así seguir al Registro Mercantil para que quede inscrita legalmente luego se presentó documentación original a la Agencia Nacional de Tránsito para la obtención del Permiso o Contrato de Operación.

En la actualidad se tiene 50 accionistas, que gracias a su esfuerzo y dedicación han hecho posible la adquisición de su sede con lavadora y

lubricadora, renovando el parque automotor con modernas unidades y se encuentra ubicada en el Barrio 6 de Diciembre avda. 14 entre calle 30 y 31; para igualdad y equidad entre los accionistas y dar credibilidad cambiando la imagen como compañía, se realizó el incremento del Capital Suscrito por accionista a 200 acciones de \$1.00 c/u; sustentando que todos gozamos del mismo derecho que nos ampara la Ley De Compañías y Reglamento Interno vigente de nuestra Institución.

Para ayudar a los Accionistas, se firmó un convenio entre la Cooperativa Jardín Azuayo y la compañía para mejoramiento de las unidades, proyecto que beneficia a todos para seguir creciendo como Institución, ser una de las pioneras y mejores en el presente y a futuro, gozando de una Administración democrática para resguardar las inversiones de los accionistas.

Nombre completo de la empresa o institución:

COMPAÑÍA DE TAXIS COPENUN S.A

Fecha, ley o resolución en que fue aprobada o constituida

Esta empresa fue creada el 14 de diciembre del 2010

Valores

Para el logro de la misión y visión de Compañía de Taxis COPENUN S.A., es básica la conducta ética de cada uno de sus miembros, manifestada en valores humanos, tales como:

- **Lealtad:** Es importante que el Asociado y empleado se sienta parte integrante y desarrolle el sentido de pertenencia para la entidad, razón que exige se absolutamente solidario y leal con ella.

- **Confidencialidad:** El Asociado y empleado no podrá difundir información que reciba en el ejercicio de su actividad, toda vez que su divulgación cause perjuicios al cliente o a la Compañía.
- **Responsabilidad:** Cuando el cliente usa los servicios de la compañía, entrega confianza en que cualquier objeto de valor que sea olvidado en las unidades será devuelto a su legítimo propietario, por lo que está confiando en cada uno de sus miembros. Por esta razón se les debe manejar con estricto control, centrando en esta función el cuidado y la eficacia por parte de todos.
- **Agilización:** En la compañía de Taxis COPENUN S.A., deben estar ausentes la tramitología y el papeleo que entorpezcan las operaciones. Estas deben efectuarse en forma ágil, directa y simple.
- **Colaboración:** Todas las funciones que tengan relación con el desarrollo de las operaciones de la compañía de Taxis COPENUN S.A., deben entenderse como propias por cada uno de sus miembros. Es necesario crear el sentimiento de colaboración y participación.

Misión

- Ser la empresa líder en la ciudad ofreciendo los más altos índices de seguridad con parque automotor en óptimas condiciones de mecánica, higiene, seguridad y limpieza conducidos por personas idóneas y previamente entrenadas, capacitadas para el cumplimiento de su labor; prestando el servicio público de transporte tipo Taxi en la provincia de Santa Elena, de tal manera que se garantice una eficaz, oportuna, cómoda y segura movilización a los clientes del servicio en sus continuos y habituales desplazamientos; además de garantizar una mejor calidad de vida a la ciudad con la consecuente calidad del servicio a nuestros empleados y vinculados de una u otra forma a nuestra empresa

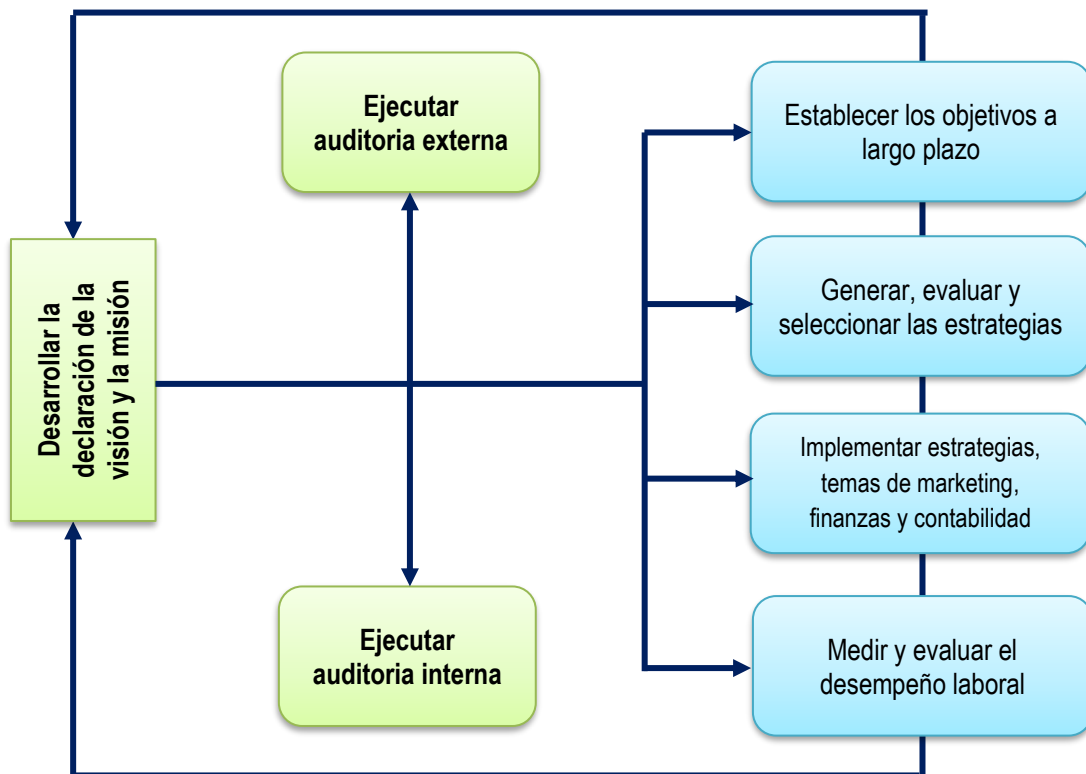
Visión

- Compañía de Taxis COPENUN S.A. trabaja para ser reconocida como la empresa que ofrece las mejores garantías y oportunidades de movilización en razón a vehículos en óptimo estado, recurso humano de conductores aptos en la labor de conducción y debidamente capacitados y con una estructura técnico administrativa que responde a las exigencias de una sociedad moderna. La capacitación técnica y financiera, el profesionalismo y la plena satisfacción de los requerimientos de viaje de nuestros clientes, son factores determinantes en la calidad de nuestros servicios que prestamos.

Estrategias Competitivas

Es necesario puntualizar que la Compañía de taxis COPENUN S.A., en su Acta constitutiva tiene especificado estrategias competitivas, las mismas que se exponen a continuación:

Imagen 2: Estrategias Competitivas

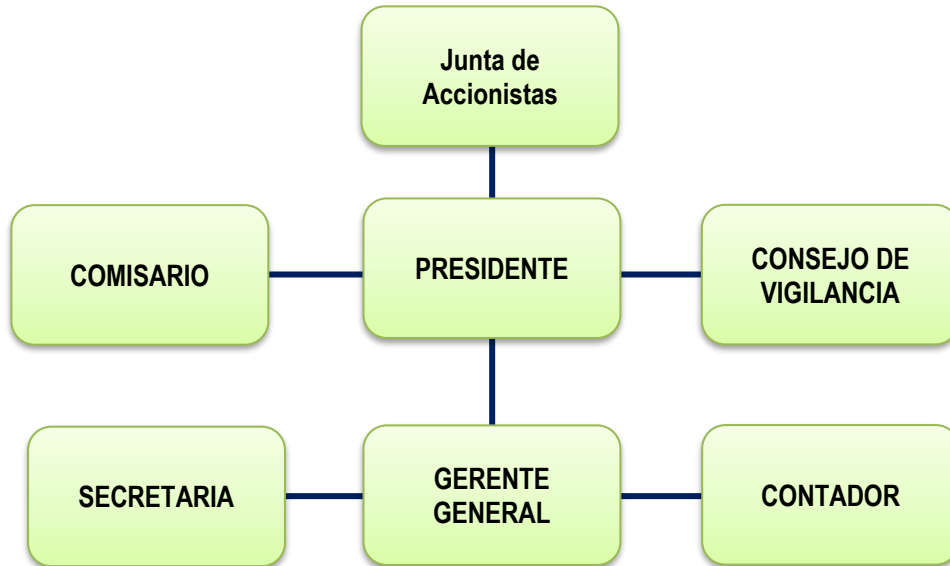


Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Estructura Organizativa. Principales áreas de la Empresa.

Imagen 3: Organigrama estructural



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.
Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Plantilla total de trabajadores

- En la actualidad se tiene 50 accionistas, 8 trabajadores administrativos y de servicios

Cartera de servicios y productos de la empresa:

Entre los principales productos y servicios que se ofrece en la empresa se encuentran:

- Lavado completo y pulverizado:** Comprende el lavado de interior y exterior del vehículo, incluyendo motor, chasis y ruedas con su respectivo engrasado y pulverizado.

- b) Lavado simple (Express):** Comprende el lavado de parte exterior e interior (opcional)
- c) Engrasado en ruedas:** Comprende lubricación a cada uno de los graseros de las ruedas.
- d) Cambio del lubricante del motor:** Comprende todo el ABC del motor (cambio de aceite, filtro y aditivo)
- e) Mantenimiento caja de cambio y corona:** Comprende la revisión y cambio de lubricantes de dichas partes.
- f) Encerado:** Comprende utilizar cera para mayor brillo de la carrocería del vehículo.
- g) Aspirado:** Limpieza mediante una aspiradora.
- h) Productos a la venta:** Es de anotar que la empresa a más de los servicios que ofrece a los accionistas y propietarios de vehículos, dispone de: llantas, líquidos de frenos, bujías, aceite para motor, caja y corona, aditivos, filtros de aceite, filtros de combustible, filtros de aire, grasas, ambientales para vehículos, silicón para panel, baterías, agua de batería (destilada y acidulada), shampoo para vehículo.

Proveedores de la empresa:

Entre los principales proveedores de la empresa tenemos:

- a) Conauto:** distribuye aceite al granel en tanques
- b) Cepsa:** proveedor del aceite y demás lubricantes por litros, galón y canecas.
- c) Codepartes:** proveedor principal de filtros de aceite, aire y combustible, rodela, shampoo, franelas.
- d) Inverneg:** provee refrigerantes, líquidos de frenos, aditivos, ambientales, bujías-
- e) Importadora Andina:** proveedor de llantas y válvulas

Principales competidores de la empresa:

En la provincia de Santa Elena son varios los competidores en cuanto a este servicio, sin embargo, nombraremos a los más importantes como son: Cía., Transcisa, Lubricadora Boly, Lubricadora Toro y Lubrivas Cristhy, quienes tienen similar infraestructura y ofrecen el mismo servicio, por lo que son considerados competencia del negocio.

Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación se refiere a la estrategia que adopta el investigador para responder al problema, dificultad e inconveniente planteado en el estudio; en el presente caso se los clasifica en diseño bibliográfico y de campo; además el presente estudio se basa en un diseño de investigación no experimental, que permite conocer mediante la búsqueda y análisis sistemático, la conservación de hechos, tal como se presenta en el contexto real para analizarlo en un tiempo específico.

Bibliográfico: Porque la información que se obtenga se la extraerá de libros, internet, revistas, páginas web, periódicos, los mismos que servirán de soporte para la investigación que se lleve a cabo, de esta manera se sustenta en algo el trabajo.

De campo: La información que se recopile se la extraerá desde el mismo sitio donde ocurren los hechos, en este caso la Compañía de Taxis COPENUN S.A., a través de la revisión pormenorizada de los balances, registros contables y otros documentos de la temática que se investiga.

Tipos de Investigación

Según Martínez (2015), “El tipo de investigación se refiere a la clase de estudio que se va a realizar, orienta sobre la finalidad general del

estudio y sobre la manera de recoger las informaciones o datos necesarios”

Entre los tipos de investigaciones que se aplicaran en el presente estudio, se establecen las siguientes:

Explicativo: Es la interpretación de una realidad o la explicación del por qué y para qué del objeto de estudio de un fenómeno observado.

Explorativo: Esta investigación se la realiza para conocer el tema, y así familiarizarnos con algo que hasta ese momento era desconocido.

Correlacionar: en este tipo de investigación no experimental en la que los investigadores miden dos variables y establecen una relación estadística entre las mismas (correlación), para llegar a conclusiones relevantes.

Descriptivo: Describe realidades de una situación, eventos, personas, grupos o comunidades, para estudiarlas y lograr conocer su problemática.

En esta investigación se va a trabajar con dos: con la investigación explicativa y descriptiva las cuales ayudarán a establecer las estrategias más adecuadas en cuanto a la aplicación de un Manual de procedimientos contables para mejorar el sistema de control de ingresos y egresos de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., lo que permitirá realizar de mejor manera todas las actividades, tanto administrativas como comerciales.

Población y Muestra

Población: “Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un

momento determinado, donde se desarrollará la investigación” (Vargas, 2015)

Población finita: Consiste en la selección de una parte de los elementos de una población, con el objetivo de sacar conclusiones de dicha población.

Población infinita: Es el conjunto de individuos, objetos o situaciones, que presentan factores comunes, pero cuyo número es indeterminado.

Por lo que en el desarrollo de la presente investigación se trabajará con el total de los 50 accionistas a quienes se les aplicará la encuesta a fin de determinar los pormenores que originan esta problemática.

Muestra:

De acuerdo a (Vargas, 2015), “Muestra es una parte o cantidad pequeña de una cosa que se considera representativa del total y que se toma o se separa de ella con ciertos métodos para someterla a estudio, análisis o experimentación”.

Entre las clases de muestras que existen, se menciona las siguientes: Probabilístico, no probabilístico, aleatorio simple, sistemático, estratificado, aleatorio por conglomerado, por cuotas, intencional, bola de nieve.

En el desarrollo de la presente investigación será aplicará el **muestreo no probabilístico**, que es una técnica donde las muestras son seleccionadas porque son accesibles para el investigador, los sujetos son elegidos simplemente porque son fáciles de acceder a ellos, y de esta manera no se utilizará formula. Como se expresó, al ser un universo pequeño, medible y fácil de trabajar, se aplicará la encuesta a los 50 accionistas de la empresa, a quienes se les auscultará sobre la

problemática existente en la empresa, para poder establecer acciones que permitan mejorar el desarrollo de las actividades de la Compañía de Taxis COPENUN S.A,

Métodos y Técnicas de Investigación

Métodos “es el conjunto de procedimientos lógicos a través de los cuales se plantean los problemas científicos y se ponen a prueba las hipótesis y los instrumentos de trabajo investigados” (Vargas, 2015).

Entre los principales métodos se mencionan: lógico, histórico, sintético, analítico, sincrónico, diacrónico, descriptivo, deductivo, experimental, explicativo, hermenéutico, hipotético-deductivo. En esta investigación se utilizarán los métodos: Lógico, histórico y descriptivo.

Técnicas

Entre las principales técnicas que se utilizaran en la investigación se mencionan las siguientes:

- El cuestionario.
- La entrevista.
- La encuesta.
- La observación.
- La experimentación

El cuestionario. - conjunto de preguntas o cuestiones que deben ser contestadas en un examen, prueba o test. Este permite recolectar información y datos sobre su tabulación, descripción y análisis en un estudio o investigación.

La entrevista. - reunión y conversación entre dos o más personas, basada en una serie de preguntas o afirmaciones que plantea el entrevistador y sobre las que las personas entrevistadas dan su respuesta u opinión.

En el desarrollo de la presente investigación se aplicará la entrevista al Gerente General de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., Sr. Kléber Domínguez

La encuesta. - se denomina encuesta al conjunto de preguntas especialmente diseñadas y pensadas para ser dirigidas a una muestra de población y detectar la opinión pública de un asunto determinado.

La observación. - es la acción de observar o mirar algo o a alguien con mucha atención y detenimiento para adquirir algún conocimiento sobre su comportamiento o característica.

La experimentación. - se considera como experimentación a la investigación de un fenómeno en donde durante dicho estudio se van a ir eliminando o introduciendo todas las variables necesarias de que de alguna manera tenga influencia en él.

En el presente trabajo se utilizará la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, los cuales se aplicará a los socios de la Compañía de Taxis COPENUN S.A,

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Aplicación a las técnicas de instrumentos

Las técnicas de recolección de datos es en principio cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos la información requerida. De este modo el instrumento sintetiza en sí toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y por lo tanto a las variables.

Resumiendo, se tiene que los instrumentos son:

- Cualquier recurso que recopile información referente a la investigación.
- Es un mecanismo recopilador de datos.
- Son elementos básicos que extraen la información de las fuentes consultadas.
- Son los soportes que justifican y de alguna manera le dan validez a la investigación.
- Como instrumentos de investigación son amplios y variados y van desde una simple ficha hasta una compleja y sofisticada encuesta.

Análisis documental

Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

Cuadros y gráficos

Una vez establecido el cuestionario de preguntas para la encuesta, se aplica la misma, a fin de establecer las causas que originan la problemática existente y así generar una propuesta que permita buscar la solución más pertinente a lo planteado en esta investigación.

Entrevista al Gerente General de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., Sr. Kléber Domínguez

Pregunta N.º 1.- ¿Cuenta la empresa con instrumentos financieros donde estén consolidados los ingresos y egresos de la empresa?

Es necesario aclarar que la labor administrativa la realiza el contador de la empresa y según expresiones de él, siempre está al día con las cuentas, lo que si causa un poco de preocupación es de que, cuando se le pide que informe sobre el estado de las cuentas de la empresa, siempre expresa que existen socios que deben las aportaciones mensuales y eso crea malestar entre los socios que están al día. En lo referente a instrumentos financieros la empresa no dispone de ellos, por lo que todavía no entramos en la era tecnológica donde se pueda acceder de manera rápida y oportuna de la información que se requiera, además a los socios en junta general se les presentan los balances y muchos de ellos no entienden la manera de cómo se los lleva, por lo que es necesario cambiar la forma de cómo se administra la Institución.

Pregunta N. º 2.- ¿Los empleados de la empresa manejan la información, de procedimientos, principios y criterios contables de acuerdo a sus conocimientos?

Creo que esa es la aseveración exacta, la contabilidad de la empresa se la lleva de acuerdo al criterio de las personas que manejan esta área, por lo que se requiere que se le brinde capacitaciones periódicas a este personal a fin de que en determinado momento ellos sean los portavoces y puedan orientar de la mejor manera a los socios sobre el estado de las cuentas de la empresa.

Pregunta N. º 3.- ¿La empresa cuenta con los recursos necesarios para alcanzar los objetivos definidos?

Cuando no se tiene los recursos necesarios no se pueden lograr las metas y objetivos planteados en toda institución, por lo que sería necio decir que se cumplen a cabalidad todo lo que se plantea, por lo que se requiere establecer nuevos parámetros de control, que permitan a la empresa ser más eficiente en cuanto al manejo de los recursos de que dispone.

Pregunta N. º 4.- ¿Los gastos se basan en el análisis administrativo de acuerdo a los objetivos?

Es muy difícil establecer acciones que permitan medir los gastos e ingresos de una manera transparente, porque, al no existir los instrumentos financieros para llevar una contabilidad acorde a las exigencias legales, es muy probable que no se realicen análisis administrativos que permitan conocer si la empresa crece de forma sistemática dentro de sistema empresarial cooperativo.

Pregunta N. º 5.- ¿Se desarrollan actividades de control para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en las diferentes áreas?

El personal encargado de esta situación, siempre manifiesta que hace los controles respectivos y cada cierto tiempo emite informes, pero, a mi

criterio, esta situación se cumple a medias, porque en las reuniones que se tiene (Asamblea), siempre hay algún socio que se queja de las acciones que realizan ciertos empleados que laboran en la compañía (Lavadora y lubricadora), lo que afecta la imagen de la compañía, porque en estas áreas se atiende a personal externo de la empresa, lo que conlleva a crear ciertos conflictos de intereses entre los miembros de la empresa.

Pregunta N.º 6.- ¿Considera necesario el establecimiento de acciones y controles para identificar riesgos en los gastos operacionales?

Es necesario e importante, porque de ello depende que la compañía crezca, pues no se puede incurrir en gastos operacionales innecesarios, a sabiendas que se pueden evitar, por lo que las actividades de la compañía se realizan bajo planificaciones estructuradas, lo malo, es que a veces, estas acciones no se cumplen, lo que ocasiona un desfase en lo que se planifica.

Pregunta N.º 7.- ¿Existen herramientas o mecanismos que permiten evaluar el impacto de la aplicación de un manual de procedimientos contables a fin de mejorar los ingresos y egresos de la empresa?

Deben de existir, la compañía desde su creación se a manejado con una contabilidad básica, la misma que a sido empleada por las personas que han estado a cargo de este departamento, hoy en día que existen los sistemas informáticos se está procediendo a adquirir una de estas herramientas a fin de poder tener la información a la mano cuando se lo requiera, y de esta manera realizar evaluaciones periódicas en cuanto al manejo económico de la empresa.

Encuesta a los socios de la Compañía de Taxis COPENUN S.A.

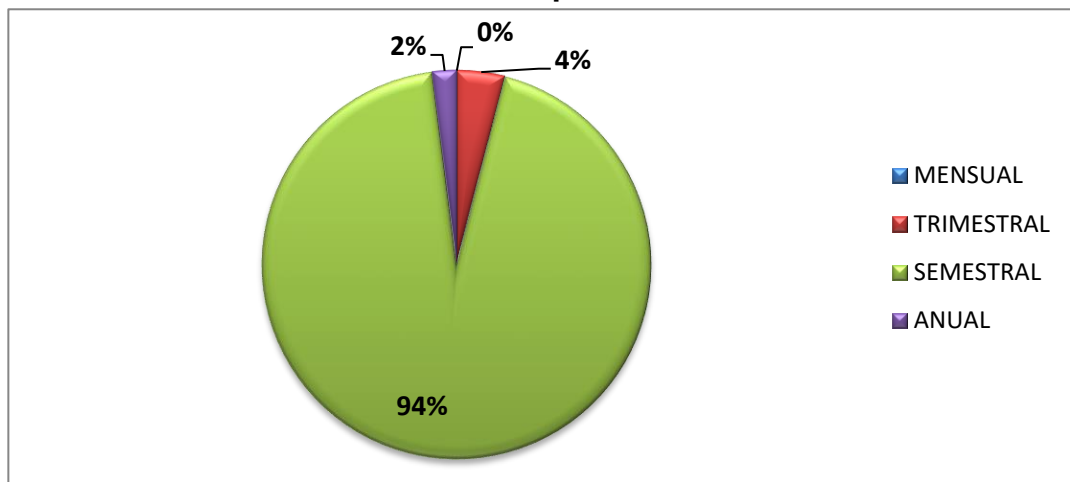
Tabla 1: Periodicidad de aplicación de evaluaciones

1. ¿Con que periodicidad se aplica evaluaciones de control a fin de establecer los ingresos y egresos en que incurre la empresa en el desarrollo de sus actividades por parte del personal encargado?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
1	MENSUAL	0	0
	TRIMESTRAL	2	4
	SEMESTRAL	47	94
	ANUAL	1	2
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 1: Periodicidad de aplicación de evaluaciones



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

El 94% de los encuestados expresó que semestralmente se realizan evaluaciones a fin de establecer cómo están los estados financieros de la empresa y así conocer el desarrollo de las actividades de la Compañía de Taxis. Este aspecto es necesario conocerlo porque determinará cómo se manejan las cuentas de ingresos y egresos de la Compañía y así buscar las acciones adecuadas que permitan llevar los estados financieros de la

mejor manera, para generar confianza y estabilidad entre los miembros de la empresa.

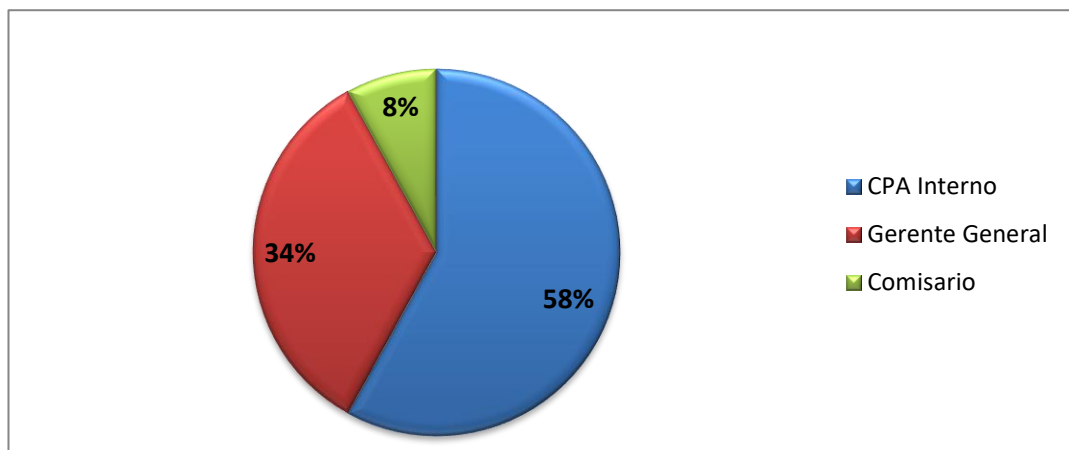
Tabla 2: Responsables de las actividades de control contable

2. ¿En la empresa, ¿Quién es el responsable de las actividades de control contable?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
2	CPA Interno	29	58
	Gerente General	17	34
	Comisario	04	08
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 2: Responsables de las actividades de control contable



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

El control de los estados financieros de la empresa lo lleva el Contador (58%), pero bajo la supervisión del Gerente General (34%), tal como se muestra en los resultados de la encuesta. Esta modalidad de trabajo se lleva a cabo desde hace tres años, debido a que las anteriores administraciones de la Compañía solo conocían los informes de los estados financieros cuando se convocaba a Asamblea General de socios y no se los analizaba de manera pormenorizada, quedando siempre la duda en ciertas situaciones y que por la premura del tiempo en algunos casos se los tenía que aprobar quedando situaciones incoherentes y que se los dejaba pasar por alto; en la actualidad esta situación se ha

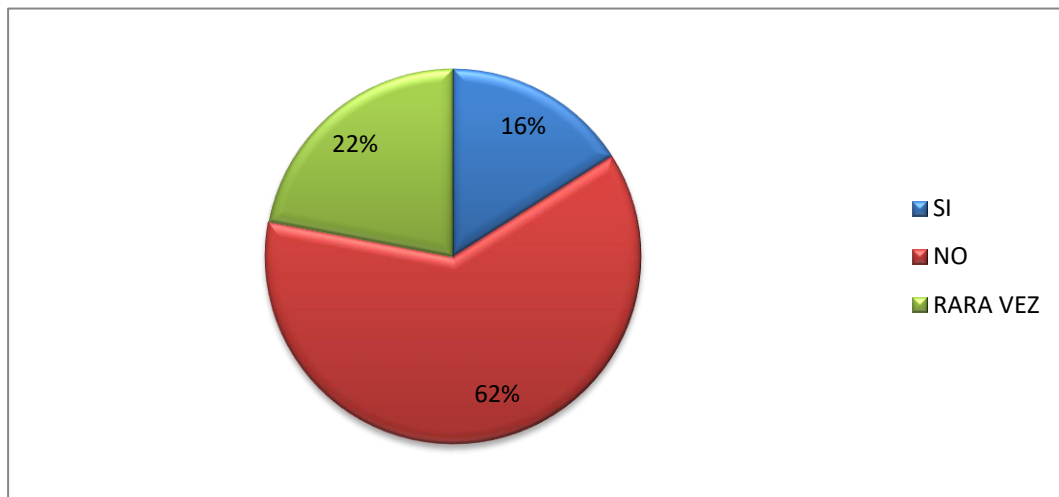
cambiado para tener un mayor control y conocimientos de las diversas actividades que se realizan en la empresa.

Tabla 3: Evaluación de riesgos

3. ¿En la Cooperativa de Taxis, se evalúan los riesgos que se hayan originado en el proceso de información financiera?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
3	SI	08	16
	NO	31	62
	RARA VEZ	11	22
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.
Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 3: Evaluación de riesgos



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.
Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

Es necesario recalcar que el 62% de los encuestados opinó que en la Compañía no se evalúan los riesgos que se hayan originado en el proceso de información financiera que se presentan cada semestre; un 16% expresó que si lo hacen y un 22% que rara vez se acoge este procedimiento. Por lo que es necesario establecer cambios en el desarrollo de las actividades de la compañía a fin de establecer controles más estrictos sobre los riesgos que conllevan las actividades de la empresa y realizar evaluaciones para determinar por qué se dan este tipo

de situaciones que puede desestabilizar en cualquier momento a la empresa si no se toman los correctivos a tiempo.

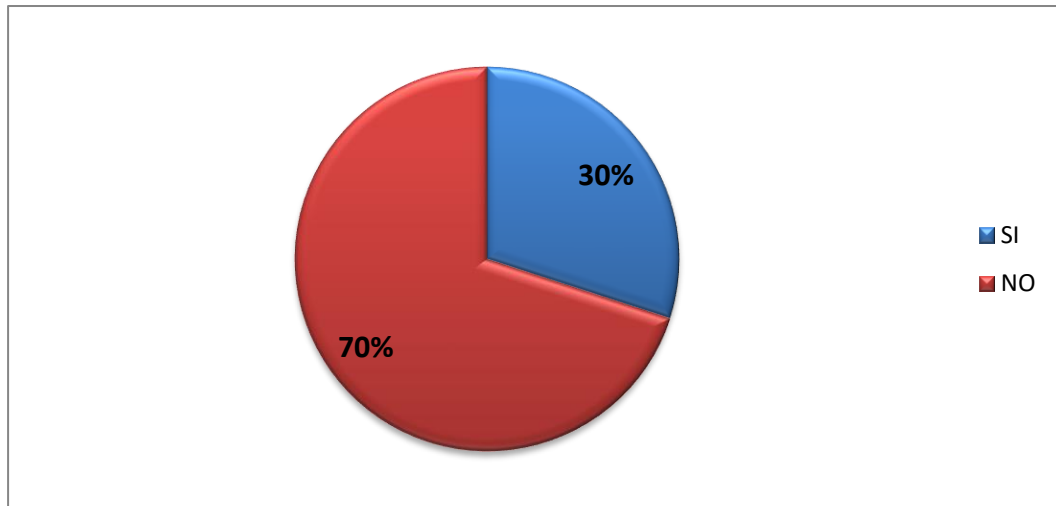
Tabla 4: Políticas y procedimientos de control

4. ¿Existen políticas y procedimientos de control para el manejo de los ingresos y gastos operativos?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
4	SI	15	30
	NO	35	70
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 4: Políticas y procedimientos de control



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

De acuerdo a los resultados de la encuesta, el 70% expresó que no existen políticas y procedimientos de control para el manejo de los ingresos y gastos operativos que se desarrollan en la Compañía; por lo que se hace indispensable establecer acciones que permitan mejorar el conocimiento de todos los procesos financieros que se realizan en una empresa; esto ayudará a conocer de manera oportuna si se está incurriendo en errores fortuitos o de manera intencional; para aplicar los correctivos que vayan desde cambiar al personal que labora en esta área

o de obligarlos a que se capaciten de manera oportuna en el manejo de sistemas financieros.

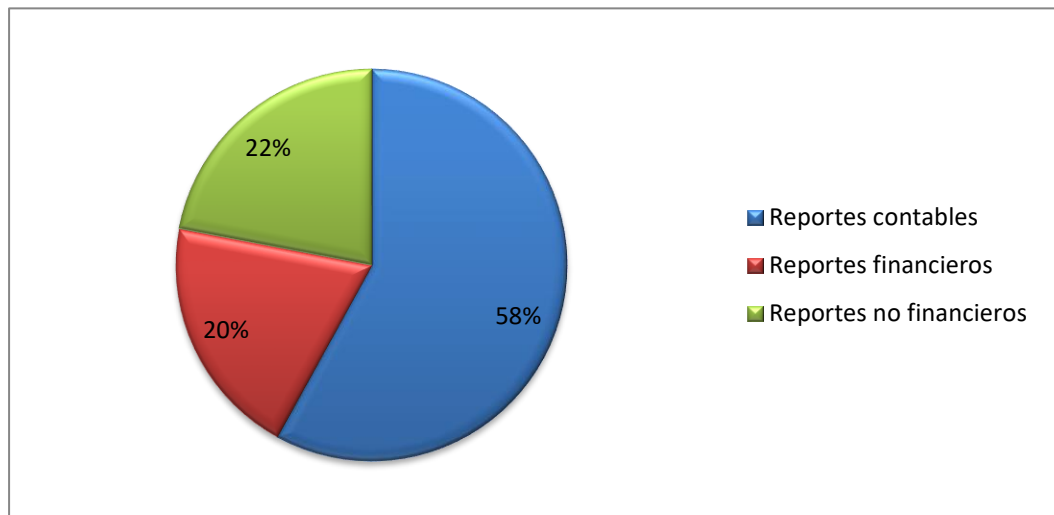
Tabla 5: Conocer Información

5. ¿Qué se permite conocer con la información y comunicación contable en la Cooperativa de Taxis?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
5	Reportes contables	29	58
	Reportes financieros	10	20
	Reportes no financieros	11	22
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 5: Conocer Información



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

Los resultados de la encuesta, establecen que el 58% considera que a través de conocer la información y comunicación contable en la Cooperativa de Taxis, se puede tener los reportes contables de manera oportuna; otros opinaron (20%) que se puede tener los reportes financieros cuando se los requiera; pero esto no quiere decir que se deje de lado los controles que se deben realizar a la labor que se desarrolla en

el área contable, financiera de la empresa, a fin de no tener sorpresas negativas que estén perjudicando a la empresa.

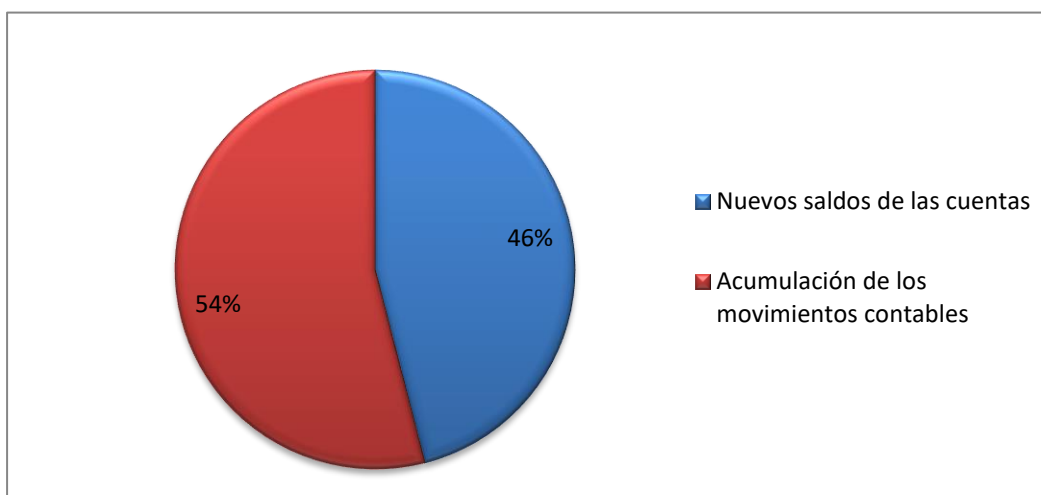
Tabla 6: Sistema financiero

6. ¿Qué proyecta un sistema financiero a través de un Manual de procedimientos Contables en la Cooperativa de Taxis?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
6	Nuevos saldos de las cuentas	23	46
	Acumulación de los movimientos contables	27	54
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 6: Sistema financiero



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

De acuerdo a los datos obtenidos, el 54% de los encuestados expresó que un Manual de procedimientos Contables en la Cooperativa de Taxis permite proyectar un sistema financiero a través de la acumulación de los movimientos contables; otro importante número de socios de la empresa (46%) expuso que se obtienen nuevos saldos de las cuentas del sistema contable de la empresa. Las dos versiones son muy importantes de tomar en cuenta, porque se evidencia que habrá un cambio en el control de los

ingresos y egresos de la empresa a través de este nuevo sistema a ser empleado, lo que dinamizará las actividades diarias dentro y fuera de la empresa.

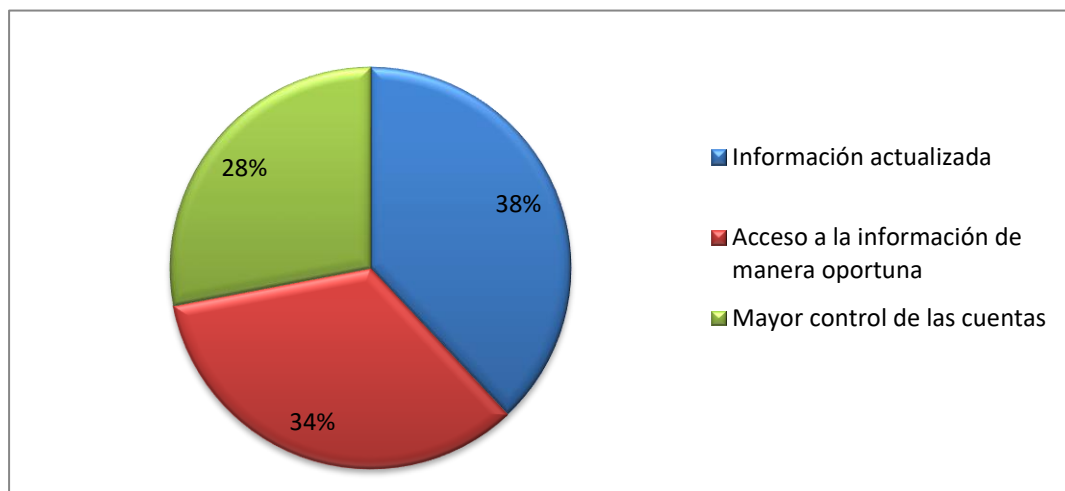
Tabla 7: Beneficios de un Manual de Procedimientos contables

7. ¿En que beneficia el tener un Manual de Procedimientos Contables para el manejo de los recursos financieros dentro de la compañía?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
7	Información actualizada	19	38
	Acceso a la información de manera oportuna	17	34
	Mayor control de las cuentas	14	28
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 7: Beneficios de un Manual de Procedimientos contables



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

En relación a esta inquietud que se les consultó a los socios, se establece que existen criterios divididos, pero con una muy buena aceptación a los cambios que se deben dar: el 38% manifiesta que se beneficia el tener un Manual de Procedimientos Contables para el manejo de los recursos financieros dentro de la compañía; porque se va a tener información

actualizada; 34% se podrá tener acceso a la información de manera oportuna y que un 28% manifestó de que habrá un mayor control de las cuentas.

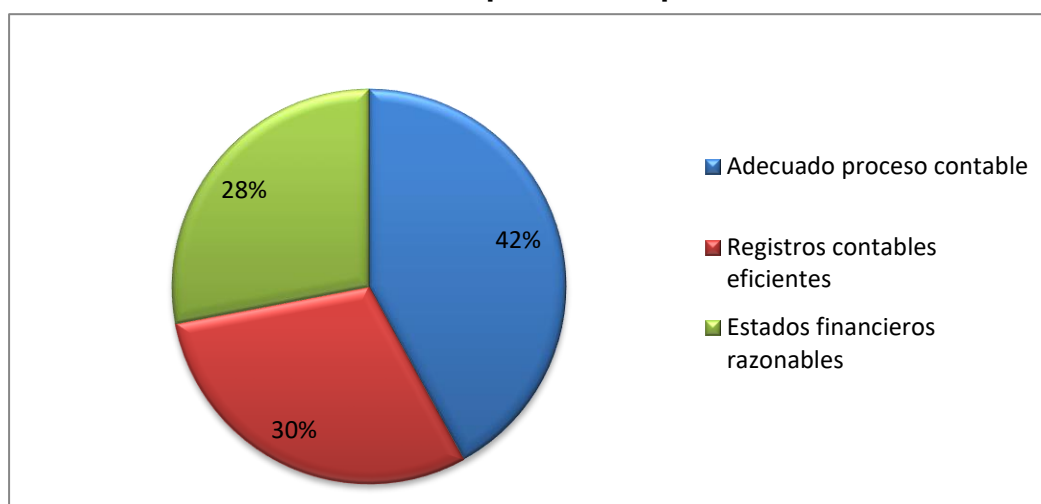
Tabla 8: Beneficios para la Cooperativa de Taxis

8. ¿Qué se conseguiría en la Cooperativa de Taxis COPENUN S.A., al contar con un Manual de procedimientos contables actualizado?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
8	Adecuado proceso contable	21	42
	Registros contables eficientes	15	30
	Estados financieros razonables	14	28
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 8: Beneficios para la Cooperativa de Taxis



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

De acuerdo a lo planteado: Qué se conseguiría en la Cooperativa de Taxis COPENUN S.A., al contar con un Manual de procedimientos contables actualizado, el 42% expuso que habrá un adecuado proceso contable; 30% que se tendrá registros contables eficientes y un 28% de que habrá estados financieros razonables. Todo esto aunado a que se podrá tener una mayor accesibilidad a la información financiera de la empresa, de que habrá una mayor fluidez de los estados financieros, a

más de que se tendrá una información contable computarizada y que si algún socio no está conforme con lo actuado se le podrá entregar un informe de las actividades realizadas hasta la fecha para su verificación.

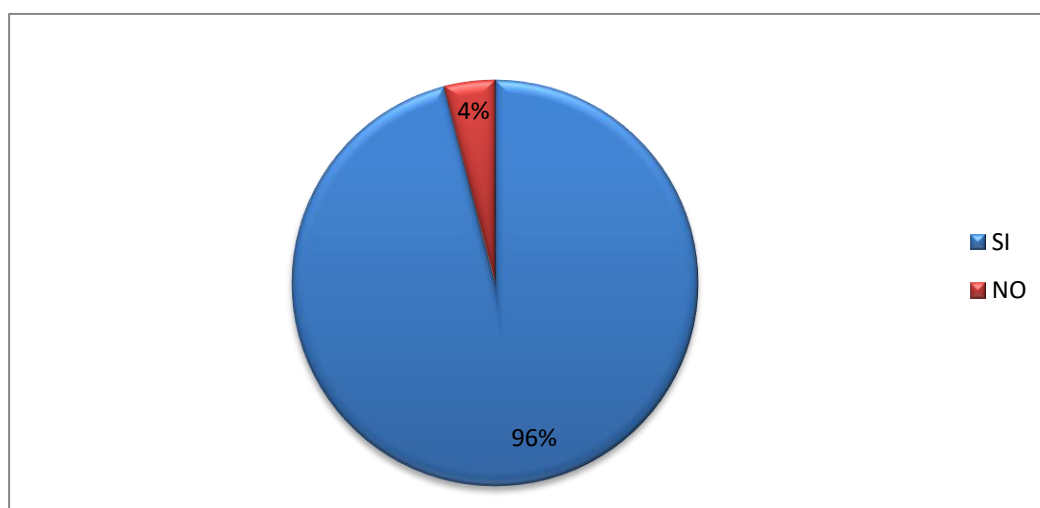
Tabla 9: Aplicación de un Manual de procedimientos

9. ¿Considera apropiado que la aplicación de un Manual de procedimientos contables ayudará a mejorar el control de los ingresos y egresos de la empresa?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
9	SI	48	96
	NO	2	4
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 9: Aplicación de un Manual de procedimientos



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

La casi totalidad de los socios encuestados respondieron que si es apropiado que la aplicación de un Manual de procedimientos contables ayudará a mejorar el control de los ingresos y egresos de la empresa, por lo que hay que ayudar a la egresada a que cumpla con todos los parámetros del estudio que está realizando en la Compañía a fin de que pueda cumplir con las metas y objetivos trazados en el desarrollo de su

trabajo investigativo y de esta manera se puedan aplicar y así establecer beneficios mutuos.

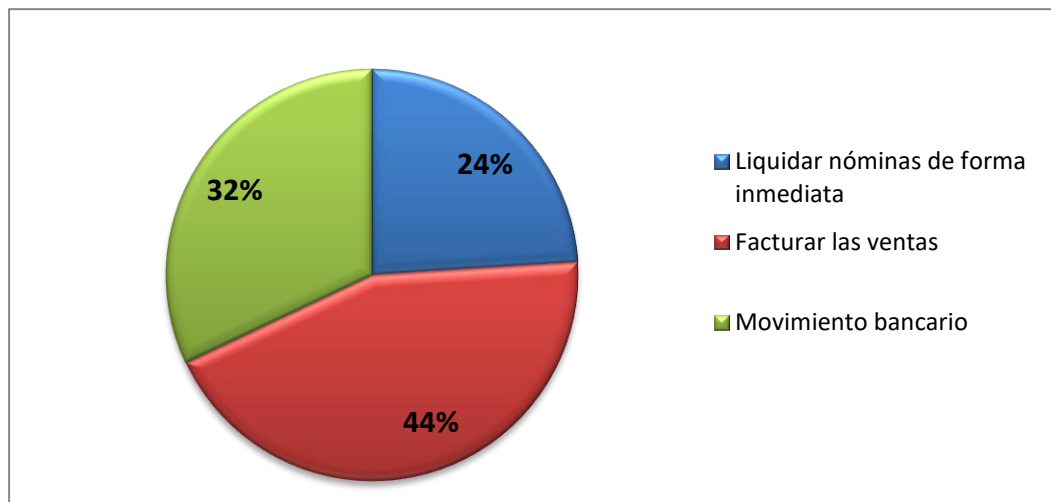
Tabla 10: Beneficios de tener un Manual

10. ¿En que beneficia tener un Manual de procedimientos contables en la Cooperativa de Taxis COPENUN S.A.?			
ÍTEMS	ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje (%)
10	Liquidar nóminas de forma inmediata	12	24
	Facturar las ventas	22	44
	Movimiento bancario	16	32
	TOTAL	50	100%

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Gráfico 10: Beneficios de tener un Manual



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

ANÁLISIS

Al consultarles a los socios encuestados sobre qué beneficios se puede tener con la implementación de un Manual de procedimientos contables en la Cooperativa de Taxis COPENUN S.A., estas fueron sus respuestas: el 24% expuso que permitiría liquidar nóminas de forma inmediata, porque se dispone de toda la información contable, donde se verificaría si existe

saldo disponible para hacerlo; el 44% manifestó que se pueden facturar las ventas de manera oportuna y rápida para que los clientes no pierdan su tiempo de manera involuntaria; y un 32% expresó que habrá un mejor movimiento bancario.

Resultados

Análisis de las diversas actividades que se realizan en la Compañía de Taxis COPENUN S.A., del cantón La Libertad, ha conllevado a poner en evidencia una serie de situaciones anómalas que afectan el normal desempeño contable y financiero de la empresa, las cuales se expresan a continuación.

- La Compañía de Taxis COPENUN S.A., del cantón La Libertad no cuenta con un sistema contable actualizado que garantice el normal desenvolvimiento y desempeño de las operaciones contables, lo que genera inconsistencias en sus estados financieros.
- En la empresa no existe un Manual de procedimientos contables que permita realizar un mejor control de los ingresos y egresos de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., lo que conlleva a establecer asientos contables inadecuados.
- No se tiene registrado un control interno contable y financiero que permita garantizar el desempeño de todo el proceso financiero y tributario de la empresa, lo que a conllevado a generar multas por no presentar los debidos balances a tiempo a las autoridades de control.
- No se conoce información contable y financiera que permita tomar decisiones a futuro en materia de inversiones financieras o de asumir empréstitos bancarios que permitan ampliar la empresa y lograr un crecimiento económico y sostenido.

Con la aplicación de la propuesta y la capacitación respectiva, se espera establecer un mejor desempeño laboral de las personas que trabajan en el área de contabilidad de la empresa y así lograr agilidad y prontitud en el desarrollo de las diversas actividades de la empresa.

PLAN DE MEJORAS: Estrategias y Cursos de Acción:

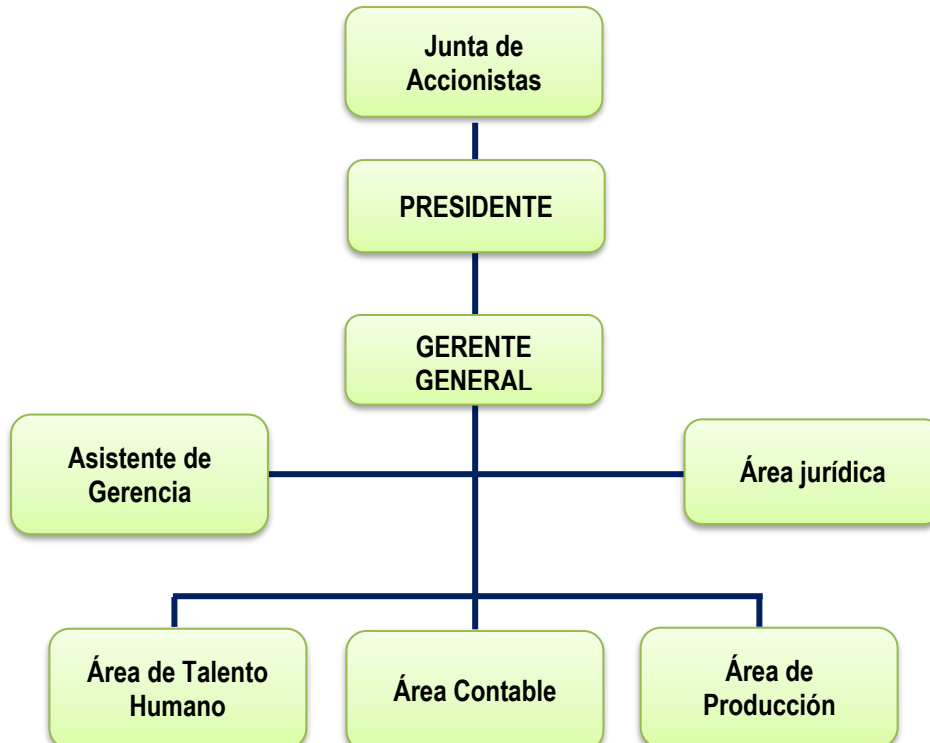
La gestión económica que ofrece la Compañía de Taxis COPENUN S.A. es la de brindar un buen servicio de transporte de taxis dentro y fuera del cantón La Libertad, a más del servicio de limpieza, lavado y lubricado de vehículos y venta de los utensilios para este fin.

Tipo de recurso de la compañía

- Recurso humano
- Recurso financiero
- Recurso tecnológico y
- Propiedad de Planta y equipo

Estructura Organizacional propuesto para la Compañía

Imagen 4: Organigrama estructural Propuesto



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.
Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Justificación de la Propuesta

El Manual de procedimientos contable sirve como guía de enseñanza para el observación adecuada de las operaciones, que se desarrollen durante el proceso estándar de las actividades contables; en el mundo actual en el que estamos, toda entidad, no importa el tamaño, sea pequeña, mediana o grande están sujetos a un Manual de procedimientos contable que acceda tener un mayor revisión de los ingresos y egresos que se ejecutan en la empresa, pero que este bien constituido, de acuerdo a las normas internacionales de información financiera, con la meta de ofrecer seguridad en todo el transcurso de registro, lo que conlleve a la presentación de los informes contables que certifiquen tomar medidas para inversiones venideras.

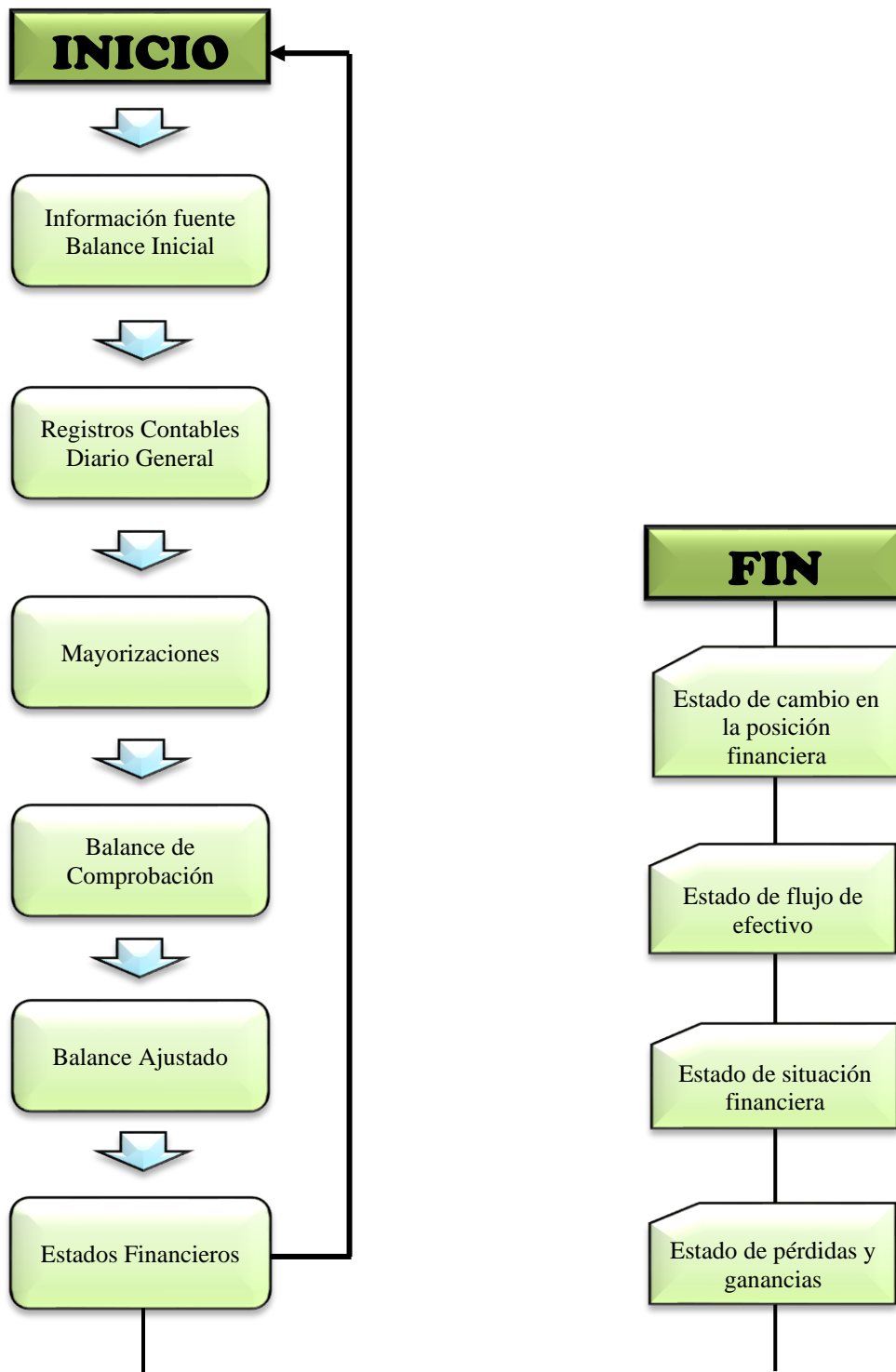
Análisis de Factibilidad

Elaborada la labor investigativa de la compañía seleccionada, se implanta que el informe detallado, es una herramienta esencial para la tarea de la gerencia, por tal razón se ha estimado crear “Un Manual de procedimientos contables en la mejora de la revisión de Ingresos y Egresos de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., la misma que responderá a la acción en todo el proceso y transcurso de la información contable.

Descripción de la propuesta

El presente trabajo tiene como finalidad que la empresa motivo de estudio cuente con un instrumento de apoyo a las labores que se desarrollan en las diversas actividades contables, y de esta manera facilitar el trabajo de las personas encargadas de este control, estableciendo parámetros económicos y que se utilicen como un objetivo diacrítico para el correcto registro contable de las actividades cotidianas que se organizan en la empresa.

Imagen 5: Recorrido del proceso contable



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Importancia del manual de Procedimiento Contable

La aplicación del Manual de procedimientos, establecen las diversas actividades que serán sometidas a control periódico y así tener a la mano todo el sistema financiero en que incurre la empresa dentro de un periodo determinado de tiempo.

Encargados del Control Financiero de la empresa

- Administrador/Gerente de la empresa
- Contador
- Auxiliar contable

Responsabilidades y Funciones

El compromiso de las personas que asuman los diversos cargos en relación al sistema financiero de la empresa, será de acuerdo a la función que ejerza, las cuales se detallan a continuación:

- **Auxiliar contable**, es la persona encargada de elaborar toda la documentación de soporte de las diferentes transacciones que se realicen en el desarrollo de las actividades de la empresa, así como de los ingresos y egresos concerniente al sistema bancario y del pago de los impuestos al SRI
- **El contador de la compañía**, es el encargado de establecer las normativas contables que se deben aplicar en el desarrollo de las actividades de la empresa, para tener un registro ordenado y oportuno cuando la ocasión lo amerite.
- **Administrador/gerente de la compañía**, Es el encargado y responsable de avalar con su firma todo el proceso del sistema financiero que se presente a través del contador referente a los estados financieros trimestrales, semestrales y anuales en la junta

general de socios y accionistas que se realicen a petición de los socios o en el tiempo en que los estatutos de la empresa así lo estipulen

Procedimiento y gestión.

- La realización de la documentación de soporte de las transacciones se las elaborará de acuerdo a como se vayan registrando cada una de ellas y a cargo de la cuenta respectiva que en ese momento registre algún movimiento.
- Las actividades contables y financieras serán registradas a diarias, de acuerdo a la entrega y recepción de la documentación de soporte.
- El Auxiliar contable informará a diario y cuando existan dudas sobre la labor contable, a fin de que esta esté disponible cuando los socios y accionistas requieran de información de ella, haciendo la exposición y aclaración de alguna inquietud; mientras que el Administrador/Gerente, tendrá la responsabilidad de firmar y a la vez autorizar su aprobación de la documentación de los estados financieros, para luego ser enviados a las autoridades respectivas para su aprobación, finalmente, ser archivados de acuerdo a su clasificación.

Políticas contables para el manejo de los recursos de la empresa

- Los inventarios serán clasificados de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad.
- Para realizar una valoración de inventarios y su respectivo registro, estos deben considerar todo lo concerniente a las leyes en materia económica para su control.
- Toda mejora del sistema contable de una empresa, ésta deberá contar con la aprobación de los miembros de la empresa para su aplicación, las cuales deben considerar expresas normativas

legales tanto de carácter nacional como internacional, a fin de que sean entendible su aplicación.

- Toda información que sea registrada dentro de la contabilidad de la empresa debe estar sujeta al control del sistema financiero y a expresas normativas de carácter nacional e internacional.
- La unidad monetaria que sea usada dentro del sistema financiero es el dólar americano, el mismo que circula en la actualidad y que establece parámetros de control dentro de todas las entidades comerciales y bancarias del país.
- Las diversas depreciaciones de materiales, equipos, vehículos, maquinarias y otras propiedades de la empresa, serán registradas con su valor nominal y estarán sujetas a los porcentajes de depreciación que rigen en el país
- En cuanto a Caja en ella se registran los movimientos de efectivo que se realicen tanto el saldo inicial como el final, lo cual determinará su incidencia en los movimientos que se tuvo durante el día.
- Sobre los impuestos, se deben establecer aquellos que deben ser pagados al final de un año fiscal y otros que están contemplados en la ley de régimen tributario para todas las empresas legalmente establecidas.

Manual de Procedimiento Contable

Proceso para la elaboración de la conciliación bancaria

MANUAL PROPUESTO:

Objetivo de la conciliación:

- Establecer el estado de las cuentas de la empresa, que fueron analizadas para realizar los ajustes necesarios para que concuerden y

coincidan con el saldo final de los balances generados al final de un periodo contable.

Estrategias para la aplicación:

1. Compendio de los expedientes bases para la elaboración de la conciliación bancaria.
2. Documentación para la realización de la acción bancaria
 - Estado de cuenta bancaria de fracción de mes o conciliar
 - Registro de depósitos y cheques
 - Auxiliar del sistema de contabilidad
3. La conciliación bancaria debe ser evidencia con los respectivos documentos, tales como:
 - Nombre de la organización
 - Delegación
 - Tiempo
 - Casa financiera
 - Cuenta bancaria
 - Cuenta financiera
 - Responsable, firma de elaboración, revisada y autorizada

Proceso para la elaboración de la conciliación bancaria

1. Recibir de cada una de las Instituciones bancarias si fuese el caso, los estados de cuentas y ser entregados en el departamento de contabilidad, con la finalidad de ser verificados.
2. Recopilar la documentación respectiva que se generó en la empresa, a fin de contrastar con el estado de cuenta recibido del periodo a ser verificado.

3. Realizar la impresión de la información que reposa en los archivos de la empresa a fin de compararlos con los diversos registros realizados de los depósitos generados en el mes a ser conciliado.
4. Al realizar la conciliación, se deberá constatar si existen partidas o cuentas que no se puedan reconocer en los asientos contables.
5. Establecer que cuentas son consideradas gastos a fin de ser consideradas en la conciliación.
6. Establecer toda la información de egresos, la cual debe registrar todas las salidas de ingresos e intereses, concernientes a las actividades que realiza la empresa.
7. Se debe consignar la conciliación bancaria con toda la documentación de soporte, la misma que debe ser autorizada, revisada y firmada por la autoridad competente de la empresa a fin de que sea registrada en los órganos de control respectivos.
8. Se establece la culminación de la conciliación bancaria por revisión y visto bueno del responsable contable y del gerente de la empresa para avalar lo actuado, en caso de existir desacuerdos se volverá a revisar y dar explicaciones sobre los puntos en disputa.

Proceso para la determinación de suministros y materiales

MANUAL PROPUESTO

Objetivos de la compra:

- Establece los requerimientos de la empresa a fin de proveer de los suministros necesarios para el desarrollo de las actividades diarias satisfaciendo la demanda de los clientes, socios y accionistas.

Procedimiento:

- Para establecer las compras, se deben conocer los saldos máximos y mínimos del periodo anterior y así dar prioridad a los requerimientos que la empresa necesita; esto lo debe hacer quien se encuentra encargado del área contable, pero con la aprobación del gerente de la empresa.
- El administrador/gerente de la empresa, será la persona que delegue al encargado del área financiera, lo que se necesite a fin de realizar un estudio estimativo de las necesidades y requerimientos en base al saldo que tiene la empresa al momento de realizar estas acciones.
- Hay que tener presente que se debe tener existencias en las bodegas de la empresa a fin de no caer en inexistencias de productos que perjudiquen las actividades que se desarrollan y que los clientes no tengan que acudir a la competencia para abastecerse de los productos.
- El Administrador/Gerente de la empresa, es el responsable de tomar las decisiones más convenientes en cuanto al desarrollo de las diversas actividades que se realizan a diario.
- Se debe tener siempre conocimiento de las existencias de los productos que se encuentren en bodega a fin de no caer en falta de cada uno de ellos.
- Los pedidos especiales de algún producto que se haya terminado se los puede hacer fuera del tiempo señalado para la petición de estos, previo conocimiento de los responsables del área involucrada.
- La persona responsable de la adquisición de los productos tiene la obligación de establecer un análisis de los insumos que están por

acabarse para destinar la cantidad de cada uno de ellos para el pedido oportuno y evitar el desabastecimiento de estos en las existencias de la empresa.

- Se debe dejar los documentos de soporte como constancia de los pedidos que se realicen a gerencia y al departamento de contabilidad en los tiempos establecidos a fin de evitar sanciones por la demora en la adquisición de ellos.
- El Administrador/Gerente de la empresa, es la persona encargada de sumillar y ordenar que se distribuya las copias de lo actuado en cada uno de los departamentos a fin de que se registre de manera oportuna a fin de que en su momento se pueda realizar una confrontación de documentos y que se evidencie lo actuado de forma legal.
- cada departamento se debe de seguir el organigrama de responsabilidades a fin de que se sumille los documentos y se evidencie las compras realizadas.

Ajuste de inventarios de suministros y materiales

MANUAL PROPUESTO:

Objetivos del ajuste:

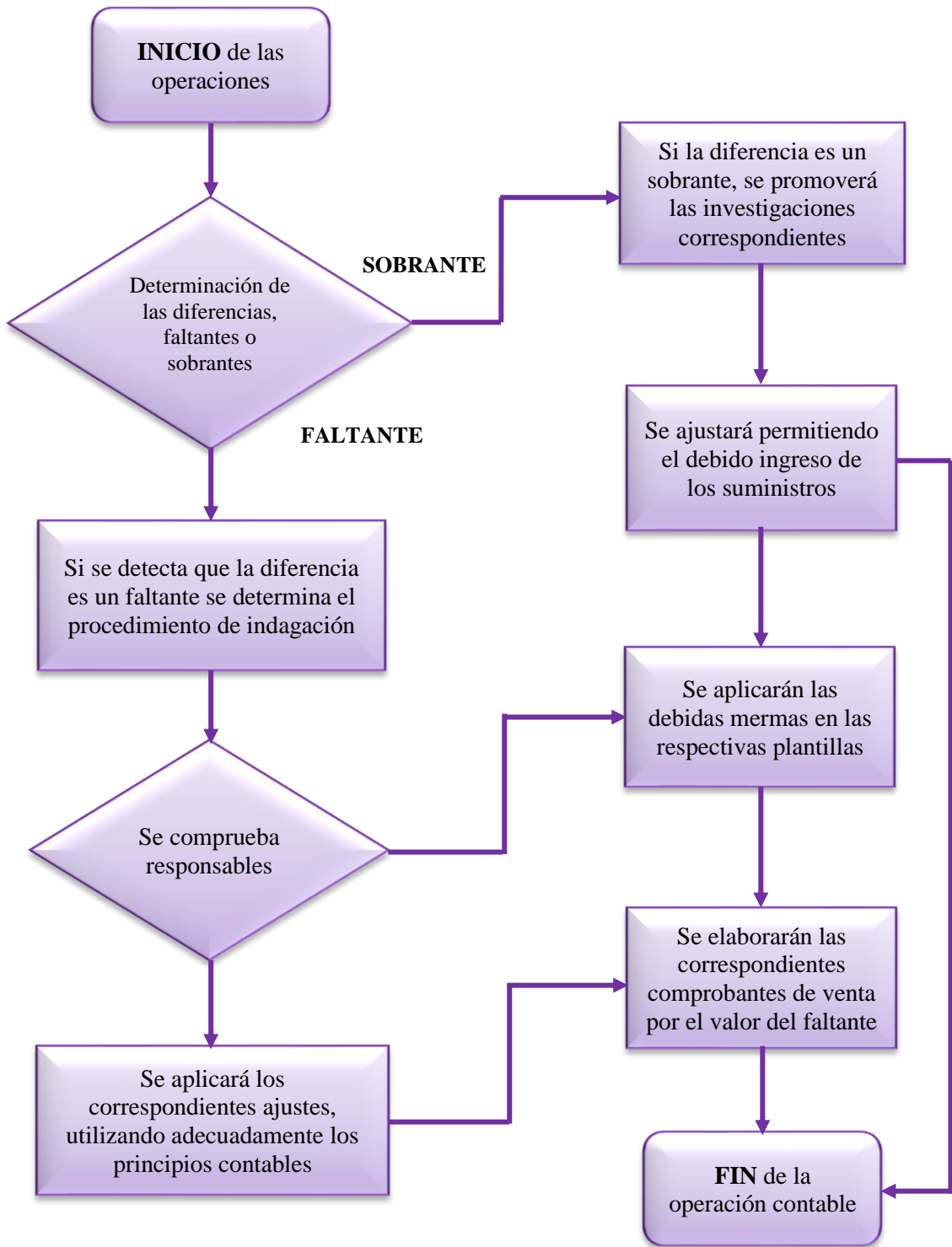
- Establecer ajustes a fin de verificar si existen diferencias en la adquisición de los diversos materiales y suministros en un tiempo determinado.

Procedimiento:

- Se establecerá que tipo de diferencias es la que existe: Sobrantes o Faltantes.

- En el Departamento contable, el responsable de esta área será la persona encargada de verificar si existe un exceso en cuyo caso se realizarán las indagaciones respectivas a fin de conocer en detalle lo acontecido.
- En el área contable se establecerán los diversos registros de las compras de suministros y materiales a través de kardex para determinar un control de cada uno de ellos.
- Si se detecta que existe un faltante en la contabilidad de los insumos y suministros, se procede a realizar las investigaciones respectivas a fin de determinar que pasó.
- En el departamento de contabilidad, se ordena realizar las correcciones respectivas a fin de subsanar esta situación.
- El programador contable de la empresa, procederá a realizar los ajustes respectivos en donde se detectó el error.
- Se debe establecer responsabilidades a través de acciones de personal debidamente justificadas.
- Se deben realizar los ajustes necesarios a fin de poder dar de baja los insumos faltantes y así proceder a los pagos de las acciones tributarias que esto conlleva.

Imagen 6: Flujograma para el proceso de ajuste de los materiales y suministros de oficina



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.
Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Procedimiento para las depreciaciones de propiedades planta y equipo

MANUAL PROPUESTO:

Objetivo de la depreciación:

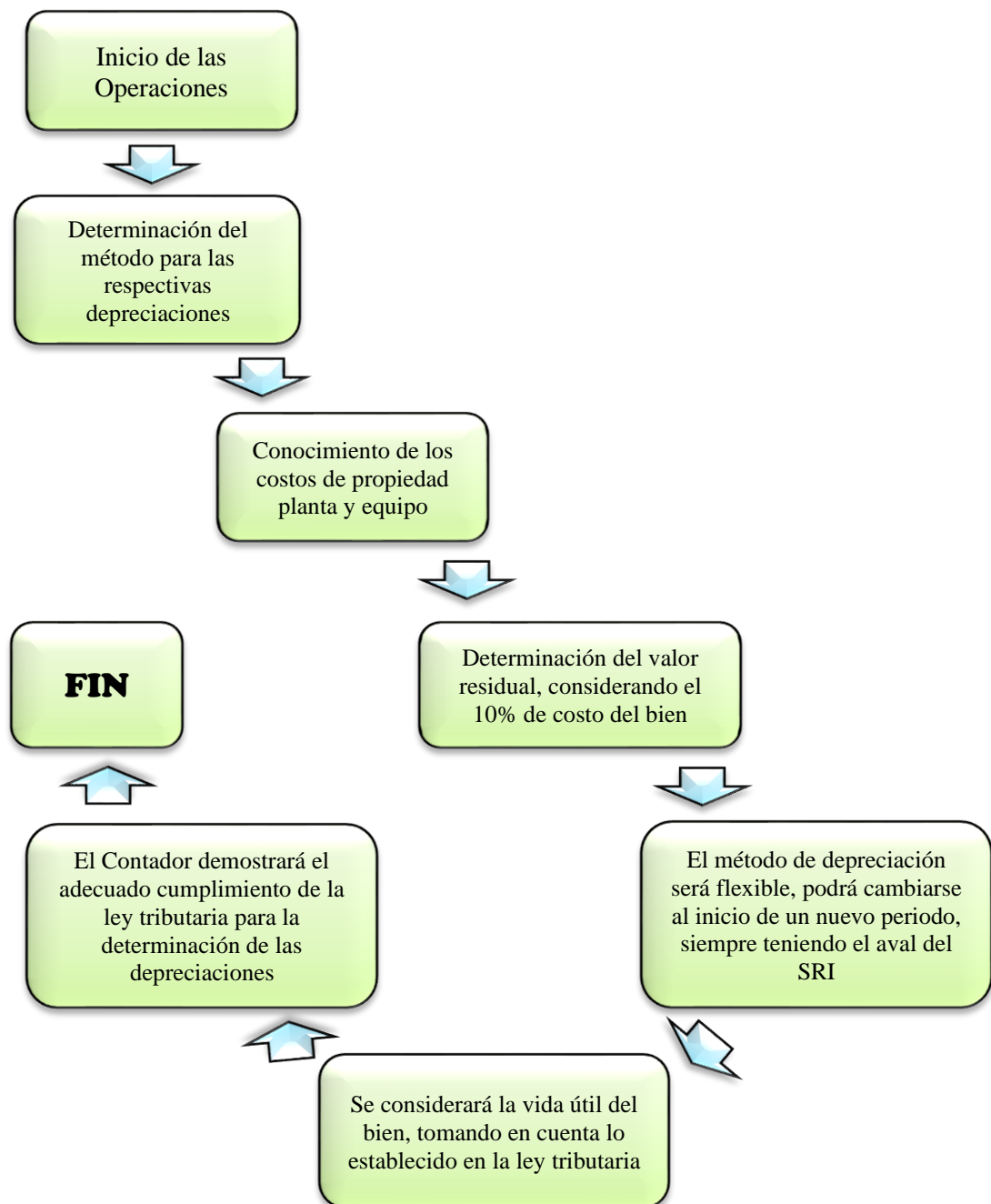
- Establecer acciones de depreciación más adecuadas, mediante el análisis de la ley tributaria y sus reglamentos a fin de poderlos aplicar en la empresa y cumplir con los pagos respectivos de manera oportuna.

Procedimiento:

- El contador o auditor de la empresa establecerá los procesos más adecuados a fin de realizar las depreciaciones respectivas en cada una de las áreas de la empresa.
- El departamento contable debe tener conocimiento de las propiedades, equipos y maquinarias que posee la empresa a fin de realizar las depreciaciones respectivas en el tiempo requerido
- Las personas del área contable deben considerar un 10% como valor residual del valor total del bien a fin de poder realizar la depreciación respectiva.
- Las personas encargadas del área financiera serán las encargadas de establecer los porcentajes de depreciación según las necesidades de la empresa.
- La/el responsable del área financiera será quien determine que tiempo debe ser considerado para un bien dentro de la empresa, de acuerdo a las normativas legales.

- Los responsables del área financiera deberán aplicar los procedimientos adecuados a fin de garantizar que los montos empleados para la depreciación en la empresa fueron los más adecuados, pero enmarcados en la ley de régimen tributario.

Imagen 7: Flujograma para el proceso de las depreciaciones de propiedad Planta y Equipo



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Procedimiento para la compra de propiedades planta y equipo

MANUAL PROPUESTO

Objetivo de la compra:

- Generar procesos que permitan ser aplicados para la compra de bienes, equipos y maquinarias para la empresa.

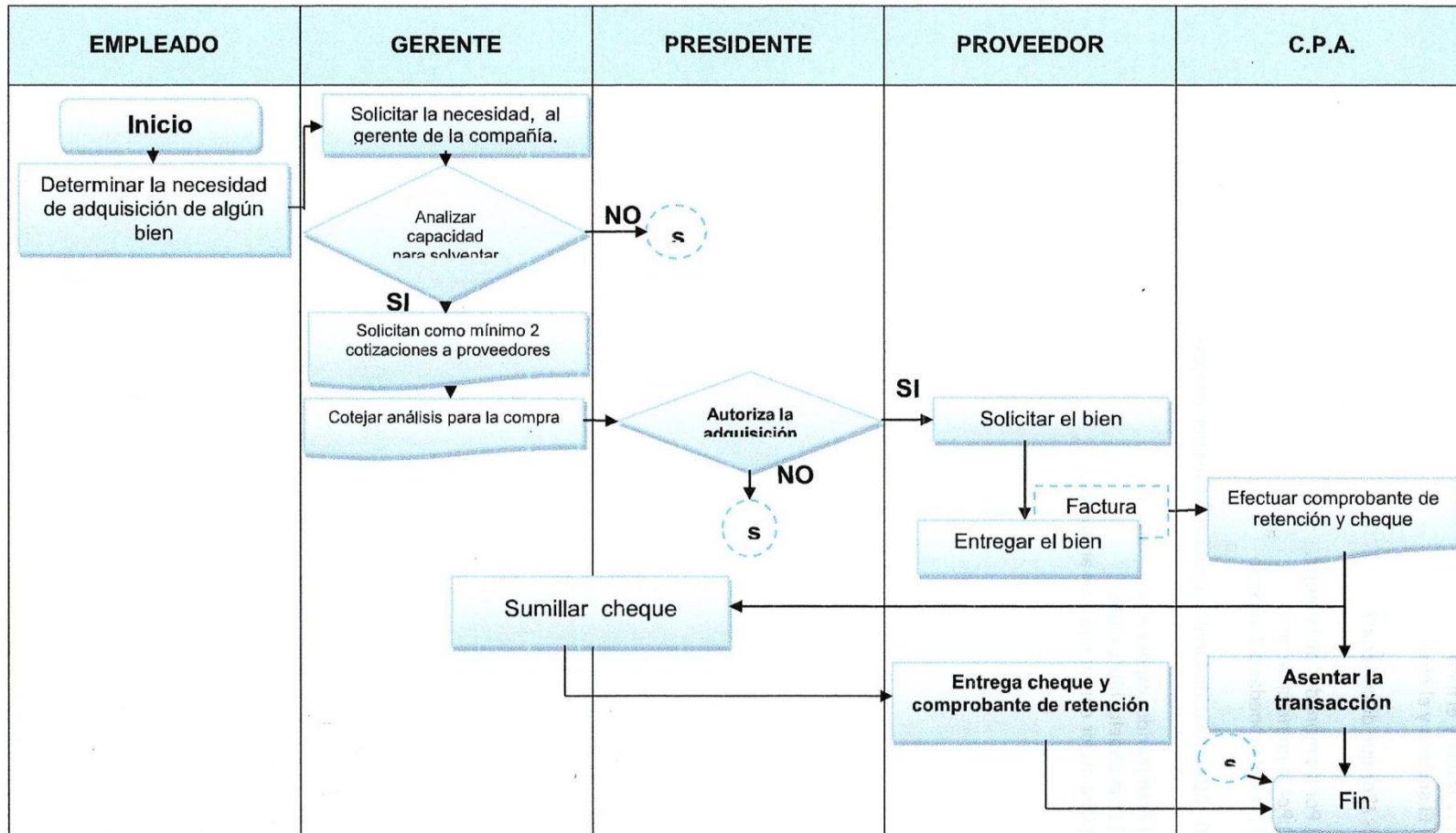
Procedimiento:

- Realizar los análisis respectivos a fin de que se detecte la necesidad de adquisición de equipos para la empresa.
- Realizar las respectivas solicitudes a los directivos de la empresa.
- Reconocer en que tiempo la empresa podrá realizar los pagos del bien adquirido.
- Solicitar por lo menos 3 ofertas de proveedores calificados del bien a ser adquirido.
- Escoger la mejor oferta, anteponiendo costo – beneficio para la empresa.
- Presentar a los directivos de la empresa el costo del bien según los análisis realizados a fin de conseguir la autorización para la compra.
- Los Directivos podrán negar la compra si esta no cumple con los requerimientos y necesidades de la empresa, en caso de autorizarse la compra del bien, esta se la receptorá siempre y

cuando las características y demás requisitos se sujeten a la licitación aprobada.

- Una vez que se ha autorizado la compra, esta se receptorá con los documentos de soporte respectivos.
- Verificar que los documentos estén en regla y se cumpla con las normativas legales y que el bien adquirido esté en perfectas condiciones.
- El departamento contable presentará para la entre todos los documentos de acuerdo al monto de la compra a fin de establecer la retención a la fuente y demás acciones de índole legal.
- Llenar internamente los respectivos documentos de soporte, a fin de que sean entregados en las diversas áreas para su registro contable.

Imagen 8: Flujograma de proceso para la adquisición de bienes de propiedad planta y equipo



Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.
 Fuente: Compañía de Taxis COPENUN S.A.

Tabla 11: Determinación de los porcentajes para las correspondientes depreciaciones

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN ANUAL	PROYECCIÓN DE VIDA ÚTIL
Inmuebles (excepto terrenos) naves, aeronaves, barcasas y similares	5 %	20 años
Instalaciones, maquinarias, equipos, muebles y enseres	10 %	10 años
Equipos de computación y software	33 %	3 años
Vehículos	20 %	5 años

Fuente: Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Elaborado por: González Torres Celia Alexandra.

Plan de acción.

La propuesta a ser implementada en la Compañía de Taxis COPENUN S.A., domiciliada en el cantón la Libertad, establece las siguientes alternativas:

- La propuesta una vez que esté lista debe ser presentada a los Directivos de la empresa, a fin de que se realice los análisis respectivos considerando la temática establecida en el desarrollo del proyecto y si el caso lo amerite se realicen los correctivos necesarios.
- Los directivos deben buscar personal idóneo en temas relacionados con el manejo administrativo y financiero de taxis, con la finalidad de brindar la capacitación adecuada y oportuna al recurso humano de la empresa en temas relacionados con el área financiera, para buscar la excelencia en el desarrollo de las actividades.
- Establecer procesos de control interno en el desarrollo de las actividades de la empresa, con la finalidad de mejorar los ingresos y proponer un crecimiento sostenido dentro del contexto financiero del sistema ecuatoriano.

- Proponer el uso continuo de la red informática dentro de las actividades de la empresa, a fin de que la información sea canalizada de manera oportuna y continua en periodos reales, y que la misma llegue a las personas involucradas dentro del sistema financiero de la empresa y de las autoridades de control.

Administración de la Propuesta

Es indudable que esta propuesta de grado que se propone para que sea implementada en la empresa seleccionada, debe tener en cuenta lo siguiente: Quien debe estar a cargo de la ejecución, administración, seguimiento y evaluación de la propuesta debe ser el Gerente, pues es la persona idónea de establecer criterios de mando con los demás miembros de la institución y así proponer periodos de tiempo para la presentación de los estados financieros y administrativos en las distintas áreas, cumpliendo con lo estipulado en las leyes y reglamentos de control que rigen a nivel nacional.

Resultados esperados.

A través de implementar el proyecto: Manual de Procedimientos Contables en la mejora del control de Ingresos y Egresos de la Compañía de Taxis COPENUN S.A., se aspira obtener:

- Conveniente registro de todo el sistema financiero de la empresa, actualizado, que está disponible y puede ser obtenido por las autoridades de control a fin de realizar el análisis respectivo de manera clara, veraz y entendible de todo el contenido.
- La información financiera es elaborada de acuerdo a las normativas legales del sistema financiero ecuatoriano y en concordancia a las normas internacionales.

- Aplicación de los cambios y controles que sean aplicados al régimen tributario de parte de las autoridades de control, los mismos que son autorizados por la Gerencia de la empresa, con el propósito de proteger el patrimonio de la organización.
- Establecer acciones de control interno en el área contable, a fin de tener información veraz, oportuna y confiable de las actividades que realiza la empresa.

Estrategias de implementación de propuesta.

En la aplicación de este proyecto investigativo en la empresa seleccionada se establecen las siguientes prioridades:

- Mantener todo el sistema financiero y contable de la empresa, actualizado por lo menos una vez al año, a fin de garantizar un adecuado registro de todas las operaciones que realiza la empresa y así tener un control permanente de las actividades que se desarrollan en la misma.
- Capacitación de manera constante del personal que labora en el área contable y así garantizar eficiencia y transparencia en todas las acciones que se realizan dentro de ella.
- Establecer un seguimiento de la propuesta a fin de ir corrigiendo ciertas falencias que se pudieran presentar en el desarrollo de la misma.
- El trabajo debe ser evaluado semestralmente a fin de garantizar las diversas operaciones contables que han sido registradas.

Bibliografía

- B. Meigs, W. (2014). *Principios de Auditoría*. México D.F.: Mc.Graw Hill Interamericana.
- Blanco Luna, Y. (2015). *Normas y procedimientos contables de la auditoría integral*. Colombia: Eco Ediciones. Primera Edición.
- Defaz Briones, L. M. (2013). *Elaboración de un manual de procedimientos de control interno en el área financiera de la cooperativa de taxis Bolívar Muentes*. Guayaquil: Ediciones Universitarias.
- Dicksee, E. (2014). *Fundamentos de Administración Financiera*. México D.F.: Editorial Pearson Educación Prentice Hall. Segunda Edición .
- Finney, H. (2013). *Curso de Contabilidad*. México: Mc. Kallister.
- Fuenmayor Riera, D. y. (2016). *Evaluación financiera de la propuesta de caja común en la cooperativa de transporte Río Amazonas de Guayaquil, periodo 2015 - 2016*. Guayaquil: Ediciones Universitarias .
- Gross, J. (2015). *La cultura empresarial en los emprendimientos familiares*. Argentina: Boanerense S.A.
- Horngren, J. (2014). *La contabilidad dentro del espectro financiero comercial*. Buenos Aires - Argentina: Cintifax. Editex.
- Mankiw, G. (2013). *Principios de economía*. México D.F.: McGraw Hill.
- Martinez, C. (2015). *Los tipos de investigación en el proceso investigativo*. México D.F.: Mc.Kallister.
- Martínez, J. (2012). *El posicionamiento de las empresas*. México D.F.: Editorial Pearson.
- Nacional, A. (2010). *Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria*. Quito - Ecuador: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Pellet, T. (2016). *Plan de negocios: producción y venta de cerveza artesanal*. Argentina: Biblioteca Central.
- Ritz, J. (2017). *Tercera Cumbre de Emprendimiento Familiar. Cámara Ecuatoriana - Alemana*. Quito - Ecuador.

- Rómulo Xavier, V. P. (2014). *Elaboración del plan estratégico y sistema de gestión de procesos para la cooperativa de taxis ESMERALDAS*. Cuenca - Ecuador : Ediciones legales.
- Sarmiento, J. (2013). *La Contabilidad y sus diferentes registros mercantiles*. Malaga - España : Caucaso S.A.
- Segura García, J. (2013). *Universidad de Las Américas*. Obtenido de <https://sites.google.com/site/javieraaandreseguragarcia/clases/las-variables>
- Vargas, C. (2015). *Manual de procedimientos contables dentro de una empresa comercial*. México D.F.: Mc. Kallister.
- Vargas, J. (2014). *Los manuales de procedimientos contables en el sistema financiero*. Mexico D.F.: McKallister.
- Vargas, J. (2015). *La población y muestra en estadísticas*. México D.F.: McKallister.
- Winkle, C. a. (2016). *Auditoría, ¿Un invento de los contadores?* México D.F.: Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Yépez, E. (2000). La población y muestra. En E. Yépez, *La población y muestra* (pág. 93). Guayaquil: Biblioteca Vicente Rocafuerte.
- Zapata, P. (2013). *Estándares para la práctica profesional de la auditoría interna*. México D.F.: Pearson.
- Zhanay Baculima, M. Y. (2013). *Análisis e interpretación a los estados financieros de la Cooperativa de Taxis La Pradera de la ciudad de Loja, durante los años 2006-2007*. Loja.

Aneiros

**Anexo 1: Entrevista al Gerente General de la Compañía de Taxis
COPENUN S.A., Sr. Kléber Domínguez**

1. Pregunta N° 1.- ¿Cuenta la empresa con instrumentos financieros donde estén consolidados los ingresos y egresos de la empresa?

2. Pregunta N° 2.- ¿Los empleados de la empresa manejan la información, de procedimientos, principios y criterios contables de acuerdo a sus conocimientos?

3. Pregunta N° 3.- ¿La empresa cuenta con los recursos necesarios para alcanzar los objetivos definidos?

4. Pregunta N° 4.- ¿Los gastos se basan en el análisis administrativo de acuerdo a los objetivos?

5. Pregunta N° 5.- ¿Se desarrollan actividades de control para la identificación de los factores de riesgos tanto internos como externos en las diferentes áreas?

6. Pregunta N° 6.- ¿Considera necesario el establecimiento de acciones y controles para identificar riesgos en los gastos operacionales?

7. Pregunta N° 7.- ¿Existen herramientas o mecanismos que permiten evaluar el impacto de la aplicación de un manual de procedimientos contables a fin de mejorar los ingresos y egresos de la empresa?

Gracias por su colaboración.....

**Anexo 2: Encuesta a los socios de la Compañía de Taxis COPENUN
S.A.**

1. **¿Con que periodicidad se aplica evaluaciones de control a fin de establecer los ingresos y egresos en que incurre la empresa en el desarrollo de sus actividades por parte del personal encargado?**

MENSUAL TRIMESTRAL SEMESTRAL ANUAL

2. **En la empresa, ¿Quién es el responsable de las actividades de control contable?**

CPA Interno Gerente General Comisario

3. **¿En la Cooperativa de Taxis, se evalúan los riesgos que se hayan originado en el proceso de información financiera?**

SI NO RARA VEZ

4. **¿Existen políticas y procedimientos de control para el manejo de los ingresos y gastos operativos?**

SI NO

5. **¿Qué se permite conocer con la información y comunicación contable en la Cooperativa de Taxis?**

Reportes contables Reportes financieros Reportes no financieros

6. **¿Qué proyecta un sistema financiero a través de un Manual de procedimientos Contables en la Cooperativa de Taxis?**

Nuevos saldos de las cuentas Acumulación de los movimientos contables

7. **¿En que beneficia el tener un Manual de Procedimientos Contables para el manejo de los recursos financieros dentro de la compañía?**

Información actualizada Acceso a la información de manera oportuna Mayor control de las cuentas

8. **¿Qué se conseguiría en la Cooperativa de Taxis COPENUN S.A., al contar con un Manual de procedimientos contables actualizado?**

Adecuado proceso contable Registros contables eficientes Estados financieros razonables

9. **¿Considera apropiado que la aplicación de un Manual de procedimientos contables ayudará a mejorar el control de los ingresos y egresos de la empresa?**

SI NO

10. **¿En que beneficia tener un Manual de procedimientos contables en la Cooperativa de Taxis COPENUN S.A.?**

Liquidar nóminas de forma inmediata Facturar las ventas Movimiento bancario

Gracias por su colaboración.....

Anexo 3: FOTOS QUE AVALAN LA INVESTIGACIÓN



