



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta para la validación de los saldos contables en la mejora de  
los estados financieros mediante un software de contabilidad.**

**Autor:**

Vera Villamar Mario Roberto

**Tutor:**

Mg. Simón Alberto Illescas Prieto

**Guayaquil, 2017**



## CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Grado, nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

### CERTIFICO:

Que se ha analizado el Proyecto de Grado con el tema: **Propuesta para la validación de los saldos contables en la mejora de los estados financieros mediante un software de contabilidad**, presentado como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

### TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El problema de investigación se refiere a: **¿Cómo contribuir en la validación de los saldos contables, para la mejora de los estados financieros de la Asociación de trabajadores de Cervecería Nacional “Crecer”, periodo 2016?**

El mismo que se considera debe ser aceptado por reunir los requisitos legales y por la importancia del tema:

Presentado por el Egresado: Vera Villamar Mario Roberto

Tutor: Mg. Simón Alberto Illescas Prieto

## **AUTORÍA NOTARIADA**

Los criterios e ideas expuestos en el presente Proyecto de Grado con el tema: **Propuesta para la validación de los saldos contables en la mejora de los estados financieros mediante un software de contabilidad**, de la carrera de Tecnóloga en Contabilidad y Auditoría de la Unidad Académica de Ciencias Comerciales, Administrativas y Ciencias del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología, son de absoluta responsabilidad del Autor y no constituye copia o plagio de otra tesis presentada con anterioridad.

Autor:

Vera Villamar Mario Roberto

## **DEDICATORIA**

El presente proyecto de grado, se lo dedico a Dios y a mi madre por la protección infinita durante la vida desde mi nacimiento. A mis hijos por darme luz y fortalecerme para culminar esta etapa en mi vida.

Vera Villamar Mario Roberto

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por iluminarme y hacer que haya tomado la sabia decisión y dar inicio a la carrera estudiantil en Contabilidad y Auditoría así como también sus bendiciones y hoy finalizar una etapa de gran importancia en mi vida académica y profesional. Indudablemente agradecer de manera infinita a mi madre María Angélica Villamar Macías por su apoyo moral, económico y por cada una de sus enseñanzas que generaron la directriz correcta en mi formación como persona.

A mis hijos y esposa por ser, lo que hoy es mi familia, que me impulsan día a día a mejorar. Así mismos a mis amigos, a mi abuelo Rubén Villamar, a mi tío Rubén Villamar Macías y muy en especial a un amigo de lucha, con su ejemplo de vida Félix Espinoza Matamoros.

Vera Villamar Mario Roberto

## ÍNDICE GENERAL

**Contenidos:**

**Páginas:**

CARÁTULA.....	i
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTOR .....	ii
AUTORÍA NOTARIADA .....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE FIGURAS .....	viii
ÍNDICE DE CUADROS .....	ix
RESUMEN .....	x
ABSTRACT .....	xi
CAPÍTULO I .....	1
EL PROBLEMA.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	1
Ubicación del problema en un contexto .....	1
Situación conflicto .....	3
Delimitación del problema.....	3
Formulación del problema.....	4
Variables de la investigación.....	4
OBJETIVOS.....	5
Objetivo general .....	5
Objetivos específicos.....	5
JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA.....	5

CAPÍTULO II .....	8
MARCO TEÓRICO.....	8
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
Antecedentes históricos .....	8
Antecedentes referenciales.....	10
FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	18
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN .....	24
DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	24
CAPÍTULO III .....	25
METODOLOGÍA .....	25
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	29
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN .....	29
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	29
CAPÍTULO IV.....	35
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS .....	35
Propuesta de procedimiento de validación de la información generada en un software contable.....	40
CONCLUSIONES.....	43
RECOMENDACIONES .....	43
BIBLIOGRAFÍA .....	43
ANEXOS	

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Figura 1 Estados financieros .....	16
Figura 2 Toma de decisiones .....	18
Figura 3 Organigrama .....	27
Figura 4 Asiento de costo de venta .....	31
Figura 5 Cuenta de mayor .....	33
Figura 6 Kardex.....	34
Figura 7 Diagrama de proceso de compras .....	35
Figura 8 Diagrama de proceso ventas .....	36
Figura 9 Factura.....	37
Figura 10 Reporte de gastos .....	37
Figura 11 Validación del proceso de ventas.....	38
Figura 12 Proceso de validación de compras.....	40
Figura 13 Proceso de validación de ventas.....	41



## ÍNDICE DE CUADROS

<b>Títulos:</b>	<b>Páginas:</b>
Cuadro 1 Errores de venta .....	32
Cuadro 2 Errores de Kardez.....	33
Cuadro 3 Compras.....	36
Cuadro 4 Reporte de libro diario.....	38
Cuadro 5 Comparabilidad.....	42



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta para la validación de los saldos contables en la mejora de los estados financieros mediante un software de contabilidad.**

**Autor:** Vera Villamar Mario Roberto

**Tutor:** Mg. Simón Alberto Illescas Prieto

**RESUMEN**

La Asociación de trabajadores de la Cervecería Nacional “Crecer” ubicada en la ciudad de Guayaquil, la cual a sido creada para fortalecer la fuerza laboral, siendo una institución sin fines de lucro. Dicha institución se encuentra constituida por la directiva, asignada por los trabajadores de la Cervecería Nacional, cuenta con su representante Legal, elegido por la directiva, el departamento administrativo y de atención al asociado y el departamento contable financiero. Estructura que se encuentra organizada y planificada para realizar diferentes actividades que buscan beneficios para cada uno de los asociados. Dado su estructura, se manejan procedimientos administrativos y de contabilidad para su gestión diaria, se emplea el software Administrativo Contable PLUS SYSTEM. En donde se registran todas las transacciones diarias generadas para su operatividad de las que podemos mencionar: Registro de ventas por intermediación, pago a proveedores, recaudación de aportaciones mensuales, entre otras. Sea detectado mediante un análisis de cuentas contables, que existen falencias en la información emitida de los reporte del sistema y las contabilizaciones de dichas transacciones para lo cual carecen de un proceso de validación de dichos saldos de cuentas, creándose la oportunidad de establecer un proceso eficiente y eficaz para la correcta validación de dicha información y de esta manera minimizar, llamados de atención de las autoridades internas (Directivos y Gerencia) y autoridades externas (Entidades de Control). La perspectiva de esta investigación es cuantitativo y cualitativo, de diseño experimental, de tipo descriptivo y de campo. Como herramienta de investigación se ha utilizado la encuesta, que tuvo como dirección principal la búsqueda de áreas vulnerables y que necesitan de un control acertado para la generación de estados financieros razonables.

Validación

SalDOS contables

Estados

Financieros



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE  
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,  
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:  
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Propuesta para la validación de los saldos contables en la mejora de los estados financieros mediante un software de contabilidad.**

**Autor:** Vera Villamar Mario Roberto

**Tutor:** Mg. Simón Alberto Illescas Prieto

**ABSTRACT**

The National Brewery Workers' Association "Crece" located in the city of Guayaquil, which was created to strengthen the workforce, being a non-profit institution. This institution is constituted by the directive, assigned by the workers of the National Brewery, has its Legal representative, chosen by the directive, the administrative department and of attendance to the associate and the financial accounting department. Structure that is organized and planned to carry out different activities that seek benefits for each one of the associates. Given its structure, administrative and accounting procedures are handled for its day-to-day management, the Administrative Accounting Software PLUS SYSTEM is used. In which are registered all the daily transactions generated for its operation of which we can mention: Record of sales by intermediation, payment to suppliers, collection of monthly contributions, among others. It is detected by an analysis of accounting accounts, that there are shortcomings in the information issued from the system reports and the postings of such transactions for which they lack a validation process of said account balances, creating the opportunity to establish an efficient process And effective for the correct validation of said information and in this way to minimize, calls of attention of the internal authorities (Directives and Management) and external authorities (Control Entities). The perspective of this research is quantitative and qualitative, of experimental design, descriptive type and field. As a research tool the survey was used, whose main address was the search for vulnerable areas and that need a correct control for the generation of reasonable financial statements.

Validation

Account Balances

State

Financial

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **Ubicación del problema en un contexto**

En el momento del ingreso de datos en un sistema contable para determinada área, como por ejemplo detallar en lo realizado en un departamento de facturación donde se efectúa el ingreso de facturas de ventas, retenciones en ventas, o el departamento de compras donde se ingresan facturas de compras, retenciones en compras, notas de créditos y otros documentos tributarios, nace la necesidad de conocer el proceso sistemático el software contable para su contabilización automática y poder determinar su correcto procedimiento contable, así mismo conocer su cuadro modular frente al reporte de sistemas. De esta manera enfatizar las fortalezas y debilidades del proceso.

Los procedimientos con respecto a los registros contables y el cierre de la contabilidad:

- Detallar los procedimientos a efectuar por las diferentes áreas de la organización involucradas en la operatoria de registros contables provenientes de las Áreas Operativas, los originados por el Área Contable y los registros contables automáticos, identificando las actividades de control diario (contabilidad general, módulo caja, conciliaciones bancarias), sistemas utilizados, y la información interna y externa a considerar, con el objetivo de minimizar los riesgos operacionales.
- Verificar en forma diaria que la operatoria haya ingresado en el sistema contable de manera correcta e íntegra, identificando las

acciones de control, información requerida y generada en el proceso, sistemas utilizados y demás elementos internos y externos a considerar, con el objetivo de minimizar los riesgos de ingresos contables faltantes y/o incorrectos, cumpliendo con los lineamientos de un control interno integral que contribuya a la confiabilidad y transparencia de los estados financieros de una institución.

- Efectuar en tiempo y forma los devengamientos de activos y pasivos respetando el principio de devengado para una exposición, valuación y comparabilidad confiable de los balances mensuales y anuales. (Fit & Poper Consulting, 2006)

De acuerdo a (Superintendencia De Economía Popular Y Solidaria, 2015) un sistema de información contable está compuesto por principios básicos de la contabilidad donde su aplicación es obligatoria, forma el soporte estructural sobre el cual reposa la regulación prudencial en conjunto.

Por lo tanto se dice que un sistema contable provee información económica y social a través de los resultados de un proceso, que se origina en información económica - financiera de naturaleza cuantitativa, que se recogen y se resumen en informes que son la base para la toma de decisiones.

De lo antes expuesto del procesamiento y análisis de la información contable, se considera necesario manejar la siguiente metodología:

- a) Asemejar transacciones y hechos relevantes para la contabilidad;
- b) Exponer reglas de comprobación idóneos de asignar valores en una moneda;
- c) Registrar las transacciones utilizando un método sistemático;
- d) Catalogar la información, uniendo los datos financieros a un marco conceptual lógico y útil.

“Un sistema, es un módulo ordenado de componentes que interactúan entre sí y que se hallan interrelacionados. La idea de contable, por su parte, hace referencia a aquello vinculado a la contabilidad (el método que permite llevar las cuentas de una organización)”. Pérez & Merino, (2014)

Los autores y entidades de control nombrados coinciden en la necesidad de llevar un control de las operaciones contables generadas por las diferentes áreas concentradas en un sistema de información contable de una empresa cuyo objetivo es presentación razonable de los saldos contables en los estados financieros.

### **Situación conflicto**

Por lo antes mencionado podemos determinar que la problemática se encuentra ubicada en los procesos automáticos que realizan el software de contabilidad, generado por los siguientes factores:

- Carencia de proceso de validación de la información contable frente a los reportes modulares presentados por el sistema de contabilidad.
- Carencia de métodos sistemáticos para el ingreso de la información.
- No existe un instrumento de control de las transacciones realizadas por el operativo.

Por cuanto se deberá definir como propuesta un método para la validación de los saldos contables frente a los reportes modulares de un sistema. De esta manera generar información razonable.

### **Delimitación del problema**

**Campo:** Financiero.

**Área:** Contabilidad

**Aspectos:** validación de los saldos contables, estados financieros.

**País:** Ecuador.

**Provincia:** Guayas.

**Población:** Empleados de la empresa.

**Período:** 2016

### **Formulación del problema**

¿Cómo contribuir en la validación de los saldos contables, para la mejora de los estados financieros de la Asociación de trabajadores de Cervecería Nacional “Crecer”, periodo 2016?

### **Variables de la investigación**

**Variable independiente:** Validación de los Saldos Contables

**Variable Dependiente:** Estados Financieros.

### **Evaluación del problema**

**Delimitado.** - En el cantón Guayaquil de la provincia del Guayas, se realiza la evaluación para mejorar la razonabilidad de los saldos contables generados por un sistema contable y de esta manera mejorar el control interno de la asociación de trabajadores de la cervecería nacional crecer en el periodo 2016.

**Evidente.** - El problema planteado es el análisis del proceso sistemático realizado por el software contable en las contabilizaciones automáticas.

**Relevante.** - La investigación tiene una alta relevancia considerando que los resultados generados de una

operación de sistema son mostrados en los estados financieros como transacción final.

**Original. -** El presente estudio es original, por estar basado en una problemática que afecta a la presentación de los resultados en los estados financieros.

**Factible. -** Este proyecto es factible, porque se implementarán métodos de validación de la información generada por los operativos, con la finalidad de establecer la medición de los resultados.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo general**

Aplicar un plan de mejoras, al proceso contable en conjunto con los módulos operativos del software contable mediante el análisis, para generar información clara y establecer la razonabilidad de los estados financieros.

### **Objetivos específicos**

- Fundamentar teóricamente los aspectos relacionados con los procesos contables para la presentación de los estados financieros.
- Diagnosticar el proceso de ingreso de información operativo que generan las transacciones contables.
- Proponer un procedimiento de validación de la información generada en un software contable.

## **JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

La importancia de esta investigación radica en contribuir con la asociación y las empresas que mantienen un flujo de datos constantes y precisos para tomar las decisiones correctas que les permita hacerles frente a los



controles tributarios, entidades de control y la intensa competencia a las que están sometidas en un ambiente de globalización para enrumbar la entidad al logro de sus objetivos.

La utilidad metodológica de esta investigación es contribuir con la validación de información y se generen mejoras, ya que se espera que la contabilidad tenga un mejor rendimiento y un mayor control de los datos ingresados en el software contable de la entidad.

La implicación práctica de esta investigación resuelve un problema que muchos dependemos de los que nos dice una máquina, más no un instrumento que permita analizar la información contable de la asociación para la toma de decisiones de dicha entidad.

La relevancia social de esta investigación es para las entidades, proporcionar un instrumento de ayuda a las cuentas, que deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirá como base para preparar estados financieros. Cuando los saldos de las cuentas, no son reales es necesario corregirlos mediante la revisión y validación generando el control operativo y administrativo donde se desarrolla la información. Paulatinamente durante estos ocho años la cultura tributaria y contable paso a formar parte del Plan Nacional del Buen Vivir que esta investigación está relacionado con el objetivo N°2: Auspiciar la igualdad, la cohesión, la inclusión y la equidad social y territorial, en la diversidad, en la cual se establece como en una de sus políticas es Asegurar la redistribución solidaria y equitativa de la riqueza. (Plan Nacional del Buen Vivir, 2013)

Ante las falencias que tiene los controles dentro de una entidad, es necesario un proceso de validación, que lleve a la empresa presentar sus estados financieros de forma razonable y confiable de acuerdo al periodo que se informa aplicando la normativa tributaria vigente, y según la sección 2 de las NIIF” sobre la comprensibilidad de los estados financieros de modo que la información de los usuarios deben tener un

conocimiento razonable de sus actividades tanto como la clasificación, caracterización y presentación de información de forma clara y concisa, hace que esta sea comprensible” (International Financial Reporting Standards , 2009 ).

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

##### **Antecedentes históricos**

Para Ávila J., (2015) “El origen a los estados financieros tiene como finalidad servir a las diferentes personas interesadas en las operaciones de la empresa en la contabilidad está definida como la habilidad de registrar, catalogar, sintetizar e interpretar los datos financieros”

La constitución de una combinación de hechos registrados, convenciones contables y juicios personales preparan la presentación de un reporte diario sobre la situación actual de la empresa, permitiendo conocer los avances de la dirección y los resultados alcanzados durante el tiempo que se estudia en los Estados Financieros.

La cantidad de efectivo o el valor de las obligaciones están relacionados con los datos conseguidos de los registros contables también llamados hechos registrados.

La forma de valorizar los activos, las capitalizaciones de los gastos financieros corresponden a las relaciones contables con procedimientos respectivos.

Para Bravo C., (2015) “el método de depreciación o valoración de inventarios, amortización de diferidos en un vocablo en el cual se opera la perspectiva personal donde se informa las decisiones que puede tomar el contador”

En la Edad Media se inició el comercio a través de ciertas monedas, reemplazando al trueque, el comercio experimento un progresivo desarrollo en los países europeos, aunque aún no se demostraba claramente esta actividad.

Por otro lado existieron diversas monedas el As, que era de bronce, luego el Denario Arggumentum, moneda de plata correspondiente a 10 Ases.

Por el crecimiento demográfico, debido a la migración a centros urbanos, los artesanos y pobladores de la ciudad, se encontraban inhabilitados de llevar a cabo una producción agrícola, y obtenían por sus alimentos, precios bajos, esto dio lugar con el tiempo a la división de trabajos.

En la segunda mitad del siglo XVIII, evoluciona toda la industria y el transporte el mundo en general, percibe una expansión económica significativa.

En este siglo se originaron las grandes máquinas, las locomotoras y los barcos transoceánicos con motores de vapor, pero a pesar de los grandes hallazgos y creaciones del momento se comienza a producir ya en grandes cantidades, las ventas eran consideradas de labor de comerciantes y productores, también en esta época el transporte se acelera y los poderíos europeos manejan sus colonias como fuentes de materias primas.

Las empresas productoras al caer dinámicamente los niveles de consumo trajo como consecuencia el descalabro bursátil de Wall Street y la Gran Depresión por lo cual este periodo estuvo concretamente marcado por estas guerras mundiales.

Para Choque P., (2004) “Ante tal situación y durante la segunda guerra mundial para el suministro de sus tropas en los campos de batalla algunos productores estadounidenses, vieron una tabla de salvación cuando el gobierno de su país aproximó implícitamente toda”.

En algunas fábricas fueron consideradas blancos estratégicos por los ejércitos enemigos, eliminando así las principales fuentes de trabajo e ingresos de los europeos. No teniendo la misma suerte Europa, quien sufrió las agresiones de la guerra en carne propia.

Al término de la segunda guerra mundial, las grandes fábricas estadounidenses, contaban con una enorme capacidad productiva instalada y surge entonces una estrategia, vender. Los empresarios europeos enfrentaban una situación alarmante y desesperada, ya que sus mercados habían desaparecido.

Los empresarios comenzaron a contratar personas cuya labor sería visitar todo el mercado, todos los posibles clientes, y promover sus productos, es en ese momento en que nace el oficio de las ventas. La gestión era la práctica de ventas a presión por estos agentes, a como fuese lugar, comenzando así una nueva forma de ventas por apremio.

### **Antecedentes referenciales**

Según Anaya H., (2011) La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, en estas épocas las personas empleaban técnicas contables como lo era el intercambio comercial cuando el hombre se ve necesario a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no alcanzaba para guardar la información requerida.

El comienzo del origen contable permanece ceñido en la obra del franciscano Fray Luca Paccioli de (1494) titulado “La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalitá”, en donde se medita el concepto de partida doble por primera vez.

En la actualidad la contabilidad es conocida como uno de los sistemas más inapreciables y eficaces dentro de lo que son los sistemas de información empresarial de las empresas, para dar a conocer los varios ámbitos de la investigación de las unidades de producción. El concepto ha evolucionado sobremanera dentro del entorno empresarial, de forma que cada vez es mayor el grado de especialización.

La contabilidad es una ciencia técnica encargada de registrar, analizar, clasificar y sintetizar las operaciones comerciales en una entidad o

negocio con el propósito de dar interpretación a cada uno de sus resultados.

De carácter que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa, y analizar las directrices en los crecimientos y decrecimientos de los ingresos, costos y gastos operacionales, y que se logre conocer la liquidez y solvencia de una compañía.

### **Objetivos de la contabilidad**

Para Gitman, J., (2012) “su primordial objetivo es proporcionar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público, también suministrar información a: propietarios, accionistas, bancos y gerentes, relacionados al valor de las cosas habidas por el negocio que daba a terceros”.

Para ello deberá realizar:

- Las transacciones con bases sistemáticas en los procesos técnicos de todas las operaciones que se realizan en una entidad.
- Organizar las operaciones reconocidas para lograr los objetivos propuestos.
- Análisis e interpretación de resultados con la información detallada y razonable.

Con relación a la información entregada, esta deberá desempeñar con un objetivo administrativo – contable y financiero.

Administrativo- contable: otorgar información a los usuarios internos y externos para la toma de decisiones y control de cada una de las operaciones. Para ello, se percibe información pasada, presente y futura.

Financiero: proveer información a cada uno de los usuarios de los procesos ejecutados por la entidad.

### **Importancia de la contabilidad**

La contabilidad constituye una ciencia de gran importancia para todas las empresas y entidades dedicadas a las actividades comerciales, mercantiles y financieras. Así proporcionarán mayor productividad y crecimiento de su patrimonio. En otros aspectos los servicios contribuidos el análisis en la contabilidad es necesario para obtener información de carácter legal. Dado que la contabilidad se basa en el cumplimiento de la normativa.

### **Procedimientos contables**

Los procedimientos contables están compuestos por fases como el mantenimiento de los registros es considerado un proceso en significativo, por el perfeccionamiento eficaz de las otras actividades contable teniendo un alto grado de la exactitud e integridad de los registros en la contabilidad.

De acuerdo con H.A. Finney (1982) 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

### **Saldos Contables**

Para Montoya M., (2004) Diferencia entre el debe y haber de una cuenta. es "deudor", cuando la suma de los débitos excede a los créditos y es "acreedor" en caso contrario, también se maneja comúnmente para designar el resto o existencia efectiva de mercaderías, artículos de bodega o almacén.

El saldo son los cargos y los abonos de concluyente cuenta traen como consecuencia un resultado en la misma.

Para obtener este saldo se mayoriza las operaciones inscritas en el libro diario también se denomina balance.

### **Saldo deudor**

El saldo es deudor cuando el coste total del debe es mayor que el total del haber.

### **Saldo acreedor**

El saldo será acreedor cuando el coste total del haber es mayor que el valor total del debe.

### **Cuenta saldada**

liquidar o poner una cuenta en bienes iguales tanto el débito como el crédito y por su resultado será cero.

### **Estados financieros**

Según Tanaka N., (2001), "Los estados financieros básicos o estados contables básicos se definen como un registro formal de las acciones financieras de una empresa, persona o entidad"



Una empresa mantiene fondos de sus accionistas y acreedores quienes solicitan semestralmente o anualmente informes condensados, para conocer la situación financiera actual de sus fondos.

Los principales estados financieros son: a) El balance, son los activos, pasivos y patrimonio de la empresa en una fecha establecida; b) los estados de resultados, muestra el ingreso neto de la empresa en un período determinado, y c) el estado de flujo de efectivo modela las entradas y salidas de efectivo producidas durante un período, estos constituyen estados financieros básicos.

Con el fin de mantener la continuidad de la información nacional y las presentaciones internacionales las empresas presentan estados financieros que se conecten a los principios de contabilidad universalmente aceptados por la comunidad, los estados financieros son a menudo auditados por agencias gubernamentales, contadores, firmas, etc. para asegurar la exactitud y para propósitos de impuestos, financiamiento o inversión.

En una compañía, los estados financieros básicos se presentan de una manera ordenada y lógica de entendimiento.

Por lo frecuente incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.

- Balance de Situación: está constituido por los activos, pasivos y patrimonio de una empresa también se lo conoce como un balance general o balance contable.
- Cuenta de Resultados: está constituido por los ingresos y gastos de una empresa en un determinado periodo fiscal, contiene las ventas y los diversos gastos en que ha incidido para alcanzar.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: durante el ejercicio fiscal, presenta los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa.

- Estado de flujos de efectivo: evidencia los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraste con la cuenta de resultados sin tener en consideración las inversiones y financiamiento.
- Informe de Gestión: análisis de las decisiones de los estados anteriores así como las expectativas de la empresa para el futuro.

### **Notas de los Estados Financieros**

Para Perdomo M., (2000), para la mayoría de las organizaciones, los conjuntos de notas están ejecutadas con políticas financieras, por lo cual la declaración de los estados financieros básicos es considerada complicada.

Cada elemento en el balance de situación inicial, resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle que es parte suplementaria de los estados financieros de las empresas cuentan con las notas.

Además de lo anteriormente expuesto, y con el fin de una más fácil interpretación de los estados financieros, se plantea otras secciones donde se define los objetivos de los estados financieros, la elaboración de estos de forma consolidada y comparativa automatizando los estados financieros proyectados de las empresas.

### **Objetivos de los estados financieros**

Para Montoya M., (2004) Los estados financieros deben ser claros, selectos, íntegros y semejantes, tienen como objetivo de suministrar información sobre la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de una empresa que sea útil a una extensa gama de usuarios con el objeto de tomar decisiones económicas.

Además, los estados financieros pueden ser manejados por los usuarios para fines distintos:

Los propietarios y gerentes solicitan de los estados financieros para tomar decisiones del negocio significativo que afectan a la continuidad de sus operaciones.

Como parte del informe anual para los accionistas de la empresa se realiza el análisis financiero sobre estos estados para obtener una mayor comprensión de los datos, estas afirmaciones financieras suelen monopolizarse.

Los empleados también requieren estos informes en la toma de decisiones en la negociación colectiva, en la disputa de su remuneración, los ascensos y clasificaciones.

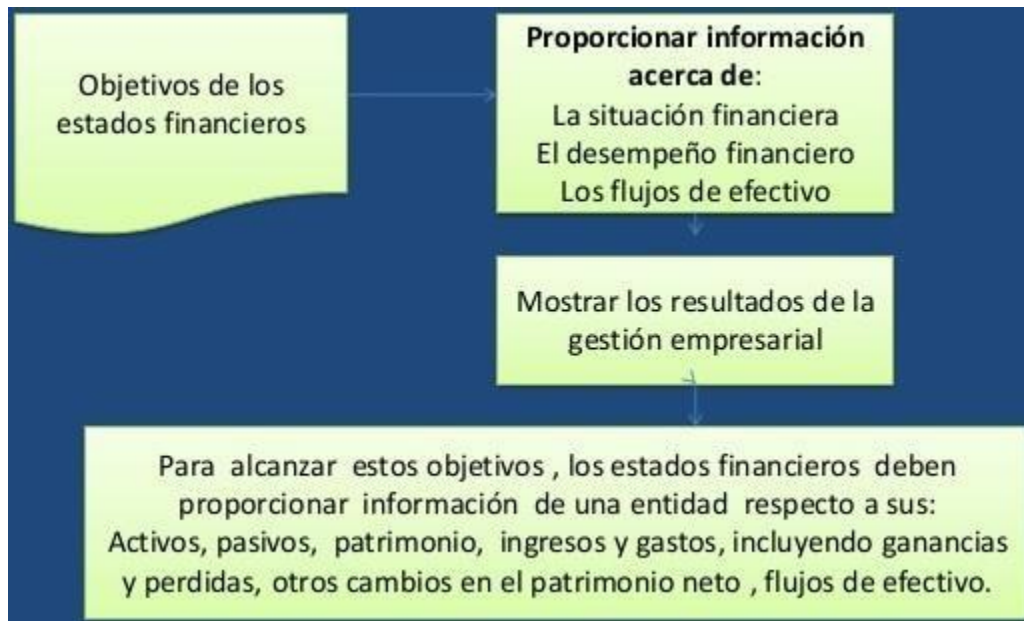
Los inversionistas potenciales hacen uso de los estados financieros para valorar la viabilidad de invertir en un negocio. Los análisis financieros son a menudo monopolizados por los inversores y son experimentadas por profesionales (analistas financieros), dándoles así la base para tomar decisiones de inversión.

Las instituciones financieras (bancos y otras compañías de préstamo) los manejan para decidir si se le concede o no a una empresa un determinado préstamo para fomentar la expansión y otros gastos importantes.

Las entidades públicas requieren los estados financieros para establecer la idoneidad y la exactitud de los impuestos y otros derechos declarados y pagados por una empresa. Son la base para el cálculo del impuesto sobre beneficios.

Figura 1

Estados financieros



**Fuente:** <http://www.encyclopediainfinanciera.com/estados-financieros/objetivo-estados-financieros.htm>

Para valorar la solvencia crediticia, los proveedores requieren los estados financieros para otorgar el debido crédito a la empresa.

La comunidad financiera, los mass medios de comunicación impresa y digital, además del público por general se encuentran interesados en los estados financieros por múltiples razones.

### **Análisis de estados financieros**

Para Estupiñán, R., (2014) El análisis de estados financieros está orientada a la revisión del tratamiento contable existen varios procedimientos de la información que esta abastece con objeto de permitir la toma de decisiones en la empresa. En el puesto del usuario el tipo de análisis será:

En el caso de valoración de inversiones se realiza un análisis esencial que está relacionada en el cálculo del valor de la institución mediante la proyección de los estados financieros futuros y los flujos de efectivo.

Otro tipo de análisis es el de una entidad financiera tiene su propósito en calcular su capacidad de devolución de deudas.

Por último, si el análisis lo realiza la dirección de la empresa estará enfocado en los esfuerzos en obtener conclusiones para determinar si se está persiguiendo la correcta toma de decisiones para alcanzar los objetivos del plan de negocio.

El análisis de los estados financieros permite la toma de decisiones de una empresa como el diagnóstico de su rentabilidad, apalancamiento operativo, financiero, solvencia financiera radica por tanto en el cálculo del tratamiento contable de la empresa.

Figura 2 Toma de decisiones



**Fuente:** <http://www.encyclopediafinanciera.com/estados-financieros/analisis-estados-financieros.htm>

De lo antes expuesto se menciona que el análisis de los estados financieros son los procedimientos de exploración y evaluación de una empresa es decir se revisan el balance de situación inicial, cuenta de resultados y estado de flujos de efectivo, obteniendo con ello el diagnóstico financiero de la empresa y que permite una toma de decisiones más eficaz.

## FUNDAMENTACIÓN LEGAL

### Constitución de la República del Ecuador

**Art. 33.-** El trabajo es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía. El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

**Art. 276.-** El régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.

7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

**Art. 319.-** Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

**Art. 333.-** Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de autosustento y cuidado humano que se realiza en los hogares.

El Estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

La protección de la seguridad social se extenderá de manera progresiva a las personas que tengan a su cargo el trabajo familiar no remunerado en el hogar, conforme a las condiciones generales del sistema y la ley.

## **Plan Nacional del Buen vivir 2013-2017**

### **Objetivo 9: Garantizar el trabajo digno en todas sus formas**

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del

Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

Al olvidar que trabajo es sinónimo de hombre, el mercado lo somete al juego de la oferta y demanda, tratándolo como una simple mercancía Polanyi, (1980). El sistema económico capitalista concibe al trabajo como un medio de producción que puede ser explotado, llevado a la precarización, y hasta considerarlo prescindible. El trabajo, definido como tal, está subordinado a la conveniencia de los dueños del capital, es funcional al proceso productivo y, por lo tanto, está alejado de la realidad familiar y del desarrollo de las personas.

En contraste con esa concepción, y en función de los principios del Buen Vivir, el artículo 33 de la Constitución de la Republica establece que el trabajo es un derecho y un deber social. El trabajo, en sus diferentes formas, es fundamental para el desarrollo saludable de una economía, es fuente de realización personal y es una condición necesaria para la consecución de una vida plena. El reconocimiento del trabajo como un derecho, al más alto nivel de la legislación nacional, da cuenta de una histórica lucha sobre la cual se han sustentado organizaciones sociales y procesos de transformación política en el país y el mundo.

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable, de esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas. En prospectiva, el trabajo debe apuntar a la realización personal y a la felicidad, además de reconocerse como un mecanismo de integración social y de articulación entre la esfera social y la económica.

La Constitución establece de manera explícita que el régimen de desarrollo debe basarse en la generación de trabajo digno y estable, el mismo que debe desarrollarse en función del ejercicio de los derechos de



los trabajadores (art. 276). Lo anterior exige que los esfuerzos de política pública, además de impulsar las actividades económicas que generen trabajo, garanticen remuneraciones justas, ambientes de trabajo saludables, estabilidad laboral y la total falta de discriminación. Una sociedad que busque la justicia y la dignidad como principios fundamentales no solamente debe ser evaluada por la cantidad de trabajo que genera, sino también por el grado de cumplimiento de las garantías que se establezcan y las condiciones y cualidades en las que se efectuó. Asimismo, debe garantizar un principio de igualdad en las oportunidades al trabajo y debe buscar erradicar de la manera más enfática cualquier figura que precarice la condición laboral y la dignidad humana.

Lo anterior también implica considerar la injerencia directa del Estado en los niveles de trabajo como empleador –especialmente como empleador de última instancia–, con el objeto de asegurar el acceso al trabajo a las poblaciones en condición de vulnerabilidad económica y de garantizar la total aplicación del concepto constitucional del trabajo como un derecho.

De la misma manera, las acciones del Estado deben garantizar la generación de trabajo digno en el sector privado, incluyendo aquellas formas de producción y de trabajo que históricamente han sido invisibilizadas y desvalorizadas en función de intereses y relaciones de poder. Tanto a nivel urbano como rural, muchos procesos de producción y de dotación de servicios se basan en pequeñas y medianas unidades familiares, asociativas o individuales, que buscan la subsistencia antes que la acumulación. Amparándose en la Constitución de la República, es necesario profundizar el reconocimiento y el apoyo a estas distintas formas de trabajo, sobre todo a las que corresponden al autosustento y al cuidado humano, a la reproducción y a la supervivencia familiar y vecinal (arts. 319 y 333).

Para alcanzar este objetivo, debemos generar trabajos en condiciones dignas, buscar el pleno empleo priorizando a grupos históricamente excluidos, reducir el trabajo informal y garantizar el cumplimiento de los

derechos laborales. Hay que establecer la sostenibilidad de las actividades de autoconsumo y autosustento, así como de las actividades de cuidado humano, con enfoque de derechos y de género. El fortalecimiento de los esquemas de formación ocupacional y capacitación necesita articularse a las necesidades del sistema de trabajo y a la productividad laboral.

## **LORTI**

Art. 20.- Principios generales.- (Reformado por el Art. 80 de la Ley s/n, R.O. 242- 3S, 29-XII-2007).- La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo.

Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

**NIC 1:** El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos

mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

## **VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN**

**Variable independiente:** Validación de los saldos contables

Diferencia entre el debe y haber de una cuenta. es "deudor", cuando la suma de los débitos excede a los créditos y es "acreedor" en caso contrario. también se utiliza comúnmente para designar el resto o existencia efectiva de mercaderías, artículos de bodega o almacén.

**Variable Dependiente:** Estados Financieros.

Son registros formales de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad.

## **DEFINICIONES CONCEPTUALES**

**Análisis de cuenta.-** Consiste en la supervisión de los movimientos, en donde se analiza las variaciones significativas y las no usuales.

**Asiento contable.-** corresponde a la transacción contable registrada en el libro diario generada por un hecho comercial en un a entidad.

**Asociación de trabajadores.-**Es la unión de personas que se reúnen para cumplir objetivos en beneficios de todos los trabajadores.

**Cierre contable.-** Es el proceso de finalización específica de un periodo contable, donde se deben cancelar las cuentas de resultados.

**Compra.-** Es la acción de adquirir u obtener un bien o servicios para beneficio común.

**Contabilidad.-** Es el arte de registrar, analizar, cuantificar todas las operaciones económicas en una entidad o empresa.

**Contabilización sistemática.-** Se basa en la utilización de un software para la automatización de las transacciones contable.

**Diagrama de proceso.-** Es la presentación grafica de un procedimiento específico.

**Entidades de control.-** son las organizaciones que supervisan, vigilan y garantizan el cumplimiento de las obligaciones de las entidades asignadas.

**Módulo de sistema contable.-** Es un conjunto de instrucciones diseñadas para el registro de transacciones contable.

**Partida doble.-** Es la metodología contable utilizada para el registro de las operaciones comerciales.

**Proceso sistemático.-** Es la automatización de un proceso común en un software en la búsqueda de mejoramiento de costos y rapidez de información.

**Reportes modulares.-** corresponde a informes generados por software, para la utilización de análisis.

**Validación.-** Consiste en la revisión y verificación de información, con la utilización del método de comparabilidad.

**Venta.-** Es el efecto de entregar un bien o servicio a cambio de dinero.

### **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

La Asociación de trabajadores “CRECER”, se constituye con domicilio en la ciudad de Guayaquil, y por tiempo indefinido, la Asociación de Trabajadores “Crecer”, en la cual pueden participar por libre decisión todos trabajadores de Cervecería Nacional CN S.A. que tengan

estabilidad de conformidad a lo establecido en el Código del Trabajo, de la referida empresa. La Asociación se constituye al amparo de lo previsto en la Constitución de la República del Ecuador y el Código del Trabajo vigente.

Al inicio la estructura se definió mediante votación de los 15 socios fundadores durante la primera Asamblea General que se llevó a cabo el día del lanzamiento de la cooperativa. Durante la misma se eligió el Consejo Administrativo y el Consejo de Vigilancia.

Fue creada con el objetivo de Asociar a los empleados de Cervecería Nacional, en busca de beneficios adicionales a los que la empresa brinda, mejorar la calidad de vida de los afiliados y sus familias.

### **Visión**

Ser el mejor aliado, comprometidos en apoyar el cumplimiento de sus proyectos a través de soluciones financieras integrales de calidad acorde a sus necesidades y basadas en prácticas éticas, transparentes y rentables.

### **Misión**

Fomentar el espíritu de solidaridad y compañerismo entre los socios o asociados, para procurar el progreso de la empresa y el mejoramiento económico, social, deportivo y cultural de los trabajadores de la empresa.

### **Objetivos de la Asociación**

1. Procurar la realización de programas de capacitación y formación profesional
2. Fomentar, desarrollar, promocionar y articular la administración, gestión y ejecución de los planes, programas y proyectos, que se generen desde la iniciativa de los trabajadores de la empresa.

3. Generar canales de dialogo con la empresa a efectos de mantener un relación proactiva y de dialogo de los distintos aspectos que conlleva la relación laboral en la empresa.
4. Mejorar la calidad de vida de los socios o asociados y sus respectivas familias.
5. Fomentar una cultura de ahorro entre los socios o asociados; y,
6. Generar beneficios para sus socios o asociados en función de la disponibilidad de recursos y servicios que pueda puestos a disposición de estos.

Art. 3. La asociación como tal y los miembros de su directiva, no podrá intervenir en ningún acto política o de coacción religiosa, ni en ningún otro prohibido por la Constitución y las Leyes.

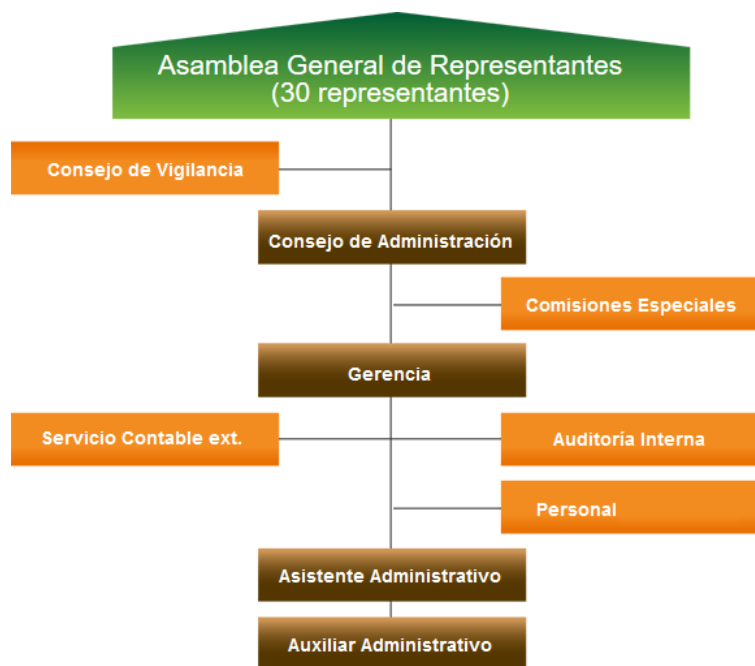
### **Derechos de los socios o asociados**

- Elegir y ser elegidos para miembros de la directiva, así como tener voz y voto en la Asamblea General.
- Solicitar ante los organismos directivos el cumplimiento de las disposiciones estatutarias y reglamentarias.
- Gozar de los servicios y más beneficios que mantenga la Asociación a favor de los socios o asociados.
- Presentar en la Asamblea General, al Directorio o al Presidente, las sugerencias que consideran necesarios para el interés de la Asociación.
- Las demás previstas en el presente estatuto y las leyes pertinentes.

### **Organigrama**

Figura 3

Organigrama



**Fuente:** Asociación de trabajadores Crecer

## DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

**Cuantitativa.-** Calero J, (2000) Es aquella en la que se almacenan y analizan información de datos cuantitativos sobre variables experimentales. La relación entre variables independiente y dependiente, se la maneja para expresar los datos que resultan de un cálculo matemático.

**Cualitativa.-** Lerma, (2009). En este tipo de investigación se basa en lo que la gente dice, piensa, siente o hace; sus patrones culturales; estudia el significado de sus relaciones interpersonales en este caso las variables independiente y dependiente.

La investigación se basará con un modelo Cualitativo-Cuantitativo porque permite conocer los hechos, procesos, estructura en su totalidad, la validación de los saldos contables en la mejora de los estados financieros, especificar las características principales y las fases para la realización de la investigación.

## **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**

**Descriptiva:** permite describir actitudes, costumbres que van a dominar a través de la descripción de los objetos, proceso y personas. En este caso será el proceso de ingreso de información operativo que generan las transacciones contables.

**Explicativa:** Es la investigación que tiene como objetivo descubrir, analizar y explicar las principales funciones que se dan entre la validación de los saldos contables en relación con los estados financieros, la explicación del proceso de compra y venta.

**Correlacional:** se relacionarán las dos variables la independiente y la variable dependiente en este caso sería la validación de los saldos contables en relación con los estados financieros.

## **TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN**

### **Análisis documental**

Castillo, L. (2005) Es una de las operaciones primordiales de la cadena documental, se trata de una acción de tratamiento. Son operaciones enfocadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con el propósito posibilitar su recuperación posterior e identificarlo.

## **PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN**

Una vez que se ha recolectado los datos se comenzará a analizar e interpretar los resultados para lo cual se seguirá los siguientes pasos:

- 1. Diagnóstico del proceso de ingreso de información operativo que generan las transacciones contables.**

### **Proceso de compras**

1. Primero ingreso los datos del proveedor



2. Se ingresa la factura de compra con los productos o servicios solicitados.
3. Se realizara el asiento contable de acuerdo a los parámetros establecidos con las cuentas contables estipuladas.
4. Se presenta la factura de compra ingresada y su contabilización.
5. Se realiza la validación de la factura de compra con el asiento contable.
6. Si en caso que no pase la validación se realiza la notificación correspondiente para la corrección del asiento contable.
7. Se emite otra vez la facturación del producto solicitado.

### **Proceso de ventas**

1. Primero ingreso de datos de los clientes
2. Se genera la facturación del producto solicitado
3. Se realizara el asiento contable de acuerdo a los parámetros establecidos con las cuentas contables estipuladas.
4. Se presenta la factura y su contabilización
5. Se realiza la validación de la factura de venta con el asiento contable.
6. Si en caso que no pase la validación se realiza la notificación correspondiente para la corrección del asiento contable.
7. Se emite otra vez la facturación del producto solicitado.

### **Proceso de Kardex**

En este proceso se integran las cuentas de costo de ventas, inventarios a continuación se presentara el proceso de kardex.

## Compras

1. Se realiza la contabilización de los inventarios con los proveedores
2. De la información registrada se obtiene el saldo contable de los valores producto mediante el costo promedio y a su vez el saldo de la cuenta inventario.

## Ventas

1. Se realiza la contabilización de los costos de ventas con los inventarios.
2. De la información registrada se obtiene el saldo contable de los valores producto mediante el costo promedio y a su vez el saldo de la cuenta inventario.

## ASIENTO DE COSTO DE VENTA FACTURA 73

Figura 4 Asiento de costo de venta

CV16090007		14-Septiembre-2016	
1.1.3.4.01.01.01	INVENTARIO DE BEBIDAS . EGRESO FACT # 000000073	0.00	-20.00
5.3.1.1.01.01.01	COSTO DE VENTA DE BEBI EGRESO FACT # 000000073	20.00	0.00
		<hr/>	<hr/>
		20.00	-20.00

PLUS SYSTEM STANDARD

Administrador Módulos Terminar

Movimiento de Inventario

ITEM: 86942 FECHA INI: 14/09/2016 FECHA FIN: 14/09/2016 EJECTAR

DESCRIPCIÓN: PILSENER LIGHT 330CC NR24 TERM TRAN

KARDEX - STOCK KARDEX VALORIZADO

Fecha	Detalle	Ent.	Cost. Unit.	Total	Sal.	Cost. Prom.	Vta. Unit.	Cost. Tot. V	Saldo	Valor	Total
13/09/2016	1 SALDO ANTERIOR								0.00	17.22	0.00
14/09/2016	INGRESO COMPRB # 25	2	5.00	10.00					2.00	5.00	10.00
14/09/2016	EGRESO FACT # 000000073				2	5.00	5.00	10.00	0.00	5.00	0.00

TODOS LOS DERECHOS RESERVADOS

Empresa: ASOC. DE TRAB. CRECER Usuario: ADMSYS Empresa: ASOC. DE TRAB. CRECER 14/09/2016

Inicio Visual Basic Documento1 - Micros... Documento2 - Micros... 18:07

**Fuente:** Asociación de trabajadores Crecer

La operación que esta haciendo es multiplicar  $2 \times 10 = 20$

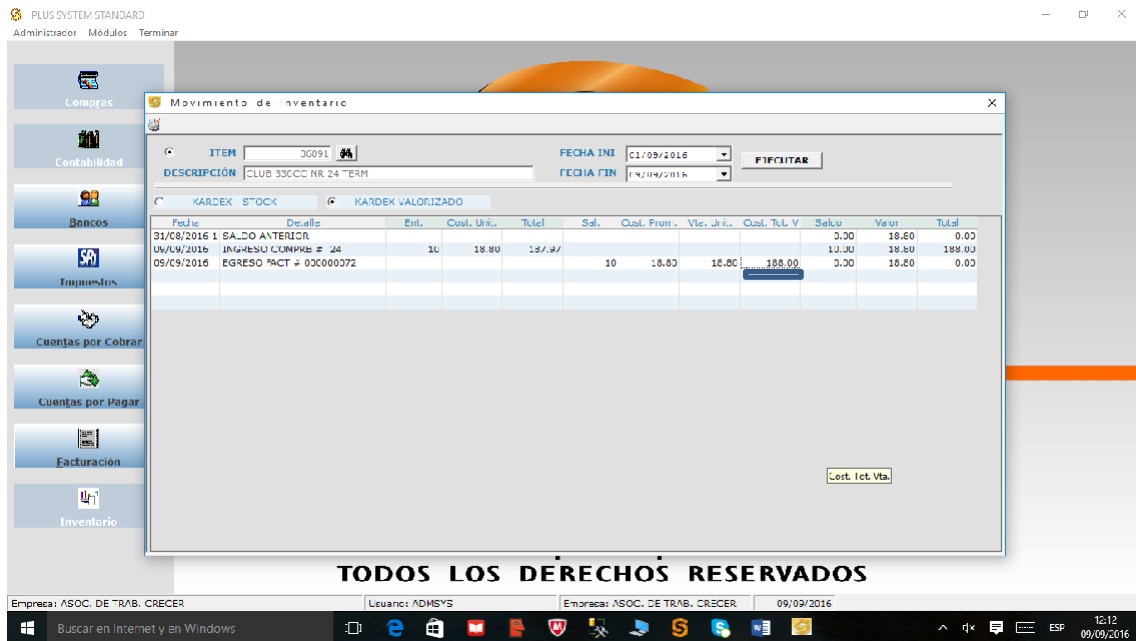
La operación que deberia hacer es multiplicar  $2 \times 5$  (de la columna llamada valor referente al ingreso)  $= 10$

**Revisar con que valores se esta realizando el calculo del costo de venta**

## Errores de ventas encontrados

Cuadro 1 Errores de venta





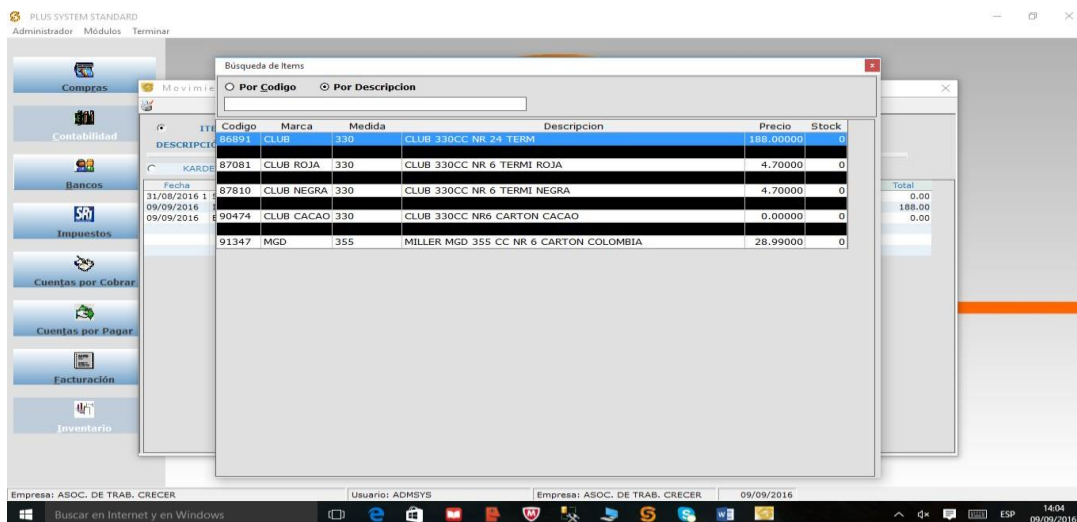
**Fuente:** Asociación de trabajadores Crecer

Kardex de producto club 330cc Nr 24

Está realizando mal el cálculo del costo de venta la operación que está haciendo es multiplicar las 10u x 188 (costo total v) = 1880

Debería ser 10u x 18.80 (último costo) = 188

Figura 6 Kardex



**Fuente:** Asociación de trabajadores Crecer

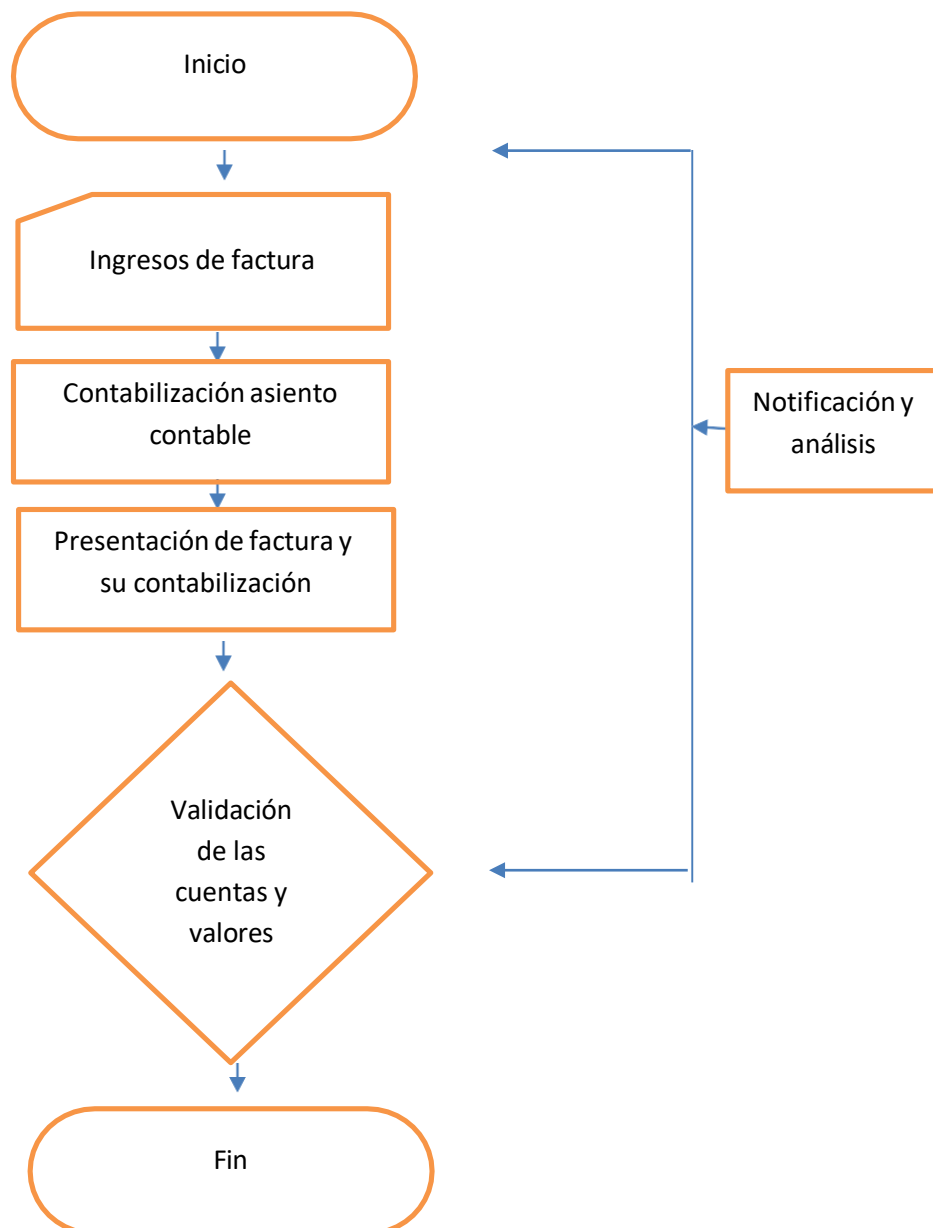
## CAPÍTULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

#### Proceso de compras

#### Diagrama de procesos de compras

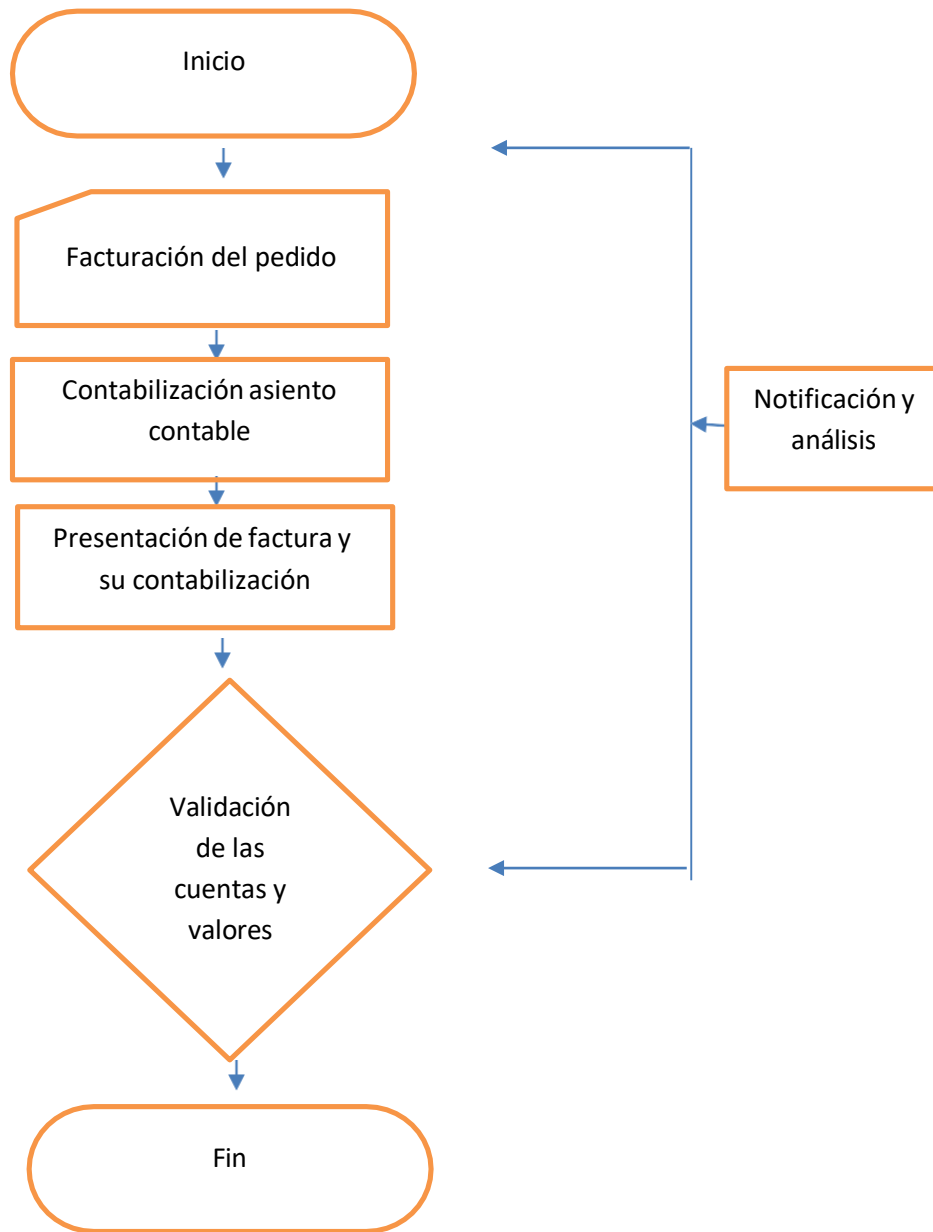
Figura 7 Diagrama de proceso de compras



#### Proceso de ventas

#### Diagrama de proceso

Figura 8 Diagrama de proceso ventas



### Validación de la información contable


Cuadro 3 Compras

ASOC. DE TRAB. CRECER  
 REPORTE DE LIBRO DIARIO  
 CORRESPONDIENTE AL MES AGOSTO DEL 2016

Cuenta	Nombre de Cuenta	Glosa por Cuenta	Debe	Haber
CP16080004		04-agosto-2016		
1.1.4.4.04.01	IVA PAGADO	POR COMPRA A DINADEC S.A. SEGUN FACTURA #014004-4912493	22.16	0.00
2.1.1.1.01.01	PROVEEDORES VARIOS	POR COMPRA A DINADEC S.A. SEGUN FACTURA #014004-4912493	0.00	-180.60
1.1.3.4.01.01.01	INVENTARIO DE BEBIDAS A	POR COMPRA A DINADEC S.A. SEGUN FACTURA #014004-4912493	158.42	0.00
			180.60	-180.60

Fuente: Asociación de trabajadores Crecer

Figura 9 Factura

Dirección Matriz: Vía a Daule Km 16, Calle Rosavin Av. Cobre, Diagonal a Planta Industrial CN  Dirección Sucursal: Vía a Daule Km 16, Calle Rosavin Av. Cobre, Diagonal a Planta Industrial CN  Contribuyente Especial Nro 1125 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI		CLAVE DE ACCESO  0408201601099252674200120140040049124931183171911																					
Razón Social / Nombres y Apellidos: Asociación de Trabajadores Cervecería Na Identificación: 099296998001 Fecha Emisión: 04/08/2016 Dirección:		Guía Remisión:																					
Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total														
87830	A001A020 96NA008C 13	35.00	MILLER LITE 330CC NR 6 CARTON	9487002054	3.69	0.00	0.00	0.00	129.23														
198843	Z998A02Z 99NA008U 01	210.00	EMP MILLER LITE 330CC NR 6 CARTON		0.14	0.00	0.00	0.00	29.19														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Información Adicional</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Condicion de Pago:</td> <td>0003 30 días neto, sin descuento</td> </tr> <tr> <td>N Interno:</td> <td>6011831719</td> </tr> <tr> <td>Código Cliente SAP:</td> <td>1293301</td> </tr> <tr> <td>Texto Contribuyente:</td> <td>Contribuyente especial según Resolución No. 1125 del 20 de Agosto de 2008</td> </tr> <tr> <td>Pedido:</td> <td>1004742348</td> </tr> <tr> <td>Entrega:</td> <td>3003311126</td> </tr> </tbody> </table>									Información Adicional		Condicion de Pago:	0003 30 días neto, sin descuento	N Interno:	6011831719	Código Cliente SAP:	1293301	Texto Contribuyente:	Contribuyente especial según Resolución No. 1125 del 20 de Agosto de 2008	Pedido:	1004742348	Entrega:	3003311126	SUBTOTAL 14% 158.42 SUBTOTAL 0% 0.00 SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA 0.00 SUBTOTAL EXENTO DE IVA 0.00 SUBTOTAL SIN IMPUESTOS 158.42 TOTAL DESCUENTO 0.00 ICE 0.00 IVA 14% 22.18 IRBPNR 0.00 PROPINA 0.00 VALOR TOTAL 180.60
Información Adicional																							
Condicion de Pago:	0003 30 días neto, sin descuento																						
N Interno:	6011831719																						
Código Cliente SAP:	1293301																						
Texto Contribuyente:	Contribuyente especial según Resolución No. 1125 del 20 de Agosto de 2008																						
Pedido:	1004742348																						
Entrega:	3003311126																						

Fuente: Asociación de trabajadores Crecer

Figura 10 Reporte de gastos





ASOC. DE TRAB. CRECER  
 REPORTE DE LIBRO DIARIO  
 CORRESPONDIENTE AL MES AGOSTO DEL 2016

Cuenta	Nombre de Cuenta	Glosa por Cuenta	Debe	Haber
cv16080002		03-agosto-2016		
1.1.3.4.01.01.01	INVENTARIO DE BEBIDAS A	EGRESO FACT # 000000011	0.00	-6.86
5.3.1.1.01.01.01	COSTO DE VENTA DE BEBI	EGRESO FACT # 000000011	6.86	0.00
			<u>6.86</u>	<u>-6.86</u>
cc16080002		03-agosto-2016		
1.1.2.1.02.01	POR VENTA DE BIENES	FACTURA DE ITEMS Y SERV No. 001001-000000011 DEL CLIENTE MOREANO VILLAVICENCIO JORGE FERNANDO	8.22	0.00
2.1.1.3.04.01	IVA COBRADO	FACTURA DE ITEMS Y SERV No. 001001-000000011 DEL CLIENTE MOREANO VILLAVICENCIO JORGE FERNANDO	0.00	-1.01
4.1.1.1.01.01.01	VENTA DE BEDIDAS ALCOH	FACTURA DE ITEMS Y SERV No. 001001-000000011 DEL CLIENTE MOREANO VILLAVICENCIO JORGE FERNANDO	0.00	-7.21
			<u>8.22</u>	<u>-8.22</u>

**Fuente:** Asociación de trabajadores Crecer

## Resultados

Mediante análisis se procedió a verificar las contabilizaciones, en donde se determinan o focalizan los errores sistemáticos, que se dan por errores del mismo sistema de programación y base de datos, por tablas no ubicadas o creadas.

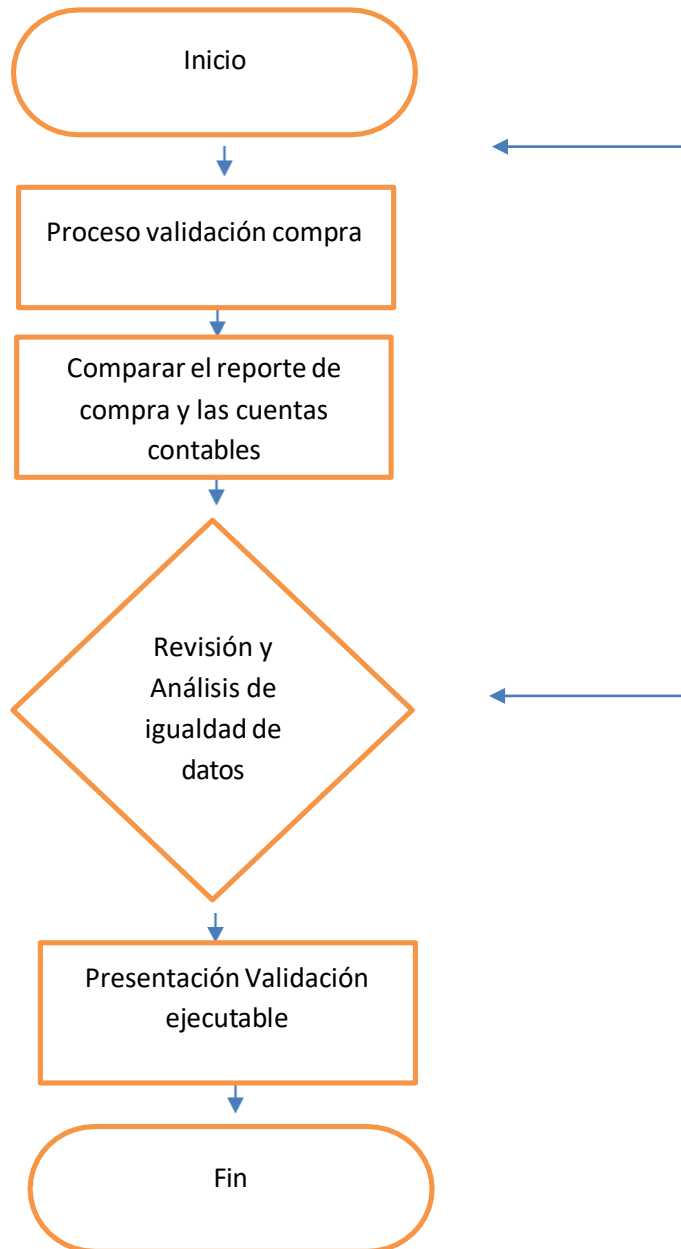
De esta manera no se cumple con lo establecido en la contabilidad, que es respetar el origen de los valores y la transacción anulando los efectos de la partida doble.

En los estados financieros no se ven reflejadas las falencias entre la contabilización y su reporte respectivo esto se debe porque no existe la comparabilidad del reporte modular con las cuentas contables que están asignadas a dicho reporte.

Por lo tanto se propone realizar la verificación de los reportes de compras y ventas contra las cuentas contables asignadas, validando que dicha información se presente razonablemente.

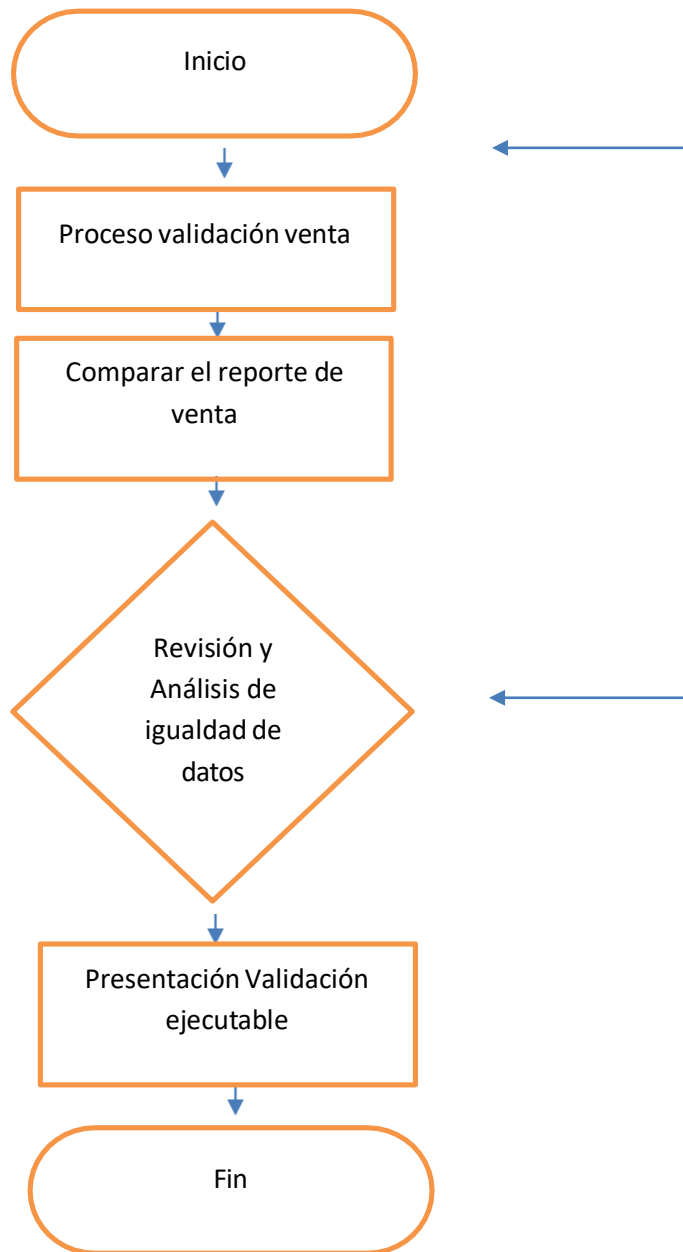
## Propuesta de procedimiento de validación de la información generada en un software contable.

Figura 12 Proceso de validación de compras



Elaborado por: Mario Vera

Figura 13 **Proceso de validación de ventas**



Elaborado por: Mario Vera

## Comparabilidad

### Cuadro 5 Comparabilidad

ASOCIACIÓN CRECER

CONTROL DE CUADRATURA DE MUDULO VS  
CONTABILIDAD

FECH.IMP : 31/12/2016 5:27:16 PM

CONTABILIDAD	
Detalle	Valor
DETALLE DE CUENTAS	
IVA PAGADO 11030502	150,00
IVA COBRADO 21031002	355,00
INVENTARIO - 11111502	256,00
VENTAS - 4532502	489.653,00
TOTAL	490.414,00

REPORTES MODULARES	
Detalle	Valor
DETALLE DE VALORES	
IVA DE COMPRAS SEGÚN REPORTE	150,00
IVA DE VENTAS SEGÚN REPORTE	355,00
SALDO EN KARDEX	256,00
VENTAS TOTALES DEL MES	489.653,00
TOTAL	490.414,00

**Elaborado por:** Mario Vera

Esta comparabilidad presentará la efectividad de los procesos sistemáticos y cumplimiento de la normativa contable para la presentación de estados financieros razonables.

## **CONCLUSIONES**

Se ha evidenciado que los problemas más frecuentes y relevantes en la contabilidad de la Asociación de Trabajadores de la Cervecería Nacional “Crecer” son:

- Mala parametrización es decir errores en la colocación de cuentas para la ejecución automática de la contabilización.
- Errores de procesos sistematizados, mal ejecutados por el departamento de sistema que afectan a la contabilidad.
- Contabilización no ejecutadas.- error operativo en el ingreso de las facturas al no efectuar el descargo del asiento contable.

## **RECOMENDACIONES**

Ejecutar la propuesta planteada de procedimiento de validación de la información generada por un software contable.

Dar seguimiento a cada una de las transacciones de manera volátil para que se cumpla con la correcta aplicación de contabilidad en los libros de la Asociación de Trabajadores de la cervecería Nacional “Crecer”

Analizar de manera global de los reportes modulares frente a los mayores de contabilidad y verificar que los mismos sean iguales después de su ejecución.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Anaya H., (2011) Análisis financiero aplicado y principios de administración financiera, Universidad Externado de Colombia
- Ávila J., (2015) Introducción a la Contabilidad, (p. 8).
- Bravo C., (2015) Contabilidad financiera básica. Edit. San Marcos
- Calderón J (2010) Estados financieros teoría y práctica., tercera edición Lima Perú
- Choque P., (2004) Contabilidad General; sobre los estados financieros, edit. San Marcos
- Estupiñán, R., (2014) Los cinco estados financieros básicos. Ecoe Ediciones.
- Gitman, J., (2012) Principios de administración financiera. Pearson Editores.
- León G., (2010) Administración financiera. Editorial Mc. Graw Hill.
- Montoya M., (2004) El derecho de sociedades; estados financieros y aplicación de utilidades, edit. Jurídica Grijley
- Perdomo M., (2000), Análisis e interpretación de los estados financieros,
- Ramírez P., Contabilidad Administrativa. Editorial Mc. Graw Hill
- Tanaka N., (2001), Análisis de los estados financieros, para la toma de decisiones, (p. 337)
- <https://marcosrafaelmendozatovar.jimdo.com/analisis-de-los-estados-financieros-cuam/>
- <http://www.oocities.org/espanol/audiconsystem/estados.htm>
- [http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion\\_de\\_bolsillo.pdf](http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf)

- <http://www.buenvivir.gob.ec/>





**Asociación de Trabajadores  
CRECER**

**Estado de Resultados**

**Al 31 de Diciembre del 2016**

<b>Ingresos</b>		<b>\$ 14.683,58</b>
Ingresos por Ventas	\$ 10.630,44	
Ingresos por Gestion Administrativas	\$ 3.760,45	
Otros ingresos	\$ 0,00	
Ingresos por utilidades financieras, regalías y subsidios	-\$ 478,61	
Ingreso por bonos	\$ 771,30	
<b>Costo de Ventas</b>		<b>-\$ 10.186,64</b>
<b>Gastos</b>		
Administración y Ventas Servicios	-\$ 4.142,04	-\$ 6.066,75
Bancarios	-\$ 1,90	
Obsolescencia de inventario	-\$ 28,16	
Materiales y Suministros	-\$ 413,00	
Sistemas Tecnológicos	-\$ 75,00	
Honorarios por Servicios	-\$ 640,00	
Depreciación y Amortización	-\$ 27,10	
Gastos no deducibles	-\$ 18,22	
Subvención de bonos a socios	-\$ 721,33	
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>-\$ 1.569,81</b>

## Estado de Resultados periodo 2016

### Asociación de Trabajadores CRECER

#### Estado de Resultados Acumulado Al 31 de Diciembre del 2016

<b>Ingresos</b>		\$ 47.712,80
Ingresos por Ventas	\$ 21.704,40	
Ingresos por Gestión Administrativas	\$ 25.134,17	
Otros ingresos	\$ 36,21	
Ingresos por utilidades financieras, regalias y subsidios	\$ 66,72	
Ingreso por bonos	\$ 771,30	
<b>Costo de Ventas</b>		-\$ 20.655,36
<b>Gastos</b>		-\$ 15.314,75
Administración y Ventas Servicios	-\$ 7.545,41	
Bancarios	-\$ 256,55	
Obsolencia de inventario	-\$ 28,16	
Materiales y Suministros	-\$ 607,00	
Publicidad y propaganda	-\$ 2.044,60	
Sistemas Tecnológicos	-\$ 375,00	
Honorarios por Servicios	-\$ 3.200,00	
Depreciación y Amortización	-\$ 125,20	
Gastos no deducibles	-\$ 411,50	
Subvencion de bonos a socios	-\$ 721,33	
<b>Resultado del Ejercicio</b>		\$ 11.742,69