



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES PARA LA
ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA
TRANSMUÑOZ S.A. EN EL PERIODO 2017**

Autora: Muñoz Arreaga Andreina Stefany

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Guayaquil, Ecuador

2018



DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada a Dios, ya que gracias a Él he logrado concluir con el largo camino que fue llegar a obtener mi título profesional.

A mi madre, por ser la mujer maravillosa y luchadora que me enseñó a salir adelante y valerme por mí misma.

A mi abuela, que es mi segunda madre y con sus consejos y enseñanzas me guio por el buen camino.

A mi esposo, gracias por su apoyo incondicional y estar para mí en las buenas y malas cuando te necesitaba.

A mi bella hija, que fue mi motor principal para culminar esta etapa de mi vida y así darle un ejemplo a seguir.

A mi padre, aunque estemos lejos siempre te llevo presente.

Muñoz Arrega Andreina Stefany



AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme en mi vida y guiar de mis pasos siempre, por darme las fuerzas para superar obstáculos.

A mi madre que ha sido mi mejor amiga la que me ha apoyado en todo y ha corregido mis errores y me sigue pendiente de mi futuro pues ella siempre estará para mí cuando la necesite, quien con su ejemplo de vida me ha enseñado a no desfallecer nunca, a ser perseverante y a tener humildes ante todo.

Gracias a todas las personas que ayudaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

Muñoz Arrega Andreina Stefany



CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSMUÑOZ S.A. EN EL PERIODO 2017”**, y el problema de investigación: **¿Cómo influye la falta de un análisis en los procesos contables para la elaboración de los estados financieros en la empresa TRANSMUÑOZ S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo año 2017?**, presentado por **Muñoz Arreaga Andreina Stefany** como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresada:

Muñoz Arreaga Andreina Stefany

Tutor:

Ing. Fidel Lucin Preciado



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Muñoz Arreaga Andreina Stefany** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación “**ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSMUÑOZ S.A. EN EL PERIODO 2017**”, de la modalidad de **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Andreina Stefany Muñoz Arreaga

Nombre y Apellidos del Autor

Firma

No. de cedula: _____



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.

Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT

Firma



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLOGICOBOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

“Análisis de los procesos contables para la elaboración de los estados financieros de la compañía TRANSMUÑOZ S.A. en el periodo 2017”.

Autora: Muñoz Arreaga Andreina Stefany

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Resumen

La búsqueda de mejorar los procesos internos conlleva a identificar y establecer las actividades necesarias y adecuadas a través de procedimientos contables que permitan la elaboración del plan que se presentará en este estudio para contribuir a mejorar el desempeño laboral desde el plan, su ejecución y su supervisión de actividades contables, así como el flujo de la comunicación ascendente, descendente y diagonal. La propuesta busca fortalecer los puntos débiles del personal contable y mejorar los controles internos y, con ello dar razonabilidad a la información contable de la organización. Para la obtención informativa se recurrió a la entrevista al personal abordando su participación en un clima de confianza, comunicación abierta y clara. Así mismo, se hizo uso de otras técnicas como análisis FODA y herramientas como la estadística y el muestreo.

Análisis

Procesos Contable

Estados Financieros



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

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

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

TEMA:

“Analysis of the accounting processes for the preparation of the financial statements of the company TRANSMUÑOZ S.A. in the period 2017”.

Autora: Muñoz Arrega Andreina Stefany

Tutor: Ing. Fidel Lucin Preciado

Abstract

The search to improve internal processes led to identify and establish the necessary and appropriate activities through accounting procedures that allow the development of the plan to be presented in this study to help improve work performance from the plan, its implementation and supervision of accounting activities, as well as the flow of ascending, descending and diagonal communication. The proposal seeks to strengthen the weak points of the accounting staff and improve internal controls and, thereby, give reasonable accounting information to the organization. In order to obtain informative information, the interview was made to the staff, addressing their participation in a climate of trust, open and clear communication. Likewise, other techniques were used as SWOT analysis and tools such as statistics and sampling.

Accounting

Processes Analysis

Financial Statements

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:	Páginas:
Caratula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Certificación de la aceptación del tutor	iv
Resumen	vii
Abstract.....	viii
Índice General.....	1
Índice de Gráficos	5
Índice de Cuadros.....	6

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto.....	7
Situación conflicto.....	8
Delimitación del problema	11
Formulación del problema	12
Variables.....	12
Evaluación del problema	12
Objetivo general:	13
Objetivos específicos:	13

Justificación	14
---------------------	----

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos	17
Antecedentes referenciales	22
Fundamentación Legal	37
Variables de la investigación	42
Definiciones conceptuales	44

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

Presentación de la empresa	48
Historia	48
Política de calidad	49
Visión.....	49
Misión	49
Valores	49
Organigrama	49
Plantilla total de trabajadores	50
Clientes, proveedores y competidores	51
Clientes	51
Proveedores	51
Competidores	51

Principales productos o servicios	51
Descripción del problema	52
Análisis económico financiero	53
Diseño de Investigación	54
Tipo de Investigación.....	55
Exploratorios	55
Descriptivos.....	56
Explicativos	56
Población y Muestra	57
Población.....	57
Características de la Población	57
Delimitación de la Población	58
Proceso de selección	58
Métodos y técnicas	58
Métodos teóricos	59
Método análisis-síntesis:	59
Métodos empíricos.	59
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	59

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Análisis de la situación actual.....	60
Análisis y evaluación de resultados de entrevista.....	61
Valoración general de la aplicación de la entrevista	65
Propuesta.	67

CONCLUSIONES	74
RECOMENDACIONES.....	75
BIBLIOGRAFÍA.....	76
Anexos	88
Anexo 1 Carta de autorización de la empresa	
Anexo 2 Organigrama de la empresa	
Anexo 3 Logotipo de la empresa	
Anexo 4 Información financiera	

INDICE DE GRÁFICOS

Título:	Páginas:
Figura 1: Diagrama de Ishikawa	10
Figura 2: Organigrama.....	50
Figura 11 Flujograma propuesto para el proceso de elaboración de estados financieros	68

ÍNDICE DE CUADROS

Título:	Páginas:
Cuadro N°. 1: Nómina de trabajadores	50
Cuadro N°. 2: Balance General periodo 2017	53
Cuadro N°. 3: Percepción sobre el proceso contable de la empresa	61
Cuadro N°. 4: Percepción de claridad y especificidad del proceso contable	61
Cuadro N°. 5: Percepción sobre confiabilidad del análisis del proceso contable	62
Cuadro N°. 6: Participación en un nuevo análisis	62
Cuadro N°. 7: Percepción sobre nuevo análisis del proceso contable....	63
Cuadro N°. 8: Conocimiento sobre el proceso de elaboración de estados financieros	63
Cuadro N°. 9: Percepción de la importancia para mejora	64
Cuadro N°. 10: Percepción de obtención de información precisa de la empresa	65
Cuadro N°. 11: Percepción de mejora en elaboración de los estados financieros	65
Cuadro N°. 12: Percepción sobre controles internos	66
Cuadro N°. 13: Plan Operativo de la Propuesta	73

CAPITULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

La contabilidad es una ciencia administrativa que permite establecer procesos internos para el desarrollo de una adecuada y óptima gestión de una compañía sea de servicio o industrial a través del procesamiento de dato contables para la obtención de información valiosa en cuanto a lo económico o financiero de la empresa, brindando oportunidades para decisiones estratégicas y su seguimiento con el establecimiento de controles internos. En Ecuador, el uso de la información empresarial no es considerada como una herramienta técnica dado que es muy poco utilizada como predictiva sino más bien como efecto. Algo que también afecta es la escases o sesgo en algunos casos de información gubernamental, y en este sentido los entes de control solicitan la entrega de información mensual o anual de las sociedades. Para un mejor procesos contable y financiero, es necesario el establecimiento de controles internos mediante el desarrollo de lineamientos internos que indiquen las actividades optimas a realizar para una elaboración de los documentos y reportes financieros en las fechas establecidas en la organización los tiempos requeridos por la alta gerencia, por los accionistas e instituciones públicas de control.

La COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICO "TRANSMUÑOZ" S.A., es una organización dedicada al transporte terrestre de pasajero por sistema

de transporte urbano que pueden abarcar líneas de autobuses, tranvías y otros. La empresa tiene como política brindar una atención y servicio con calidad y una atención personalizada y alta deservicio al cliente enfocado a todos los usuarios de sus unidades. Sus oficinas de control se hallan en la ciudad de Guayaquil, pero su ubicación está en el cantón Ventanas, provincia de Los Ríos, y se constituyó como sociedad anónima el 20 de noviembre del 2017 bajo el objeto social de transporte terrestre comercial (Superintendencia de Compañía, 2018).

Para la alta gerencia y los accionistas, el retraso para la presentación de documentos financieros y contables no se justifica bajo ningún tipo de causa, porque si no es entregada a tiempo es difícil conocer el estado financiero al día de hoy sobre la empresa, ni la efectividad de los controles, ni el logro de las metas financieras establecidas y se pierde la oportunidad de tomar acciones correctivas que mejoren el contexto en que se encuentre la organización. La información proporcionada por los estados financieros permite mejorar las tareas y operaciones internas de la compañía para resolver problemas en el menor tiempo posible sin dejar de brindar un servicio de alta calidad a los usuarios.

Situación conflicto

La falta de un proceso contable afecta seriamente a la COMPAÑIA DE TRANSPORTE TURISTICO "TRANSMUÑOZ" S.A., de tal manera que la alta gerencia y los accionistas no pueden tomar decisiones de forma adecuada porque no se dispone de información actualizada como deben de ser los documentos y reportería financiera como son los estados. Todo esto incide en la rentabilidad de la organización.

Con este propósito, la empresa busca mejorar su normal operación y optimizar sus procesos para brindar un mejor servicio. Uno de los procesos internos que ha sido identificado con falencias significativas son las actividades del área contable, en especial la actividad que conlleva al

desarrollo de estados financieros debido a que no cuenta con procedimientos ni controles internos eficientes, que logren un funcionamiento adecuado para una buena gestión administrativa; como consecuencia se produce una falta de confiabilidad de los estados financieros.

Entre las principales causas se destaca el mal diseño de los procesos internos los mismos que se ven afectado por la falta de distribución óptima de las tareas más importantes y críticas de la compañía sin que exista una retroalimentación oportuna tanto para colaboradores actuales como nuevos colaboradores que ingresen a la organización. Esto también se ha visto afectado por las actividades no establecidas de forma adecuada; de lo anterior, se puede mencionar que no existe una clara descripción de las responsabilidades que deben de tener las personas acordes al cargo que ocupan y que deben de realizarlas como también de sus autoridades otorgadas.

Otro componente que inciden de forma puntual es la cultura organizacional expresada en la falta disciplina interna que permite dar cumplimiento a los procesos, funciones y responsabilidad que el personal tiene asignada para una adecuada ejecución de tareas que son específicas del área de estudio y que corresponden a la organización bajo investigación.

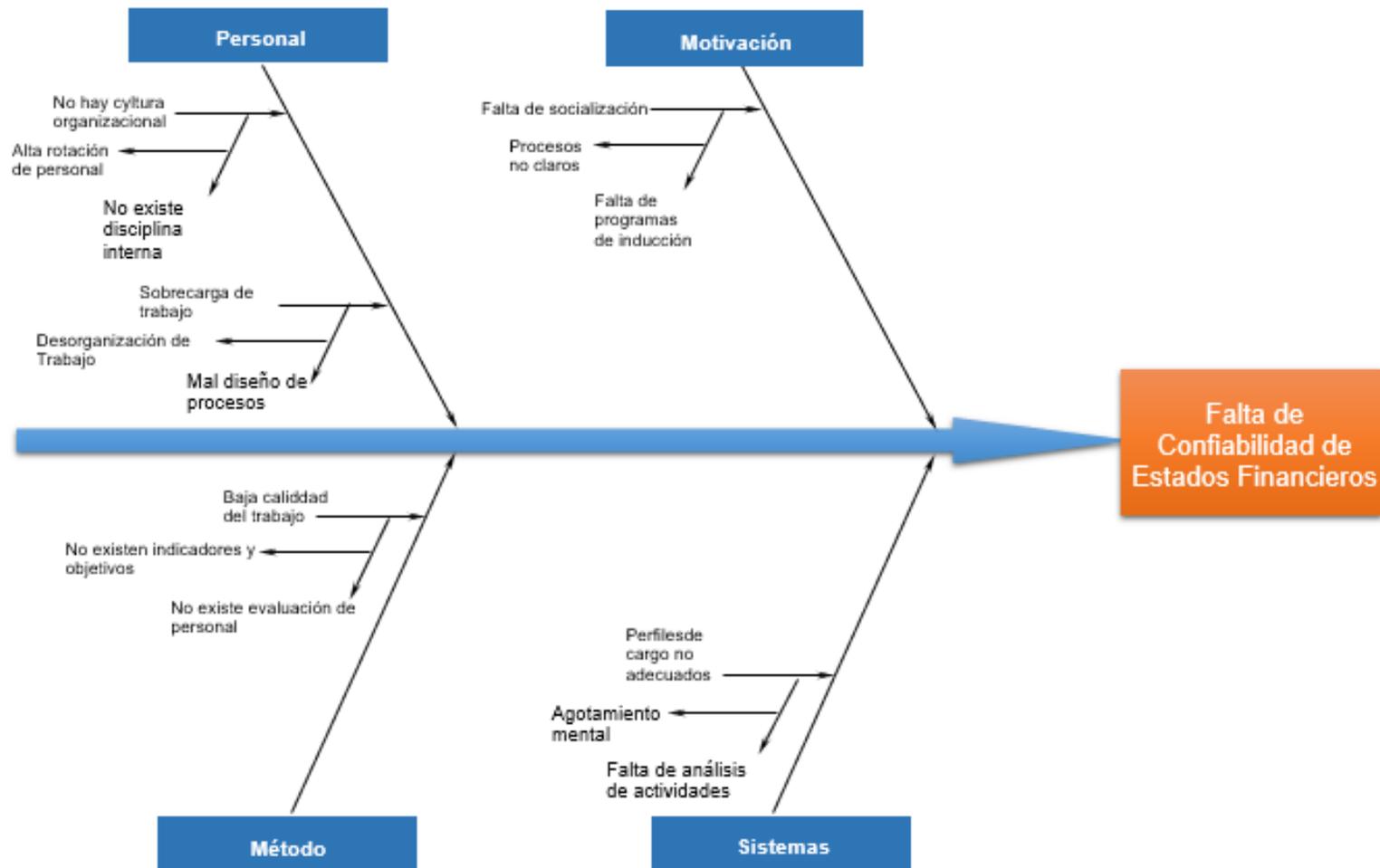


Figura 1: Diagrama de Ishikawa

Delimitación del problema

La investigación se realiza en la empresa TRANSMUÑOZ S.A., ubicada en el cantón de Guayaquil. En dicha organización que es objeto de investigación del presente estudio, se procederá a la obtención de datos, su procesamiento y el análisis del proceso contable respecto a la elaboración y presentación de reportería financiera, entre esos documentos están los estados financieros como principal información.

Campo: Finanzas

Área: Contable

Aspectos: Análisis del proceso contable

Provincia: Guayas

Ciudad: Guayaquil

Periodo: 2017

El desarrollo del presente estudio abarcará el periodo año 2017 con datos proporcionado por la organización.

El tiempo considerado para elaboración de la investigación presente se considera será de tres meses tiempo que permitirá realizar un análisis situacional del contexto de la organización y su operación, pero sobre todo las actividades del área contable, y muy específicamente aquellas tareas que faciliten la preparación de documentos financieros de la organización TRANSMUÑOZ S.A. y su respectiva presentación tanto para la alta gerencia, así como para su presentación a instituciones públicas y entes de control gubernamentales e incluso a la comunidad; dependerá mucho de la actividad económica, el sector o industria en que opera la

organización, así como también de su propósito social si es que lo tiene para que sea analizado.

Formulación del problema

¿Cómo influye la falta de un análisis en los procesos contables para la elaboración de los estados financieros en la empresa TRANSMUÑOZ S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo año 2017?

Variables

Se consideró para la presente investigación dos tipos de variables las cuales fueron extraídas y obtenida de la formulación y que son expuestas a consideración y serán explicadas en el capítulo siguiente son:

- **Variable independiente:** Proceso contable
- **Variable dependiente:** Elaboración de estados financieros

Evaluación del problema

En esta sección del capítulo se procederá a establecer los criterios adecuados para problemas de investigación científica donde se describirán delimitadores y evaluadores. Así se tiene:

- **Concreto.** El presente estudio define de forma precisa la importancia de la investigación sobre una actividad contable específica y puntual. En ese aspecto se enfocará a las tareas que conlleva la preparación, elaboración y presentación de la reportería financiera (como son los estados) de la empresa TRANSMUÑOZ S.A., así como su respectivo análisis.
- **Original.** El plan que se presentará busca dar solución a una problemática de la empresa TRANSMUÑOZ S.A. brindando un recurso único y original ajustado a la realidad de la organización.
- **Relevante.** Porque busca hacer más eficientes los procesos contables o financieras que agregan valor a la actividad de la

elaboración y presentación de la reportería financiera (como son los estados) de la empresa TRANSMUÑOZS.A. para que se encuentren debidamente actualizados y permanentemente disponibles tanto para la alta gerencia como para los accionistas de la compañía.

- **Contextualmente:** La presente investigación tiene una aplicación no sólo teórica si no también práctica, cuya aplicación es inmediata en la empresa TRANSMUÑOZ S.A., lo que ofrece y brinda la posibilidad de ofrecer un recurso.
- **Factible:** La propuesta del presente estudio brinda una solución a la problemática presentada en la empresa TRANSMUÑOZ S.A., debido a su fácil aplicación e inmediatos resultados.
- **Evidente:** Para TRANSMUÑOZ S.A., la problemática no sólo era evidente, sino que sus efectos nocivos afectaban la operación del negocio por lo cual requerían ser investigados y analizados para fortalecer el plan que se presentará.

Objetivos

Objetivo general:

Analizar los procesos contables y su incidencia en la elaboración de reportería financiera, de forma específica como son los estados financieros de la empresa TRANSMUÑOZ S.A. en el periodo año 2017.

Objetivos específicos:

- Fundamentar mediante la normativa vigente aplicable a los procesos de elaboración de estados financieros, inciden en la administración de los recursos financieros de la empresa.

- Identificar los controles del proceso contable actuales que permiten la elaboración y presentación de la reportería financiera (como son los estados) de la empresa TRANSMUÑOZ S.A.
- Proponer la elaboración de un manual de procedimiento para la elaboración y presentación de la reportería financiera (como son los estados) de la empresa TRANSMUÑOZ S.A.

Justificación

La empresa ha identificado que, para una adecuada prestación de sus servicios, es necesario realizar una optimización de sus procesos, operaciones, tareas y actividades internas través del establecimiento de controles internos mediante la elaboración de políticas y manuales que describan todas sus labores más críticas.

Para toda organización, uno de los mayores problemas que afronta es el retraso que se ocasiona al momento de realizar la preparación de documentos financieros cuya finalidad es mostrar la situación económica y monetaria real de la empresa en un periodo económico establecido. Se tiene como principal efecto la generación de información poco actualizada, así como no entrega a tiempo a la alta gerencia de la empresa; lo que ha ido incidido de forma negativa en decisiones pasadas tanto para corto como a mediano plazo.

Por consiguiente, es importante que se realice la investigación para conocer las causas que inciden y afectan en las actividades del área contable para elaborar los estados financieros, permitiendo lograr un mejor aprovechamiento de sus recursos y lograr metas financieras.

La investigación es viable, ya que la mejora la eficiencia de las actividades contables que permitan una adecuada y rápida preparación de documentos financieros que requiera la alta gerencia de la compañía entre los que se destaca y se tienen los estados financieros. Es necesario

para lo anterior, disponer de información razonable y válida, procesamiento y validación adecuada; y, con ello, se es necesario analizar y establecer un proceso claro y preciso. Es importante mencionar que no requiere de un gran contingente de recursos ni económicos ni financieros, puesto que son cambios que afectarán en la cultura organizacional sobre el cómo se realizan y se llevan los trabajos asignados que forman parte de las operaciones críticas de la empresa. Lo que va a requerir es compromiso por parte del personal para dar cumplimiento a la presente propuesta y con ello, alcanzar los resultados esperados de mejora.

Resulta importante mencionar, que para el éxito del estudio, va a depender directamente del alto grado de respaldo y compromiso aportado por el equipo que conforma el Departamento Financiero de TRANSMUÑOZ S.A., Es por ello dentro del este estudio se presentará una encuesta que se procedió a elaborar para obtener la opinión y percepción a colaboradores que integran dicho departamento y participan dentro del proceso estudiado.

Antes de la decisión final de presentar la propuesta formulada en el presente estudio, es necesario considerar los beneficios que aportaría el plan. Se buscará mejorar la eficiencia del trabajo por parte del personal que se asignado reduciendo tiempo y errores internos con controles adecuados para ello; así mismo, la reducción de ausentismo y mejoramiento de la moral. Es importante destacar que un trabajo de mejor calidad va a reflejar una mayor confianza de los empleados que trabajan en el departamento.

Por lo antes expuesto, se formula la propuesta de elaboración y presentación de un plan que describirá controles internos sobre las actividades que mejoran las actividades y tareas que se realizan para la elaboración y presentación de la reportería financiera (como son los estados) de la empresa TRANSMUÑOZ S.A. Así, la presente propuesta

se ha considerado la elaboración de procedimientos y controles internos para dicho proceso.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

Antecedentes históricos

Desde antigüedad, se hizo uso registros contables. Esta evidencia fue encontrada en países como Egipto y Mesopotamia hace aproximadamente seis mil años A.C.; así mismo se evidenciaron actividades bancarias a partir de los años 5.400 y 3.200 A.C. (Urrea, 2018).

En el renacimiento, las ciudades de Italia ya se llevaban libros donde se describía la contabilidad de empresas de algunas familias que vivían y eran dueñas; pero en el año 1494, en la ciudad de Venecia, Fray Luca Da Borgo Pacioli escribió el primer libro matemático relacionado a la contabilidad (Urrea, 2018).

A mediados del siglo XX, empezó en EE.UU. la valoración por descuento de cash-flow. Este método se ha ido perfeccionando y generalizando, y se considera hoy día como el método correcto y de referencia para toda valoración (Sánchez-Barranco, 2005).

Hubo conmociones económicas, sociales y políticas que tuvieron como origen a la revolución industrial que fue uno de los primeros movimientos globales. Así muchos países, como Estados Unidos, crearon normas que rijan de forma adecuada el proceso contable. Entre los que más destacan es el documento que describe “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados” que establecen cláusulas generales o lineamientos donde se

detallaban el procedimiento que se debe seguirse y darse a los documentos financieros como los estados, incluso norman su presentación o elaboración; el objetivo de estos principios es estandarizar los criterios e interpretación para los estados financieros, es decir la unificación de razonamientos técnicos (Urrea, 2018).

Es así que los estados financieros facilitan y permiten la adecuada valoración de la compañía, sociedad o empresa a partir de la información provista de su contabilidad. La reportería financiera como los estados, se elaboran a través del registro de las mismas cuentas y cifras contables que se generan de las operaciones o actividad económica de la organización, donde luego son registradas y procesadas para la obtención de dicha información. Se define de la siguiente manera: “el arte de registrar, clasificar, resumir e interpretar los datos contables para la obtención de información financieros.” La finalidades brindar información económica y financiera a las diferentes partes interesadas (accionista, gobierno y sociedad) (Gerardo, 2014).

Tradicionalmente, la valoración de empresas depende mucho de los datos contables y financieros que se generan de sus operaciones internas y de su propia actividad económica, de ahí la calidad de su elaboración y presentación. Sin embargo, se procede a valorarlas organizaciones ha cambiado conforme al tiempo y a las necesidades que se han presentado con el desarrollo de los mercados o las necesidades nuevos usuarios, ha permitido que mediante la aplicación de herramientas e instrumentos metodológicos enfocados a establecer lineamientos y políticas de control interno respecto a la situación patrimonial sean cada vez más eficientes sobre diferentes escenarios de proyecciones y controles internos (Sánchez-Barranco, 2005).

Desde los mismos inicios de la humanidad, el hombre se ha visto en la necesidad de movilizarse a grandes distancias y con ello el transportar bienes y personas, utilizando todos los medios posibles y conocidos en cada época (Toapanta, 2018).

El transporte desde sus inicios ha formado parte crucial para el crecimiento económico en el mundo. Dicha movilización ha influenciado toda actividad económica pues permitió el traslado de productos a otras zonas hasta la movilización de personas.

El transporte ha permitido expandir negocios a nivel nacional y forma global para llegar a nuevos y más consumidores debidos tanto por su costo como por su facilidad de carga. Además, el transporte ha permitido la creación de muchas empresas, emprendimientos y personas naturales que se dedican a esta actividad económica (Montenegro, 2015).

El transporte terrestre fuera primera gran actividad que realizó el ser humano ante la necesidad de moverse y llevar sus objetos, de tal manera que se desarrolló muy rápidamente. Fue cambiando con el transcurso de los siglos y años pues en un principio fue terrestre, pero conforme la humanidad fue creando nuevos métodos y tecnologías pasó al transporte marítimo hasta llegar al transporte aéreo, y así llegar a lugares más distantes siendo mucho más eficiente respecto a los tiempos de llegada. Esto fomentó el intercambio de información, de tecnología, de costumbre y con ello, el progreso de la civilización (Montenegro, 2015).

Una muestra de lo anteriormente mencionado se da cuando los españoles hicieron uso del transporte marítimo tanto para encontrarse con el continente americano como para el traslado de oro, alimentos y otros bienes. El intercambio internacional requirió que las ciudades se ubiquen en el mar inicialmente lo que le convirtió en una industria global rápidamente. Con ello surgieron los puertos destinados al traslado y recepción de mercadería. Finalmente, se procedieron a mejorar la infraestructura y la estructura de las embarcaciones para un mayor almacenamiento (Flores & Bifarini, 2004).

También dentro de transporte se desarrolló de forma exponencial el transporte terrestre que incentivó la creación de mejores medios de traslado como camiones por tonelaje y con mayores cilindrajes permitiendo recorrer grandes distancias terrestres.

Ecuador tiene algunos puertos importantes distribuidos en toda su costa, desde Esmeraldas, pasando por Manabí, Guayas y finalizando en Puerto Bolívar de Machala ubicado en la provincia de El Oro, facilitando el comercio internacional y la exportación de sus productos nacionales a los mercados internacionales (Montenegro, 2015).

Es así que ya para la década de inicio del siglo pasado, llegaron los primeros automóviles en el Ecuador. Y para finales del año 1910, dichos automotores ya eran populares en todo país. Así, el Ecuador se fue convirtiendo en un nuevo nicho de mercado para multinacionales automovilísticas como Ford, Chevrolet, Kia Motors y otros. Esto fomentó para la década de los años 30, la circulación de unidades de transporte de mercancías por carretera, facilitando el rápido traslado de mercancía y con ello una nueva era para la economía ecuatoriana como es el crecimiento agrícola a partir del transporte terrestre como factor para su competitividad (Montenegro, 2015).

En el Ecuador, el transporte terrestre es la columna vertebral puesto que está muy relacionado a sectores como la construcción. Incluso ha sido necesaria la construcción de caminos y carreteras, y que el mantenimiento de los mismos se vuelve de alta prioridad (Escalante & Siguencia, 2014).

El Ecuador invirtió en viabilidad más de 7.620 millones de dólares en 9.200 Km. de vías construidas e intervenidas en los últimos 10 años por parte del Gobierno Nacional, de una red vial total de aproximadamente 43.000 Km.

Por lo anterior, en Ecuador existe un considerable número de empresas y gremios dedicados al traslado y movilización de personas o mercadería, siendo un sector de gran importancia para la economía ecuatoriana. Pero uno de los grandes males generados por la excesiva cantidad de automotores en las ciudades son los congestionamientos debido a factores de-

mográficos y socio-económicos de los habitantes que los adquieren cada vez más y hay una creciente demanda por adquirir vehículos que van desde camiones hasta motos. A pesar de lo antes expuesto, el transporte terrestre ha facilitado el traslado de personas que habitan en zonas de difícil acceso (Escalante & Sigüenza, 2014).

El transporte terrestre de carga tiene otro tipo de situación muy distinta puesto que, al no existir un precio regulado por las autoridades, cada empresa de transporte establece su propio precio de acuerdo a la demanda y a la misma oferta del mercado, a la distancia, cantidad y peso a ser transportado.

Finalmente, es importante mencionar que el actual gobierno nacional ha incluido como sector estratégico al transporte pesado y se encuentra como un objetivo dentro del Plan del Buen Vivir 2017-2021, así como dentro del plan estratégico del ministerio se llamó (Ministerio de Transporte y Obras Públicas, 2012).

Los estados financieros de la Empresa “TRANSMUÑOZ S.A.”

Mediante un análisis interno que realizó la organización, se identificó desviaciones significativas dentro de las diversas actividades y tareas que detallan la elaboración y presentación de la reportería financiera (como son los estados) de la empresa TRANSMUÑOZ S.A. Dichas causales identificados son: falta de control interno, falta de políticas internas y falta de capacitación al personal para mejorar los procesos contables. Todo esto sumado hace que la organización no pueda organizarse y optimizar sus recursos de forma adecuada, y con ello no se puede tomar decisiones. Así se tiene que la empresa “TRANSMUÑOZ S.A.” tiene como uno de sus objetivos establecer procedimientos y controles interno para elaborar y presentar sus estados financieros, a través del estudio de las tareas contables actuales de la organización que permiten dicha elaboración.

Antecedentes referenciales

En esta sección del capítulo dos se expondrán varios estudios realizados en Ecuador y en Sudamérica referentes a la problemática que se presentó como fondo del presente estudio, aunque mucho de estos estudios están enfocados a al análisis del proceso contable y la elaboración de propuesta como manuales internos o de procedimiento, pero han ayudado para la elaboración del marco teórico.

Todo esto ha ayudado y contribuido para que se pueda establecer la metodología más adecuada y las herramientas o técnicas más idóneas que puedan ser implementadas en el desarrollo del presente documento de investigación.

En las investigaciones que se presentarán a continuación, se trató de proporcionar una pauta metodológica sobre herramientas y técnicas aplicadas y conocer sobre sus ventajas o desventajas para ser utilizadas en este proyecto. A partir del análisis que se efectúe al revisar dicha bibliografía, se procederá a exponer información general referente al marco legal aplicable y los conceptos que se utilizan y se utilizarán durante el desarrollo del presente estudio.

Finalmente, se han encontrado pocos estudios acordes a la problemática presentada, pero tienen grandes beneficios que detallarán en este documento a continuación. Así, los documentos que se expondrán buscan establecer un antecedente preciso y concreto sobre la problemática a tratar. Se tiene entonces que:

Según Illescas y Pillajo (2013), en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un manual de procedimientos contable y presentación de estados financieros basados en costos ABC y las NIIF/NIC para pymes en la empresa ‘SHERINAS CÁRDENAS FACTORY’ en el cantón Gualaceo”.

Resumen: El objetivo general es el establecimiento de controles internos para la elaboración y presentación de los estados financieros.

Problemática: Falta de herramientas que permitan una adecuada distribución de funciones.

Situación: Esto genera que no se cuente con un proceso establecido que permítala determinación del costo impidiendo a la gerencia conocer sobre cuál es el costo unitario verdadero de los productos fabricados por la empresa, afectando la situación económica y productiva de la organización. Finalmente, dificulta la toma adecuada y temprana de decisiones.

Conclusión: Proponer el diseño de un sistema de costo ABC que facilitará el cálculo de costos que ayudará a disponer de información contable y financiera.

Recomendación: Brindar la importancia adecuada para una óptima implementación del sistema de costo ABC propuesto que permita alcanzar los beneficios estimados.

Y se relaciona con la presente investigación dado la elaboración de procedimientos que definen lineamiento de trabajo adecuados, así como el análisis del proceso contable de la compañía para la formulación adecuada y precisa de la propuesta presentada en dicho estudio de investigación.

Según Medellín (2015), en su trabajo de investigación titulado “Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable”.

Resumen: El objetivo general estaba enfocada en medir el mejoramiento de las habilidades a partir de la capacitación y formación que poseen los profesionales contables para una adecuada elaboración, interpretación y correcta presentación de reportería financiera como son los estados.

Problemática: Los estados financieros brindan información económica y contable-financiera de una empresa de forma oportuna para decidir actividades o acciones que mejoren sus operaciones internas o tareas indivi-

duales. De ahí el interés y la importancia para determinar y establecer si los profesionales contables conocen y manejan de forma correcta la presentación de documentos financieros para su adecuada interpretación y análisis, evitando así que la alta gerencia tome de decisiones equivocadas.

Situación: La problemática surge ante el desconocimiento sobre las actividades y tareas que se realizan actualmente y su comparación con el estándar respecto a la elaboración presentación de reportería financiera como los estados. Debido a la misma importancia de su uso en la vida empresarial, obliga a identificar el Know How de este proceso contable.

También hay que considerar la falta de actualización en cuanto a normativa técnica y legal respecto a la elaboración puesto que muchas organizaciones consideran que basta con los conocimientos impartidos en las universidades o institutos como tecnólogos, lo que perjudica a las compañías y subestima el potencial máximo que poseen los profesionales contables, mermando a la organización en tomas acertadas de decisiones con base al análisis de la información que se genera de sus propias operaciones.

Conclusión: Los estados financieros deberán contar con un lenguaje universal y dé cumplimiento a la normativa aplicable.

Recomendación: Implementar las ratios financieras como técnicas para establecer de forma objetiva si la información es válida y la documentación financiera elaborada es precisa y adecuada.

Y se relaciona con el presente estudio de investigación puesto que hace un uso eficiente de técnicas y metodologías que facilitan la evaluación objetiva y el sentido crítico sobre el proceso de la preparación de documentos financieros en especial los estados, cuyos resultados facilitarán el establecimiento de lineamientos y controles internos generales para un proceso eficiente y óptimo.

Según Potosí (2016), en su trabajo de investigación titulado “Manual de procedimiento administrativos y de gestión en la dirección financiera del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí, provincia de Imbabura”.

Resumen: Propuesta elaboración de un manual de procedimiento enfocado al proceso financiero de una institución pública de tal manera que mejore las actividades contables y de finanzas públicas.

Problemática: La Dirección Financiera del GAD Municipal no tiene, y carece como tal, de una adecuada gestión interna y carece de controles internos para su gestión.

Situación: La falta de este manual no ha permitido mejorar los procedimientos que lleva a cabo la Dirección Financiera diariamente, afectando el servicio eficiente y eficaz a la ciudadanía. Así mismo no se ha podido integrar los principales procedimientos internos que se desarrollarán en la Dirección Financiera del municipio, ni dar cumplimiento de las funciones que son de su competencia.

Además, no se tiene en detalle los procesos de los trámites financieros realizados por el GAD Municipal, ni las acciones secuenciales que deben realizarse para su desarrollo, ni las responsabilidades de cada miembro de la dirección, ni los documentos a elaborarse, ni los recursos necesarios y se desconoce de los tiempos incurridos en cada proceso.

Conclusión: El documento propuesto permitió establecer e integrar políticas definidas en normativas legales vigentes para los GAD's, así como procedimientos internos de sus actividades propias.

Recomendación: Realizar una inducción del documento elaborado y propuesto en dicha investigación analizada.

Y se relaciona con el presente estudio de investigación dada la aplicación y uso de herramientas cualitativas y cuantitativas que permitan el establecimiento de controles internos y políticas organizacionales; por tanto, en el

estudio analizado y que se aplicará en la presente investigación permitirá el desglose de las operaciones críticas de la dirección que definirán las tareas que se realizarán y establecerá responsabilidades y autoridades respectivas y en la normativa legal vigente la cual se aplica a la institución pública en mención.

Según Nieto y Unda (2014), en su trabajo de investigación titulado “Diseño e implementación de un manual de procedimientos de control contable-financiero aplicado al departamento de contabilidad de AVIMARQUES CIA. LTDA.”.

Resumen: El objetivo general es el diseño de un manual de procedimientos enfocado a actividades del departamento de contabilidad, así como su respectiva implementación del mismo documento en la empresa que se seleccionó para el estudio analizado.

Problemática: La empresa a la cual se procedió a diseñar e implementar la propuesta requiere un documento que contenga lineamientos generales respecto a sus actividades contables y financieros con la finalidad de convertir sus procesos más eficientes.

Situación: La empresa presenta muchas deficiencias, desviaciones significativas y debilidades internas, afectando sus productos, su servicio y su imagen corporativa.

Conclusión: Se requiere de un cronograma de inducción interna al personal de la organización con la finalidad de presentar y establecer un manual de procedimiento como el propuesto en ese documento.

Recomendación: Implementar la propuesta para la mejora de las actividades y tareas consideradas críticas por la organización objeto del estudio.

Y se relaciona con esta investigación dado que hace uso de dos instrumentos y técnicas importantes para el desarrollo y elaboración del capítulo 3 del presente estudio como son: la entrevista y el cuestionario Hace la

aplicación de tres métodos: el analítico, el deductivo y el inductivo. Finalmente, aplicó, un análisis del proceso contable para establecer dichos manuales de procedimientos.

Según González y López (2014), en su trabajo de investigación titulado “Las políticas contables del sector público en la elaboración y presentación de los estados financieros de la municipalidad distrital de ‘El Porvenir’, año 2013”.

Resumen: El objetivo general es establecer la influencia que tienen las políticas contables, así como la elaboración de controles internos pertinente dentro del sector público que permitan mejorar la presentación de documentos financieros entre los que se destacan como importante a los estados. Todo esto dentro del marco de la municipalidad del distrito de El Porvenir, en el periodo año 2013.

Problemática: La falta de controles interno no han permitido la aplicación correcta de las políticas y tareas contables que aporten de forma eficiente las actividades de una institución pública municipal.

Situación: La falta de un desempeño adecuado de los requisitos establecidos en la normativa internacional aplicable para la entidad pública municipal objeto del estudio analizado, ha incidido de forma negativa en la elaboración de su documentación financiera, lo que conlleva a concluir que no se esté cumpliendo; y así, presentar reportería financiera a partir de datos incorrectos, o erróneos. Todo esto afecta la credibilidad de la entidad pública.

Conclusión: Las políticas contables del sector público contribuyeron a mejorar en actividades y tareas contables como financieras que se realizan dentro de la institución pública.

Recomendación: Implementar el documento propuesto de tal manera se observa la eficiencia de los controles internos y la mejora progresiva de la organización objeto del presente estudio.

Y se relaciona con el presente documento de estudio a partir de la metodología utilizada que sirvió para analizar los estados financieros y toda la información que le compone; permitiendo establecer una forma de evaluación.

Según Gómez y Tenesaca (2012), en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de elaboración de un manual de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la Gasolinera Milchichig María Ángela Flores e hijos Cía. Ltda. del cantón Cuenca”.

Resumen: El objetivo general es identificar los controles necesarios de acuerdo a las actividades económica que realice la organización bajo la aplicación de modelos de control interno como es el caso COSO I.

Problemática: No existe métodos o herramientas que permitan establecer la razonabilidad y eficiencia de las operaciones internas de la gasolinera Milchichig María Ángela Flores e Hijos Cía. Ltda. Por y sus controles internos sea bien para evaluarlos o establecerlos.

Situación: Los estados financieros al no ser realizados de forma adecuada originan problemas de confiabilidad de dicha información. Esto se da debido a la falta de manuales de control interno que sean adecuados para la organización y se ajuste a su actividad económica.

Conclusión: Se elaboró el documento propuesto aplicando los lineamientos y requisitos del modelo COSO I. El documento se ajustó a las necesidades y actividades de la organización bajo estudio de tal forma que permitan analizar sus estados financieros y su respectivo proceso interno, considerando también la parte contable.

Recomendación: Implementar el manual de procedimiento propuesto para dar cumplimiento a los requisitos legales solicitados por los entes de control competentes.

Y se relaciona con el presente estudio puesto que se realizará y hará uso también de un análisis sobre la elaboración presentación de reportería financiera como los estados de la organización objeto del estudio presente donde se presentarán los controles internos establecidos.

Según Quimiz (2017), en su trabajo de investigación titulado “Análisis de la cartera vencida y su incidencia en la liquidez de la Cooperativa de Transporte Urbano ‘Cmdt. Rafael Morán Valverde”.

Resumen: El objetivo general es analizar las causas del incremento de la cartera vencida y su incidencia en la fluidez de la institución financiera objeto de la investigación que se estudia.

Problemática: Un sistema de cobro de las deudas de los socios de la cooperativa que se reflejan en las cuentas vencidas y que no han sido recuperados debido a la falta de controles adecuados y pertinentes para dicho proceso.

Situación: La empresa de transporte al no contar con dinero en efectivo suficiente, al presentar insolvencia financiera, no le permite cumplir con sus obligaciones o compromisos contraídos de corto plazo, con lo que ha ocasionado: Incumplimiento en la cancelación a los proveedores, Retraso en pago de cuota administrativa por afiliación a la Unión Provincial de Cooperativas de Transporte Urbano del Guayas (UPROCOTUG), Falta de adquisición de equipos tecnológicos modernos y programas informáticos actualizados, Demora en cancelación a Casa Royal por prestar servicio de rastreo satelital GPS a los buses de la cooperativa y Prescindir de los servicios de algunos colaboradores.

Conclusión: Establecer estrategias de cobranzas adecuadas permitirán que se produzcan resultados favorables en el recobro de la cartera para así poder incrementar la liquidez de la cooperativa.

Recomendación: Establece controles pertinentes respecto al proceso de gestión de cobranza que eviten la falta de liquidez en la cooperativa.

Y correlaciona con este documento debido a que también se realizará un observación de los datos financieros de la organización bajo estudio.

Con las investigaciones expuestas, se propone realizar un estudio que se enfoque al “ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSMUÑOZ S.A. EN EL PERIODO 2017”.

Sistema contable. Definición

Es el conjunto de datos e infraestructura tecnológica que afectan procesan la información financiera y económica de la organización. Es decir, permite brindar información a partir de los datos contables haciendo uso de sistemas informáticos de información contable reduciendo considerablemente los tiempos de procesamiento (Albán, 2012). Pero también un sistema contable está conformado por políticas o lineamientos generales para establecer controles internos para la adecuada gestión del proceso.

Cuenta contable

La cuenta es un registro que permite la recolección de información contable. No existe un límite para la generación de cuentas pues las mismas dependerá de los elementos propios cuente la empresa. Se expresa de manera general en forma gráfica dibujando como una T, con *Debe* a la izquierda y *Haber* a la derecha (Calvopiña, 2010).

Ciclo contable

Los ciclos contables están conformados por actividades y tareas muy específicas que conllevan un proceso reiterativo e interactivo para el manejo de las cifras y rubros contables procesos contables. La finalidad del ciclo contable es que, a partir de los controles internos establecidos, facilitar la adecuada gestión de sus operaciones financieras. Las tareas o actividades específicas se centrarán en una estandarización de las secuencias

para realizar los asientos en los respectivos libros contables mejorando la confiabilidad y exactitud las cantidades registradas (Rivadeneira, 2013).

Estados Financieros

Son documentos con información financiera importante sobre la realidad de la empresa y que facilita la medición para dar seguimiento adecuado y pertinente respecto a los valores monetarios (Albán, 2012).

Definición del Control Interno

Son lineamientos o políticas enfocadas a brindar seguridad a través de la mitigación y/o eliminación del riesgo que van desde el fraude hasta la malversación con el objetivo de salvaguardar los activos e ingresos de la organización (Albán, 2012).

Estructura del control interno

Es una distribución mediante el cual aplica una metodología para identificar, seleccionar y evaluar los controles en procesos considerados críticos para una organización, convirtiéndose en una herramienta administrativa para una adecuada gestión.

Creación de Ambiente o Cultura Interna

Un ambiente de control interno adecuado facilita al auditor el acceso a la información requerida y a una mayor confianza con el personal para la detección de incumplimiento o desviaciones significativas de los controles internos establecidos por la organización, así como también permite acceder y alcanzar una mayor confianza por parte de los colaboradores para que expliquen en sus propios términos sus funciones y responsabilidades dentro de los sistemas de controles organizacionales. Todo esto brinda al auditor, el establecimiento de controles adecuado y pertinentes a las necesidades de la compañía que está evaluando (Salas, 2015). Un adecuado ambiente interno integra lo siguiente:

La integridad y de los valores éticos de la gente son componentes importantes en una sociedad, en un grupo o en un conglomerado por eso es importante que se encuentren presenten dentro del ambiente interno de la empresa (Salas, 2015).

Fijación de Objetivos y Metas

Los objetivos son expresiones a futuro sobre deseos a alcanzarse para dar cumplimiento a visiones o misiones organizacionales. Todo objetivo debe de contar con metas, indicadores y actividades que faciliten el seguimiento por parte de la alta gerencia y ver el desarrollo que se realiza.

Los resultados asociados a las metas e indicadores establecidos son fijados a corto y largo plazo y deben de responder a la estrategia establecida por la empresa. Pero todo esto debe de ser debidamente comunicado y generar, motivar, incentivar y crear un compromiso interno por parte de todo el personal que labora en la compañía para que puedan ser alcanzados como un equipo de trabajo y que los procesos fluyan de tal manera que se den cumplimiento a los objetivos trazados. Se debe de considerar que todo objetivo tiene riesgos, limitaciones y condicionamientos que se deben de superar.

La cultura interna junto con el ambiente interno y los objetivos trazados, deben de crear un efecto cascada para los nuevos integrantes o colaboradores que ingresen puesto que deben de alinearse al movimiento de la empresa. Toda empresa en su respectiva industria debe de lidiar con peligros que le debilitan o amenazan en su supervivencia dentro de la competencia local y hasta global (Salas, 2015).

Caracterización de Eventos

Una empresa se fortalece a partir de la identificación de eventos internos y externos que se generan en su entorno y que va desde cambios en el mercado hasta afectaciones dentro de la industria en que opera. Es por ello, que las empresas deben de caracterizar las diversas situaciones que

se le presentan de tal manera que pueda observar oportunidades para sí misma, reforzar y potenciar las debilidades, así como también fortalecerse frente a las amenazas. Todo esto es un proceso aglutinador y que requiere un trabajo de equipo con comunicación clara y precisa. Es necesario que la organización cuente y utilice métodos cuantitativos para calificar de forma objetiva aquellos eventos o situaciones altamente riesgosas, esto incluye el monitoreo del entorno de negocio también (Salas, 2015).

Establecimiento de Controles

Establecer controles internos o hasta externos permite a cualquier organización dar seguimiento y hasta solución a desviaciones significativas que inciden en el alcance de los objetivos propuestos anteriormente por la empresa. Los controles internos son -generalmente- lineamientos y políticas que definen acciones a seguir, prohibiciones u obligaciones respecto procesos críticos, operativos, estratégicos o de soporte de la compañía y que le permite la ejecución de su actividad económica. Toda organización traslada sus controles internos a través de la elaboración de documentos interno como manuales y procedimientos, pero también se rige a lo establecido en normativa legales vigentes del país en donde opera (Hidalgo, 2016). Existen tipos de controles que se enfocan o tienen finalidades muy específicas como son: controles estratégicos y controles operacionales (Hidalgo, 2016).

Plan de Comunicación y de Información

Es muy conocido que aquello que no es posible medir, no es posible administrar de forma adecuada y óptima. En este sentido, se necesita comunicación clara que vaya en todos los niveles y que permita la expresión de nuevas ideas o exponer desviaciones significativas que afectan el desenvolvimiento de la organización. Todo esto bajo la lupa. Para lo anterior, se requiere del uso de tecnología y métodos cuantitativos que faciliten el análisis de datos sea por su complejidad o por su gran cantidad, pues actualmente los datos son digitales y son una montaña gigante de

datos. Así, se logrará conseguir de los objetivos organizacionales establecidos (Ponce, 2013).

Es importante mencionar que los datos al ser analizados permiten extraer información de interés, pues por sí solos no indican nada. Para ello, la empresa deberá contar con sistemas computarizados y, preferiblemente, digitales por la gran cantidad de datos digitales que se generan a través del uso de las redes sociales y la Internet que son medios masivos que se utilizan actualmente (Hidalgo, 2016).

Los sistemas de información son actualmente computarizados y digitales en muchos casos. Esto brinda una formalidad y objetividad al momento de procesar los datos recolectados. Con esto se facilita el análisis de datos de clientes, proveedores y hasta de empleados.

Definición de manual de procedimientos de control contable – financiero.

“Los manuales de control contable – financiero, son documentos administrativos que sirven como lineamientos generales donde se describe y establece el correcto proceso que se debe de seguir a través de las actividades detalladas de tal manera que faciliten y optimicen las tareas internas, muchas veces se considera también a la normativa vigente de país donde opera la empresa. El manual de procedimiento tiene como finalidad guiar de forma ordenada y coherente las actividades operativas, de soporte o estratégicas de los procesos de cualquier organización” (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018).

El manual puede ser escalado hasta llegar a instructivos donde se presentan de forma muy detallada los métodos y técnicas requeridos para una adecuada realización de tareas operativas. Todo manual de procedimiento debe de tener asociado evidencia objetiva a través de documentos anexados como son los registros, documentos digitales o impresos que son llevados por los responsables asignados en la organización y que sirven para dar seguimiento a los objetivos organizacionales.

Importancia de un manual de procedimientos contable –financiero.

“Los manuales de procedimientos permiten establecer las tareas, funciones y responsabilidades enfocadas a las actividades contables y financieras dentro de una empresa que faciliten la elaboración y presentación de los documentos financieros como son los estados y cuentas financieras en forma clara, ordenada y precisa” (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018).

El manual de procedimiento de control contable – financiero dentro de una organización brinda y establece controles internos en actividades críticas del proceso contable y financiero con la finalidad de dar validez, solidez, razonabilidad y objetividad a los datos contables que se capturan y procesan; con ello, todo el proceso se vuelve eficiente como también los colaboradores que trabajan en dicha área específica. Finalmente, se logra el cumplimiento de los objetivos internos.

Beneficios de un manual de procedimientos contable – financiero.

- a) Proporciona información válida, objetiva y razonable sobre la situación económica y financiera, real, en un determinado periodo de tiempo sobre la empresa (Nieto & Unda, 2014).
- b) Establece un método de trabajo que se debe de llevar para la realización de las actividades descritas o área específica en una organización (Nieto & Unda, 2014).
- c) Retroalimenta y entrena a los trabajadores tanto actuales como nuevos, así como también aclarar cualquier duda que exista sobre una actividad en particular que se tenga que realizar (Nieto & Unda, 2014).
- d) Reduce de errores de trabajo y establece controles internos de seguimiento (Nieto & Unda, 2014).

- e) Auméntala productividad laboral a través del trabajo en equipo (Nieto & Unda, 2014).
- f) Finalmente, establecer funciones generando orden a las actividades (Nieto & Unda, 2014).

Diagrama de flujo

“El diagrama de flujo es una herramienta técnica de ingeniería industrial donde “diagrama” mediante esquemas, modelos o flujos que emplea símbolos gráficos para representar y describe secuencialmente las actividades y las diversas etapas que forman parte de un proceso y cómo interactúan con otros procesos internos de una organización” (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018).

Los diagramas de flujos se elaboran para un fácil entendimiento y comprensión de las operaciones que se desean estudiar para luego mejorar haciéndoles más eficientes y eficaces.

“El diagrama de flujo identifica las falencias o cuellos de botella que impiden “el flujo” de las operaciones, siendo esos puntos, los puntos críticos de control” (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018).

Esto es importante para la presente investigación dado que antes de diseñar el sistema de costo es importante conocer, detallar y establecer los procesos y actividades de la organización bajo estudio.

Diagrama de flujo: forma de elaboración

El diagrama de flujo permite la mejora de los procesos a través de su diseño y dibujo de actividades identificando de esta manera cualquier desviación significativa, pero también permite su corrección inmediata al elaborar un nuevo flujo que sería el propuesto o el que será implementado por la organización para su optimización. La elaboración del diagrama de flujo requiere de cuatro pasos que son: análisis situacional del proceso,

identificación de los usuarios internos, el nivel de detalle requerido y los límites del proceso (Chazi, 2016).

Estos pasos contribuyen de manera significativa dentro del presente estudio dado que permitirá identificar los procesos importantes.

Para la presentación de un diagrama de flujo, se deberá:

- Detallar las actividades del proceso a estudiar.
- Secuenciar cronológicamente las actividades
- Asignar los correspondientes símbolos de acuerdo a las actividades.
- Verificar la exactitud del proceso estudiado (Chazi, 2016).

Tipos de diagrama

Los diagramas de flujo más conocidos son: Diagrama de formato vertical, Diagrama de formato horizontal, Diagrama de formato panorámico y Diagrama de formato arquitectónico (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018).

Fundamentación Legal

Fundamentar legalmente el presente trabajo investigativo, ha sido una fuente muy importante para mejorar la problemática del mismo, es por ello que a continuación se describen normas que permiten esclarecer algún tipo de duda.

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las NIIF son normas contables internacionales que adaptan otras normas como (NIC) y permiten estandarizar el proceso para la mejora del sistema contable de cualquier empresa (Loaiza & Puma, 2012).

Las empresas obligadas a implementar las NIIF desde el 1 de enero del año 2012 son aquellas que:

- Su estructura es pequeña o mediana
- Tiene activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren ventas brutas anuales inferiores a cinco millones de dólares.
- Y tengan menos de 200 trabajadores

Es importante mencionar que las pequeñas y medianas empresas no tienen obligación pública de rendir cuentas y publicar su información financiera (Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, 2011).

Principios básicos de NIIF

Comprensibilidad.- la información permitir su entendimiento y fácil explicación para los usuarios y personas de a pie, donde se asume cuentan un conocimiento sobre temas económicas y empresariales (Ministerio de Finanzas - Perú, 2017).

Relevancia.-Es relevante al contar con información importante para las toma de decisiones tanto de usuarios como para las empresas. La información tiene relevancia al brindar escenarios, proyecciones y tendencias económicas (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018).

Confiabilidad.- La fiabilidad de la información se da cuando se ha depurado los datos de errores significativos, sesgo o subjetividad, representando una imagen fiel de la realidad, problemática que se analiza ayudando a los usuarios en su toma de decisiones (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018)

Comparabilidad.-Permite que la organización de forma temporal, identifique situaciones de mejora en cuanto a aspectos financieros y económicos a partir de la verificación y validación de su información contable-financiera (Yagual, Pintado, & Ligua, 2018).

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En dicha ley, en su artículo 19 sobre “Obligación de llevar contabilidad”, menciona:

“Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital u obtengan ingresos inferiores a los previstos en el inciso anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible” (Carpio & Yagual, 2018).

En el artículo 20 sobre “Principios generales” menciona:

“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” (Carpio & Yagual, 2018).

En el artículo 32 sobre “Estados financieros”, indica:

“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” (Carpio & Yagual, 2018).

Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En el Capítulo V “De la Contabilidad”, Sección I “Contabilidad y estados financieros”; artículo 37 “Contribuyentes obligados a llevar contabilidad” indica:

“Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada” (Carpio & Yagual, 2018).

En el artículo 38 sobre “Contribuyentes obligados a llevar cuentas de ingresos y egresos” menciona:

“Las personas naturales que realicen actividades empresariales y que operen con un capital, obtengan ingresos y efectúen gastos inferiores a los previstos en el artículo anterior, así como los profesionales,

comisionistas, artesanos, agentes, representantes y demás trabajadores autónomos deberán llevar una cuenta de ingresos y egresos para determinar su renta imponible. La cuenta de ingresos y egresos deberá contener la fecha de la transacción, el concepto o detalle, el número de comprobante de venta, el valor de la misma y las observaciones que sean del caso y deberá estar debidamente respaldada” (Carpio & Yagual, 2018).

En el artículo 41 sobre “Emisión de Comprobantes de Venta” menciona:

“Los sujetos pasivos deberán emitir y entregar comprobantes de venta en todas las transferencias de bienes y en la prestación de servicios que efectúen, independientemente de su valor y de los contratos celebrados. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, aun cuando dichas transferencias o prestaciones se realicen a título gratuito, no se encuentren sujetas a tributos o estén sometidas a tarifa cero por ciento del IVA, independientemente de las condiciones de pago. En todos los demás aspectos, se estará a lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención” (Carpio & Yagual, 2018).

Ley de Compañía

En el artículo 143 indica: “la compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones” (Superintendencia de Compañía, 2014).

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

En su artículo 11 sobre las “Deducciones” menciona:

“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total” (Servicio de Rentas Internas, 2017).

Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial

En el Título V sobre “De los títulos habilitantes de transporte terrestre”, Capítulo I, en su artículo 72 establece que: “Son títulos habilitantes de transporte terrestre los contratos de operación, permisos de operación y autorizaciones, los cuales se otorgarán a las personas jurídicas domiciliadas en el Ecuador que tengan capacidad técnica y financiera y que cumplan con los requisitos exigidos en la Ley y los reglamentos” (Asamblea Nacional, 2014).

Variables de la investigación

Se procederá a definir previamente dichas variables:

- a) Variable independiente: “Describen los factores que suponen la causa o influyen en el problema” (Del Carpio, 2017). Es decir que la variable independiente identifica el o los factores reales o potenciales que origina una problemática identificada.
- b) Variable dependiente: “Permite describir o medir el problema identificado” (Del Carpio, 2017). Es decir, que la variable dependiente representa al problema u objeto de estudio. Se

denomina dependiente porque es afectada o influenciada por la variable independiente.

Finalmente, se tiene que las variables utilizadas para el presente estudio son:

Variable independiente:

- Análisis del proceso contable:

Según Pérez (2005) definió al análisis del proceso contable como la evaluación de las normas y pautas que permiten controlar las operaciones e información financiera de una empresa (Del Carpio, 2017).

Para medir la variable antes descrita, es necesario establecer el o los instrumentos de recolección de datos para proceder con el análisis preciso sobre las actividades y operaciones que le componen de tal forma que su ejecución sea óptima y permita el alcance de los resultados esperados.

Cuando un proceso no es analizado o no ha sido estructurado de buena manera, se generan problemas en los resultados e impactos que se esperan, así como un clima laboral denso debido a los conflictos internos que comienzan a aparecer.

Para el presente estudio se consideraron herramientas técnicas y/o administrativas como el establecimiento de funciones, responsabilidad y autoridades para cada una de las actividades que conforman los controles internos. También es necesario el uso de información primaria a través del uso del cuestionario estructurado, y de forma puntual la entrevista. Se espera que una vez estructurado el proceso se faciliten las actividades internas de la organización y las causas antes mencionadas en el capítulo anterior.

Variable dependiente:

- Elaboración de estados financieros

“Los estados financieros son elaborados generalmente al finalizar el año y sirven para la toma adecuada de decisiones por parte de la alta gerencia de la organización” (Carpio & Yagual, 2018).

Los estados financieros permiten obtener información valiosa siempre y cuando su proceso sea llevado de forma óptima y precisa, lo que le convierte en una poderosa herramienta administrativa.

Pero, así mismo, si no se establecen sus actividades de forma clara, la información que se genera ocasionará mucho más daño y malas decisiones que soluciones a la organización o empresa.

Los estados financieros están relacionados con: planes de cuenta y procesos estandarizados, así como razones financieras. Es decir que se congrega toda la información económica y financiera generada por las actividades realizadas por las empresas.

Para el presente estudio se procederá a realizar la evaluación del proceso para identificar oportunidades para brindar alternativas de mejora de su proceso interno contable. Para ello, se ha considerado pertinente la elaboración de un procedimiento interno que detalla la forma en que debe de ser elaborados los estados financieros.

Definiciones conceptuales

Administración: Es manejo eficiente de las operaciones a partir de la estructura organizacional con que cuenta una empresa para alcanzar sus

objetivos, así como su desempeño esperado (Contaduría General de la Nación de Colombia, 2018).

Contabilidad: Es el proceso de identificación, medida, valoración, registro puntual y acumulativo, verificación, análisis y posterior comunicación interpretada a la organización de la información económica-financiera (Contaduría General de la Nación de Colombia, 2018).

Control: es el conjunto de actividades o procesos por el cual los administradores de una empresa se aseguran de que los recursos (capital, técnico y humano) están siendo utilizados efectiva y eficientemente y de acuerdo a los objetivos que haya fijado la alta gerencia de la organización (Contaduría General de la Nación de Colombia, 2018).

Control Interno: El buen control interno evita más desfalcos que los que pueden encontrar los buenos auditores (Carpio & Yagual, 2018).

Documentos de trabajo: Son los soportes documentales que permiten identificar y hallar las evidencias que obtienen los auditores y establece las actividades que se debió seguir, el cómo, el cuándo y el quien debió de haberlas realizado (Román, 2017).

Entrevista: Es una técnica que utiliza al cuestionario con preguntas puntuales, concretas y abiertas que proporcionan información cualitativa de interés (Aparicio, Palacios, Martínez, Ángel, Verduzco, & Retana, 2018).

Estados financieros: Documento que brinda información contable y financiera respecto a la actividad económica o procesos internos de una empresa (Llorente, 2017).

Finanzas: Es una rama de Administración del Dinero que a su vez pertenece a las ciencias económicas. Las Finanzas administran el dinero y satisfacen las necesidades de financiamiento (Llorente, 2017)

Indicadores de liquidez: Estos indicadores establecen la situación de liquidez de la organización en un momento determinado (Mendoza, 2015).

Índices de gestión financiera: Es el análisis de la información financiera, los cuales son un instrumento que permite conocer el avance o retroceso de la compañía (Mendoza, 2015).

Índices de rentabilidad: Es el retorno sobre el capital, es decir, el retorno de la inversión de los accionistas en relación a la cantidad de capital que han invertido (Mendoza, 2015).

Liquidez corriente: Se calcula para ayudar a quien toma una decisión a determinar la capacidad de la empresa para pagar sus pasivos circulantes (Llorente, 2017).

Muestreo: Se seleccionan un subconjunto o un grupo de elementos de la población. Este subgrupo o subconjunto con la intención de averiguar algo sobre una población determinada, este grupo es definido como muestra. Es decir, es una parte del todo, y que sirve para representarlo (Hernández S. , 2013).

Parámetros: Dato o factor que se toma como necesario para analizar o valorar una situación (Carpio & Yagual, 2018).

Población: Conjunto total de individuos o elementos con características de interés medibles y observables en un periodo de tiempo determinado y espacio específico (Hernández S. , 2013).

Proceso: Es un conjunto de actividades que requiere insumos junto con controles y recursos para salida de productos, información u otros valores añadidos (Carpio & Yagual, 2018).

Proceso Contable: Comprende las etapas de reconocimiento de la operación mercantil, jurnalización, mayorización, ajustes y reclasificaciones, cierre de cuentas de resultados hasta la emisión de reportes financieros (Carpio & Yagual, 2018).

Sistema: Es la interrelación e integración de elementos dentro de un todo (Carpio & Yagual, 2018).

Sistema Contable: Conjunto de políticas y normas con lineamientos generales que establece el manejo adecuado para la aplicación práctica de los diversos métodos de contabilidad (Carpio & Yagual, 2018).

Transacción: La transacción es el elemento vital de una empresa y constituye para la contabilidad la base del registro contable. Las relaciones de intercambio que realiza la empresa dentro del campo comercial, dan origen a las transacciones comerciales, la suma ordenada de éstas y clasificadas por su naturaleza (Carpio & Yagual, 2018).

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

Presentación de la empresa

Historia

La Compañía TRANSMUÑOZ S.A. tiene sus oficinas centrales ubicadas en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, pero la ubicación de su actividad económica que las ejecuta en la vía Panamericana y el Tambo en la Cdma. 24 de mayo frente al destacamento de la policía nacional en la ciudad de Ventana del cantón Ventanas. Fue constituida el 20 de noviembre del año 2017. Fue constituida como sociedad anónima con un capital de constitución de \$800. Su actividad es el transporte por vía terrestre de pasajeros por transporte urbano.

Para ello, las unidades de servicios son permanentes, así como también su estructura organizacional de administración, edificación, equipos y sistemas de información adecuados, que garantice la prestación de servicios anexos y complementarios a la operación de transporte de pasajeros, con el fin de contribuir a la organización, racionalización y mejoramiento de la actividad transportadora. La empresa busca que tanto los trabajadores como los usuarios del servicio puedan, en condiciones de seguridad y comodidad, prestar el servicio.

No se pretende con la investigación realizar juicios de valor sobre la organización, sus procesos y estrategias, simplemente se trata de una investigación de tipo académica. A continuación, se expondrá la política de calidad y la misión de TRANSMUÑOZ S.A.:

Política de calidad

“Brindar servicios de traslado de excelente calidad a través de procesos optimizados, recurso humano capaz y la creación de valor para sus usuarios”.

Visión

“Ser la primera empresa de servicios de traslado a nivel urbano que satisfagan las necesidades de los usuarios”.

Misión

“Proveer soluciones de traslado a nivel nacional de acuerdo a los requerimientos de los clientes con atención personalizada, calidad y calidez en el servicio”.

Valores

- Integridad:
Comportamiento honesto, probo y sincero.

- Respeto:
Trato digno y sin discriminaciones.

- Transparencia:
Actitud de congruencia, verticalidad y solvencia personal.

- Compromiso:
Asumir deberes y obligaciones.

- Trabajo en Equipo:
Integración y mejoramiento continuo.

Organigrama

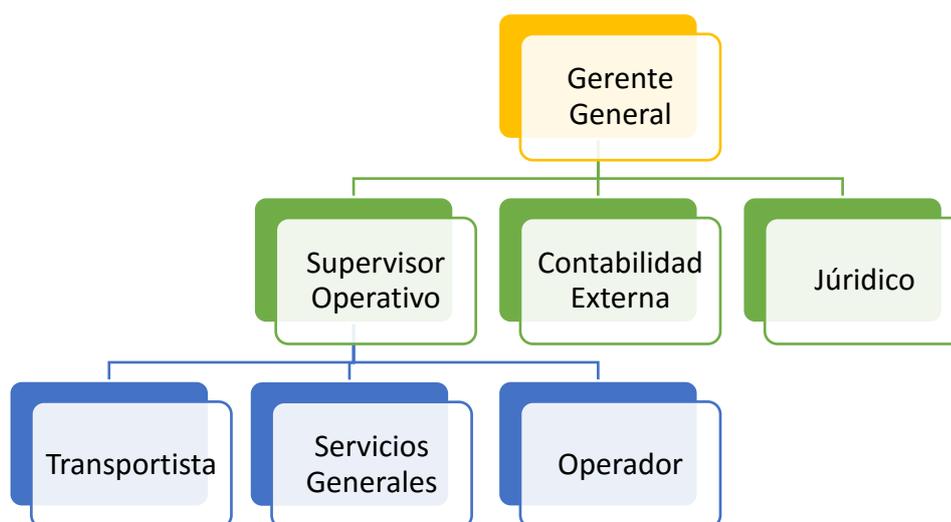


Figura 2: Organigrama

Elaborado por: Andreina Muñoz.

Plantilla total de trabajadores

Se expondrá a continuación la cantidad de trabajadores de acuerdo a la dependencia donde laboren dentro de la organización bajo estudio. Así se tiene:

Cuadro N°. 1: Nómina de trabajadores

Dependencia	Cantidad de trabajadores
Accionistas	5
Directorio	8
Personal Administrativo	12
Personal Operativo	40
Total de trabajadores	65

Fuente: TRANSMUÑOZ S.A.

Clientes, proveedores y competidores

Clientes

Los clientes de la empresa se componen por los mismos usuarios del servicio, el mismo que está enfocada al traslado de personas a través del transporte urbano. En este sentido, dado que la empresa presta sus servicios en el cantón Ventana, se estima que la cantidad de personas a quienes presta sus servicios TRANSMUÑOZ S.A. es de aproximadamente 66.551 personas de acuerdo al último censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Proveedores

TRANSMUÑOZ S.A. cuenta con aproximadamente 30 proveedores, los mismos que se relaciona principalmente con:

- Equipos, muebles y útiles de oficina.
- Equipos y mantenimiento de tecnología de información y cómputo.
- Servicios de mantenimiento y limpieza de oficinas
- Servicios de mantenimiento y repuestos de Vehículos
- Servicios de mantenimiento de equipos de oficina.

Competidores

Ecuador cuenta con 4 empresas de iguales características, pero también se deben de considerar a transportes inter-cantoniales e interprovinciales que también permiten el traslado sobre todo a parroquias rurales cercanas a la ciudad de Ventana.

Principales productos o servicios

Entre los principales productos y servicios que ofrece TRANSMUÑOS S.A.:

- La prestación del servicio de transporte urbano.
- Dar facilidades a los usuarios para el traslado urbano.
- Brindar servicios anexos o complementarios de traslado urbano.

Descripción del problema

El problema de interés de la presente investigación fue identificado cuando los estados financieros y su proceso de elaboración no son adecuados para las necesidades de información financieras requeridas por la organización objeto de análisis. Esto tiene repercusiones importantes dado que la que una mala información financiera genera situaciones de adversar ante la mala decisión que se toman a partir de su análisis.

El análisis del proceso contable que anteceden a la elaboración de los estados financieros permite determinar un perfil de las personas a quienes se les da autoridades, responsabilidades y funciones específicas, para que los resultados e impactos esperados sean alcanzados.

Los estados financieros es uno de los principales servicios financieros internos que la alta gerencia espera sea confiable en sus cifras. En este aspecto, si el proceso contable no ha sido diseñado de buena manera o de manera óptima, ocasiona que las cifras o la misma información financiera no sea entregada a tiempo o tenga errores.

Ante la falta de asignación adecuada, las personas dentro de los distintos procesos internos generan re-trabajo para la organización objeto del presente estudio.

Aunque no es una causa en sí misma, y puede ser considerada como un efecto colateral, muchas veces uno de las principales situaciones que se presentan y que afectan la confiabilidad de los estados financieros es retrasos en la entrega de dicha información.

Esto tiene como efecto crear una desventaja estratégica a la organización: mientras no se tienen los datos listos es imposible tomar decisiones que en algunos casos son urgente para la compañía. Lo que finalmente impacta en la rentabilidad, sustentabilidad y sostenibilidad de la organización, así como en la prestación de sus servicios.

Todo eso ha permitido identificar no sólo la problemática presentada sino una oportunidad para formular la presente propuesta, lo que brindará controles internos para la optimización del proceso contable.

Análisis económico financiero

De acuerdo a información reportada a la Superintendencia de Bancos y Seguros, publicada con fecha de corte 31 de diciembre del 2017, el TRANSMUÑOZ S.A. registra las siguientes cifras:

Cuadro N°. 2: Balance General periodo 2017

Código de la Cuenta Contable	Nombre de la Cuenta Contable	Valor
30	PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	3.00
315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES	1,276.00
499	TOTAL ACTIVO	5,152.44
513	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	2,008.49
521	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE NO RELACIONADOS LOCALES	206.97
532	OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO CORRIENTE	25.12
550	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,240.58
599	TOTAL PASIVOS	2,240.58
601	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	2,250.00
611	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	774.73
615	PERDIDA DEL EJERCICIO PATRIMONIO	112.87
698	TOTAL PATRIMONIO NETO	2,911.86
699	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	5,152.44

Elaborado por: Andreina Muñoz

Diseño de Investigación

Se expondrá a continuación el plan o “diseño” a utilizar dentro de la presente investigación para dar respuesta a la hipótesis planteada, así como el uso de las variables establecidas en este estudio. Para ello, se ha considerado el uso del Diseño Cuantitativo; en este aspecto se ha considerado las siguientes definiciones:

Diseño cuantitativo: Permite obtener información a partir de la recolección y análisis de datos que permiten probar la hipótesis establecida en un estudio o investigación (Pérez W. , 2013).

“El diseño cuantitativo es típicamente deductivo - donde la mayor parte de las ideas o conceptos se reducen a variables, y las relaciones entre ellas son sometidas a test. El conocimiento resultante es basado en la observación, medición e interpretación cuidadosa de la realidad objetiva” (Souza, Driessnack, & Costa, 2007).

Todos los diseños cuantitativos utilizan un formato estándar para generar una hipótesis que será probada o desmentida. Esta hipótesis debe ser demostrable por medios matemáticos o estadísticos, y constituye la base alrededor de la cual se diseña todo el experimento (Shuttleworth, 2008).

A partir de lo anteriormente expuesto se ha considerado la cita de Shuttleworth (2008) que define al diseño cuantitativo como un formato estándar para la demostración de hipótesis haciendo uso de técnicas estadísticas o matemáticas. En la presente investigación, se asumirá un enfoque cuantitativo mediante el uso de la entrevista. A partir de ello, se procederá a la elaboración de un cuestionario con preguntas cerradas.

Tipo de Investigación

Se expondrá a continuación la definición de los tipos de investigación a utilizar y que se ajuste a la hipótesis planteada. En este aspecto se ha considerado las siguientes definiciones:

Son igualmente válidos e importantes, pues todos han contribuido al avance de las diferentes ciencias, avances tecnológicos o aportación de problemas sociales. Cada una tiene sus objetivos y razón de ser (Rodríguez M. , 2015).

Posteriormente después de haber elaborado el marco teórico respecto a la problemático o solución al problema identificado, es momento de visualizar el alcance del estudio que se efectuará haciendo uso de adecuado del tipo de investigación (Barroeta, 2018).

A partir de las definiciones anteriormente expuestas, se ha considerado que lo establecido por Barroeta (2018) establecer el tipo de investigación permite dar un alcance adecuado al estudio.

Los autores escogidos como referentes metodológicos para la presente investigación, permitirán exponer y argumentar el uso de otros tipos de investigación que aplican para este estudio, entre lo que se han considerado: investigación exploratoria, investigación descriptiva o investigación explicativa (Sampieri; Collado y Lucio, 2003).

Exploratorios

Este tipo de investigación es utilizada para estudio cuyos problemas son pocos estudiados o muy poco conocidos, con una perspectiva innovadora con la finalidad preparar el terreno para nuevos estudios (Universidad de Costa Rica, 2017).

Descriptivos

Este tipo de investigación es utilizada en estudios que consideran al fenómeno o problemática identificada y sus componentes como variables de medición que permitan demostrar o probar conceptos o hipótesis previamente establecidos (Universidad de Costa Rica, 2017).

Explicativos

Este tipo de investigación es utilizada para determinar o establecer de forma adecuada las causas de los fenómenos, generan un sentido de entendimiento y por lo general son sumamente estructurados (Universidad de Costa Rica, 2017).

También se utiliza una serie de criterios de clasificación, los cuales se expondrán a continuación:

- **Documental:** Se realiza el análisis documental a través de la revisión de estudios, investigaciones y demás fuentes bibliográficas cuya problemática o fenómeno de estudio es similar al estudio actual (Marín, 2008).
- **De Campo:** Se realiza generalmente a través de entrevistas directa a personas o expertos permitiendo la obtención de información primaria *in situ* (Marín, 2008).

Según los medios expuestos, para la presente investigación se ha considerado para obtener los datos son las clasificaciones: documental y de campo, cuya aplicación al estudio viene dada de la siguiente manera:

Documental: Utilizado para la construcción de marco teórico de la investigación y que permitió la búsqueda documental de referentes teóricos del presente tema.

De Campo: Porqué los datos fueron obtenidos directamente de la realidad, *in sitio*, sin alterar variables.

Así mismo, se ha hecho uso de otros tipos de investigación como son descriptivos y explicativos. La aplicación práctica en la presente investigación viene dada por:

- **Descriptivo:** Se utiliza el estudio descriptivo para establecer la percepción del personal respecto al proceso contable y la elaboración de los estados financieros de TRANSMUÑOZ S.A.
- **Explicativo:** El estudio explicativo nos permitió identificar las causas que inciden tanto en el proceso contable como en la elaboración de los estados financieros de la organización bajo estudio.

Población y Muestra

Población

Se define a la población como:

“El conjunto total de individuos, objetos o eventos que tienen las mismas características y sobre el que estamos interesados en obtener conclusiones” (Durand, 2014).

Para el presente trabajo se ha considerado a todas las personas que laboran en nómina en la empresa TRANSMUÑOZ S.A., dado que participan de forma directa o indirecta en el proceso contable de la empresa.

Características de la Población

Se ha considerado como población de estudio al personal que conforma la nómina de dicha organización. Así como también todo colaborador de la empresa que de alguna manera participan o influyen en la problemática planteada.

Delimitación de la Población

Se ha considerado como población a las 6 personas que laboran dentro TRANSMUÑOZ S.A .en el área contable como población de estudio. Se excluye a proveedores o trabajadores que no pertenezcan a nómina de la empresa objeto del presente estudio.

Proceso de selección

Se seleccionaron las personas que tienen una participación o influencia directa o indirecta en la problemática identificada para el presente estudio.

Muestra

Se define la muestra como:

“Grupo de individuos que se toma de la población, para estudiar un fenómeno, ósea que es la parte que se asume de la población que nos permite obtener información valiosa para identificar insuficiencias y causales del problema a investigar” (Villacorta, 2011).

Dadas las características de la investigación y por considerar que la población que se asume pequeña, se decide utilizar la población total como muestra para el proceso de aplicación de la entrevista; para que los resultados sean considerados como estadísticamente significativos o válidos.

Métodos y técnicas

Para el presente estudio, se han considerado los siguientes métodos teóricos y métodos empíricos:

- **Los métodos teóricos:**“Son métodos que permiten profundizar en el conocimiento de las cualidades esenciales de los fenómenos estudiados” (Hernández E. , 2006).

- **Los métodos empíricos:**“Son métodos que permiten la obtención y de datos empíricos y el conocimiento de los hechos fundamentales que caracterizan a los fenómenos” (Hernández E. , 2006).

Métodos teóricos

- **Método análisis-síntesis:** Facilita el análisis de los datos que ayudarán a la elaboración de la propuesta formulada para la problemática objeto del presente estudio, así como elaborar las conclusiones y recomendaciones necesarias para el presente trabajo de investigación.

Métodos empíricos.

- **La entrevista:** Para la presente investigación se ha considerado utilizar preguntas abiertas aplicada a dos personas que laboran en el área o departamento contable de la empresa objeto de estudio. Los datos recolectados permitirán establecer percepción respecto al proceso seleccionado de la organización.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el presente estudio se consideró el uso de la investigación cualitativa, investigación descriptiva y exploratoria. Para ello, se utilizará la siguiente técnica:

- **La Encuesta:** Facilita la recolección de datos por medio cuestionarios previamente establecidos y generalmente realizado a experto o personas que conocen de la problemática. La entrevista utilizará 10 preguntas cerradas.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Análisis de la situación actual

Entre las causas identificadas dentro de la organización, se estableció que:

- La falta de perfiles de cargo: Actualmente no son adecuados ni se encuentran debidamente elaborado lo que inciden en el desempeño y la evaluación del personal pues no están definidas sus responsabilidades, funciones y autoridades que deben de realizar dentro de los diversos procesos internos de la empresa bajo estudio.
- La falta de programas de inducción para el personal: Programas enfocados para el personal nuevo que debe de conocer sobre los procesos internos de la empresa, y al no haber sido capacitado de forma adecuada tiene como efecto que las actividades del proceso no sean realizadas de manera óptima y tal como ha establecido la organización.

La importancia en la elaboración adecuada de los estados financieros y otros requerimientos informativos, es que son necesarios para una buena gestión empresarial y durante todo el proceso de optimización y uso de recursos. El problema para la empresa, desde punto de vista no sólo contable o financiero, sino también de gestión, es que mantiene atrasos y presenta dificultades para mantenerse al día, lo cual es ocasionado, entre

otros factores, por descoordinación interna. Esto hace que la organización no disponga de estados financieros al día, ni de controles auxiliares, que contribuyan a ejercer eficientemente su control.

Análisis y evaluación de resultados de entrevista

PREGUNTA N. 1: ¿Conoce usted el proceso contable de la empresa?

Cuadro N°. 3: Percepción sobre el proceso contable de la empresa

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	00,00%
No	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100% de las personas entrevistadas consideran que No conocen todo el proceso contable de la empresa, esto es debido a que las actividades cambian y varían de acuerdo a los requerimientos de la alta gerencia de la empresa.

PREGUNTA N. 2: ¿Considera que el proceso contable es claro y específico?

Cuadro N°. 4: Percepción de claridad y especificidad del proceso contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	00,00%
No	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100% de las personas entrevistadas consideran que la empresa No cuenta con un proceso contable claro y específico, debido a que los métodos de trabajo cambian de acuerdo los requerimientos, así como el personal a quienes se asignan funciones cambian.

PREGUNTA N. 3: ¿Considera usted que el proceso contable de la empresa ha sido analizado de forma adecuada?

Cuadro N°. 5: Percepción sobre confiabilidad del análisis del proceso contable

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente de Acuerdo	0	00,00%
De Acuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100,00% de las personas entrevistadas están Totalmente en Desacuerdo respecto a que el proceso contable de la empresa haya sido analizado de forma adecuada, por lo cual presenta falencias en las actividades que le conforman.

PREGUNTA N. 4: ¿Participaría en un nuevo análisis del proceso contable de la empresa?

Cuadro N°. 6: Participación en un nuevo análisis

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	00,00%
No	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100,00% de las personas entrevistadas consideran que Sí participaría en el análisis del proceso contable de la empresa que permita actualizar los métodos de trabajo y conocer de forma detallada las actividades del proceso contable.

PREGUNTA N. 5: ¿Está de acuerdo en realizar un nuevo y mejorado análisis del proceso contable de la empresa?

Cuadro N°. 7: Percepción sobre nuevo análisis del proceso contable.

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	00,00%
No	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100,00% de las personas entrevistadas consideran que Sí debería realizarse un nuevo análisis del proceso contable de la empresa.

PREGUNTA N. 6: ¿Conoce y entiende usted lo que es la elaboración de los estados financieros?

Cuadro N°. 8: Conocimiento sobre el proceso de elaboración de estados financieros

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Sí	0	00,00%
No	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100% de las personas entrevistadas No conocen todo el proceso de elaboración de estados financieros pues el proceso contable como tal no es entendido ni conocido del todo.

PREGUNTA N. 7: ¿Considera que es vital e importante mejorar el proceso de elaboración de estados financieros?

Cuadro N°. 9: Percepción de la importancia para mejora

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente de Acuerdo	0	00,00%
De Acuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100% de las personas entrevistadas están Totalmente de Acuerdo sobre la importancia de mejorar el proceso de elaboración de estados financieros.

PREGUNTA N. 8:¿Considera usted que la mejora en la elaboración de los estados financieros ayudará a obtener información precisa de la empresa?

Cuadro N°. 10: Percepción de obtención de información precisa de la empresa

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente de Acuerdo	0	00,00%
De Acuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100% personas encuestadas están Totalmente de Acuerdo respecto a que la mejora en la elaboración de los estados financieros ayudará a obtener información precisa de la empresa.

PREGUNTA N. 9: ¿Considera usted que la mejora en la elaboración de los estados financieros depende de un buen análisis del proceso contable en general?

Cuadro N°. 11: Percepción de mejora en elaboración de los estados financieros

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente de Acuerdo	0	00,00%
De Acuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100% personas encuestadas están Totalmente de Acuerdo respecto a que la mejora en la elaboración de los estados financieros depende de un buen análisis del proceso contable en general.

PREGUNTA N. 10: ¿Considera usted que la elaboración de los estados financieros requiere de adecuados controles internos?

Cuadro N°. 12: Percepción sobre controles internos

Respuesta	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	0	00,00%
En Desacuerdo	0	00,00%
Totalmente de Acuerdo	0	00,00%
De Acuerdo	0	00,00%
Totalmente en Desacuerdo	2	100,00%
Total general	2	100,00%

Fuente: Base de datos a partir de la entrevista.

Elaborado por: Andreina Muñoz

Análisis: Se determinó que: el 100% personas encuestadas están Totalmente de Acuerdo respecto a la elaboración de los estados financieros requiere de adecuados controles internos.

Valoración general de la aplicación de la entrevista

Con los datos recolectados y procesados a través de la entrevista, ha permitido obtener información valiosa que ha servido para demostrar la hipótesis planteada: **¿Cómo influye la falta de un análisis en los procesos contables para la elaboración de los estados financieros en la empresa TRANSMUÑOZ S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo año 2017?**

Dando contestación a través de la pregunta 7: **¿Considera que es vital e importante mejorar el proceso de elaboración de estados financieros?**, donde se obtuvo que: el 100% de las personas consideran importante mejorar el proceso de elaboración de estados financieros.

Plan de Mejora

Propuesta de Análisis del Proceso de Elaboración de Estados Financieros

El análisis del proceso de Elaboración de los Estados Financieros permitirá identificar de forma práctica y sencilla las actividades que se deben de realizar en la empresa y con ello, se proporcione información confiable oportuna y clara que permita tomar decisiones rápidas y acertadas a la alta gerencia de la organización bajo estudio.

Por lo tanto, se va a proponer un flujo grama que describe una breve estructura para el proceso de elaboración de los estados financieros de la organización objeto del presente estudio, donde se indicarán las actividades acordes y necesarias que se deben de realizar, permitiendo que su aplicación sea flexible para agilizar dicho proceso.

Así se tiene que el flujo grama propuesto es el siguiente:



Figura 3Flujograma propuesto para el proceso de elaboración de estados financieros

Elaborado por: Andreina Muñoz

El objetivo de esta propuesta además de los elementos planteados tiene la intencionalidad de establecer controles internos adecuados, así como el perfil correspondiente dentro del proceso de elaboración de estados financieros.

Descripción del problema: Falta de controles internos para que permitan validar las actividades que forman parte en la elaboración de los estados financieros de la empresa TRANSMUÑOZ S.A.

Objetivo: Analizar los procesos contables y su incidencia en la elaboración de los estados financieros de la empresa TRANSMUÑOZ S.A. en el periodo 2017.

Área beneficiada: El área o departamento contable es beneficiaría dado que recibirá un manual de procedimiento para la elaboración de estados financieros de la empresa TRANSMUÑOZ S.A., junto con un perfil del cargo donde se establezcan responsabilidades, autoridades y funciones adecuadas para un óptimo desarrollo de la información financiera.

Existe una necesidad latente de implementar un Manual de Procedimientos en la empresa TRANSMUÑOZ S.A., que permita la solución a la problemática y la situación de dicha empresa. El documento será una guía para el departamento contable.

Con la elaboración del manual de procedimientos, establecerá métodos de trabajo que regirán al departamento contable de la empresa, enfocado en mejorar la elaboración y presentación de información financiera.

TRANSMUÑOZ S.A.	PROCEDIMIENTO DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	P-FIN-001
		REVISION: 00
FECHA: 16/04/2018		
PAGINA: 70 / 1		
FINANCIERO		

1.- Objetivo

Proporcionar lineamientos generales para la entrega y presentación de los estados financieros.

2.- Campo de aplicación

Este procedimiento es aplicable para las actividades de presentación de los informes financieros (como los estados) una vez que han sido revisados y aprobados por la gerencia financiera de la empresa TRANSMUÑOZ S.A.

3.- Desarrollo del Procedimiento

El personal responsable del área contable de la empresa, procederá a:

- Realizar una revisión final antes de imprimir la reportería financiera antes de ser presentados para su aprobación final a la gerencia financiera de TRANSMUÑOZ S.A.
- Si se detectan errores o descuadres en las cifras, cantidades, rubros o cuentas, se procederá a realizar la debida corrección solicitando al contador la revisión respectiva y minuciosa.
- Una vez corregido se procederá a la aprobación de la gerencia financiera para que la información se encuentre lista tanto para alta gerencia de la organización lo solicite, así como para las instituciones públicas de control. El contador y la gerencia financiera son responsable de estar pendiente de las fechas de entregar de la documentación a los entes de control.

4.- Registros

N/A.

TRANSMUÑOZ S.A.	PROCEDIMIENTO DE REGISTRO DE TRANSACCIONES	P-FIN-002
		REVISION: 00
FECHA: 16/04/2018		
PAGINA: 71 / 1		
FINANCIERO		

1.- Objetivo

Garantizar la confiabilidad de los rubros, cifras y cuentas contables a través de la revisión continua de los registros en base a los documentos habilitantes generados por la actividad económica de TRANSMUÑOZ S.A.

2.- Campo de aplicación

Este procedimiento es aplicable a todo dato e información contable generada por la actividad económica de TRANSMUÑOZ S.A.

3.- Desarrollo del Procedimiento

- Se registrarán fielmente las transacciones, junto con las cifras o rubros de los documentos habilitantes receptados, en el sistema contable interno de la empresa.
- Se procederá a generar el libro diario, así como los registros de los asientos de cierre de saldos haciendo uso de la reportería que cuenta el sistema contable interno de la empresa.
- Se procederá a generar los respectivos documentos financieros como: estados financieros, estados de resultados y otros.
- Finalmente, se realiza una revisión de las cifras y cuentas de la reportería financiera generada por el sistema para verificar que las cifras y rubros son correctos.

4.- Registros

N/A.

TRANSMUÑOZ S.A.	PERFIL DE CARGO	R-FIN-001
		REVISION: 00
FECHA: 16/04/2018		
PAGINA: 72 / 1		
FINANCIERO		

1.- Puesto

Asistente Financiero.

2.- Misión

Validar los registros contables con el objeto de obtener información veraz y oportuna para de los estados financieros de la empresa.

4.- Funciones

Elaborar los estados financieros en base a los registros contables para la toma

de decisiones.

Proporcionar la información y atención requerida por entes de control.

Elaborar conciliaciones de Activos Fijos, Nómina y Presupuestos, así como llevar a cabo los registros correspondientes.

Elaborar un informe anual de actividades desempeñadas del área.

Participar en la elaboración del Programa Operativo Anual.

Dar seguimiento al cumplimiento de metas de forma trimestral del Programa Operativo Anual.

Realizar todas aquellas actividades necesarias para el cumplimiento de sus funciones y las que le sean expresamente encomendadas por el Jefe inmediato.

Cuadro N°. 13: Plan Operativo de la Propuesta

LÍDER DE LA PROPUESTA: JEFE FINANCIERO DE LA EMPRESA

OBJETIVO	METAS	ACTIVIDADES	LUGAR	TIEMPO	COSTO	RESPONSABLE
SOCIALIZAR	Demstrar la importancia de implementar los procedimientos propuestos	Inducción y conversatorios con el personal de la empresa		1 semana	-	Área o Departamento Contable
INDUCCIÓN Y CAPACITACIÓN	Comunicar y dar a conocer sobre la propuesta	Capacitación al personal respecto al nuevo proceso	Instalaciones del área o departamento contable de TRANSMUÑOZ S.A.	1 semana	\$1.000	Área o Departamento Contable
EJECUCIÓN	Implementación de sistema contable	Definir cronograma de trabajo de implementación		4 semana	\$1.000	Área o Departamento Contable

Elaborado por: Andreina Muñoz

CONCLUSIONES

- Se estableció desviaciones significativas importantes dentro de la organización objeto del presente estudio a través de la identificación sobre la inexistencia de un proceso específico.
- Se evidenció la falta de controles internos dentro del proceso de elaboración de los estados financieros, siendo motivo del presente análisis, así como la falta de perfiles del cargo y capacitaciones internas para mejorar las actividades contables-financieras. Para ello, se propuso la elaboración del procedimiento para establecer dichos controles internos necesarios para la mejora de la elaboración de la documentación financiera, así como también se propuso el perfil requerido en el puesto para lograr un proceso mucho más eficiente.
- Las tareas que conforma el proceso de elaboración de estados financieros dentro de la organización se realizaban de manera informal lo que ocasionaba retrasos y hasta re-trabajo tanto en la entrega como en la presentación de las cifras financieras, por lo que conlleva errores en los documentos cuando la finalidad de dicha información financiera es que sea fiable, precisa y clara.

RECOMENDACIONES

- Implementar el plan operativo de la propuesta, que permitirán mejorar la elaboración de los estados financieros de la empresa a través de las acciones y actividades propuestas para que se alcancen los impactos y beneficios esperados. Para ello es importante que se realice la asignación puntual y completa de los recursos estimados y descritos en el plan expuesto anteriormente de tal manera que se implemente de forma precisa y adecuada.
- Realizar inducciones al personal para presentar y dar a conocer los procedimientos propuestos en el presente documento. Esto con la finalidad de mejorar las tareas que se llevan para la elaboración de los estados financieros de la organización objeto bajo estudio para lograr su óptimo desempeño.
- Se definió lineamientos en cuanto a controles para un adecuado proceso de elaboración de los estados financieros.
- La inversión de la propuesta es de aproximadamente \$2.000 para su implementación. el impacto de la misma es que se mejorará los procesos de elaboración de los estados financieros de la organización objeto de estudio.

BIBLIOGRAFÍA

Libros

Albán, N. (2012). *Propuesta del diseño de un sistema contable y financiero para la empresa distribuidora V y R*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1759/1/T-UCE-0003-273.pdf>

Aparicio, A., Palacios, W., Martínez, A., Ángel, I., Verduzco, C., & Retana, E. (2018). *El Cuestionario*. Obtenido de [https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_\(trab\).pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_(trab).pdf)

Arias, F. G. (2012). Tipos y diseños de la investigación.

Asamblea Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial*. Obtenido de <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIAL.pdf>

Barroeta, N. (2018). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/barroeta_n_c/capitulo3.pdf

Calvopiña, L. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica "Alfarera" ubicada en el valle de Tumbaco, provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>

Carpio, J., & Yagual, K. (2018). *Propuesta de un sistema contable para la distribuidora de insumos médicos "Briones"*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Castillo, X. (2014). Investigación de campo.

Chazi, W. (2016). *Manual de control interno para mejorar la gestión de facturación y cobranza en ROCALVI S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10603/1/WILLIAN%20CHAZI%20TESIS%20OBTENCION%20TITULO%20CPA.pdf>

Contaduría General de la Nación de Colombia. (2018). *Glosario de Términos Contables*. Buenos Aires: Ciencia y Técnica Administrativa; ISSN 1666-1680.

Del Carpio, A. (2017). *Variables de Investigación*. Obtenido de http://www.urp.edu.pe/pdf/clase_variadesdeinvestigacion.pdf

Durand, J. (2014). *Estadística, población, muestra y variables*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jcarlos2509/estadistica-poblacion-muestra-y-variables>

Escalante, A., & Sigüencia, D. (2014). *Análisis del sector de transporte pesado en Guayaquil y la implementación de un sistema logístico*. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13422/1/TESIS_ESCALANTE%26SIGUENCIA.pdf

Gerardo, P. (2014). *Origen, Estructuración y Significado del Estado Financieros*. Obtenido de https://prezi.com/cg_ac5chrn9t/34-origen-estructuracion-y-significado-del-estado-financie/

Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Interamericana Editores S.A.; ISBN: 978-970-10-6621-8.

- Hernández, E. (2006). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/documentos/como_escribir_tesis.pdf
- Hernández, S. (2013). *Población y Muestra*. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Lectura/maestria/documentos/LECT86.pdf
- Hidalgo, M. (2016). *Sistema de control interno y gestión de inventarios en la sociedad comercia "Hacienda Rumisamai" de Puerto Quito*. Obtenido de <http://docplayer.es/11794699-universidad-regional-autonoma-de-los-andes-uniandes-facultad-de-sistemas-mercantiles-carrera-de-contabilidad-superior-y-auditoria-cpa.html>
- Horngrén, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson Educación; ISBN: 978-607-442-696-0.
- Llorente, J. (2017). *Análisis de estados económicos-financieros*. Madrid: Centro de Estudios Financieros; ISBN: 978-84-454-3462-8.
- Loaiza, K., & Puma, N. (2012). *Medición de inventarios en empresas comerciales según NIIF para Pymes*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1409/1/tcon702.pdf>
- Ly, C. T., & Silva Siesquén, I. (2006). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS*. Obtenido de http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_Instrumentos.pdf
- Marín, A. (2008). *Clasificación de la Investigación*. Obtenido de <https://metinvestigacion.wordpress.com/>
- Medellín, E. (2015). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. Obtenido de <http://ninive.uaslp.mx/jspui/bitstream/i/3530/1/MAD1INT01501.pdf>
- Mendoza, T. (2015). *El análisis financiero como herramientas básica en la toma de decisiones gerenciales, caso: empresa HDP REPRESENTACIONES*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7897/1/TESIS%20TANIA%20MENDOZA.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas - Uruguay. (2017). *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. Obtenido de <http://ain.mef.gub.uy/10163/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-8-nic-8.html>
- Ministerio de Finanzas - Perú. (2016). *Estados financieros consolidados - NIFF 10*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/niif/ES_GVT_RedBV2016_IFRS10.pdf
- Ministerio de Finanzas - Perú. (2017). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Ministerio de Transporte y Obras Públicas. (2012). *Plan Estratégico*. Obtenido de http://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/2012_Planificacion_Plan_Estrategico.pdf
- Monroy, A. (2013). *Las cuentas y su clasificación*. Obtenido de https://prezi.com/dwyrhwan_23/las-cuentas-y-su-clasificacion/
- Montenegro, K. (2015). *Costo del servicio de transporte de mercadería por KM. de recorrido para la empresa AGENCOMEX S.A.* Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10966/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20de%20Grado%20-%20Liseth%20Montenegro.pdf?sequence=1>
- Nieto, M., & Unda, J. (2014). *Diseño e implementación de un manual de procedimientos de control contable - financiero aplicado al departamento de contabilidad de AVIMARQUES CIA. LTDA*. Obtenido de repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/272/1/T-ULVR-0238.pdf

Pérez, N. (2005). *Análisis de los procesos contables aplicados a las cuentas por cobrar en el departamento de contabilidad de la empresa inversiones y transporte Cristancho C.A. en Maturín Estado Monagas*. Obtenido de http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/83/1/TESIS-658.1511_P414_01.pdf

Pérez, W. (2013). *La Investigación: definición, características, tipos y clasificación*. Obtenido de <https://prezi.com/azjmpaoybl2h/la-investigacion-definicion-caracteristicas-tipos-y-clasificacion/>

Ponce, M. (2013). *Plan anual de auditoría vigencia 2013*. Obtenido de <http://docplayer.es/16400174-plan-anual-de-auditoria-vigencia-2013-universidad-de-la-guajira-edwin-cabrales-bonivento-asesor-de-control-interno.html>

Puebla, J. (2011). *Tipo de investigación*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/05/tipos-de-investigacion.html>

Rivadeneira, A. (2013). *Implementación de un proceso contable para la empresa distribuidora de llantas Autollantas, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/306/3/Implementaci%C3%B3n%20de%20un%20Proceso%20Contable%20para%20la%20empresa%20Distribuidora%20de%20Llantas%20A%20UTOLLANTAS%2C%20en%20la%20ciudad%20de%20Guayaquil%2C%20en%20el%20ejercicio%202013..pdf>

Roberto Sampieri Hernández; Carlos Collado Fernández y Pilar Lucio Baptista. (2003). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill Interamericana, México, D.F.

Rodríguez, L. (2012). *Análisis de estados financieros: teoría y procedimientos*. Madrid: McGraw Hill Higher Educación; ISBN: 9786071507396.

Rodríguez, M. (2015). *Tipos de investigación*. Obtenido de <https://www.tesiseinvestigaciones.com/tipo-de-investigacioacuten-a-realizarse.html>

Román, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017*. México: Ediciones Fiscales ISEF; ISBN: 9786074069051.

Rubí, L. (2003). *Glosario de terminos financieros, contables, administrativos, economicos, computacionales y legales*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Z_Eyqx6XPqYC&pg=PA43&lpg=PA43&dq=es+un+an%C3%A1lisis+de+los+d%C3%A9bitos+que+integran+cada+uno+de+los+saldos+a+cargo+de+los+clientes,+tomando+como+base+la+fecha+de+la+factura+o+la+fecha+de+vencimiento.&source=bl&ots=02

Salas, L. (2015). *Riesgo y control enfoque de auditoría*. Obtenido de <http://slideplayer.es/slide/7012035/>

Sánchez-Barranco, R. (2005). *Estudio aplicado de diferentes técnicas de valoración de empresas*. Obtenido de <http://bibing.us.es/proyectos/abreproy/3878>

Servicio de Rentas Internas. (2017). *Deducciones*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/deducciones-2>

Servicio de Rentas Internas. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjYwbexuafWAhXPdSYKHxgaDeQQFggkMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2Fcbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc%2F20151228%2BLRTI.pdf&usq>

Servicio de Rentas Internas. (2015). *Reglamento a la Ley de Régimen Tributario*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjLn4fRvKfWAhWESSYKHV9jCyOQFggkMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2F>

BibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F860658f2-d750-487d-9807-7c1436f61856%2FReglamento%252Bpara%252

Servicio de Rentas Internas. (2010). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <http://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCO-LEGAL-2016/Registro-Oficial-Suplemento-209-Decreto-Ejecutivo-374.pdf>

Shuttleworth, M. (2008). *Diseño de la investigación cuantitativa*. Obtenido de <https://explorable.com/es/disen-de-la-investigacion-cuantitativa>

Somoza, A. (2018). *Análisis de estados financieros consolidados*. Madrid: Ediciones Pirámide; ISBN:9788436838756.

Souza, V., Driessnack, M., & Costa, I. (2007). *Revisión de diseño de investigación resaltantes para enfermería. Parte 1: Diseño de investigación cuantitativa*. Obtenido de http://www.scielo.br/pdf/rlae/v15n3/es_v15n3a22.pdf

Superintendencia de Compañía. (2018). *Información de empresa TRANSMUÑOZ S.A.* Obtenido de http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul

Superintendencia de Compañía. (2014). *Ley de Compañía*. Obtenido de <http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>

Superintendencia de Compañía. (2012). *Modelo de estados financieros de acuerdo con NIIF para ejercicios terminados el 31 de diciembre 2011*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/RESUMEN-NIIF-PRICE-WATERHOUSECOOPERS-ENERO-2012.pdf

Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros. (2011). *Diferencia entre NIIF completas y NIIF para PYMES*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf

Tamayo, M. T. (1997). El proceso de la Investigación Científica. *Editorial Limusa S.A.* , 114.

Tamayo, T. (2011). *Poblacion y Muestra*.

Toapanta, K. (2018). *Logística de Transporte a través de la historia*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/punto-de-vista/1/logistica-de-transporte-a-traves-de-la-historia>

Universidad de Costa Rica. (2017). *Tipos de investigación: descriptiva, exploratoria y explicativa*. Obtenido de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

Universidad de la Punta. (2018). *Población y muestra*. Obtenido de http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/matematica3/poblacin_y_muestra.html

Urrea, C. (2018). *Contabilidad Financiera*. Obtenido de http://www.escolares.net/files_trabajos/file/pdf/matematicas/la_contabilidad_03_06.pdf

Villacorta, M. (2011). *Marco conceptual del IASB*. Obtenido de <http://estebanromero.com/wp-content/uploads/2011/03/Villacorta-2006-Marco-Conceptual-IASB.pdf>

Yagual, L., Pintado, J., & Ligua, E. (2018). *Manula de procedimiento aplicado al control interno existente en la dirección financiera del GAD Cantón Durán*. Obtenido de

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/27197/1/TESIS%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS.pdf>

PDF

Albán, N. (2012). *Propuesta del diseño de un sistema contable y financiero para la empresa distribuidora V y R*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1759/1/T-UCE-0003-273.pdf>

Aparicio, A., Palacios, W., Martínez, A., Ángel, I., Verduzco, C., & Retana, E. (2018). *El Cuestionario*. Obtenido de [https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_\(trab\).pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_(trab).pdf)

Arias, F. G. (2012). Tipos y diseños de la investigación.

Asamblea Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial*. Obtenido de <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIAL.pdf>

Barroeta, N. (2018). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/barroeta_n_c/capitulo3.pdf

Calvopiña, L. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica "Alfarera" ubicada en el valle de Tumbaco, provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>

Carpio, J., & Yagual, K. (2018). *Propuesta de un sistema contable para la distribuidora de insumos médicos "Briones"*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Castillo, X. (2014). Investigación de campo.

Chazi, W. (2016). *Manual de control interno para mejorar la gestión de facturación y cobranza en ROCALVI S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10603/1/WILLIAN%20CHAZI%20TESIS%20OBTENCION%20TITULO%20CPA.pdf>

Contaduría General de la Nación de Colombia. (2018). *Glosario de Términos Contables*. Buenos Aires: Ciencia y Técnica Administrativa; ISSN 1666-1680.

Del Carpio, A. (2017). *Variables de Investigación*. Obtenido de http://www.urp.edu.pe/pdf/clase_variabladesinvestigacion.pdf

Durand, J. (2014). *Estadística, población, muestra y variables*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jcarlos2509/estadistica-poblacion-muestra-y-variables>

Escalante, A., & Siguencia, D. (2014). *Análisis del sector de transporte pesado en Guayaquil y la implementación de un sistema logístico*. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13422/1/TESIS_ESCALANTE%26SIGUENCIA.pdf

Gerardo, P. (2014). *Origen, Estructuración y Significado del Estado Financieros*. Obtenido de https://prezi.com/cg_ac5chrn9t/34-origen-estructuracion-y-significado-del-estado-financie/

Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Interamericana Editores S.A.; ISBN: 978-970-10-6621-8.

Hernández, E. (2006). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/documentos/como_escribir_tesis.pdf

Hernández, S. (2013). *Población y Muestra*. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Lectura/maestria/documentos/LECT86.pdf

Hidalgo, M. (2016). *Sistema de control interno y gestión de inventarios en la sociedad comercial "Hacienda Rumisamai" de Puerto Quito*. Obtenido de <http://docplayer.es/11794699-universidad-regional-autonoma-de-los-andes-uniandes-facultad-de-sistemas-mercantiles-carrera-de-contabilidad-superior-y-auditoria-cpa.html>

Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson Educación; ISBN: 978-607-442-696-0.

Llorente, J. (2017). *Análisis de estados económicos-financieros*. Madrid: Centro de Estudios Financieros; ISBN: 978-84-454-3462-8.

Loaiza, K., & Puma, N. (2012). *Medición de inventarios en empresas comerciales según NIIF para Pymes*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1409/1/tcon702.pdf>

Ly, C. T., & Silva Siesquén, I. (2006). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS*. Obtenido de http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_Instrumentos.pdf

Marín, A. (2008). *Clasificación de la Investigación*. Obtenido de <https://metinvestigacion.wordpress.com/>

Medellín, E. (2015). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. Obtenido de <http://ninive.uaslp.mx/jspui/bitstream/i/3530/1/MAD1INT01501.pdf>

Mendoza, T. (2015). *El análisis financiero como herramientas básica en la toma de decisiones gerenciales, caso: empresa HDP REPRESENTACIONES*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7897/1/TESIS%20TANIA%20MENDOZA.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas - Uruguay. (2017). *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. Obtenido de <http://ain.mef.gub.uy/10163/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-8-nic-8.html>

Ministerio de Finanzas - Perú. (2016). *Estados financieros consolidados - NIIF 10*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/niif/ES_GVT_RedBV2016_IFRS10.pdf

Ministerio de Finanzas - Perú. (2017). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf

Ministerio de Transporte y Obras Públicas. (2012). *Plan Estratégico*. Obtenido de http://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/2012_Planificacion_Plan_Estrategico.pdf

Monroy, A. (2013). *Las cuentas y su clasificación*. Obtenido de https://prezi.com/dwyrhwan_23/las-cuentas-y-su-clasificacion/

Montenegro, K. (2015). *Costo del servicio de transporte de mercadería por KM. de recorrido para la empresa AGENCOMEX S.A.* Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10966/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20de%20Grado%20-%20Liseth%20Montenegro.pdf?sequence=1>

- Nieto, M., & Unda, J. (2014). *Diseño e implementación de un manual de procedimientos de control contable - financiero aplicado al departamento de contabilidad de AVIMARQUES CIA. LTDA*. Obtenido de repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/272/1/T-ULVR-0238.pdf
- Pérez, N. (2005). *Análisis de los procesos contables aplicados a las cuentas por cobrar en el departamento de contabilidad de la empresa inversiones y transporte Cristancho C.A. en Maturín Estado Monagas*. Obtenido de http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/83/1/TEISIS-658.1511_P414_01.pdf
- Pérez, W. (2013). *La Investigación: definición, características, tipos y clasificación*. Obtenido de <https://prezi.com/azjmpaoybl2h/la-investigacion-definicion-caracteristicas-tipos-y-clasificacion/>
- Ponce, M. (2013). *Plan anual de auditoría vigencia 2013*. Obtenido de <http://docplayer.es/16400174-plan-anual-de-auditoria-vigencia-2013-universidad-de-la-guajira-edwin-cabrales-bonivento-asesor-de-control-interno.html>
- Puebla, J. (2011). *Tipo de investigación*. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/05/tipos-de-investigacion.html>
- Rivadeneira, A. (2013). *Implementación de un proceso contable para la empresa distribuidora de llantas Autollantas, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/306/3/Implementaci%C3%B3n%20de%20un%20Proceso%20Contable%20para%20la%20empresa%20Distribuidora%20de%20Llantas%20A%20UTOLLANTAS%2C%20en%20la%20ciudad%20de%20Guayaquil%2C%20en%20el%20ejercicio%202013..pdf>
- Roberto Sampieri Hernández; Carlos Collado Fernández y Pilar Lucio Baptista. (2003). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill Interamericana, México, D.F.
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de estados financieros: teoría y procedimientos*. Madrid: McGraw Hill Higher Education; ISBN: 9786071507396.
- Rodríguez, M. (2015). *Tipos de investigación*. Obtenido de <https://www.tesisinvestigaciones.com/tipo-de-investigacion-acuten-a-realizarse.html>
- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017*. México: Ediciones Fiscales ISEF; ISBN: 9786074069051.
- Rubí, L. (2003). *Glosario de terminos financieros, contables, administrativos, economicos, computacionales y legales*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Z_Eyqx6XPqYC&pg=PA43&lpg=PA43&dq=es+un+an%C3%A1lisis+de+los+d%C3%A9bitos+que+integran+cada+uno+de+los+saldos+a+cargo+de+los+clientes,+tomando+como+base+la+fecha+de+la+factura+o+la+fecha+de+vencimiento.&source=bl&ots=02
- Salas, L. (2015). *Riesgo y control enfoque de auditoría*. Obtenido de <http://slideplayer.es/slide/7012035/>
- Sánchez-Barranco, R. (2005). *Estudio aplicado de diferentes técnicas de valoración de empresas*. Obtenido de <http://bibing.us.es/proyectos/abreproy/3878>
- Servicio de Rentas Internas. (2017). *Deducciones*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/deducciones-2>
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKewjYwbexuafWAhXPdSYKHxgaDeQQFggkMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2Fcbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc%2F20151228%2BLRTI.pdf&usg>

Servicio de Rentas Internas. (2015). *Reglamento a la Ley de Régimen Tributario*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKewjLn4fRvKfWAhWESSYKHV9jCy0QFggkMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F860658f2-d750-487d-9807-7c1436f61856%2FReglamento%252Bpara%252>

Servicio de Rentas Internas. (2010). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <http://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCO-LEGAL-2016/Registro-Oficial-Suplemento-209-Decreto-Ejecutivo-374.pdf>

Shuttleworth, M. (2008). *Diseño de la investigación cuantitativa*. Obtenido de <https://explorable.com/es/disenio-de-la-investigacion-cuantitativa>

Somoza, A. (2018). *Análisis de estados financieros consolidados*. Madrid: Ediciones Pirámide; ISBN:9788436838756.

Souza, V., Driessnack, M., & Costa, I. (2007). *Revisión de diseño de investigación resaltantes para enfermería. Parte 1: Diseño de investigación cuantitativa*. Obtenido de http://www.scielo.br/pdf/rlae/v15n3/es_v15n3a22.pdf

Superintendencia de Compañía. (2018). *Información de empresa TRANSMUÑOZ S.A.* Obtenido de http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul

Superintendencia de Compañía. (2014). *Ley de Compañía*. Obtenido de <http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPAC3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>

Superintendencia de Compañía. (2012). *Modelo de estados financieros de acuerdo con NIIF para ejercicios terminados el 31 de diciembre 2011*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/RESUMEN-NIIF-PRICE-WATERHOUSECOOPERS-ENERO-2012.pdf

Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros. (2011). *Diferencia entre NIIF completas y NIIF para PYMES*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf

Tamayo, M. T. (1997). El proceso de la Investigación Científica. *Editorial Limusa S.A.* , 114.

Tamayo, T. (2011). Poblacion y Muestra.

Toapanta, K. (2018). *Logística de Transporte a través de la historia*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/punto-de-vista/1/logistica-de-transporte-a-traves-de-la-historia>

Universidad de Costa Rica. (2017). *Tipos de investigación: descriptiva, exploratoria y explicativa*. Obtenido de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

Universidad de la Punta. (2018). *Población y muestra*. Obtenido de http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/matematica3/poblacion_y_muestra.html

Urrea, C. (2018). *Contabilidad Financiera*. Obtenido de http://www.escolares.net/files_trabajos/file/pdf/matematicas/la_contabilidad_03_06.pdf

Villacorta, M. (2011). *Marco conceptual del IASB*. Obtenido de <http://estebanromero.com/wp-content/uploads/2011/03/Villacorta-2006-Marco-Conceptual-IASB.pdf>

Yagual, L., Pintado, J., & Ligua, E. (2018). *Manula de procedimiento aplicado al control interno existente en la dirección financiera del GAD Cantón Durán*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/27197/1/TESIS%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS.pdf>

Links:

Albán, N. (2012). *Propuesta del diseño de un sistema contable y financiero para la empresa distribuidora V y R*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1759/1/T-UC-0003-273.pdf>

Aparicio, A., Palacios, W., Martínez, A., Ángel, I., Verduzco, C., & Retana, E. (2018). *El Cuestionario*. Obtenido de [https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_\(trab\).pdf](https://www.uam.es/personal_pdi/stmaria/jmurillo/Met_Inves_Avan/Presentaciones/Cuestionario_(trab).pdf)

Arias, F. G. (2012). Tipos y diseños de la investigación.

Asamblea Nacional. (2014). *Ley Orgánica de Transporte Terrestre y Seguridad Vial*. Obtenido de <http://www.turismo.gob.ec/wp-content/uploads/2016/04/LEY-ORGANICA-DE-TRANSPORTE-TERRESTRE-TRANSITO-Y-SEGURIDAD-VIAL.pdf>

Barroeta, N. (2018). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/barroeta_n_c/capitulo3.pdf

Calvopiña, L. (2010). *Implementación de un sistema contable computarizado en la fábrica "Alfarera" ubicada en el valle de Tumbaco, provincia de Pichincha para el periodo del 01 al 31 de enero del 2008*. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/227/1/T-UTC-0254.pdf>

Carpio, J., & Yagual, K. (2018). *Propuesta de un sistema contable para la distribuidora de insumos médicos "Briones"*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.

Castillo, X. (2014). Investigación de campo.

Chazi, W. (2016). *Manual de control interno para mejorar la gestión de facturación y cobranza en ROCALVI S.A.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10603/1/WILLIAN%20CHAZI%20TESIS%20OBTENCION%20TITULO%20CPA.pdf>

Contaduría General de la Nación de Colombia. (2018). *Glosario de Términos Contables*. Buenos Aires: Ciencia y Técnica Administrativa; ISSN 1666-1680.

Del Carpio, A. (2017). *Variables de Investigación*. Obtenido de http://www.urp.edu.pe/pdf/clase_variablesdeinvestigacion.pdf

Durand, J. (2014). *Estadística, población, muestra y variables*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jcarlos2509/estadistica-poblacion-muestra-y-variables>

- Escalante, A., & Siguencia, D. (2014). *Análisis del sector de transporte pesado en Guayaquil y la implementación de un sistema logístico*. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13422/1/TESIS_ESCALANTE%26SIGUENCIA.pdf
- Gerardo, P. (2014). *Origen, Estructuración y Significado del Estado Financieros*. Obtenido de https://prezi.com/cg_ac5chrn9t/34-origen-estructuracion-y-significado-del-estado-financie/
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México: Interamericana Editores S.A.; ISBN: 978-970-10-6621-8.
- Hernández, E. (2006). *Metodología de la investigación*. Obtenido de http://biblioteca.ucv.cl/site/servicios/documentos/como_escribir_tesis.pdf
- Hernández, S. (2013). *Población y Muestra*. Obtenido de https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Lectura/maestria/documentos/LECT86.pdf
- Hidalgo, M. (2016). *Sistema de control interno y gestión de inventarios en la sociedad comercial "Hacienda Rumisamai" de Puerto Quito*. Obtenido de <http://docplayer.es/11794699-universidad-regional-autonoma-de-los-andes-uniandes-facultad-de-sistemas-mercantiles-carrera-de-contabilidad-superior-y-auditoria-cpa.html>
- Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2010). *Contabilidad*. México: Pearson Educación; ISBN: 978-607-442-696-0.
- Llorente, J. (2017). *Análisis de estados económicos-financieros*. Madrid: Centro de Estudios Financieros; ISBN: 978-84-454-3462-8.
- Loaiza, K., & Puma, N. (2012). *Medición de inventarios en empresas comerciales según NIIF para Pymes*. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1409/1/tcon702.pdf>
- Ly, C. T., & Silva Siesquén, I. (2006). *TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS*. Obtenido de http://www.postgradoune.edu.pe/documentos/tecnicas_Instrumentos.pdf
- Marín, A. (2008). *Clasificación de la Investigación*. Obtenido de <https://metinvestigacion.wordpress.com/>
- Medellín, E. (2015). *Interpretación adecuada de los estados financieros en términos fiscales en la formación del profesional contable*. Obtenido de <http://ninive.uaslp.mx/jspui/bitstream/i/3530/1/MAD1INT01501.pdf>
- Mendoza, T. (2015). *El análisis financiero como herramientas básica en la toma de decisiones gerenciales, caso: empresa HDP REPRESENTACIONES*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/7897/1/TESIS%20TANIA%20MENDOZA.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas - Uruguay. (2017). *Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. Obtenido de <http://ain.mef.gub.uy/10163/11/areas/norma-internacional-de-contabilidad-n%C2%B0-8-nic-8.html>
- Ministerio de Finanzas - Perú. (2016). *Estados financieros consolidados - NIFF 10*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/niif/ES_GVT_RedBV2016_IFRS10.pdf
- Ministerio de Finanzas - Perú. (2017). *Presentación de Estados Financieros*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf
- Ministerio de Transporte y Obras Públicas. (2012). *Plan Estratégico*. Obtenido de http://www.obraspublicas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/2012_Planificacion_Plan_Estrategico.pdf

- Monroy, A. (2013). *Las cuentas y su clasificación*. Obtenido de https://prezi.com/dwyrhwan_23/las-cuentas-y-su-clasificacion/
- Montenegro, K. (2015). *Costo del servicio de transporte de mercadería por KM. de recorrido para la empresa AGENCOMEX S.A.* Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/10966/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n%20de%20Grado%20-%20Liseth%20Montenegro.pdf?sequence=1>
- Nieto, M., & Unda, J. (2014). *Diseño e implementación de un manual de procedimientos de control contable - financiero aplicado al departamento de contabilidad de AVIMARQUES CIA. LTDA.* Obtenido de repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/272/1/T-ULVR-0238.pdf
- Pérez, N. (2005). *Análisis de los procesos contables aplicados a las cuentas por cobrar en el departamento de contabilidad de la empresa inversiones y transporte Cristancho C.A. en Maturín Estado Monagas.* Obtenido de http://ri.bib.udo.edu.ve/bitstream/123456789/83/1/TESIS-658.1511_P414_01.pdf
- Pérez, W. (2013). *La Investigación: definición, características, tipos y clasificación*. Obtenido de <https://prezi.com/azjmpaoybl2h/la-investigacion-definicion-caracteristicas-tipos-y-clasificacion/>
- Ponce, M. (2013). *Plan anual de auditoría vigencia 2013*. Obtenido de <http://docplayer.es/16400174-plan-anual-de-auditoria-vigencia-2013-universidad-de-la-guajira-edwin-cabrales-bonivento-asesor-de-control-interno.html>
- Puebla, J. (2011). *Tipo de investigación*. Obtenido de <http://tesisdeinvestigacion.blogspot.com/2011/05/tipos-de-investigacion.html>
- Rivadeneira, A. (2013). *Implementación de un proceso contable para la empresa distribuidora de llantas Autollantas, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/306/3/Implementaci%C3%B3n%20de%20un%20Proceso%20Contable%20para%20la%20empresa%20Distribuidora%20de%20Llantas%20AUTOLLANTAS%20en%20la%20ciudad%20de%20Guayaquil%20en%20el%20ejercicio%202013..pdf>
- Roberto Sampieri Hernández; Carlos Collado Fernández y Pilar Lucio Baptista. (2003). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill Interamericana, México, D.F.
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de estados financieros: teoría y procedimientos*. Madrid: McGraw Hill Higher Education; ISBN: 9786071507396.
- Rodríguez, M. (2015). *Tipos de investigación*. Obtenido de <https://www.tesisdeinvestigaciones.com/tipo-de-investigacion-acuten-a-realizarse.html>
- Román, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017*. México: Ediciones Fiscales ISEF; ISBN: 9786074069051.
- Rubí, L. (2003). *Glosario de terminos financieros, contables, administrativos, economicos, computacionales y legales*. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=Z_Eyqx6XPqYC&pg=PA43&lpg=PA43&dq=es+un+an%C3%A1lisis+de+los+d%C3%A9bitos+que+integran+cada+uno+de+los+saldos+a+cargo+de+los+clientes,+tomando+como+base+la+fecha+de+la+factura+o+la+fecha+de+vencimiento.&source=bl&ots=02
- Salas, L. (2015). *Riesgo y control enfoque de auditoría*. Obtenido de <http://slideplayer.es/slide/7012035/>
- Sánchez-Barranco, R. (2005). *Estudio aplicado de diferentes técnicas de valoración de empresas*. Obtenido de <http://bibing.us.es/proyectos/abreproy/3878>

- Servicio de Rentas Internas. (2017). *Deducciones*. Obtenido de <http://www.sri.gob.ec/web/guest/deducciones-2>
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjYwbexuafWAhXPdSYKHxgaDeQQFggkMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2Fcbac1cfa-7546-4bf4-ad32-c5686b487ccc%2F20151228%2BLRTI.pdf&usg>
- Servicio de Rentas Internas. (2015). *Reglamento a la Ley de Régimen Tributario*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwjLn4fRvKfWAhWESSYKHV9jCy0QFggkMAA&url=http%3A%2F%2Fwww.sri.gob.ec%2FBibliotecaPortlet%2Fdescargar%2F860658f2-d750-487d-9807-7c1436f61856%2FReglamento%252Bpara%252>
- Servicio de Rentas Internas. (2010). *Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno*. Obtenido de <http://www.controlhidrocarburos.gob.ec/wp-content/uploads/MARCO-LEGAL-2016/Registro-Oficial-Suplemento-209-Decreto-Ejecutivo-374.pdf>
- Shuttleworth, M. (2008). *Diseño de la investigación cuantitativa*. Obtenido de <https://explorable.com/es/diseño-de-la-investigación-cuantitativa>
- Somoza, A. (2018). *Análisis de estados financieros consolidados*. Madrid: Ediciones Pirámide; ISBN:9788436838756.
- Souza, V., Driessnack, M., & Costa, I. (2007). *Revisión de diseño de investigación resaltantes para enfermería. Parte 1: Diseño de investigación cuantitativa*. Obtenido de http://www.scielo.br/pdf/rlae/v15n3/es_v15n3a22.pdf
- Superintendencia de Compañía. (2018). *Información de empresa TRANSMUÑOZ S.A.* Obtenido de http://appscvmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul
- Superintendencia de Compañía. (2014). *Ley de Compañía*. Obtenido de <http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>
- Superintendencia de Compañía. (2012). *Modelo de estados financieros de acuerdo con NIIF para ejercicios terminados el 31 de diciembre 2011*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/formularios/RESUMEN-NIIF-PRICE-WATERHOUSECOOPERS-ENERO-2012.pdf
- Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros. (2011). *Diferencia entre NIIF completas y NIIF para PYMES*. Obtenido de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Diferencias%20entre%20NIIF%20completas%20y%20NIIF%20para%20las%20PYMES%20y%20su%20aplicacion%20a%20las%20partidas%20contables.pdf
- Tamayo, M. T. (1997). El proceso de la Investigación Científica. *Editorial Limusa S.A.* , 114.
- Tamayo, T. (2011). Poblacion y Muestra.
- Toapanta, K. (2018). *Logística de Transporte a través de la historia*. Obtenido de <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/punto-de-vista/1/logistica-de-transporte-a-traves-de-la-historia>

Universidad de Costa Rica. (2017). *Tipos de investigación: descriptiva, exploratoria y explicativa*. Obtenido de <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>

Universidad de la Punta. (2018). *Población y muestra*. Obtenido de http://contenidosdigitales.ulp.edu.ar/exe/matematica3/poblacin_y_muestra.html

Urrea, C. (2018). *Contabilidad Financiera*. Obtenido de http://www.escolares.net/files_trabajos/file/pdf/matematicas/la_contabilidad_03_06.pdf

Villacorta, M. (2011). *Marco conceptual del IASB*. Obtenido de <http://estebanromero.com/wp-content/uploads/2011/03/Villacorta-2006-Marco-Conceptual-IASB.pdf>

Yagual, L., Pintado, J., & Ligua, E. (2018). *Manula de procedimiento aplicado al control interno existente en la dirección financiera del GAD Cantón Durán*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/27197/1/TESIS%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS.pdf>

CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DEL TUTORA

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación, nombrado la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: **“ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSMUÑOZ S.A. EN EL PERIODO 2017”**, y el problema de investigación: **¿Cómo influye la falta de un análisis en los procesos contables para la elaboración de los estados financieros en la empresa TRANSMUÑOZ S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo año 2017?**, presentado por **Muñoz Arreaga Andreina Stefany** como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Andreina Muñoz A.
Egresada.

Muñoz Arreaga Andreina Stefany

Fidel Lucín Preciado
Tutor:

Ing. Fidel Lucín Preciado



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

Código Senescyt 2397



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, **Muñoz Arreaga Andreina Stefany** en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "ANÁLISIS DE LOS PROCESOS CONTABLES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA TRANSMUÑOZ S.A. EN EL PERIODO 2017", de la modalidad de **Presencial** realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, de conformidad con el *Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN* reconozco a favor de la institución una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial del mencionado trabajo de titulación, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo/autorizamos al Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología para que digitalice y publique dicho trabajo de titulación en el repositorio virtual de la institución, de conformidad a lo dispuesto en el *Art. 144 de la LEY ORGÁNICA DE EDUCACIÓN SUPERIOR*.

Andreina Stefany Muñoz Arreaga

Nombre y Apellidos del Autor

Andreina Muñoz A.

Firma

No. de cedula: 092402149-6



actura: 002-003-000056287

20180901030D01199

DILIGENCIA DE RECONOCIMIENTO DE FIRMAS N° 20180901030D01199

Yo, NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA de la NOTARÍA TRIGÉSIMA, comparece(n) ANDREINA STEFANY MUÑOZ ARREAGA portador(a) de CÉDULA 0924021496 de nacionalidad ECUATORIANA, mayor(es) de edad, estado civil SOLTERO(A), domiciliado(a) en GUAYAQUIL, POR SUS PROPIOS DERECHOS en calidad de INTERESADO(A) y PARECIENTE; quien(es) declara(n) que la(s) firma(s) constante(s) en el documento que antecede es (son) suya(s), la(s) que usa(n) en todos sus actos públicos y privados, siendo en consecuencia auténtica(s), para constancia de la presente. Doy fe en unidad de acto, de todo lo cual doy fe. La presente diligencia se realiza en ejercicio de la atribución que me confiere el numeral noveno del artículo dieciocho de la Ley Notarial. - El presente reconocimiento no se refiere al contenido del documento que antecede, sobre cuyo texto esta Notaria, no asume responsabilidad alguna. - Se archiva un original. GUAYAQUIL, a 29 DE JUNIO DEL 2018, (15:30).

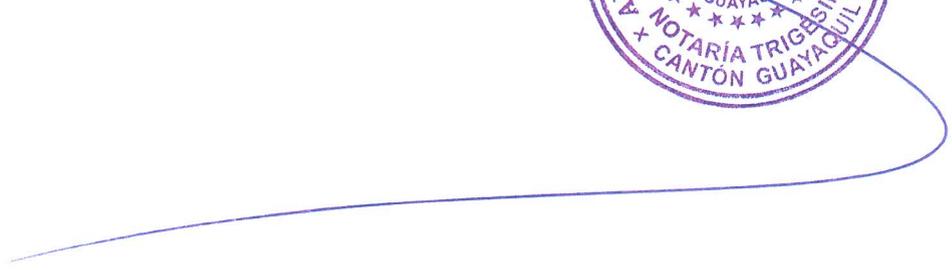


Andreina Muñoz A.
 ANDREINA STEFANY MUÑOZ ARREAGA
 CÉDULA: 0924021496



Jessica Alicia Rodriguez Endara

NOTARIO(A) JESSICA ALICIA RODRIGUEZ ENDARA
 NOTARÍA TRIGÉSIMA DEL CANTÓN GUAYAQUIL



CERTIFICADO DIGITAL DE DATOS DE IDENTIDAD

Número único de identificación: 0924021496

Nombres del ciudadano: MUÑOZ ARREAGA ANDREINA STEFANY

Condición del cedulao: CIUDADANO

Lugar de nacimiento: ECUADOR/GUAYAS/GUAYAQUIL/FEBRES
CORDERO

Fecha de nacimiento: 29 DE JULIO DE 1993

Nacionalidad: ECUATORIANA

Sexo: MUJER

Instrucción: BACHILLERATO

Profesión: ESTUDIANTE

Estado Civil: SOLTERO

Cónyuge: No Registra

Fecha de Matrimonio: No Registra

Nombres del padre: MUÑOZ MARTILLO OSCAR LUIS

Nombres de la madre: ARREAGA ZAVALA MIRIAM ELIZABETH

Fecha de expedición: 17 DE DICIEMBRE DE 2012

Información certificada a la fecha: 29 DE JUNIO DE 2018

Emisor: ANDRES AUGUSTO CHAVEZ QUINTANA - GUAYAS-GUAYAQUIL-NT 30 - GUAYAS -
GUAYAQUIL



Andreina Muñoz A.

Este certificado: 189-133-70164



189-133-70164

Ing. Jorge Troya Fuertes

Director General del Registro Civil, Identificación y Cedulación

Documento firmado electrónicamente



DON
 LLERATO
 OS Y NOMBRES DEL PADRE
MARTILLO OSCAR LUIS
 OS Y NOMBRES DE LA MADRE
GA ZAVALA MIRIAM ELIZABETH
 FECHA DE EXPEDICIÓN
 2-17
 DE EXPIRACIÓN
 2-17

PROFESIÓN / OCUPACIÓN
ESTUDIANTE

V4443V4442

000754075

Andreina Muñoz A.

PRIMA DEL CEDULADO

REPÚBLICA DEL ECUADOR
 DIRECCIÓN GENERAL DE REGISTRO CIVIL,
 IDENTIFICACIÓN Y CEDULACIÓN

N. 092402149-6

CÉDULA DE
 CIUDADANÍA
 APELLIDOS Y NOMBRES
**MUÑOZ ARREAGA
 ANDREINA STEFANY**
 LUGAR DE NACIMIENTO
**GUAYAS
 GUAYAQUIL
 FEBRES CORDERO**
 FECHA DE NACIMIENTO 1993-07-29
 NACIONALIDAD ECUATORIANA
 SEXO F
 ESTADO CIVIL SOLTERA





CIUDADANÍA (C)

ESTE DOCUMENTO ACREDITA QUE USTED
 SUFRAGÓ EN EL REFERENDUM Y
 CONSULTA POPULAR 2018

ESTE CERTIFICADO SIRVE PARA TODOS
 LOS TRÁMITES PÚBLICOS Y PRIVADOS

Gabriela Villac
 PRESIDENTA DE LA JRV

CERTIFICADO DE VOTACIÓN
 1 DE FEBRERO 2018

014 JUNTA N.º

014-082 NÚMERO

0924021496 CÉDULA

MUÑOZ ARREAGA ANDREINA STEFANY
 APELLIDOS Y NOMBRES

GUAYAS PROVINCIA
 GUAYAQUIL CANTÓN
 FEBRES CORDERO PARROQUIA

CIRCUNSCRIPCIÓN:
 ZONA 6




CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT

En calidad de colaborador del Centro de Gestión de la Información Científica y Transferencia de Tecnológica (CEGESCIT) nombrado por el Consejo Directivo del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

CERTIFICO:

Que el trabajo ha sido analizado por el URKUND y cumple con el nivel de coincidencias permitido según fue aprobado en el **REGLAMENTO PARA LA UTILIZACIÓN DEL SISTEMA ANTIPLAGIO INSTITUCIONAL EN LOS PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y TRABAJOS DE TITULACIÓN Y DESIGNACIÓN DE TUTORES** del ITB.



Nombre y Apellidos del Colaborador
CEGESCYT



Firma