



**UNIDAD ACADÉMICA DE EDUCACIÓN COMERCIAL
ADMINISTRACIÓN Y CIENCIAS TECNOLÓGICA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

TEMA:

**Propuesta de mejoras para el control contable de los
ingresos, de la compañía Transportes Terrestre y
Marítimos y Terrestre Tramarter, para el año 2018.**

AUTOR: Ponce Loy José Marcelo

Tutora: Ing. Elizabeth Tomalá

Guayaquil, Ecuador

2018

DEDICATORIA

Eternamente dedicado a Dios este proyecto, que por su inmenso y puro amor estamos presente en esta vida, a mi madre y a mi esposa por su apoyo incondicional en todo momento, sobre todo por alentarme en cada reto de la trayectoria académica.

Dedicada a mis hijos, para darle ejemplo de superación educativa y al mismo tiempo ejemplos de profesión laboral.

Ponce Loy José Marcelo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios porque en su nombre puede guiarme durante todo mi camino académico, en todo momento de mi vida y de darme la perseverancia de luchar por los objetivos alcanzados ya que me llevaran a la meta deseada. Se que con su bendición lograré todo lo bueno de esta vida, a mi esposa por permanecer a mi lado en cada tiempo que he estado ausente en la trayectoria de esta carrera, a mis hijos por su fuerza de valor al saber que en esos momentos no estaba con ellos y al llegar a casa el recibimiento con un abrazo de amor constante.

Ponce Loy José Marcelo

Propuesta de mejoras para el control contable de los ingresos, de la compañía Transportes Terrestre y Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter., para el año 2018

RESUMEN

La empresa Transporte Terrestre y Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter es una compañía que tiene ya sus años de experiencia en el servicio de logística y a punta a seguir creciendo basado en el aprendizaje de su experiencia y sobre todo con la cultura organizacional internacional, para poder establecer procedimientos y ejecutar políticas para delimitar y así fijar su camino funcional.

Toda organización nacional o internacional busca al final de cada periodo obtener rentabilidad económica y un ajuste al crecimiento financiero, es por eso la recomendación de seguir los procedimientos de leyes y normas nacionales que no generen cierres o pérdidas económicas.

La ausencia de protocolos es por la falta de información primarias a que no obedezcan que a los reglamentos o directrices que indiquen que hacer o que alternativas tomar para darle una buena dirección a la organización. Con una visión de crecimiento corporativo se considera la parte contable como fundamental en el control de los ingresos proporcionar procedimientos de mejoras continua laboral y funcional, y se pueda brindar información fiable al momento de presentar información financiera para obtener garantías bancarias.

Finalmente, por todas las necesidades organizacionales, se determina una delimitación del perfil profesional que debe obtener el personal que labora para la empresa con la finalidad de alinearse y ajustarse a todos los procedimientos esquematizados y sus flujogramas para ser evaluados continuamente en pro de los resultados mostrados a la Gerencia general una vez implementados.

Propuesta de mejoras para el control contable de los ingresos, de la compañía Transportes Terrestre y Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter., para el año 2018

The company Transporte Terrestre y Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter is a company that already has years of experience in the logistics service and to continue growing based on learning their experience and especially with the international organizational culture, to be able to establish procedures and implement policies to delimit and thus fix their functional path

Every national or international organization seeks at the end of each period to obtain economic profitability and an adjustment to financial growth, that is why the recommendation is to follow the procedures of national laws and regulations that do not generate closures or economic losses.

The absence of protocols is due to the lack of primary information that does not obey the regulations or guidelines that indicate what to do or what alternatives to take to give a good address to the organization. With a vision of corporate growth, the accounting part is considered fundamental in the control of income, providing procedures for continuous improvement of labor and functions, and reliable information can be provided when presenting financial information to obtain bank guarantees.

Finally, for all organizational needs, a delimitation of the professional profile that should be obtained by the personnel working for the company is determined in order to align and conform to all the outlined procedures and their flowcharts to be continuously evaluated in favor of the results shown. to the General Management once implemented.



CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por 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: “Propuesta de mejoras para el control contable de los ingresos, de la compañía Transportes Terrestre y Marítimos y Terrestre Tramarter., para el año 2018” y problema de investigación: ¿Cómo incide el control contable de los ingresos reales en el proceso de facturación de la empresa Transporte Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter., para el año 2018? presentado por Ponce Loy José Marcelo como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

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

Egresado:

Tutora:

Ponce Loy José Marcelo
Tomalá

Ing. Elizabeth

CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, José Marcelo Ponce Loy, en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación **Propuesta de mejoras para el control contable de los ingresos, de la compañía Transportes Terrestre y Marítimos y Terrestre Tramarter, para el año 2018**, de la modalidad de semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de **Tecnología en Contabilidad y Auditoría**, 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*.

José Marcelo Ponce Loy

Nombre y Apellidos del Autor

No. de cedula: 0916990492

Firma

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

Índice Capítulo I

CAPITULO I	1
EL PROBLEMA	1
1.1. Planteamiento del Problema	1
1.2. Situación Conflicto	2
1.3 Delimitación	3
1.3.1 Variables de la investigación	3
1.3.2 Variable Independiente	3
1.3.3 Variable Dependiente	3
1.4 Evaluación del problema	4
1.5 Objetivos	5
1.5.1 Objetivo general	5
1.5.2 Objetivos específicos	5
1.6 Justificación	5

Índice Capítulo II

CAPITULO II	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1 Antecedentes	7
2.2 Procesos contables	8
2.3 Importancia de los Ingresos y Gastos	9
2.4 Control interno	11
2.5 Elementos del control interno	13
2.6 Estados financieros	14
2.7 Estados de resultados Integral	15
2.8 Fundamentación Legal	17
2.9 Plan Nacional del Buen Vivir del Ecuador	19

Índice Capítulo III

CAPITULO III	20
METODOLOGÍA.....	20
3. Presentación de la Empresa	20
3.1 Historia.....	20
3.2 Visión.....	21
3.3 Misión	22
3.4 Valores.....	22
3.5 Estructura Organizacional.....	22
3.6 Plantilla de Trabajadores.....	23
3.7 Logo de empresa.....	24
3.8 Principales Clientes	24
3.9 Principales proveedores	25
3.10 Servicios brindados	25
3.11 Diseño de la Investigación	26
3.12 Cualitativo	26
3.13 Cuantitativo	27
3.14 Tipos de Investigación	28
3.15 Investigación descriptiva.....	28
3.16 Investigación explicativa	28
3.17 Técnicas de Investigación	29
3.18 Análisis de documento.	29
3.19 Procedimiento de la Investigación	29
3.20 Análisis y determinación de las falencias en los procesos de facturación.....	30
3.20.1 Procesos:	30
3.20.2 Falencias:	31
3.21 Análisis y determinación de las falencias de los procesos contables	31
3.21.1 Procesos:	31
3.21.2 Falencias:	32

3.22 Análisis del departamento logística y facturación para obtener la diferencia de ingresos y gastos TRAMARTER S.A.	32
--	----

Índice Capítulo IV

CAPITULO IV	34
<u>4. Análisis e Interpretación de los Resultados.....</u>	34
4.1 Análisis y determinación de las falencias de los procesos de facturación entre el área de logística y el departamento de facturación.	34
4.2 Área de Logística y Facturación	34
4.3 Análisis y determinación de las Falencias en los procesos Contables	36
4.4 Área contable.....	36
4.5 Resultado final del ejercicio económico 2017.....	40
4.6 Plan de Mejoras	43
4.7 Programa de implementación de procedimientos de control Interno.	44
4.8 Controlar los ingresos en general.....	44
4.9 Políticas que se deben implementar en TRAMARTER S.A.....	45
4.10 Implementar capacitación constante al personal.....	46
4.11 Fortalecer los Procesos.....	46
4.12 Fortalecer los Conocimientos.....	46
CONCLUSIÓN.....	47
RECOMENDACIONES.....	48
Bibliografía.....	50

Índice de Ilustraciones

Ilustración 2.1 – Sistema de control interno	12
Ilustración 2.2 – Ambiente de control.....	14
Ilustración 3 1 Organigrama TRAMARTER	23
Ilustración 4 Plantilla de Trabajadores.....	23
Ilustración 5 LOGO DE TRAMARTER.....	24
Ilustración 6 Cuadro del departamento logística para facturar.....	35
Ilustración 7 Causa y efecto de los ingresos no facturados:	35
Ilustración 8 de ingresos del año 2017, según sus cuentas.....	37
Ilustración 9 Ingresos según sus rubros	37
Ilustración 10 Cuentas de Egresos	39
Ilustración 11 Los egresos y sus equivalentes.....	40
Ilustración 12 Relación de Ingresos y Egresos	40
Ilustración 13 La causa, efecto y el problema del gasto.	41
Ilustración 14 Equivalente del Ingreso y Egreso	42
Ilustración 15 Plan de Mejoras.....	43
Ilustración 16 Demostración del factor común.	44
Ilustración 17 Reporte de Ingresos, según departamento Logística.	45

CAPITULO I

EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento del Problema

Las organizaciones a nivel mundial o entidades productivas y no productivas se complementan en mayores o menores generadoras de ingresos económicos, lucrativos para los inversionistas. De tal motivo es una necesidad de acaparar adaptarse continuamente a los mercados cambiantes según las necesidades. De este comentario, es importante resaltar que los administradores estén siempre preparados para todos los ámbitos, y su radicación más aun en el área contable, debemos considerar que esta área es la de realizar un control actualizado de los bienes de las organizaciones y emitir un informe confiable financiero.

“En los países que tienen niveles desarrollados y sus procesos de mejoras continuas, para analizar los puntos críticos de control, les ha servido abrir mercado internacional, pero estos cambios son acompañados de certificaciones internacionales como es la Certificación ISO, acoge a toda su versión, Certificación BASC”, etc. (Diana, 2016).

En el Ecuador se evidencia actualmente cambios constantes que apuntan al ritmo de los comerciales y económicos debidos a las nuevas reformas tributarias y políticas y por ende las empresas pueden atravesar pequeños procesos de reorganización estructural, con la finalidad de optimizar los recursos y tratar de ser más productivos reduciendo la inversión o los gastos.

Toda empresa nace de una actividad comercial, pero no solo se trata de generar ventas e incrementar cada año un porcentaje superior al anterior. Se determina una rentabilidad de cada año fiscal la cual el símbolo común de la contabilidad es medir sus ingresos y determinar una rentabilidad reduciendo sus costos y gastos.

Cabe indicar que se debe de dar importancia a la delimitación contable, a todos los procesos y a la orientación de la información confiable, oportuna y necesaria para la toma de decisiones y que se pueda tener muchas estrategias para el presente y futuro de la empresa, y a su vez que podamos constituir como carta de presentación para al exterior y los inversionistas internos o externos y sobre todo a las instituciones financieras, en caso de ser requerir garantías bancarias.

1.2. Situación Conflicto

En la compañía Transporte Marítimos y Terrestres S.A. Tramarter se evidencia la necesidad de tomar medidas alternantes que permitan desarrollar un buen control en las facturaciones.

Porque se evidencia desviaciones de información de los servicios ofrecidos por la Cía. Ya que al momento de conciliar reportes adicionales entre el departamento de logística por medio de su reporte operativo no se demuestra una conciliación exacta, ya que el departamento contable a través de reportes de facturación emitido por el sistema contable, se detectan que no se facturan servicios que se efectuaron con transportes realizados con terceros, es decir se subcontrata transporte, se cancelan facturas de servicios de transportes por medio de pagaduría.

Esta situación hace que se cancelen facturas a proveedores incrementando un costo, pero no factura el servicio realizado y por

ende se obtiene un resultado negativo en el estado de resultado y al mismo tiempo nos disminuye flujo de las cuentas bancos, demostrado por análisis efectuado por el departamento contable y convalidado por el departamento financiero.

1.3 Delimitación

Campo: Administración Contable

Aspecto: Procesos contables

Área: Facturación y Logística

Empresa: Transportes Marítimos y Terrestres S. A. Tramarter

Dirección Matriz: Fco. Orellana y Roberto Borgge

Periodo: 2017

Formulación del problema

¿Cómo incide el control contable en los ingresos reales del proceso de facturación de la empresa Transporte Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter, para el año 2018?

1.3.1 Variables de la investigación

1.3.2 Variable Independiente

Procesos contables

1.3.3 Variable Dependiente

Gestión de control interno

1.4 Evaluación del problema

Evidente. - Se manifiesta que existe una escasez de procesos, y su evidencia se refleja en los ingresos, por falta de coordinación y control. Ya que al momento de cancelar a los proveedores el costo se eleva.

Concreto. - Garantizar que las pruebas son fiables para identificar la problemática en el área de facturación. Y se nota en las ordenes de servicios que no son llevadas o ingresadas al sistema y por ende no se visualiza la operación.

Relevante. - Es relevante aclarar, que el entorno de la justificación práctica se requiere tener en consideración los resultados obtenidos de las investigaciones efectuadas establecer políticas de acuerdo con el horizonte contable que se requiere.

Original. Las fuentes estudiadas son garantía para recomendar esta problemática. Ya que en TRAMARTER no ha existido este tipo de investigación para determinar errores en los procesos.

Factible. - Las soluciones establecidas son confiables a las normas requeridas. Ya que se utilizará metodologías investigativas, científica de estudios relevantes a la problemática planteada.

Contextualmente.- La problemática esta analizada al nivel de estudio internacional y nacional, con los objetivos planteados se puede resolver las necesidades de control contable confiable, principalmente para garantizar que los aspectos o falencias percibidos por los colaborados y el representante de la empresa, puedan lograr soluciones en el diseño de la propuesta y así lograr para el 2018 obtener los beneficios confiables en cuanto a lo económico y de posicionamiento de la empresa en el mercado guayaquileño, y hasta se podría garantizar para todo el Ecuador.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Proponer acciones de mejoras para el proceso de control contable de los ingresos durante los procesos de facturación en la empresa Transportes Marítimos y Terrestres S.A. Tramarter.

1.5.2 Objetivos específicos

- Fundamentar aspectos teóricos sobre el control en los procesos contables en una compañía de transporte
- Analizar el control existente en los ingresos contables reales y determinar su incidencia en el proceso de facturación de la empresa Tramarter S.A.
- Elaborar un plan de mejoras al proceso de control contable de los ingresos para la empresa Tramarter S.A. para el periodo 2018.

1.6 Justificación

Proporcionar acciones que auspicien el control contable de los ingresos tomando en consideración que en la empresa Tramarter S.A , actualmente no cuenta con procesos de control de facturación y a nivel contable, es un limitante de sus actividades comerciales, esto no permite determinar su situación contable actual, los temas relevantes a considerarse dentro del marco teórico, se encuentran relacionados a conceptos tales como, procesos de control de facturación, ciclos de los procesos contables, las fases del desarrollo contable y autoría en facturación, optimización de tiempo y recursos, los que a su vez pueden presentar, subtemas, categorías y clasificaciones que serán desarrollados y explicados de forma clara para el entendimiento del lector.

Posteriormente se presentará un análisis de los temas presentados, esto como aporte del autor del estudio efectuado.

La utilidad metodológica del presente estudio se justifica, dando conformidad a los procesos sistemáticos investigativos para lograr recopilar la información real necesaria. En este caso, el esquema de la investigación se efectuará bajo una investigación de campo, debido a que por parte del autor se requerirá el despliegue hasta un lugar determinado para aplicar los métodos técnicos e instrumentos de investigación.

La propuesta reunirá la guía que esta investigación esta basa en un tipo descriptivo, porque permite explorar conocer a profundidad sobre varios temas en particulares, en este caso, como el objetivo del estudio es indagar sobre los procesos de controles de facturación con sus registros contables, administrativos y su funcionamiento, se va a requerir adicional conocer la perspectiva de cada uno de los colaboradores, específicamente de los empleados del área de facturación y contable Tramarter S.A., de igual forma la del representante legal de la misma sobre cómo se desempeña o desarrolla dicha compañía en esta área actualmente que carece de estos controles auditables y procesos contables.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Para poder desarrollar la presente investigación tiene que ser necesario el cotejo con estudios previamente desarrollados con los objetivos similares planteados. Para la elaboración e implementación de procesos en el área contable se revisará la entrega realizada por diversos autores tradicionales que han demostrado empíricamente a lo largo de su trayectoria, el nivel de calidad obtenido por su estudio, por su trabajo y su investigación descritas a continuación:

“La contabilidad es de gran importancia porque todas las organizaciones o también conocidas como empresas, se ven y tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras presupuestarias, de esta manera se logrará obtener una mayor productividad y aprovechamiento”. (Calvopiña Nuñez, 2012)

Para Calvopiña, expresa la importancia de la contabilidad en las empresas para poder alcanzar su mayor productividad de los servicios que esta provee como tal, de tal forma se puede concluir que es la necesidad de delinear procesos estandarizados y centralizados a seguir, medir cada unidad de control y sincronizar los conceptos financieros para un control prioritario en cada departamento.

“Un manual de procedimientos y controles internos de procesos contables como política, dónde se detallen el manejo, directrices y descripción de la forma de cómo se deben realizar las actividades y los procesos contables y capacitar al personal del área Contable y de Ventas con cursos en la cual se establezcan temas referentes a tributación, procesos y normas” (Rivadeneira Merino, 2013).

En el estudio expuesto por Rivadeneira, establece que los manuales y políticas de procedimientos y controles de una empresa de servicios de transporte o logística hace énfasis en la necesidad de que los colaboradores o empleados, específicamente del área contable deben tener presente y bien estudiados los procesos a seguir y que su cumplimiento sea estricto para el desarrollo eficiente y fiable de las actividades cotidianas contables.

La finalidad para llevar un buen procedimiento contable correcto y exacto, que indique “llevar el registro y un ordenamiento fiable de la información de las transacciones sometidas en unidades económicas dentro de la hacienda, con el fin de cuantificarlas para que mediante éstas se pueda proceder a una adecuada toma de decisiones.” (Luis, 2012).

Establecer políticas internas o la necesidad de crear el departamento de auditoría interna en las organizaciones es de importancia, invertir en controles internos para garantizar o salvaguardar los controles contables. Si bien es cierto que la contabilidad es llevada de acuerdo a la necesidad y a la actividad comercial y regularizada por normas y leyes, pero los controles y las prácticas económicas deben quedar establecidas desde un principio, si no se hizo al inicio se debe de conceptualizar y proponer acciones de mejoras a corto y largo plazo.

2.2 Procesos contables

De acuerdo a Hernández, menciona lo siguiente acerca de los procesos contables “La información que despliegan ambas contabilidades se someten a procesos contables para que sea útil en toda la dirección empresarial en sus distintos niveles orgánicos, como instrumento de diagnóstico, planeación y control”. (Hernández, 2011)

La contabilidad tiene por meta u objetivo proporcionar o dar como suministro toda la información que se crea necesaria para su análisis y que se pueda interpretar. Es necesario establecer anexos a nuestros registros contables, como herramientas de apoyo, es decir organizar registros en Excel para los departamentos operativos y luego proceder a la conciliación de ambas herramientas para la conclusión definitiva del desarrollo operativo y contable, llevando una secuencia sistemática y bien definida para estos procesos extracontables.

Las empresas deben iniciar registrando todos sus bienes incluso los de inventarios, las obligaciones que tengan y su respectivo patrimonio con el que se arranca la operación o lo declaran como aporte inicial, para hacer referencia a la situación inicial de sus actividades.

Luego al proceso de registro inicial todo movimiento de entrada y salida o de operaciones comerciales e internas se debe de realizar el registro oportuno y en la fecha exacta, se debe tener en cuenta que todo este proceso es de mayor importancia, y todas estas operaciones se deben comunicar al departamento contable para que luego sean registrada por el departamento mencionado.

Al establecer un registro comercial debe ser respaldada por los documentos que garanticen la veracidad y este documento o comprobante comercial debe estar avaluado por el sistema de comprobación de comprobantes del sistema del Servicio de Rentas Interna, sea u documento físico o electrónico, al finalizar la transacción todo debe tener un comprobante y un registro debidamente confiable.

2.3 Importancia de los Ingresos y Gastos

“Los ingresos y los gastos dentro de las organizaciones siempre juegan un papel muy importante y estos serán representados en los estados de resultados en las denominadas cuentas de resultados, donde podemos determinar si la

empresa ha tenido los ingresos requeridos en base a los gastos realizados”.
(Ponce Zambrano, 2017)

Los ingresos según lo que se ha revisado en la tesis de Zambrano Ponce se explica sobre los ingresos que forman parte de los aumentos a todos los recursos existentes de la entidad y que todos los ingresos comerciales son la parte vital y fundamental de la empresa.

La importancia de definir los ingresos por su procedencia para poder darle el parámetro de contabilización, tenemos lo que provienen por ventas de bienes y los que se denominan prestación de servicios.

- La determinación contable se puede definir entre estas constantes:
- La propiedad o el bien debe haberse transferido en su totalidad.
- La fiabilidad del importe debe valorarse.
- Los costes de las operaciones deben ser valorados con fiabilidad.

Así mismo para la contabilización de los servicios se debe tener presente lo siguiente:

- Los servicios deben ser valorados con la mayor fiabilidad del caso.
- Se deben de recibir beneficios oportunos por la operación dada.

Los gastos son los que realizan cualquier empresa ya sea industrial, comercial o de prestación de servicios para funcionar normalmente le resulta ineludible adquirir ciertos bienes y servicios como son: mano de obra, energía eléctrica, teléfono, etc., haciendo referencia a que siempre va a existir un gasto, esto se revisó en un documento de la web (Aparicio, 1990)

Las salidas de dinero de las empresas ya sea vía transferencias, cheque y en efectivo, se debe de interpretar como un gasto.

Pero lo que se debe de conocer qué tipo de salida de flujo para que sirve esa salida y determinar si es un gasto o costo y relacionarlo o comunicarlo al departamento contable para su respectivo registro.

Pero al gasto se lo puede definir como un decremento en el patrimonio neto de la empresa y se puede evidenciar en forma de salidas o disminución en el valor de los activos y de aumentos y de reconocimientos de los pasivos.

Los gastos se dividen en operacionales y no operacionales:

Los gastos operacionales son los propios de la empresa y que pueden generar ingresos para la empresa, como son los administrativos, los de honorarios, suministros, mantenimientos y hasta los de capacitaciones. No podemos dejar a un lado los de ventas, publicidad.

Los gastos no operacionales los podemos reconocer simplemente porque no garantizan un ingreso para la empresa, como son las comisiones financieras o pagos de intereses.

2.4 Control interno

El control interno en las empresas tiene su importancia, pero para lograr comprender el grado de importancia que tiene se debe tener claro que el principal objetivo del control interno es resguardar y tener presente todos los recursos que posee la empresa, “evitando así las pérdidas que pueden ser generadas por fraudes o por negligencia, logrando así que la empresa pueda lograr aquellos objetivos que tiene planteado”. (Servin, 2016)

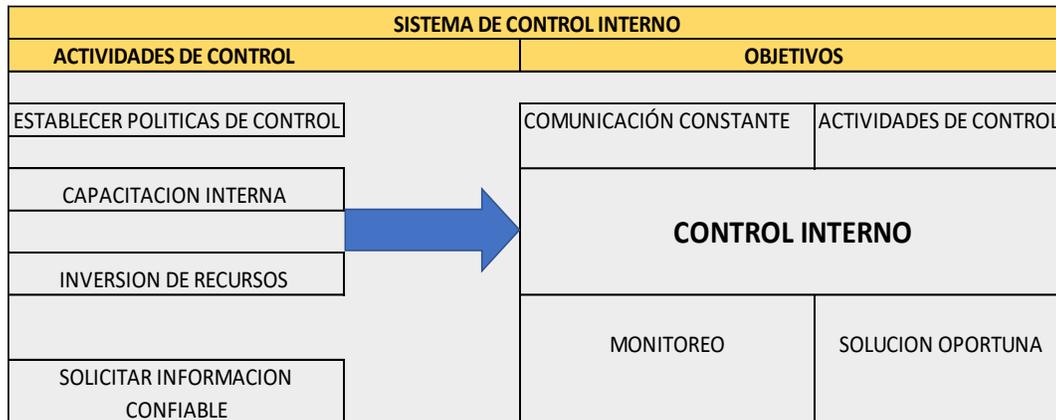
Las organizaciones deciden invertir en sus empresas ya sean en talento humano o asesoría externas, toda inversión es importante para el crecimiento.

Pero si una empresa decide invertir en talento humano y levantar un departamento de contraloría se podrá tener acceso al control global de la empresa y establecer las políticas que se adiestren a la necesidad de la misma.

En la siguiente ilustración se demuestra el esquema del control interno, y la involucración de todos los departamentos de una organización.

Qu tan fundamental se vuelve tener una empresa con un control departamental y que sus colaboradores se involucren en cada actividad planteada.

Ilustración 2.1 – Sistema de control interno



Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

Partiendo de incrementar políticas internas de control para el funcionamiento oportuno de los departamentos.

Es relevante que la empresa debe invertir en su personal para salvaguardar el crecimiento del talento humano y por ende el de la empresa.

Desde la compra de suministros hasta los recursos tecnológicos son de necesidades de las empresas, por ello es la inversión y al mismo tiempo de control de la misma.

Los departamentos de las organizaciones deben hacer entrega de la información al termino de cada mes para que el departamento de contraloría o el de auditoria invertido por la empresa puedan hacer tomas de muestras y generar informes confiables a los administradores o gerentes.

2.5 Elementos del control interno

Según Fonseca, “el control interno posee varios componentes”, los cuales son:

- Ambiente de Control. - determinado como el principal de todos los controles internos.
- Evaluación del riesgo. - mediante esta evaluación se identifica y también se analiza los riesgos que se pueden incidir en el logro de los objetivos.
- Actividades de control. - son las políticas y los procedimientos, por medio de los cuales la gerencia conocerá si se está realizando el cumplimiento de las instrucciones dadas a los empleados.
- Información y comunicación. - tiene en consideración a los sistemas e informes que maneja la gerencia para el control.
- Monitoreo. - en este aspecto se revisa o se evalúa la calidad que tiene el control interno que se ha hecho. (Fonseca Luna, 2011)

“Siempre se deben aplicar los componentes dentro del control interno contable; y, en particular es importante el ambiente de control ya que ayuda a obtener una información financiera rápida por la parte contable”. (Viviana, 2017)

Todo control interno se debe de medir desde el riesgo hasta la determinación del problema y plantear las soluciones. La gerencia debe de determinar la importación del riesgo y hacer la toma de decisión.

Para poder administrar un buen ambiente de control, se debe de considerar la siguiente ilustración:

Ilustración 2.2 – Ambiente de control



Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

2.6 Estados financieros

Se conceptualiza a los estados financieros como un registro de negociaciones comerciales en las actividades formales de las organizaciones, para que se detallen completamente las actividades de la empresa.

Para Viciano, “en lo que corresponde a los estados financieros se presenta un balance general, estado de ganancia y pérdidas, estado de flujo de efectivo, nota a los estados financieros, así como cualquier dato adicional que influya en los estados”. (Viviana P. Z., 2017).

Según Gestipolis, en referencia los estados financieros y su clasificación tenemos:

- ✓ “Estado de Situación Financiera. - Conocido como Balance General, es la relación entre el activo, pasivo y el patrimonio de la empresa”.
- ✓ “Estados de Resultados Integrales. - conocido también Estado de Resultado o de pérdidas y ganancias, donde la suma de los ingresos se resta de la suma de costos y gastos, dando resultados del ejercicio”.
- ✓ “Estado de Cambio en el Patrimonio. - se evidencia de forma clara y detallada, los aportes realizados por cada uno de los socios y cuál es la distribución de utilidades que se obtuvieron en el periodo”.
- ✓ “Estado de Flujo de Efectivo. - Se analiza las entradas y salidas de efectivo de un periodo contable o fiscal”.
- ✓ “Notas explicativas a los Estados Financieros. - se detalla un concepto por el total de las cuentas más relevantes del periodo cerrado”. (Gestipolis, 2002)

2.7 Estados de resultados Integral.

El Estado de resultados integral es un estado en el cual se presenta información de logros económicos alcanzados de las organizaciones o de las empresas y desarrollado por la administración durante un tiempo determinado, ya sea semestral o anual, pero fiscalmente de un año calendario, midiendo el ingreso y restando el gasto.

Según el libro de financiera 1, “el objetivo del Estado Ecuatoriano de resultados es medir los logros alcanzados y los esfuerzos desarrollados por la empresa durante el periodo que se presenta, y éste en combinación con los otros estados financieros básicos podrá”: (financiera1, contabilidad, 2011)

- Evaluar la rentabilidad de la empresa en todo su estado.
- Estimar su potencial de crédito a nivel del entorno
- Estimar la cantidad, el tiempo y la certidumbre de un flujo de efectivo comparativo.
- Evaluar el desempeño de la empresa midiendo su rentabilidad.
- Medir riesgos, de todos los departamentos y de cada movimiento económico.
- Repartir dividendos si se los pudiera.
- Para comprender el significado del informativo del Estado de resultados integral es necesario conocer los elementos que son:
 - Ingresos
 - Costos
 - Gastos
 - Utilidad neta
 - Pérdida neta

El control interno de los todos los ingresos y todos los gastos, tiene relación directa con la utilidad que generan las empresas ya sean de cualquier actividad económica, esto se debe a que dentro del control interno de los ingresos y gastos se detallan que y como se manejan.

“Entonces dentro de la contabilidad financiera global al presentar los estados financieros de un periodo fiscal se determina la rentabilidad de la empresa y se ve si ha tenido crecimiento o no en base a periodos anteriores dependiendo de resultados pasados, en algunos casos la utilidad no se refleja, aunque si existe es porque se han realizado inversiones”. (Ponce Zambrano V. , 2017)

2.8 Fundamentación Legal

En las fundamentaciones legales de la investigación Transportes Marítimos y Terrestre S.A., TRAMARTER, se va a acoger a las bases legales de la Constitución de la República del Ecuador, en sus artículos numerados; 33, 276, 329 y 333, de la cuales vamos a describir en su brevedad posible. Según la Constitución de la República del Ecuador del año 2008.

Art. 33.- El trabajo en el Ecuador es un derecho y un deber social, y un derecho económico, fuente de realización personal y base de la economía.

Para TRAMARTER es necesario saber que El Estado garantizará a las personas trabajadoras el pleno respeto a su dignidad, una vida decorosa, remuneraciones y retribuciones justas y el desempeño de un trabajo saludable y libremente escogido o aceptado.

Art. 276.- El régimen de los desarrollos tendrá los siguientes objetivos comunes:

- Mejorar en todo momento la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos en todo lugar que establece la Constitución, es un aporte fundamental para TRAMARTER.
- Construir siempre un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible siempre basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno para el Ecuador sea estable.
- Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
- Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo,

TRAMARTER S.A. siempre les hace mantenimiento a sus vehículos para garantizar el medio ambiente.

Art. 329.- Las jóvenes y los jóvenes del Ecuador tendrán el derecho de ser sujetos activos en la producción y el motor humano, así como en las labores de sustento, cuidado familiar e iniciativas comunitarias. Se impulsarán constantemente condiciones y oportunidades con este fin.

Para el cumplimiento del derecho al trabajo de las comunidades, pueblos y nacionalidades, el Estado adoptará medidas específicas a fin de eliminar discriminaciones que los afecten, reconocerá y apoyará sus formas de organización del trabajo, y garantizará el acceso al empleo en igualdad de condiciones.

Para TRAMARTER, los procesos de selección, contratación y promoción laboral se basarán en requisitos de habilidades, destrezas, formación, méritos y capacidades. Se prohíbe el uso de criterios herramientas discriminatorios que afecten la privacidad, la dignidad e integridad de las personas.

Art. 333.- Se reconoce como labor productiva el trabajo no remunerado de sustento y cuidado humano que se realiza en los hogares. El estado promoverá un régimen laboral que funcione en armonía con las necesidades del cuidado humano, que facilite servicios, infraestructura y horarios de trabajo adecuados; de manera especial, proveerá servicios de cuidado infantil, de atención a las personas con discapacidad y otros necesarios para que las personas trabajadoras puedan desempeñar sus actividades laborales; e impulsará la corresponsabilidad y reciprocidad de hombres y mujeres en el trabajo doméstico y en las obligaciones familiares.

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

2.9 Plan Nacional del Buen Vivir del Ecuador

TRAMARTER se acoge al objetivo de su numeral 9, que se va a Garantizar el trabajo digno en todas sus formas:

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen e interpretar que la supremacía del trabajo y talento humano sobre el capital socialista es incuestionable. Se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

El Plan estratégico Nacional del Buen Vivir es una instrumento memoria que dentro de toda la planificación de las políticas ordenadas implementadas por el Gobierno Nacional ya que tiene una buena acogida en los principios constitucionales donde permitirán el crecimiento y desarrollo económico de las actividades, en este plan se evidencia netamente instrucciones que ayuden a innovar y producir a todas las organizaciones para mejorar y se podría decir, hacer un cambio a nivel tecnológico, teniendo como base fundamental formar una estructura para un trabajo digno de todo el Ecuador (Viviana P. Z., 2017, pág. 38).

En base legales de materia tributaria y contable, TRAMARTER S.A. se somete a todo lo establecido en sus leyes, cumpliendo con los requerimientos mensuales y anuales.

Así mismo se contabiliza en forma oportuna según lo requieran las leyes societaria y tributarias.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3. Presentación de la Empresa

La empresa Transporte Terrestre y Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter, es una institución privada, cuya actividad económica es la prestación de servicios de logísticas, servicios de transportes pesados por carreteras, su ubicación está en la ciudad de Guayaquil provincia del Guayas.

La información de la empresa esta publicada en las instituciones de regularizaciones del Estado Ecuatoriano, tales como;

Instituciones que regularizan a TRAMARTER S.A.



Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

3.1 Historia

La razón social de la empresa fue establecida como Transporte Terrestre y Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter, y su nombre comercial como TRAMARTER S.A. TRA. - de transportes, MAR.- Marítimos, TER. - Terrestres.

Se evidencia que los términos son simples y de uso medio, referido a los servicios que su actividad ofrece.

Fue constituida el diecinueve de julio del dos mil cuatro bajo el control de la superintendencia de compañía, y en la misma fecha da inicio su actividad económica bajo la regularización del Servicio de Rentas Internas.

El crecimiento de la empresa ha sido paulatina y constante dando firmeza, motivando el profesionalismo y la capacitación constantes de sus colaboradores, impulsando el servicio al cliente que permite acaparar clientes y mantener las políticas del buen servicio.

Para el desarrollo institucional que le corresponde al área administrativa ha ceñido a la empresa formalmente al cumplimiento derivando las disciplinas de todo el talento humano y enfocado a cada departamento, para cumplir con todas las leyes ecuatorianas, esto le da una imagen de seriedad con prestigio permitiendo alinear estrategias comerciales basados en la confiabilidad demostrada, que permitirá abrir mercado en otras provincias.

Hoy en día por los esfuerzos apostamos al desarrollo estratégico con alianzas comerciales que nos permita mantener el mercado satisfecho y que sigan confiando en el servicio oportuno.

3.2 Visión

Establecernos dentro del mercado ecuatoriano como los principales proveedores de transporte terrestre de carga pesada (contenerizada), a través de la optimización de recursos tecnológicos y humano, ofreciendo a nuestros clientes un servicio de transporte adecuado, seguridad de su carga y buscar la satisfacción final del buen servicio recibido.

3.3 Misión

Ofrecer un servicio de transporte terrestre de carga pesada puerta a puerta, desde cualquier origen a cualquier destino final dentro de Ecuador garantizando a nuestros clientes seguridad en su cadena logística.

3.4 Valores

- ✓ Honestidad
- ✓ Servicio
- ✓ Compromiso
- ✓ Profesionalismo
- ✓ Experiencia

3.5 Estructura Organizacional

Para Tramarter es importante saber su organigrama empresarial y es por eso por lo que muestra la siguiente ilustración:

Ilustración 3 1 Organigrama TRAMARTER



Elaborado por: Marcelo Ponce

3.6 Plantilla de Trabajadores Ilustración 4 Plantilla de Trabajadores

Plantilla de Trabajadores	
Cargo	Nombres del Colaborador
Gerente General	Pimentel Suarez Julio Eric
Contador General	Ponce Loy Jose Marcelo
Supervisar	Fernando Villacres
Chofer # 1	Walter Orellana
Chofer # 2	Mauro Mantuano
Chofer # 3	Wilmer Mero
Chofer # 4	Oscar Jurado
Chofer # 5	Jhonny Muñoz
Chofer # 6	Pedro Gonzalez
Chofer # 7	José Viteri
Chofer # 8	Jorge Ramirez
Chofer # 9	Elias Avilez

Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

3.7 Logo de empresa

Ilustración 5 Logo TRAMARTER



Elaborado por: Tramarter S.A.

3.8 Principales Clientes

Sus principales clientes provienen de la Naviera MSC, ya que los clientes al momento de hacer una exportación o importación las movilizaciones las cancelan dentro del paquete que la naviera ofrece, por ende, son los que derivan los servicios directos a la compañía, entre otros clientes tenemos:

- ✓ Asiservy
- ✓ Confoco
- ✓ Eurofish
- ✓ Envases del Litoral
- ✓ Fadesa
- ✓ Fanalba
- ✓ Gapalesca
- ✓ Inmobiliaria Guangala
- ✓ Interfruit
- ✓ MSC
- ✓ Palmplast
- ✓ Trinity

3.9 Principales proveedores

Bajo la confianza que la empresa ha brindado a lo largo de su trayectoria, tenemos proveedores que mantienen alianza de negociación tales como:

- ✓ Disgo (BASC)
- ✓ Paculy (BASC)
- ✓ Sintercorp (BASC)
- ✓ Recontransport (BASC)
- ✓ Ridmetransport
- ✓ Transtrade (BASC)
- ✓ Vanaliz

Tramarter S.A. es una empresa dedicada a brindar un servicio de excelencia comprometida con sus clientes habituales y preocupada con la reclusión de nuevos clientes, basados en la confianza.

3.10 Servicios brindados

- ✓ Transportes de importación

El servicio de transporte de importación, es el que brindamos a los clientes que traigan mercaderías del exterior, a estos movimientos los hacemos desde los puertos marítimos de Guayaquil hasta la dirección que el cliente desea que llevemos el contenedor, basados en un tarifario dependiendo en que parte del territorio ecuatoriano desean la carga.

✓ Transportes de exportación

El servicio de exportación es un poco complejo, por el movimiento que se debe de realizar.

Se debe de retirar un contenedor vacío de los patios de la naviera y luego llevarlo al lugar del destino donde llenaran el contenedor con el producto a exportar, luego el contenedor ya cargado con el producto es movilizadado al puerto de Guayaquil para luego ser embarcado al buque. Las tarifas son distintas a las de importación ya que se debe hacer dos movimientos ya explicados.

✓ Transportes de contenedores vacíos

Entre los clientes habituales existen los que tienen capacidad de almacenar contenedores vacíos y llenarlos con el tiempo a disposición de cada cliente, Tramarter S.A. moviliza los contenedores desde los centros de acopios de la naviera a los clientes y los deja donde el cliente. Esta tarifa es económica ya que los camiones no hacen esfuerzos algunos.

3.11 Diseño de la Investigación

La investigación se desarrollará en funciones a los diseños y propósitos planteados, para fomentar mejoras en la compañía Tramarter S.A.

3.12 Cualitativo

En esta investigación cualitativa la científicidad del método se va a lograr mediante la transparencia y fiabilidad del investigador, es decir, llevando sistemáticamente y de la manera más completa e imparcial sus notas de campo. “Mediante la triangulación teórica, o sea, usando modelos teóricos

múltiples o a través de la triangulación de las fuentes que implica comprobar la concordancia de los datos recogidos de cada una de ellas. También a través de la producción independiente que consiste en que un investigador que no ha ido al campo de investigación analiza e interpreta los datos independientes del investigador principal. Así mismo la devolución de datos a los sujetos implicados permite su corroboración. El hecho de llevar a cabo suficiente trabajo de campo y recoger datos en cantidad suficiente que permite elaborar o para las interpretaciones válidas y asegura la transferibilidad a contextos más amplios” (Alvarez Monje, 2011)

Para el desarrollo de esta investigación se aportará entrevistas a las personas relacionadas con la compañía, se adaptará un cuestionario con una estructura de experiencias en controles contables, con la finalidad de tener diversas opiniones en los procesos contables.

3.13 Cuantitativo

La investigación científica, desde el punto de vista calificado cuantitativo común constante, es un proceso sistemático calificado y ordenado que se lleva a cabo siguiendo determinados y completos pasos, planear una investigación cuantitativa consiste en proyectar un trabajo que va de acuerdo con una estructura informativa lógica de decisiones y con una estrategia que orienta la obtención de respuestas adecuadas a los problemas de indagación propuestos. Pese a tratarse de un proceso metódico y sistemático, no existe un esquema completo, de validez universal, aplicable mecánicamente a todo tipo de investigación. “No obstante si es posible identificar una serie de elementos comunes, lógicamente estructurados, que proporcionan dirección y guía en el momento de realizar una investigación, los cuales se pueden organizar en fases y etapas. Es menester aclarar entonces que los pasos que señalen no constituyen una inflexible, puesto que es posible que en cada investigación particular algunos de ellos se superpongan, otros sean intercambiables, no siga

la secuencia lineal preestablecida o simplemente en ciertos casos resulten innecesarios". (Alvarez Monje C. A., 2011)

En este método cuantitativo se va a desarrollar análisis de balances y estado de pérdidas y ganancias, adicional se va implementar flujos y proyecciones para las tomas de decisiones a futuro, complementando este método se utilizará las ratios de liquidez y un análisis vertical, con la finalidad de dar claridad numéricamente.

3.14 Tipos de Investigación

Es necesario aplicar los tipos de investigación tales como: descriptiva o de diagnóstico explicativas y correlacional, de manera que pueda permitir cumplir con todos los objetivos y soluciones a la problemática presentada.

3.15 Investigación descriptiva

El objetivo ideal de la investigación tiene como meta reconocer las situaciones, costumbres y actitudes que dominan a través de lo que se describe con una exacta actividad, objetos, procesos y personas.

Por lo analizado se entiende que en esta investigación se concentra en describir todos los procesos contables de ingresos y gastos actuales razonables de la empresa.

3.16 Investigación explicativa

"La Investigación explicativa: es aquella que tiene relación causal constante; no sólo persigue describir o acercarse a un problema, sino. que intenta encontrar las causas del mismo. Su metodología es básicamente cuantitativa, y su fin último es el descubrimiento de las causas". (Miro, 2006).

Se explicarán todos los procesos contables y los controles en los ingresos actuales que utiliza TRAMARTER S.A., para el periodo 2017.

3.17 Técnicas de Investigación

Se implementan técnicas de investigación de acuerdo con el desarrollo económico de la organización.

3.18 Análisis de documento.

La primera tarea de un investigador es conocer la documentación sobre el problema que está desarrollando; por ello una fase fundamental en toda Investigación es el análisis de los documentos referentes al tema estudiado. Sin embargo, es importante tener en cuenta que los documentos son muy variados, “teniendo que recurrir a todos aquellos que demande nuestro problema, sin más limitaciones que su pertinencia y su posibilidad de acceso” (Marín Ibáñez, 1985). En cambio, para Fernando 2009, “Su clasificación, no obstante, es difícil dada su abundancia y heterogeneidad, así podemos destacar”. (Lopez Noguero, 2009)

Para la presente investigación se va a tomar muestras de los documentos operacionales y tributarios, con la finalidad de demostrar la operatividad actual en base a la información obtenida estructurar un plan de mejoras.

3.19 Procedimiento de la Investigación

Análisis de los procedimientos actuales de control interno de los ingresos y gastos de la empresa TRAMARTER S.A.

- ✓ Análisis y determinación de las falencias de los procesos de facturación entre el área de logística y el departamento de facturación.
- ✓ Análisis y determinación de las falencias de los procesos contables.
- ✓ Análisis de los ingresos y gastos reflejados en la empresa TRAMARTER S.A.

3.20 Análisis y determinación de las falencias en los procesos de facturación

Se va a detallar los procedimientos completos de las facturaciones de los servicios de transportes ejecutados por vehículos propios y con los servicios de transportes subcontratados:

3.20.1 Procesos:

- ✓ Lista de embarques de contenedores en la importación proporcionada por la empresa MSC., ver en el anexo 3.
- ✓ De la lista de embarques se analiza que contenedores la empresa puede movilizar, se analiza distancia para obtener mejor rentabilidad.
- ✓ El departamento de logística de la empresa abre un archivo en Excel, donde señala los movimientos y se los proporciona a la naviera.
- ✓ La naviera se contacta con el cliente y le informa que la empresa de logística TRAMARTER S.A. es la encargada de movilizar el contenedor.
- ✓ El departamento de logística de TRAMARTER S.A. da informe al departamento de facturación para que emita la respectiva factura.
- ✓ La factura llega al cliente electrónicamente.
- ✓ Luego se informa al cliente que ha recibido la factura electrónicamente y se le pide que la descargue.
- ✓ El cliente debe acercarse a la oficina de la naviera y debe cancelar el servicio, llevando el respectivo depósito, cheque certificado y el comprobante de retención.
- ✓ Luego de ver cancelado y entregado los respectivos pagos, el cliente coordina con el departamento de logística, que día y el lugar donde quieren el contenedor.
- ✓ Cuando son exportaciones, de la misma forma se procede a emitir la factura, la instrucción la da el departamento de logística de TRAMARTER S.A. al departamento de facturación de la naviera.
- ✓ Luego el exportador procede a cancelar y llevar los documentos soportes del pago y su respectivo comprobante de retención.

3.20.2 Falencias:

- ✓ Falta de coordinación al momento de ejecutar el servicio.
- ✓ No existen políticas implementadas al proceso de ejecutar el servicio.
- ✓ Al no existir las políticas el desorden es constante.
- ✓ Todo el proceso existente es auditado una sola vez al año, pero los correctivos se ejecutan por prioridades identificadas.

3.21 Análisis y determinación de las falencias de los procesos contables

En el área contable visualizamos los movimientos sistemáticos evidenciados por cada factura, pero operativamente no se puede tener control de todos los movimientos que todos camiones realizan, o los movimientos que son subcontratados, es decir cuando un movimiento no lo puede realizar un camión propio ya sea porque todos están ocupados o por la urgencia del cliente, TRAMARTER S.A. pide a unos de sus proveedores ejecutar el servicio por un valor menor al que habitualmente tiene en los tarifarios. Por ende, este movimiento dejará un margen de rentabilidad menor.

Dada la circunstancia de esta urgencia el departamento de logística no lleva un control rígido que de la certeza que todos los movimientos están siendo facturados, ya que se paga a un proveedor incrementando el gasto y disminuyendo los ingresos por no facturar dicho servicio.

3.21.1 Procesos:

- ✓ Área contable
- ✓ Recpta los comprobantes de caja general.
- ✓ Contabiliza los ingresos obtenidos.
- ✓ Depósito a cuenta bancaria de los ingresos diarios obtenidos.
- ✓ Emite retenciones a las facturas por prestación de servicios.
- ✓ Emisión comprobante de pagos para proveedores.

- ✓ Elaboración de cuadros detallados de ingresos y gastos para emitir ratios financieras a la gerencia.
- ✓ Verificación de las cuentas por cobrar vencidas en el periodo. Cartera semanal
- ✓ Cancelación a proveedores mediante cheques o transferencia bancaria.
- ✓ Conciliaciones bancarias mensuales.
- ✓ Reportes de anexos para la declaración tributaria mensual.
- ✓ Cuadre de estados financieras mensual.
- ✓ Reportes de proveedores mensuales.
- ✓ Reportes de cartera a la gerencia.

3.21.2 Falencias:

- ✓ La información receptada no es la correcta.
- ✓ No se reconoce los ingresos reales del mes.
- ✓ al no reconocer los ingresos reales del mes, el departamento contable no cuenta con los procesos completos para identificar la el punto crítico de control.
- ✓ Todas estas falencias al final del mes contablemente arrojan perdida.

3.22 Análisis del departamento logística y facturación para obtener la diferencia de ingresos y gastos TRAMARTER S.A.

Para realizar el análisis se pide al departamento de logística un cuadro reporte de los movimientos efectuados, luego se compara con la facturación.

Se realizan comparativos de operaciones y un gráfico de ingresos mensuales monetario, para determinar la totalidad de los ingresos.

- ✓ Primero se realiza un cuadro de servicios por ingresos realizados en el mes presente.

✓ Luego un cuadro de los servicios pagados a los proveedores y comparar que contenedor no se ha facturado.

Es importante saber que todos los servicios ofrecidos por TRAMARTER S.A. son cancelados previa una factura y el luego se dispone a registrar que el servicio fue ejecutado por el departamento de logística.

CAPITULO IV

4. Análisis e Interpretación de los Resultados

Poder determinar todas las falencias que TRAMARTER S.A. tiene actualmente y en base a los nuevos procedimientos de controles internos contables y de los ingresos y gastos.

4.1 Análisis y determinación de las falencias de los procesos de facturación entre el área de logística y el departamento de facturación.

Como primer punto se va a demostrar los procesos de facturaciones en coordinación con el departamento de logística.

4.2 Área de Logística y Facturación

En esta área conjuntamente con el departamento de la naviera MSC, se coordina los servicios de transportes que TRAMARETER S.A. puede realizar en la semana que se encuentre en el calendario.

- ✓ Luego TRAMARTER S.A. procede a establecer los servicios de transportes pactados, es decir lo que sus camiones puedan realizar y lo que más beneficios les den.
- ✓ Después de distribuir rutas y estables con los conductores sus destinos, se envía un correo al departamento de facturación para que emita el documento tributario (factura).
- ✓ El cliente recibe la factura vía electrónica y debe ser cancelada de inmediato, ya que TRAMARTER S.A. no ofrece crédito a ningún cliente.
- ✓ Luego el cliente pasa la papeleta del depósito en cuenta corriente de TRAMARTER S.A. y se procede a coordinar con el cliente el día y hora que se va ofrecer el servicio.

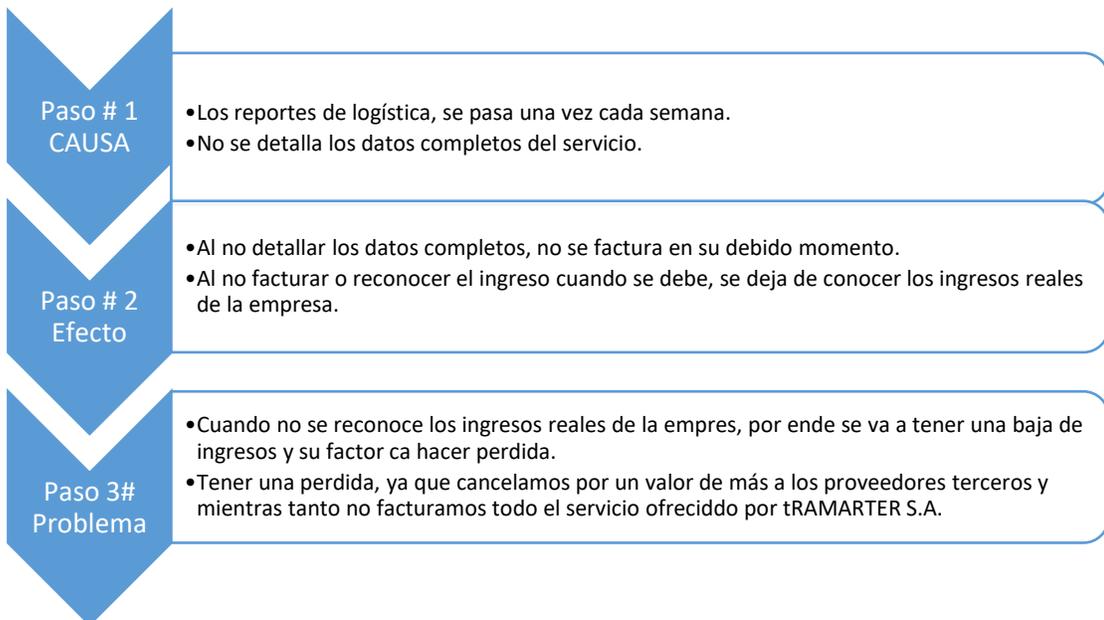
Ilustración 6 Cuadro del departamento logística para facturar

REGIMEN	W#	Booking#	Shipper/CNN	NAVE	Container N	BL	SzT	VENTA
Exportación	1	149IEC0008072	DIANA-FOOD ECUADOR S A	MSC ELOISE PE802A	MSCU5050150	MSCUQ6333887	40DV	550
Exportación	1	149IEC0008067	DIANA-FOOD ECUADOR S A	MSC ELOISE PE802A	GLDU5192268	MSCUQ6333879	20DV	550
Exportación	1	149IEC0008075	DIANA-FOOD ECUADOR S A	MSC ELOISE PE802A		MSCUQ6333895	40DV	550
Exportación	1	149IEC0008068	DIANA-FOOD ECUADOR S A	MSC ELOISE PE802A	TCLU1995280	MSCUQ6333861	20DV	550
Exportación	1	149IEC0008068	DIANA-FOOD ECUADOR S A	MSC ELOISE PE802A	TEMU2074380	MSCUQ6333861	20DV	550
Importación	1		MORETRAN		MEDU7527357	MSCUZY756257	40HC	250
Importación	1		MORETRAN		TCLU7859296	MSCUZY756257	40HR	250
Exportación	1	149IEC0008208	NIRSA	MSC ZLATA R. NQ801R	SZLU9256228		40HR	345
Exportación	1	149IEC0008208	NIRSA	MSC ZLATA R. NQ801R	TRLU8219580		40HR	345
Exportación	1	149IEC0008208	NIRSA	MSC ZLATA R. NQ801R	TTNU8011822		40HR	345
Importación	1		INEPACA	MSC VAISHNAVI R. GQ748A	MEDU5873962	MSCUVB392115	20DV	500
Importación	1		INEPACA	MSC VAISHNAVI R. GQ748A	MEDU1121360	MSCUVB392115	20DV	500
Importación	1		INEPACA	MSC VAISHNAVI R. GQ748A	CXDU2095161	MSCUVB392115	20DV	500
Importación	1		INEPACA	MSC VAISHNAVI R. GQ748A	TCLU2111038	MSCUVB392115	20DV	500
Exportación	1	149IEC0008200	GEOTRANSPORT	MSC ZLATA R. NQ801R	DFLU6249930		40DV	300
Importación	1		Corporacion Olympic Ecuador S.A.	MSC KATYA R. NQ747A	BEAU4249874	MSCUOZ007144	40DV	250
Importación	1		FISA-FUNDICIONES INDUSTRIALES S.A		INKU2329105	MSCUVU985866	40HC	250
Exportación	1	149IEC0007950	REPCONTRANSPORT /TROPICALFRUIT EXPORT S.A	MSC ZLATA R. NQ801R	CRLU1210764		40HR	280
Exportación	1	149IEC0007932	REPCONTRANSPORT /TROPICALFRUIT EXPORT S.A	MSC ZLATA R. NQ801R	CRLU6214844		40HR	280
Exportación	1	149IEC0007932	REPCONTRANSPORT /TROPICALFRUIT EXPORT S.A	MSC ZLATA R. NQ801R	TTNU8205643		40HR	280
Exportación	1	149IEC0007932	REPCONTRANSPORT /TROPICALFRUIT EXPORT S.A	MSC ZLATA R. NQ801R	CRLU6212184		40HR	280
Exportación	1	149IEC0007932	REPCONTRANSPORT /TROPICALFRUIT EXPORT S.A	MSC ZLATA R. NQ801R	CRLU1174899		40HR	280
Importación	1		PLANYCONST S.A.	MSC VAISHNAVI R. NQ748A	MSCU5681768	MSCUEP352700	40DV	1500
Importación	1		PLANYCONST S.A.	MSC VAISHNAVI R. NQ748A	CZLU3745160	MSCUEP352700	20DV	1500
Importación	1		IMAGROSA	MSC VAISHNAVI R. NQ748A	MSCU8310441	MSCUUG329115	40hc	220

Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

Cuando los resultados de ingresar a medias los reportes se evidencia la falta de información a los procesos de controles del servicio, es por ello que en el siguiente cuadro se explicarán la causa el efecto y su problema:

Ilustración 7 Causa y efecto de los ingresos no facturados:



Elaborado: Marcelo Ponce

4.3 Análisis y determinación de las Falencias en los procesos Contables

Se procede a explicar cuál es el proceso que tiene el área contable, con la finalidad de dar a conocer el registro que lleva en sus ingresos y gastos dentro de la compañía.

4.4 Área contable

- ✓ Como por políticas, el área contable recibe los correos en copia, de las instrucciones a facturar a los clientes con los datos establecidos y el valor pactado.
- ✓ Luego el departamento de ventas genera la factura y envía un correo de confirmación al cliente con el número correspondiente.
- ✓ El cliente procede a cancelar la factura, el departamento de cobranzas realiza el registro de cobro mediante la cuenta caja general.
- ✓ Luego que el depósito esta efectivizado en el banco, se procede a realizar el ingreso en los libros bancos.
- ✓ Contabilidad hace un cotejo de todas las ventas efectuadas con el reporte operativo, dando como resultado varios rubros sin facturar. Dicho cuadro se desarrolla en una hoja Excel.
- ✓ Se baja todas las ventas del sistema contable y se preparan anexos que sirven para cuadrar las ventas y a su vez elaborar cuadros para las declaraciones mensuales al SRI.

En los siguientes cuadros se va a demostrar la perdida al final del año 2017 en su Estado de Resultado Integral:

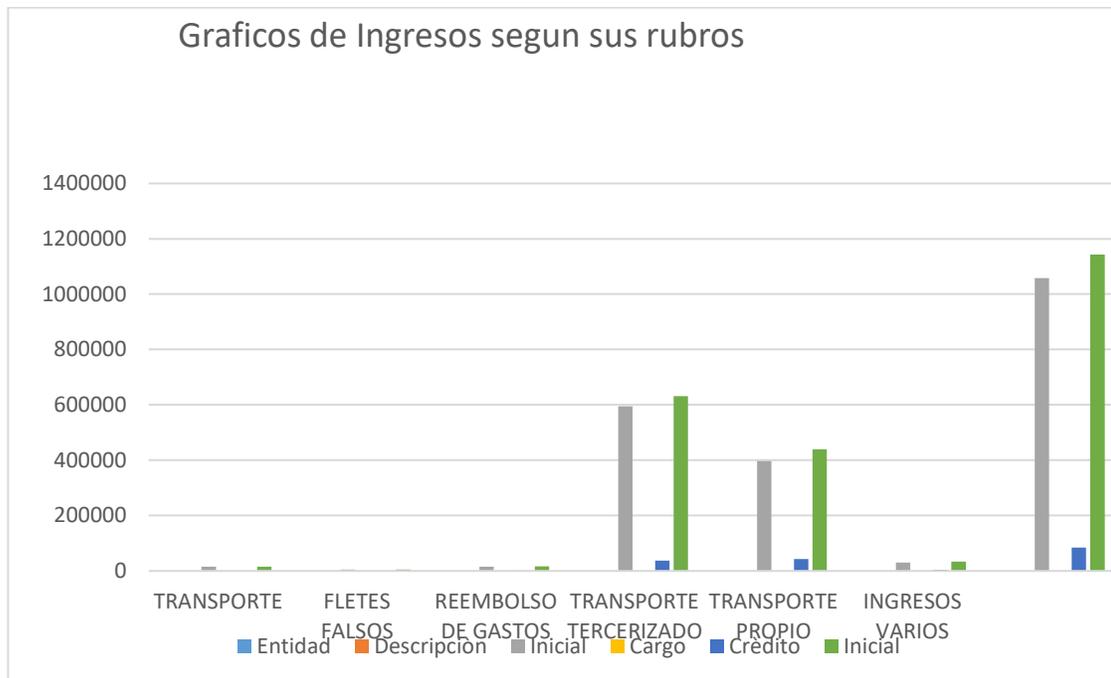
Ilustración 8 de ingresos del año 2017, según sus cuentas

TRAMARTER S.A.						
INGRESOS						
Cuenta	Entidad	Descripción	Inicial	Cargo	Crédito	Inicial
40104001	000	TRANSPORTE	15.536,94	0,00	0,00	15.536,94
40104002	000	FLETES FALSOS	5.115,00	0,00	0,00	5.115,00
40104004	000	REEMBOLSO DE GASTOS	15.183,04	0,00	1.080,00	16.263,04
40104008	000	TRANSPORTE TERCERIZADO	594.655,20	0,00	37.280,00	631.935,20
40104009	000	TRANSPORTE PROPIO	397.128,95	0,00	42.955,00	440.083,95
40505003	000	INGRESOS VARIOS	30.780,95	0,00	3.493,17	34.274,12
TOTAL			1.058.400,08	0,00	84.808,17	1.143.208,25

Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

En el grafico se muestra que el rubro de transportes a terceros es bajo en sus ingresos, después se va a demostrar en el mismo rubro de transportes, pero en gastos.

Ilustración 9 Ingresos según sus rubros



Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

En el siguiente cuadro se evidencia los gastos de la compañía, como es una compañía de servicios de transportes los gastos están globalizados, pero al momento de establecer costos se escoge las cuentas que más relevancia tienen, tales como:

- ✓ Transportes.
- ✓ Combustibles.
- ✓ Peajes.
- ✓ Alimentación fuera de Guayaquil.
- ✓ Mantenimiento de Vehículos.

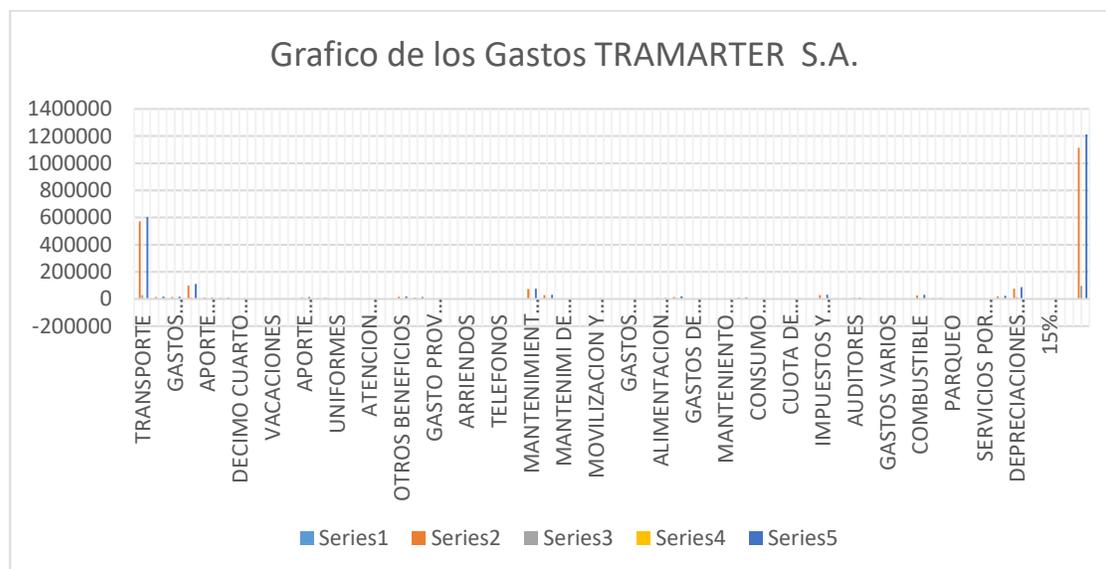
Ilustración 10 Cuentas de Egresos

EGRESOS					
50104002 000	TRANSPORTE	573.366,06	28.512,00	0,00	601.878,06
50104004 000	ALQUILER DE EQUIPO	14.251,36	3.740,00	0,00	17.991,36
50105005 000	GASTOS REEMBOLSABLES	15.164,04	1.080,00	0,00	16.244,04
50501001 000	SUELDOS	99.278,04	10.947,33	0,00	110.225,37
50501002 000	APORTE PERSONAL ASUMIDO EMPRES	9.363,24	1.034,52	0,00	10.397,76
50501003 000	DECIMO TERCER SUELDO	8.278,83	912,28	0,00	9.191,11
50501004 000	DECIMO CUARTO SUELDO	3.788,99	407,28	0,00	4.196,27
50501005 000	MOVILIZACION	2.650,38	374,98	0,00	3.025,36
50501007 000	VACACIONES	3.857,71	456,14	0,00	4.313,85
50501008 000	FONDO DE RESERVA	5.053,12	456,82	0,00	5.509,94
50501009 000	APORTE PATRONAL/SECAP/IECE	12.070,50	1.330,10	0,00	13.400,60
50501010 000	LUNCH	5.746,63	642,50	0,00	6.389,13
50501011 000	UNIFORMES	1.174,62	0,00	0,00	1.174,62
50501014 000	SERVICIOS PROFESIONALES VARIOS	5.177,40	632,00	0,00	5.809,40
50501015 000	ATENCION EMPLEADOS	790,66	0,00	0,00	790,66
50501016 000	GASTO SEGURO DEL PERSONAL	125,30	0,00	0,00	125,30
50501018 000	OTROS BENEFICIOS	17.651,46	2.043,00	0,00	19.694,46
50501020 000	ADMINISTRACION	10.915,00	2.416,00	0,00	13.331,00
50501021 000	GASTO PROV PARA DESAHUCIO	1.121,82	0,00	338,82	783,00
50501022 000	GASTO PROV PARA JUBILACION	792,22	72,02	0,00	864,24
50505001 000	ARRIENDOS	3.735,00	1.980,00	0,00	5.715,00
50505005 000	SUMINISTROS, FORMULARIOS IMP.	505,00	31,23	0,00	536,23
50505006 000	TELEFONOS	140,52	13,80	0,00	154,32
50505010 000	FOTOCOPIAS	15,00	0,00	0,00	15,00
50505011 000	MANTENIMIENTOS DE VEHICULOS	72.399,20	2.918,24	0,00	75.317,44
50505012 000	GASTOS DE SEGUROS	28.047,02	3.302,48	0,00	31.349,50
50505013 000	MANTENIMI DE OFICINAS Y MUEBL	129,37	0,00	0,00	129,37
50505015 000	SUMINISTROS DE COMPUTACION	75,00	0,00	0,00	75,00
50505016 000	MOVILIZACION Y TAXI	5.033,30	24,27	0,00	5.057,57
50505021 000	HOTEL	482,27	0,00	0,00	482,27
50505022 000	GASTOS TELEFONOS CELULAR	3.106,37	337,93	0,00	3.444,30
50505023 000	GASTO INTERNET	2.067,07	300,00	0,00	2.367,07
50505024 000	ALIMENTACION FUERA GYE	7.013,81	311,00	0,00	7.327,81
50505025 000	GASTOS OPERATIVOS	14.900,65	4.166,44	0,00	19.067,09
50505026 000	GASTOS DE SOFTWARE	474,20	0,00	0,00	474,20
50505027 000	ATENCION CLIENTE	142,11	0,00	0,00	142,11
50505029 000	MANTENIMIENTO DE EQUIP.COMPUTO	398,33	0,00	0,00	398,33
50505030 000	ALQUILER DE VEHICULOS	10.250,00	1.025,00	0,00	11.275,00
50505031 000	CONSUMO GASOLINA ADM	611,36	73,64	0,00	685,00
50505032 000	SERVICIOS DE GARAJE	1.402,50	0,00	0,00	1.402,50
50510001 000	CUOTA DE SOCIEDAD	240,00	0,00	0,00	240,00
50510002 000	HONORARIOS Y GASTOS JUDICIALES	287,73	0,00	0,00	287,73
50510003 000	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	29.205,09	2.163,33	0,00	31.368,42
50510004 000	INTERESES COMISIONES GTOS BANC	4.580,09	263,47	0,00	4.843,56
50510005 000	AUDITORES	3.945,00	6.425,00	0,00	10.370,00
50510007 000	INTERES PRESTAMO	-1,08	1,08	0,00	0,00
50510008 000	GASTOS VARIOS	1.120,64	5,40	0,00	1.126,04
50510011 000	PERDIDA POR BAJA DE CARTERA	250,52	396,77	0,00	647,29
50510012 000	COMBUSTIBLE	26.952,71	4.016,67	0,00	30.969,38
50510013 000	PEAJE	7.400,75	0,00	0,00	7.400,75
50510014 000	PARQUEO	86,90	0,00	0,00	86,90
50510015 000	GASTOS LEGALES	2.319,00	0,00	0,00	2.319,00
50510016 000	SERVICIOS POR RESIDUOS	57,50	0,00	0,00	57,50
50510017 000	GTOS.INT.PREST. BCO.BOLIVARIAN	20.190,45	3.051,22	0,00	23.241,67
50516001 000	DEPRECIACIONES DE VEHICULOS	75.701,09	11.169,77	0,00	86.870,86
50516004 000	DEPREC EQUIPOS DE COMPUTACION	856,36	117,98	0,00	974,34
50520000 000	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0,00	0,00	0,00	0,00
50530000 000	IMPUESTO A LA RENTA	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	Net Income	1.114.738,21	97.151,69	338,82	1.211.554,08

Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

En esta grafica podemos visualizar que el mayor gasto que tenemos es el de transportes, la cual se analiza que se ha cancelado valores de servicios a terceros.

Ilustración 11 Los egresos y sus equivalentes.



Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

4.5 Resultado final del ejercicio económico 2017

Para TRAMARTER S.A. tener que soportar en su cierre del año 2017 una perdida, da a lugar al estudio de esta tesis, para lograr obtener un resultado de mejoras continuas evaluando sus puntos críticos de control.

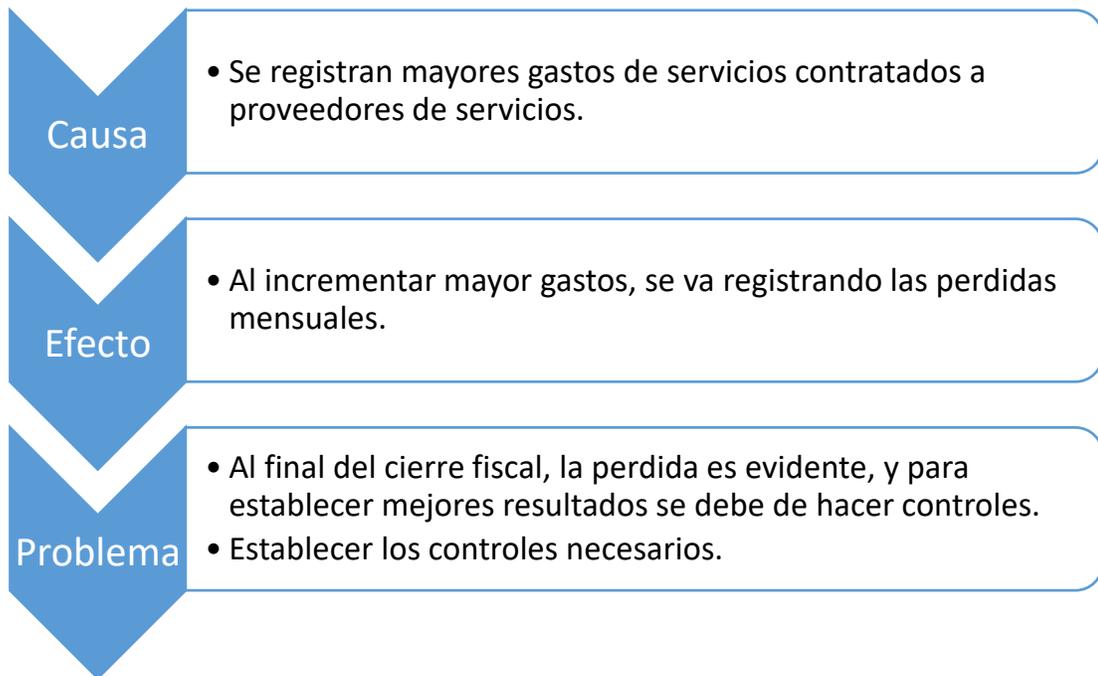
A continuación, se detalla el resultado final de la compañía:

Ilustración 12 Relación de Ingresos y Egresos

RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO	
INGRESOS	1.143.208,25
EGRESOS	1.211.554,08
RESULTADO CONTABLE DEL EJERCICIO	-68.345,83

Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

Ilustración 13 La causa, efecto y el problema del gasto.

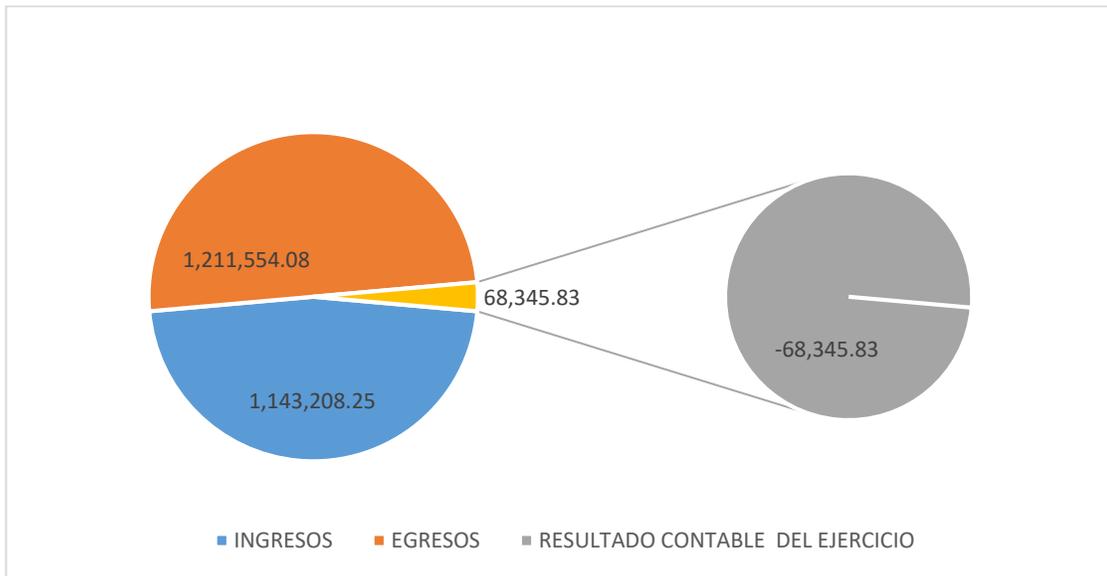


Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

El análisis de los ingresos y gastos de TRAMARTER S.A. en el año 2017.

- ✓ En la gráfica de ingresos tiene un 49% de diferencia a sus gastos.
- ✓ Y así mismo el gasto esta registrado por un 51%.

Ilustración 14 Equivalente del Ingreso y Egreso



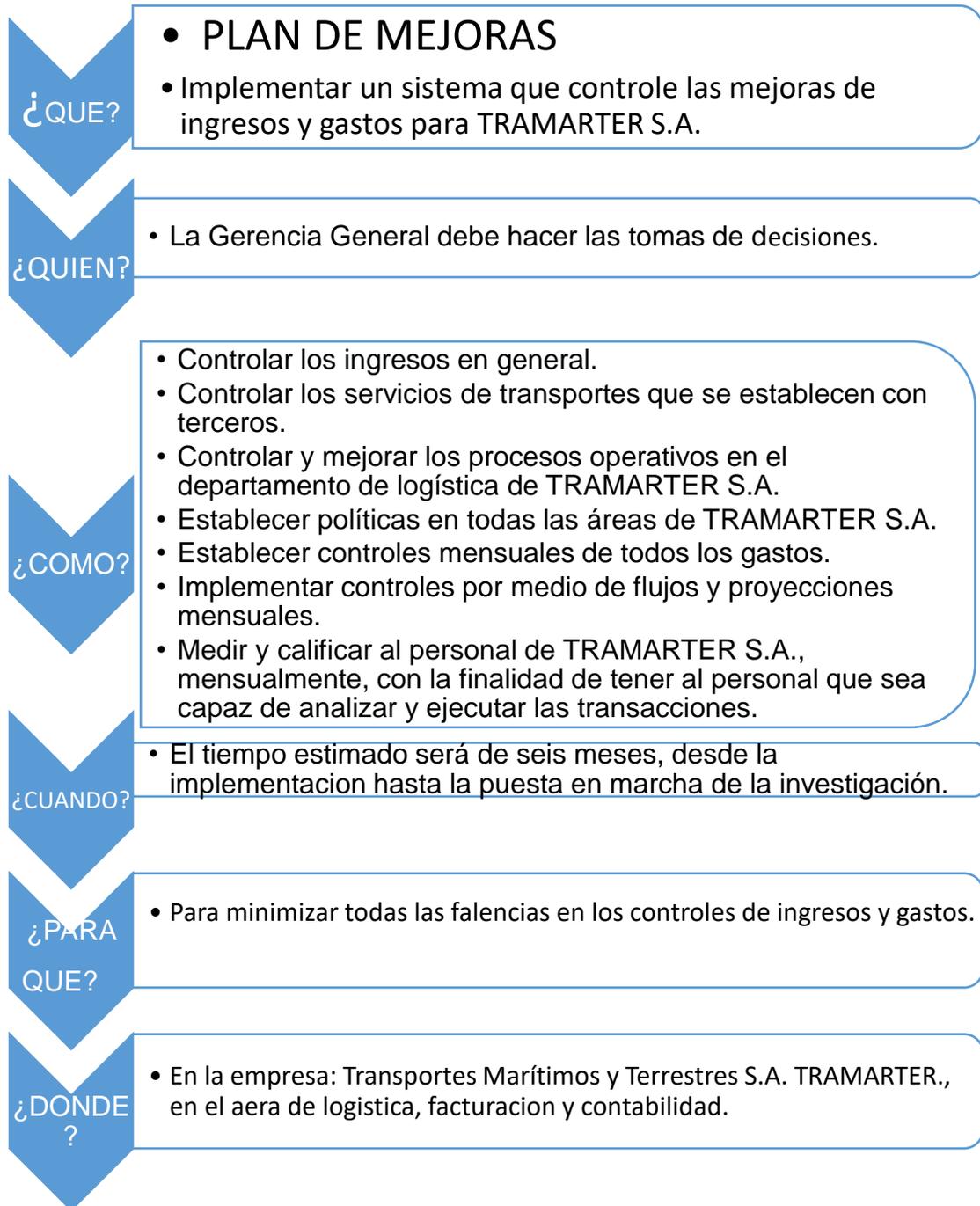
Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

Para este análisis del periodo 2017, se establece que los ingresos obtuvieron un alcance monetario de USD \$ 1,143,208.25. y sus gastos operacionales y administrativos USD \$ 1,211,554.08., dando como resultado una pérdida de USD \$ -68,345.83.

Esta pérdida está demostrada por los ingresos no facturados, los cuales son los ingresos que la compañía TRAMARTER S.A. realiza con la contratación de servicios a terceros, es decir que se contrata a otras compañías de transportes para que realicen los servicios que TRAMARTER S.A. tenía que hacer con sus transportes propios. Al momento que se ejecuta un ingreso de esta formalidad, la documentación operativa no llega a tiempo o se distorsiona o no llega completa al departamento de logística, por ende, el servicio contratado por la compañía no se factura al cliente. Y vale recalcar que TRAMARTER cancela un servicio y a la vez no lo factura a sus clientes.

4.6 Plan de Mejoras

Ilustración 15 Plan de Mejoras



Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

4.7 Programa de implementación de procedimientos de control Interno.

Mediante el análisis obtenido y con los resultados de la investigación se puede diagnosticar que es necesario y urgente implementar un sistema de control mediante cuadros de controles y procesos a realizarse con capacitaciones, midiendo cada ingreso y controlando los costos que dependan de un ingreso.

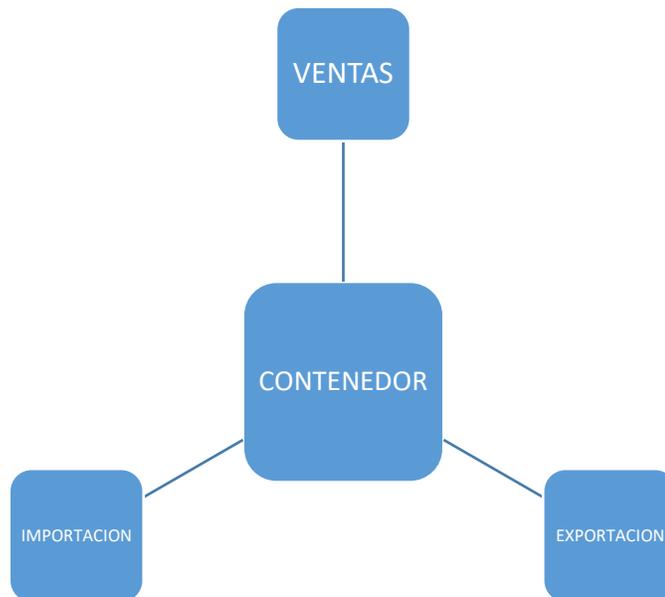
La necesidad de implementar estos controles, para que la contabilidad se vea reflejada en su máxima realidad, y que los resultados den la vuelta al giro del negocio.

4.8 Controlar los ingresos en general

Establecer un registro o la creación de un sistema contable que se adapte a las necesidades de TRAMARTER S.A.

En el siguiente cuadro se podrá observar que el factor común del servicio es el contenedor.

Ilustración 16 Demostración del factor común.



Elaborado por: Marcelo Ponce Loy

4.10 Implementar capacitación constante al personal.

Toda empresa que invierte en el talento humano se ve involucrado en el crecimiento de la calidad del personal, hoy en día la tendencia a las capacitaciones es de prioridad para las organizaciones.

La importación de invertir en el talento humano se ve reflejado en el nivel decrecimiento de la empresa, su evidencia está en la atención al cliente, al cliente interno y externo.

Involucrar al personal en talleres continuo ayuda a tener una convivencia continua, unificar a los departamentos fortalecer los lazos entre los compañeros con la finalidad de establecer:

- ✓ El buen vivir.
- ✓ Ética profesional.
- ✓ Voluntad de emprender, dentro de una organización.
- ✓ Trabajo en equipo.

4.11 Fortalecer los Procesos

Fortalecer los procesos de mejoras en los registros de ingresos y gastos en las áreas de logística, facturación y contabilidad que permita llevar un control eficiente.

4.12 Fortalecer los Conocimientos

- ✓ Mejorar los conocimientos estructurales de las funciones de cada área.
- ✓ Tener constante evaluaciones del personal que labora en

TRAMARTER S.A.

CONCLUSIÓN

Después de analizar la información de TRAMARTER S.A. y siendo el objeto del estudio de la problemática se concluye lo siguiente:

- ✓ La empresa TRAMARTER S.A. no cuenta con los procedimientos necesarios para el registro operativo de los servicios de transportes.
- ✓ TRAMARTER S.A. no cuenta con los procedimientos necesarios para el buen control de los ingresos y gastos.
- ✓ TRAMARTER S.A., cuenta con un sistema contable que no está adaptado a la actividad económica de la compañía.
- ✓ El plan de cuenta contable de TRAMARTER S.A., es muy limitado.
- ✓ El organigrama de TRAMARTER S.A., es muy limitado y por ende se refleja que el personal que mantiene actualmente cumple muchas funciones.
- ✓ Analizando los cuadros de reportes, se observa que se evidencia muchos espacios vacíos carentes de información, que no es proporcionada por los servicios establecidos por los sub contratados.
- ✓ Que cada mes sus gastos son más que sus ingresos, debido al servicio pagado por transportes y que a la vez no se factura a sus clientes de importaciones.
- ✓ TRAMARTER S.A., debe capacitar a todo su personal constantemente, ya sea al operativo como al administrativo, buscar alternativas de capacitación como las gratuitas ofrecidas por las instituciones públicas como las de inversión ofrecidas por firmas privadas que dan orientaciones de administraciones.

A pesar de que el año se terminó con una pérdida reconocida por la gerencia se evidencia que la compañía es rentable y sobre todo que tiene crecimiento por la inversión de sus activos adquiridos en el año 2017, haciendo crecer sus activos fijos.

Se deben tomar los correctivos del caso para que el proceso económico vuelva a coger su ritmo natural.

RECOMENDACIONES

Para finiquitar o completar con las mejoras de los registros operacionales de los ingresos y consolidación de los gastos de la empresa Transportes Marítimos y Terrestres S.A. TRAMARTER S.A., se recomienda lo siguiente:

- ✓ Implementar un sistema de facturación que este en concordancia con el departamento de logística, ya que el factor común es el contenedor.
- ✓ Este sistema o el incremento al que ya se tiene, debe de dar las alertas de los servicios no facturados y se pueda controlar el punto crítico de control.
- ✓ Implementar reportes en Excel que sirvan como anexos a los controles para ejercer el servicio entre el departamento de logística y facturación.
- ✓ Establecer reuniones constantes entre el departamento de logísticas y facturación, para que midan el trabajo a realizar con anticipación.
- ✓ Mejorar el plan de cuenta contable, especificar o abrir más su nomenclatura.
- ✓ Disponer centros de costos, para poder evaluar rápidamente el costo operativo e identificar el gasto administrativo.
- ✓ Implementar las políticas de todos los departamentos, y en especial al de logística, facturación y contabilidad.
- ✓ Incorporar un contralor general, para que cumpla y haga cumplir las política y procedimientos implementados.
- ✓ Recurrir a los flujos y proyecciones mensuales, con la finalidad de poder controlar los gastos de la empresa TRAMARTER S.A.
- ✓ Establecer cuadros de capacitaciones constantes al personal TRAMARTER S.A., con la finalidad de estar a la vanguardia tecnológicas, leyes establecidas a sus nuevas reformas y sobre todo el crecimiento profesional humano de la empresa.
- ✓ Invertir en talento humano, incrementar la nómina de la empresa con la finalidad de distribuir tareas en la parte administrativa.
- ✓ Realizar auditorías a los procesos, con la finalidad de que todo se cumpla y los resultados vayan mejorando hasta obtener la rentabilidad adquirida.

TRAMARTER S.A. es una empresa que cada año va de crecimiento y por lo tanto la propuesta planteada en esta investigación va a tener la mejor acogida por sus representantes porque las recomendaciones propuestas son coherentes con la problemática.

Bibliografía

- Acurio** Mera, P. (2014). Las estrategias activas y su incidencia En el Aprendizaje significativo del idioma inglés en los . Obtenido de <http://docplayer.es/9998293-Universidad-tecnica-de-ambato.html>
- Ajustes contables. (26 de Octubre de 2015). Obtenido de <http://www.gerencie.com/ajustes-contables.html>
- Alberto, D. I. (2014). Auditoria . México: Editorial Paraninfo.
- Alcarria, J. (2013). Contabilidad financiera. México: Universitat Jaume.
- Alvarez Monje, C. A. (2011). metodologia de la investigacion cuantitativa y cualitativa guia practica. NEIVA: UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA.
- Alvarez Monje, C. A. (2011). metodologia de la investigacion cuantitativa y cualitativa guia practica. Neiva: Universidad Surcolombiana.
- Anónimo. (12 de Febrero de 2016). ¿Qué es un catalogo de cuentas? Obtenido de <https://mx.answers.yahoo.com/question/index?qid=20060919210832AA3kVyf>
- Aparicio, M. C. (1990). CEF CONTABILIDAD. Obtenido de <http://www.contabilidad.tk/concepto-de-gastos-e-ingresos-13.htm>: CEF CONTABILIDAD
- Bermeo, O. (2012). Sistema de seguridad y confortabilidad. España: Editorial Paraninfo.
- Cabarcos, N. (2014). Proceso económico administrativo . México: Ideaspropias.
- Calvopiña Nuñez, L. (2012). 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. Latacunga:
Universidad Tecnica de Cotopaxi.

Diana, H. L. (10 de NOVIEMBRE de 2016). ANALISIS CONTABLE DE
CLIMAPROYECTOS S.A. ANALISIS CONTABLE DE CLIMAPROYECTOS
S.A. GUAYAQUIL, GUAYAS, ECUADOR: UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL.

Díaz, L. (2011). Mercados . España: Pearson estudio.

Ediciones Fiscales ISEF. (2012). Casos Prác. s/ Auditoria Estados
Financieros. Ediciones Fiscales ISEF.

Elizondo, A. (2011). Metodologia de la investigacion contable. Editorial
Paraninfo.

Explorable.com, E. c. (12 de septiembre de 2006).

<https://explorable.com/es/estudio-correlacional>. Obtenido de

<https://explorable.com/es/estudio-correlacional>:

<https://explorable.com/es/estudio-correlacional>

Fases del desarrollo contable del ejercicio. (s.f.). Obtenido de

<http://ciberconta.unizar.es/leccion/cf002/710.HTM>

financiera1, contabilidad. (2011). contabilidad financiera1 Unidad 3. 93.

Obtenido de

https://www.uv.mx/personal/cbustamante/files/2011/06/Contabilidad_Financiera1_Unidad_3.pdf

Fonseca Luna, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones.
Lima: Publicidad & Matiz.

Fonseca, O. (2014). Auditoría Moderna. Barcelona : Nagu.

Gestiopolis. (08 de 10 de 2002). Obtenido de Como se clasifican los estados
financieros: <https://www.gestiopolis.com/como-se-clasifican-los-estados-financieros/>

GONZALEZ, E. R. (1997). OBSERVACION: DIRECTA E INDIRECTA.
<https://nvega2015.wordpress.com/2017/02/07/observacion-directa-e-indirecta/>.

Hernández, S. (2011). Contabilidad bancaria: financiera, de gestión y auditoría. Ed. Universidad de Cantabria.

Horngrre, C. (2010). Contabilidad administrativa. España: Pearson Educación.

Horngren, C. (2011). Introducción a la contabilidad financiera. Pearson Educación.

Horngren, C. (2013). Contabilidad administrativa. México: Pearson educación.

Latorre, L. (2012). Contabilidad Gerencial. Fundamentos, principios e introducción a la contabilidad. Latorre.

Lopez Noguero, F. (2009). El análisis de contenido como metodo de investigacion. huelva: UNIVERSIDAD DE HUELVA.

Lopez, N. L. (27 de 11 de 2002). Gestipolis. Obtenido de Gestipolis:
<https://www.gestipolis.com/principales-estados-financieros/>

Luis, P. (2012). Implementación de un Sistema de Contabilidad Agropecuaria en la Hacienda "El Pedregal" ubicada en la provincia del Cañar cantón Deleg. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.

Martínez, J. (2013). Procesos administrativos . Barcelona: Sector cartagena.

Miro, J. (12 de septiembre de 2006).

<https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>.

Obtenido de <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>: <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>

Pascual, E. (2011). Contabilidad: Iniciación práctica. Valladolid: Lex Nova.

Pearson Educación. (2012). Diseño de instalaciones de manufactura y manejo de materiales. Pearson Educación.

Ponce Zambrano, V. (2017). PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INGRESOS. BIBLIOTECA VIRTUAL (pág. <https://sga.itb.edu.ec/#>). Guayaquil: ITB.

Ponce Zambrano, V. (2017). PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INGRESOS. GUAYAQUIL: ITB.

Porret, M. (2012). Gestion contable. Madrid: Díaz de santos.

Rajadell, M. (2014). Contabilidad para todos: Introducción al registro contable. OmniaScience.

Reyes, A. (2011). Administración de empresas: teoría y práctica, Volumen 1. Editorial Limusa.

Rivadeneira Merino, A. (2013). Implementación de un Proceso Contable para la empresa Distribuidora de Llantas AUTOLLANTAS, en la ciudad de Guayaquil, en el ejercicio 2013. Milagro: Universidad Estatal de Milagro.

Ruiz Cañez, M. (26 de Marzo de 2015). Proceso en administración. Obtenido de https://prezi.com/lg5_lwppigby/proceso-en-administracion/

Sánchez, P. (2014). Métodos estadísticos aplicados. Edicions Universitat Barcelona: España.

Scribd, M. c.-P. (LUNES de MARZO de 2013).

<https://www.google.com.ec/search?q=LIBRO+DIARIO+SEGUN+PASCUAL&aq=LIBRO+DIARIO+SEGUN+PASCUAL&aq=chrome..69i57.23958j1j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>. Obtenido de

<https://www.google.com.ec/search?q=LIBRO+DIARIO+SEGUN+PASCUAL&aq=LIBRO+DIARIO+SEGUN+PASCUAL&aq=chrome..69i57.23958j1j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>:

<https://www.google.com.ec/search?q=LIBRO+DIARIO+SEGUN+PASCUAL&aq=LIBRO+DIARIO+SEGUN+PASCUAL&aq=chrome..69i57.23958j1j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>

Servin, L. (2016). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? *Deloitte*.

Sinisterra, G. (2013). *Contabilidad administrativa*. México: Ecoe Ediciones .

Stiglitz, J., & Walsh, C. (2009). *MICROECONOMIA*. España: International Labour Organization.

Suárez Tinoco, S. (13 de Octubre de 2015). *Módulo de auditoría 1*. Obtenido de <http://myslide.es/documents/modulo-auditoria-i-a.html>

Tanaka Nakasone, G. (2001). *Análisis a los Estados Financiero para la Toma de Decisiones*. Lima: Fondo Editorial PUCP.

Tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa - Noticias. (12 de septiembre de 2006). *LA INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA*. Blogia. Obtenido de <https://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigaci-n-descriptiva.php>.

Universitat Jaume I. (2012). *Contabilidad financiera I*. Universitat Jaume I.

Velasquez Pardo, J. (Septiembre de 2015). *Contabilidad conceptos*. Obtenido de <http://documents.mx/documents/contabilidad-conceptos-55f5b561568ab.html>

VICISNS, Z. P. (2017). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INGRESOS*. GUAYAQUIL: ITB.

Vidales, L. (2011). *Glosario de términos financieros: términos financieros, contables* . Plaza y Valdes.

Viviana, P. Z. (2017). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INGRESOS*. GUAYAQUIL: ITB.

Viviana, P. Z. (2017). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INGRESOS*. GUAYAQUIL: ITB.

VIVIANA, Z. P. (2017). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LOS INGRESOS*. GUAYAQUIL: ITB.

ANEXOS

Anexo 1 - Formulario de preguntas.

TRAMARTER S.A.	
FORMULARIO DE PREGUNTAS	
NOMBRE:	
ÁREA DE TRABAJO:	
	PREGUNTAS
1.- • Cree usted que TRAMARTER tiene todas las herramientas necesarias en sus departamentos:	
SI:	NO:
COMENTARIO:	
2.- • Cree usted que TRAMARTER debe invertir en un sistema contable, que se adapte a su necesidad del mercado.	
SI:	NO:
COMENTARIO:	
3.- Cree usted que el personal de TRAMARTER esta debidamente capacitado, para ejercer controles internos.	
SI:	NO:
COMENTARIO:	
4.- En que servicio debe de mejorar TRAMARTER S.A.	
COMENTARIO:	
5.- Que comentario de mejoras podrías aportar para que mejoren los controles internos de los departamentos de logística y facturación.	
COMENTARIO:	
FIRMA	

Elaborado por: Marcelo Ponce Loy



Instituto Superior
**Tecnológico
Bolivariano**
de Tecnología

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor (a) del Proyecto de Investigación, nombrado por la Comisión de Culminación de Estudios del Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología.

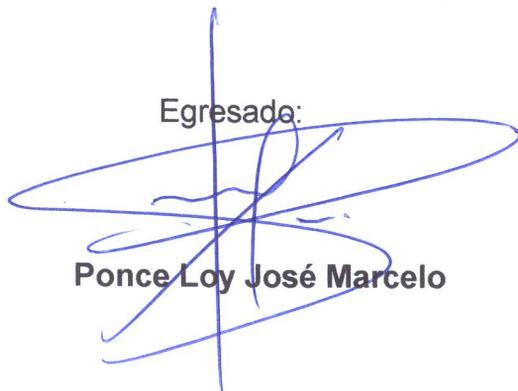
CERTIFICO:

Que después de analizado el proyecto de investigación con el tema: "Propuesta de mejoras para el control contable de los ingresos, de la compañía Transportes Terrestre y Marítimos y Terrestre Tramarter., para el año 2018" y problema de investigación: ¿Cómo incide el control contable de los ingresos reales en el proceso de facturación de la empresa Transporte Marítimos y Terrestre S.A. Tramarter., para el año 2018? presentado por Ponce Loy José Marcelo como requisito previo para optar por el título de:

TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

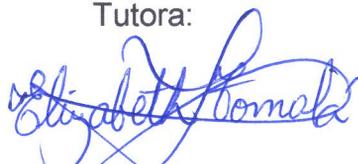
El mismo cumple con los requisitos establecidos, en el orden metodológico científico-académico, además de constituir un importante tema de investigación.

Egresado:



Ponce Loy José Marcelo

Tutora:



Ing. Elizabeth Tomalá



CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Yo, José MARCELO Ponce Loy en calidad de autor(a) con los derechos patrimoniales del presente trabajo de titulación "**Propuesta de mejoras para el control contable de los ingresos, de la compañía Transportes Terrestre y Marítimos y Terrestre Tramarter, para el año 2018.**"

de la modalidad de Semipresencial realizado en el Instituto Superior Tecnológico Bolivariano de Tecnología como parte de la culminación de los estudios en la carrera de Tecnología en Contabilidad y Auditoría, 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*.

José Marcelo Ponce Loy

Nombre y Apellidos del Autor
No. de cedula: 0916990492

Firma

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

