



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**GESTIÓN CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA
COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A., CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTOR:

Junior Arístides Orrala Tigreiro

LA LIBERTAD – ECUADOR

2019



TEMA:

**GESTIÓN CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA
COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A., CANTÓN LA LIBERTAD,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017.**

AUTOR:

Orrala Tigreiro Junior Arístides

TUTORA:

Ing. Verónica Ponce Chalén, Mgs.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en la Compañía de taxis “COTACHOPROF” S.A., del Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena. Tiene como objetivo principal evaluar la Gestión contable y su contribución en la información financiera mediante mecanismos de control para la creación de un manual de control interno contable, el tipo de investigación a utilizar es el método exploratorio y descriptivo, el cual detalla las causas que llevaron a la institución a obtener problemas en sus procesos contables. De acuerdo a la metodología se utilizó el inductivo para obtener conclusiones generales de los acontecimientos de la compañía, el deductivo en donde se aplican bases teóricas de autores, leyes, reglamentos y principios que permiten la obtención de información válida y aplicarlos a soluciones y el método analítico de manera que se realizó un revisión documental de los estados financieros mediante la aplicación de ratios con el fin de obtener resultados acerca del estado económico de la institución. De la misma manera se utilizaron técnicas de investigación como la entrevista y encuesta en donde establece una relación directa con las personas involucradas en el proceso de investigación, mediante cuestionarios dirigidos a los administrativos y socios de la compañía. Dichos resultados determinaron que es necesario la aplicación de un manual de control interno contable para mejorar la situación económica-financiera de la empresa.

Palabras claves: Ratios financieros, gestión contable, liquidez, rentabilidad.



SUBJECT:

**ACCOUNTING MANAGEMENT AND FINANCIAL INFORMATION OF
THE COMPANY OF TAXIS COTACHOPROF S.A., CANTÓN LA
LIBERTAD, PROVINCE OF SANTA ELENA, YEAR 2017.**

AUTHOR:

Orrala Tigrero Junior Arístides

TUTOR:

Ing. Verónica Ponce Chalén, Mgs.

Abstract

This research work was carried out at the Taxi Company “COTACHOPROF” S.A., in La Libertad Canton, Santa Elena Province. Its main objective is to evaluate Accounting Management and its contribution to financial information through control mechanisms for the creation of an internal accounting control manual, the type of research to be used is the exploratory and descriptive method, which details the causes that led to the institution to obtain problems in its accounting processes. According to the methodology, the inductive was used to obtain general conclusions of the company's events, the deductive in which theoretical bases of authors, laws, regulations and principles that allow obtaining valid information and apply them to solutions and the method are applied analytical so that a documentary review of the financial statements was made through the application of ratios in order to obtain results about the economic status of the institution. In the same way, research techniques were used, such as the interview and survey in which it establishes a direct relationship with the people involved in the research process, through questionnaires addressed to the company's administrative and partners. These results determined that the application of an internal accounting control manual is necessary to improve the economic and financial situation of the company.

Key words: Financial ratios, accounting management, liquidity, profitability.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del trabajo de titulación, **“GESTIÓN CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”**, elaborado por el Sr. Junior Aristides Orrala Tigreiro egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científico, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Verónica Ponce Chalén. Mgs.
Tutora

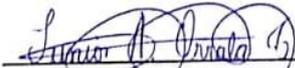
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

El presente Trabajo de Titulación con el Título de “GESTIÓN CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A., CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017”, elaborado por Orrala Tigreiro Junior Arístides, declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la Facultad de Ciencias Administrativas carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la Universidad Estatal Península de Santa Elena y, su reproducción, total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente


Junior Arístides Orrala Tigreiro
C.C. N°: 2400269565

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios, por prestarme vida y sabiduría, a mis padres por darme el apoyo incondicional ante cada propósito de mi vida estudiantil, y un agradecimiento muy especial a los maestros y a todas las personas que contribuyeron en la realización de este proceso investigativo.

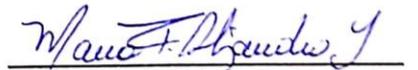
DEDICATORIA

Dedico esta investigación a mis padres y a todas las personas que confiaron en mí, a quienes de una u otra manera aportaron en mi vida estudiantil con sus conocimientos, los cuales serán necesarios a futuro en el ámbito profesional.

TRIBUNAL DE GRADO



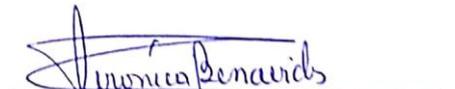
**Ing. Mercedes Freire Rendón,
MBA.
DECANA (E) DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS
ADMINISTRATIVAS**



**Lcda. María Fernanda Alejandro,
MCA.
DIRECTORA (E) DE LA
CARRERA DE CONTABILIDAD
Y AUDITORÍA**



**Ing. Verónica Ponce Chalén, Mgs.
DOCENTE TUTORA**



**Ing. Verónica Benavides Benítez, MSc
DOCENTE ESPECIALISTA**



**Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)**

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	6
MARCO TEÓRICO	6
1.1. Revisión de la Literatura	6
1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos	9
1.2.1. Gestión Contable – Variable independiente	9
1.2.1.1. Gestión	9
1.2.1.2. Control Interno	10
1.2.1.3. Políticas Contables	11
1.2.1.4. Planificación	11
1.2.1.5. Eficiencia	12
1.2.2. Información Financiera – Variable dependiente	13
1.2.2.1. Estados Financieros	14
1.2.2.2. Indicadores Financieros	14
1.2.2.3. Rentabilidad	15
1.2.2.4. Recursos Financieros	16
1.2.2.5. Estado de Situación Financiera	17
1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales	17
1.3.1. La Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial 17	
1.3.2. Tratamiento Contable	18
1.3.3. Toma de decisiones	18

1.3.4.	Contabilización de las operaciones.....	19
1.3.5.	Ley de Compañías.....	20
CAPÍTULO II		21
MATERIALES Y MÉTODOS		21
2.1. Tipo de Investigación		21
2.1.1. Investigación Descriptiva		21
2.1.2. Investigación Exploratoria.....		21
2.2. Métodos de Investigación		22
2.2.1. Métodos Teóricos		22
2.2.1.1. Método Inductivo		22
2.2.1.2. Método Deductivo		22
2.2.1.3. Método Analítico		23
2.2.2. Métodos Empíricos.....		23
2.2.2.1. Entrevista.....		23
2.2.2.2. Encuesta.....		24
2.2.2.3. Observación		24
2.2.3. Métodos matemáticos.....		24
2.2.3.1. Análisis Porcentual.....		24
2.3. Diseño de Muestreo		25
2.4. Diseño de Recolección de Datos		26
CAPÍTULO III		27
RESULTADOS Y DISCUSIÓN		27
3.1. Análisis de Datos		27
3.1.1. Análisis de la observación		27
3.1.2. Análisis de la entrevista – Gerente General		29

3.1.3. Análisis de la entrevista – Experto Contable.....	33
3.1.4. Análisis de la Entrevista - Contadora.....	36
3.1.5. Análisis de la Encuesta.....	38
3.2. Limitaciones	48
3.3. Resultados	48
3.3.1. Cuestionario de Control Interno	50
3.3.2. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	59
3.3.3. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera.....	61
3.3.4. Análisis de los Ratios Financieros.....	62
3.3.4.1. Análisis de Liquidez	63
3.3.4.2. Análisis de Rentabilidad	63
3.3.4.3. Análisis de Endeudamiento.....	64
3.4. Propuesta.....	65
3.4.1. Tema	65
3.4.2. Objetivo General.....	65
3.4.3. Objetivos Específicos.....	65
3.4.4. Estructura de la Propuesta	66
CONCLUSIONES	92
RECOMENDACIONES	93
BIBLIOGRAFÍA	94
ANEXOS	98

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población.....	25
Tabla 2 Guía de Observación	28
Tabla 3 Desarrollo económico de la compañía.	39
Tabla 4 Manual de control interno contable.	40
Tabla 5 Información Financiera	41
Tabla 6 Decisiones Financieras	42
Tabla 7 Establecimiento de políticas y procedimientos contables.	43
Tabla 8 Estatutos y reglamentos internos	44
Tabla 9 Segregación de Funciones.....	45
Tabla 10 Informe Financiero	46
Tabla 11 Desempeño laboral.....	47
Tabla 12 Cuestionario de Control Interno	50
Tabla 13 Nivel de riesgo y nivel de confianza	53
Tabla 14 Formula de nivel de confianza y nivel de riesgo.....	53
Tabla 15 Componente de Ambiente de control	53
Tabla 16 Componente de Evaluación de Riesgo.....	55
Tabla 17 Componente de Actividades de Control	56
Tabla 18 Componente de Información y Comunicación.....	57
Tabla 19 Componente de Supervisión y Monitoreo	58
Tabla 20 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	59
Tabla 21 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	61

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1	Desenvolvimiento económico de la compañía.	39
Gráfico 2	Manual de control Interno contable.	40
Gráfico 3	Información Financiera	41
Gráfico 4	Decisiones Financieras	42
Gráfico 5	Establecimiento de políticas y procedimientos contables.	43
Gráfico 6	Estatutos y reglamentos internos.	44
Gráfico 7	Segregación de Funciones	45
Gráfico 8	Informe Financiero	46
Gráfico 9	Desempeño laboral.	47
Gráfico 10	Componente de Ambiente de control	54
Gráfico 11	Componente de Evaluación de Riesgo	55
Gráfico 12	Componente de Actividades de Control	56
Gráfico 13	Componente de Información y Comunicación	57
Gráfico 14	Componente de Supervisión y Monitoreo	58

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Matriz de Consistencia	99
Anexo 2 Cuestionario de entrevista (Gerente General)	100
Anexo 3 Cuestionario de entrevista (Experto Contable).....	102
Anexo 4 Cuestionario de encuesta (Contador).....	103
Anexo 5 Cuestionario de encuesta (Socios).....	104
Anexo 6 Formato Guía de observación.....	106
Anexo 7 Estado de Situación Financiera 2016 – 2017	107
Anexo 8 Estado de Resultado Integral 2016.....	108
Anexo 9 Estado de Resultado Integral 2017	108
Anexo 10 Entrevista realizada al Gerente General	109
Anexo 11 Encuesta realizada a los Socios.....	109
Anexo 12 Entrevista realizada al Experto Contable.	110
Anexo 13 Entrevista realizada al Contador.....	110

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial el transporte de taxis es un medio que ofrece uno de los mejores servicios para las personas, con desplazamientos rápidos, confortables y directos principalmente en áreas urbanas en donde el usuario paga una tarifa al conductor de acuerdo al lugar donde se dirige. El transporte público de taxis, se inició en el Ecuador entre los años 40 y 50, con pocos vehículos que únicamente se encontraban estacionados alrededor de los parques centrales, tanto fue la buena acogida de este tipo de negocio que durante el tiempo se fue incrementando gracias a la comodidad y a que posee un servicio flexible y conveniente, por tal razón en la actualidad se encuentran regidos por La Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

La Provincia de Santa Elena, es una tierra progresista que a través del tiempo ha ido desarrollando a paso acelerado sus principales actividades económicas, como son: Hoteles y servicios turísticos, agricultura, pesca y transporte. En nuestra provincia se encuentran legalmente establecidas compañías y cooperativas de taxis, que de una u otra manera aportan a la economía y al desarrollo del País.

La Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A., es una organización que se dedica a la prestación de servicios de transporte de forma intacta en la Provincia de Santa Elena. Fue creada en el año 2012 con 24 socios de manera activa, en la actualidad la compañía consta de 43 socios y está conformado administrativamente por un presidente, gerente general, comisión de deportes y comisión de sociales.

Actualmente toda organización por más pequeña que sea debe poseer un manual de políticas y funciones o un manual de control interno, debido a que de esa manera se aprovechará a su totalidad todos los recursos que la entidad posee. La Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. desde su creación, lleva de manera empírica sus movimientos económicos y administrativos, tanto así que las operaciones contables son realizadas por asesores externos de contabilidad que únicamente se limitan a registrar información que los administrativos les brindan, eludiendo así operaciones y transacciones que afectan a la información financiera, generando de esa forma incertidumbre y desconfianza por parte de los socios.

De la misma manera la ausencia de conocimientos básicos de contabilidad y tributación por parte de los administrativos podría causar severos daños a la compañía, debido a que sin dichos conocimientos no se podrían establecer pautas o mecanismos en la gestión contable.

La Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. carece de un manual de control interno contable lo que ocasiona la inexistencia de un registro adecuado de sus actividades económicas como ingresos, gastos, aportaciones, etc. Además de la deficiente gestión contable, obteniendo así información financiera no razonable y tenga como consecuencia la toma de decisiones errada, además de que sus registros tengan debilidades en el proceso como en los resultados finales.

En la investigación realizada se detectaron otras irregularidades como: la inexistencia de normas para el control de los documentos de soporte, debido a que en diversas ocasiones existe una documentación incompleta, así mismo se detectó

la carencia de una segregación de funciones en el área contable y administrativa de la institución, lo que ocasiona que exista un desorden en las actividades designadas.

Con lo expuesto anteriormente, esta investigación pretende responder la siguiente interrogante, ¿Cómo contribuye la Gestión Contable en la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.?, de la misma manera es necesario descomponer la pregunta formulada en pequeñas preguntas o subpreguntas, que ayudaran al planteamiento de las tareas de la investigación. ¿Cuál es la efectividad del tratamiento contable en la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.? ¿Cuál es el impacto del nivel de preparación contable y administrativa de la directiva actual en la toma de decisiones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.? ¿Por qué es importante la implementación de un manual de control interno contable en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.?

Dichas debilidades e irregularidades se podrían evitar por medio de la aplicación de diferentes métodos y procedimientos para que la gestión contable se realice de manera adecuada, a través de una información precisa, veraz y oportuna para el cumplimiento de sus objetivos, además de una correcta toma de decisiones en la entidad por parte de los administrativos.

Por tal razón el objetivo general consiste en evaluar la Gestión contable y su contribución en la información financiera mediante mecanismos de control para la creación de un manual de políticas y procedimientos contables en la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A., en donde se conocerá la situación real y actual de la

información financiera de la institución. Como tareas científicas se plantea el análisis de la efectividad del tratamiento contable en la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. mediante la aplicación de herramientas contables, así mismo la identificación del impacto del nivel de preparación contable y administrativa de la directiva actual en la toma de decisiones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A., además se busca el diagnóstico la importancia de la implementación de un manual de control interno contable en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. a través técnicas de recopilación de información.

La Gestión Contable es aquella que se encuentra encaminada a la preparación de un registro y control ordenado de todas las actividades económicas y financieras que se realicen en una empresa o institución. En una empresa es necesario que la gestión contable ofrezca información veraz y oportuna debido a que esto ayuda y mejora la toma de decisiones de una entidad y al cumplimiento de cada uno de sus objetivos propuestos. Así mismo la Gestión contable tiene como objetivo pronosticar el flujo de efectivo y ayudar a los dirigentes en la planeación, organización y desarrollo de las actividades o negocios relacionados con la institución.

El proyecto de investigación busca las causas que originan la problemática en la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A., sobre el registro inadecuado de sus actividades económicas, la inexistencia de normas para el control de los documentos de soporte y el incumplimiento eficiente del tratamiento contable, por

tal razón se demostrará de forma clara y precisa conceptos y definiciones que ayudarán a la elaboración del tema de investigación.

Este proceso investigativo es de vital importancia y de gran utilidad porque mediante el análisis de conceptos sobre la información financiera y la gestión contable se desglosan ideas y nociones sobre la manera correcta de llevar contable y administrativamente la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A., además del aporte significativo hacia la organización. El proyecto propuesto se fundamenta mediante la opinión teórica de diferentes autores que permiten hallar un resultado significativo en el área contable a través del aporte científico de cada una de sus ideas.

La presente investigación está compuesta por introducción en donde se detalla el planteamiento del problema, formulación del problema, sistematización del problema, tarea general y tareas científicas, y 3 capítulos compuestos de la siguiente manera: Capítulo I: Establece el marco teórico, la revisión literaria y la conceptualización de la Operacionalización de las variables como también del marco legal. Capítulo II: Especifica la metodología de la investigación como el tipo, modalidad y técnicas de investigación, además del diseño de muestreo y los instrumentos de recolección de datos que se utilizaron en el presente proyecto. Capítulo III: Presenta el respectivo análisis de los resultados y discusión del proyecto de investigación.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Revisión de la Literatura

La gestión contable, es indispensable en toda empresa o institución, porque permite llevar un control adecuado de cada una de sus operaciones o transacciones financieras, por tal razón existen diferentes autores y estudios que muestran la importancia de llevar una correcta gestión contable para obtener de esta manera un incremento en la productividad y un mejor aprovechamiento de los recursos dentro de una organización.

Pérez (2015) en su estudio titulado: “influencia de la gestión contable para la toma de Decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S”, tiene como objetivo: determinar si la gestión contable influye en la toma de decisiones organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial VES. Este proyecto de investigación se desarrolló con la finalidad de mejorar la gestión contable debido a que la mayoría de las empresas MYPES, no cuentan con los conocimientos previos de la importancia de la contabilidad en función al rendimiento en cuanto a su utilidad, por tanto debe contar con los beneficios necesarios que conlleven al buen funcionamiento del giro del negocio de manera formal. (pág. 10).

Córdova (2016) en su investigación denominada: “La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores Pérez de la ciudad de

Ambato.”, cuyo objetivo general es, definir la incidencia de la Gestión Contable revisando los procedimientos contables en cada departamento relevante, para la determinación de la razonabilidad de la Información Financiera de la empresa Automotores Pérez de la ciudad de Ambato. La finalidad de este proyecto de investigación es buscar que la empresa Automotores Pérez pueda disponer de una Gestión Contable eficiente para que sus operaciones sean las más acertadas, y se buscara la veracidad en la Información financiera con Estados Financieros estructurados de mejor forma y con información real y eficaz de los módulos operativos (auxiliares) vs. La información financiera presentada por Contabilidad para que la toma de decisiones sea la más acertada. (pág. 9).

Quiñonez (2017) en su tesis de grado denominada: Procedimiento de gestión contable y administrativa del almacén de repuestos “Cooperativa de Transportes del Pacifico”, tiene como objetivo: Normalizar los procedimientos de gestión del área contable llevados a cabo en el almacén de repuestos, permitiendo al personal conocer los procesos a seguir para la consecución de las actividades. Esta investigación pretende elaborar un manual que abarque los procedimientos de gestión contable y administrativa que permita transmitir la información sin distorsiones y guiar al personal al cumplimiento de los objetivos proyectados y a desarrollar sus funciones sin problemas. (pág. 4).

Muñoz (2016) en su trabajo de titulación denominado: Modelo de gestión contable para los micro - mercados de Productos de primera necesidad ubicados en el sector sur de Quito. “Quitumbe”, cuyo objetivo general es: Proponer un modelo de gestión

contable para los micro - mercados de productos de primera necesidad ubicados en el sector sur de Quito. “Quitumbe”. El modelo de gestión se basó en un diseño del plan contable general empresarial (PCGE) para los micro mercados barriales de tiendas unipersonales formales en el sector sur de Quitumbe ubicados en los alrededores de la Avenida Cóndor Ñan, el mismo que proporcionará una estructura de códigos para el correcto registro de los hechos económicos de acuerdo a las actividades que realiza la microempresa. (pág. 6)

Suntasig (2015) en su proyecto de titulación denominado: “Sistema contable y gestión financiera en la empresa MEGAPEC en la ciudad de Santo Domingo”, cuyo objetivo general es: Implementar un Sistema Contable para mejorar la Gestión Financiera en la empresa comercial MEGAPEC en la ciudad de Santo Domingo. Con el diseño de un sistema contable, caracterizado por una oportuna lista de chequeo, informes considerables, un flexible plan de cuentas, un apropiado manual de procedimientos, formularios oportunos, correctos libros contables, y estados financieros auténticos mejorará la gestión financiera en la empresa MEGAPEC. (pág. 4)

Ramos (2014) en su tesis de grado denominada: “Las políticas contables según normas de contabilidad locales e internacionales y la razonabilidad de la información financiera en la empresa AUPLATEC”, tiene como objetivo general analizar cómo las políticas contables según normas de Contabilidad locales e internacionales afectan la razonabilidad de la información financiera de la empresa AUPLATEC. La implementación de políticas contables es de gran ayuda para el

personal del departamento contable, ya que servirá de guía para cada uno de los registros contables que día a día se presenta en la empresa AUPLATEC, y así se podrán presentar Estados Financieros fiables con sus respectivas notas aclaratorias que determinen qué política contable se utilizó para prepararlos. (pág. 12)

1.2. Desarrollo de las teorías y conceptos

1.2.1. Gestión Contable – Variable independiente

La Gestión Contable es aquella que se encuentra encaminada a la preparación de un registro y control ordenado de todas las actividades económicas y financieras que se realicen en una empresa o institución. Carvajal (2015) Menciona: “El sistema de gestión contable está dirigido por un modelo básico complementado por un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio” (pág. 5). En una empresa es necesario que la gestión contable ofrezca información veraz y oportuna debido a que esto ayudará y mejorará la toma de decisiones de la entidad y al cumplimiento de cada uno de sus objetivos propuestos. Así mismo la Gestión contable tiene como objetivo pronosticar el flujo de efectivo y ayudar a los dirigentes en la planeación, organización y desarrollo de las actividades o negocios relacionados con la institución.

1.2.1.1. Gestión

La Gestión es el conjunto de acciones y operaciones que se realiza con la finalidad de conseguir objetivos en beneficio a la productividad y la competitividad de una

empresa. Figueroa (2017) Expresa: “Gestión es la acción y el efecto de administrar de una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación” (pág. 10). La Gestión por lo general se utiliza para referirse a proyectos o cualquier actividad en donde exista un proceso de planificación, desarrollo y control.

1.2.1.2. Control Interno

El sistema de control interno es aquel que está constituido de un plan de organización, en el que constan los deberes, políticas, normas y responsabilidades para promover la eficiencia y eficacia de las operaciones. Chacon (2016) Afirma:

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a que lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. (pág. 12).

Por consiguiente el control interno permite que se obtenga información financiera segura y confiable, así como también proteger los activos de una entidad con la finalidad de prevenir posibles riesgos que afectan directamente a una organización. De la misma manera se podría afirmar que un departamento que no aplique ningún sistema de control interno corre el peligro de poseer desvíos en sus actividades y operaciones lo que conlleva a una toma de decisiones incorrectas por parte de los administradores.

1.2.1.3. Políticas Contables

Dentro de una organización, las políticas contables forman un conjunto de principios, normas y procedimientos que ayudan a realizar y presentar sus documentos contables, además de la segregación de funciones dentro de la empresa.

Moncayo (2017) Menciona:

Es relevante, que la política contable sea aplicada en la preparación y presentación de los Estados Financieros, haciendo una distinción de estos dos conceptos, donde preparar es el registro y el análisis de la información y se vuelve una tarea previa de la presentación de los informes. (pág. 2).

Es importante entonces tener en cuenta dos aspectos muy significativos al crear las políticas contables, como son: “Las políticas y los procedimientos”, se define que la política es el propósito y el procedimiento, es el mecanismo y desarrollo para cumplir dichos propósitos, así como las metas y los objetivos planteados por una organización.

1.2.1.4. Planificación

Una planificación bien estructurada es el fruto de un proceso bien meditado y desarrollado, en el que constan más de un objetivo y en el que se eligen los medios necesarios para cumplir con las metas propuestas por parte de la organización.

Bernal (2015) Afirma:

La planificación es la primera función administrativa porque sirve de base para las demás funciones. Esta función determina por anticipado cuáles son

los objetivos que deben cumplirse y que debe hacerse para alcanzarlos; por tanto, es un modelo teórico para actuar en el futuro. La planificación comienza por establecer los objetivos y detallar los planes necesarios para alcanzarlos de la mejor manera posible. La planificación determina donde se pretende llegar, qué debe hacerse, cómo, cuándo y en qué orden debe hacerse (pág. 3).

De manera adicional, se menciona que la planificación debe facilitar métodos y técnicas que proporcionen el análisis y la evaluación de las situaciones que trae como ventaja o desventajas la toma de decisiones y de esa manera preparar con anticipación alternativas para prevenir cualquier tipo de riesgo en una organización.

1.2.1.5. Eficiencia

Cuando se menciona eficiencia se define como productividad, además de la rapidez con que una persona realiza un trabajo, ser eficiente, es en otras palabras, producir lo mismo utilizando pocos recursos. Puelles (2014) Menciona:

El concepto de eficiencia que se utiliza en los trabajos implicados en la valoración de la actividad pública es el de eficiencia productiva, es decir, será eficiente si obtiene el máximo rendimiento de los factores productivos que utiliza, sin derrochar recursos. En este marco se define que la eficiencia es una relación entre dos variables, costes y resultados (pág. 10).

En términos generales la eficiencia se refiere a la utilización de recursos con resultados favorables. Para muchas organizaciones es una cualidad muy importante

debido a que en la práctica estas entidades deben cumplir a cabalidad todos sus objetivos planteados con recursos humanos, tecnológicos y financieros limitados y en ciertas ocasiones en momentos complejos.

1.2.2. Información Financiera – Variable dependiente

La información financiera es el conjunto de datos acerca de las actividades y operaciones económicas de una institución, tiene como finalidad mostrar el desempeño de una organización mediante un informe detallado de todos sus estados financieros para la posterior toma de decisiones de sus administrativos. Fonseca (2018) afirma:

La información financiera es el conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros asignados a una institución. Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas y por lo tanto es procesada y concentrada para uso de la gerencia y personas que trabajan en la empresa, mediante un conjunto de normas pronunciamientos y conceptos, las más conocidas y usadas son las Normas de Información Financiera (pág. 3).

En toda administración de cualquier institución es importante la información financiera porque a través de ella se toman las decisiones correctas para mejoras de una entidad, así mismo es necesaria debido a que se podría evaluar o efectuar una perspectiva sobre el futuro de una empresa evitando diferentes riesgos.

1.2.2.1. Estados Financieros

Los estados financieros son aquellos que permiten conocer cuál es la situación económica y financiera de una empresa u organización en un determinado periodo de tiempo, además es un registro de manera formal de todas las actividades operacionales y económicas de una entidad. Pérez (2016) Afirma: “Los estados financieros proporcionan a sus usuarios información útil para la toma de decisiones. Es esa la razón por la cual se resume la información de todas las operaciones registradas en la contabilidad de una empresa” (pág. 45). El estado financiero de una empresa es un resumen en donde se informa los fondos o inversiones que le confían sus accionistas, como estados financieros principales constan: El estado de situación financiera, en donde constan los activos, pasivos y patrimonio de la misma, el estado de resultado que muestra los ingresos, costos y gastos, y el estado de flujo de efectivo, en donde se menciona las entradas y las salidas de efectivo.

1.2.2.2. Indicadores Financieros

Los indicadores financieros o también llamados ratios financieros, son medidas que sirven para analizar el estado situacional de una entidad mediante la recopilación de información de los estados financieros o de documentos contables. Pérez (2018)

Expresa:

La mayoría de las relaciones se pueden calcular a partir de la información suministrada por los estados financieros. Así, los Indicadores Financieros se pueden utilizar para analizar las tendencias y comparar los estados financieros

de la empresa con los de otras empresas. En algunos casos, el análisis de estos indicadores puede predecir quiebra a futuro (pág. 34).

Las razones financieras son el producto de relacionar dos cuentas o cifras del estado de situación financiera o balance general, o del estado de resultado, en donde se detallan los ingresos y las pérdidas, dichas razones financieras tienen mayor peso o importancia solo cuando se la compara con resultados de años anteriores o con empresas del mismo sector comercial debido a que de esa manera se obtienen conclusiones y resultados significativos sobre la verdadera situación económica de una empresa.

1.2.2.3. Rentabilidad

Es una operación económica en donde se aplican diferentes recursos financieros, materiales, y humanos con la finalidad de conseguir resultados favorables, en otras palabras la rentabilidad es el rendimiento del capital utilizado en diferentes actividades de inversión en un determinado tiempo. Rodríguez (2015) Afirma:

Es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo, o sea, la comparación entre la renta generada y los capitales invertidos para obtenerla. Existen distintos tipos de rentabilidades, según la categoría de resultado que se considere en el numerador y el capital o fondo del denominador, se pueden obtener tantos ratios como queramos. Las más utilizadas son la rentabilidad sobre ventas, la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera. (pág. 4).

Se concluye que la rentabilidad hace referencia a la ganancia que se espera obtener en una actividad económica mediante recursos o dinero invertido, de la misma manera mide la eficiencia con la cual una entidad maneja o utiliza sus recursos.

1.2.2.4. Recursos Financieros

En una empresa los recursos financieros hacen referencia al capital de dinero disponible para invertir en diferentes actividades económicas, por esa razón se debe tomar en cuenta que para crear un negocio siempre se debe tener el recurso económico necesario para defenderse en las diferentes situaciones de riesgo económico que una empresa podría atravesar, además de los gastos que podría incurrir en la creación del negocio. Pérez (2017) Menciona:

Los recursos financieros comunes se adquieren a través de un banco o un inversor. Las pequeñas empresas tienen dificultades para obtener préstamos bancarios, mientras que una gran empresa puede encontrar su financiación a través de inversionistas individuales o de capital, fondos de inversión y acciones. Los fondos de capital riesgo también invierten en compañías, aunque tienen muchos requisitos para las pequeñas empresas. Pueden requerir una tasa de retorno fijo, una participación en la propiedad y una participación o capacidad de veto de las decisiones de la gerencia. (pág. 2)

Para lograr el cumplimiento de sus objetivos, una organización debe poseer una correcta administración de los recursos financieros, en donde se pueda evitar que la carencia de dichos recursos cause riesgos a la estabilidad económica de la empresa.

1.2.2.5. Estado de Situación Financiera

O también denominado Balance General, es un documento contable que refleja la situación económica de una empresa pública o privada, dicho documento es muy útil para realizar una comparación analítica de una organización, en el estado de situación financiera se detalla el activo, pasivo y el capital que posee el ente económico. Beltran (2017) Afirma:

El balance general, balance de situación o estado de situación patrimonial es un informe financiero contable que refleja la situación económica y financiera de una empresa en un momento determinado. Su formulación está definida por medio de un formato, en cual, en la mayoría de los casos obedece a criterios personales en el uso de las cuentas, razón por el cual su forma de presentación no es estándar (pág. 12).

Este estado financiero permite identificar de manera detallada las cuentas ordenadas para realizar un análisis que luego permitirá controlar dichas cuentas contables.

1.3. Fundamentos, sociales, psicológicos, filosóficos y legales

1.3.1. La Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial

Esta Ley fue creada con la finalidad de organizar, planificar y regular el control del transporte terrestre, para proteger la seguridad y los bienes de las personas que se trasladan de un lugar a otro. Ley Orgánica de Transporte Terrestre (2014) Afirma:

Art. 2.- La presente Ley se fundamenta en los siguientes principios generales: el derecho a la vida, al libre tránsito y la movilidad, la formalización del sector, lucha contra la corrupción, mejorar la calidad de vida del ciudadano, preservación del ambiente, desconcentración y descentralización interculturalidad e inclusión a personas con discapacidad (pág. 1).

1.3.2. Tratamiento Contable

Se denomina tratamiento contable al registro de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, dichos registros son originados por las actividades económicas que realiza la entidad, con el fin de llevar un orden de las transacciones operacionales de la empresa. Coronel (2014) Expresa:

El proceso contable define la serie de etapas sucesivas del ciclo contable que permite transformar datos contables en informes contables. El proceso comienza con la selección de los hechos económicos y continuos con su anotación en diversos registros hasta llegar a la emisión de los estados contables. (pág. 4)

1.3.3. Toma de decisiones

La toma de decisiones es un proceso por el cual se realiza una exhausta elección de ideas, opiniones y situaciones para resolver o mejorar algún tipo de inconveniente, a nivel empresarial, familiar, personal o laboral. Es muy importante siempre elegir el camino correcto, por tal razón es necesario una evaluación entre las alternativas a seguir. López (2016) Menciona:

La toma de decisiones es uno de los aspectos más significativos en una empresa, porque en ella se resume su cultura, su conjunto de creencias y practicas gerenciales. En las empresas la toma de decisiones se enfoca casi que exclusivamente a la perspectiva financiera, dejando a un lado factores relevantes asociados a la situación a resolver. Esto a nivel empresarial disminuye drásticamente la capacidad para maniobrar con éxito y enfrentar adecuadamente los retos del mercado y la competencia. (pág. 2)

Es fundamental que una empresa o un negocio posean un administrador que cuente con los conocimientos necesarios para la correcta toma de decisiones debido a que aquello influirá en el funcionamiento o desempeño del mismo, ocasionando de esa manera efectos positivos o negativos.

1.3.4. Contabilización de las operaciones

Se encarga de cuantificar, analizar y registrar todos los movimientos contables de una organización, tiene como finalidad suministrar información veraz y oportuna en un determinado periodo de tiempo, y que resulta ventajoso para la correcta toma de decisiones por parte de los administradores. Ángel (2017) Expresa:

Es una técnica, nacida para satisfacer las necesidades de organización en la economía, además es una práctica herramienta disciplinaria, de amplio espectro, que utiliza métodos precisos y estadísticos para calcular cuentas. La contabilización de las operaciones se encarga de recoger cualquier dato o cifra considerada relevante, ya que hasta el más mínimo detalle puede alterar un resultado esperado. (pág. 4)

Por lo tanto, se agrega que la Contabilización de las operaciones es un recurso que permite administrar los ingresos, los costos y gastos de una empresa, con el objetivo de llevar un control sobre sus procesos y de esa manera conocer si existe una utilidad o pérdida.

1.3.5. Ley de Compañías

Según lo estipulado en la Ley de Compañías Sección I. Disposiciones Generales.

Art. 20.- Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de Investigación

2.1.1. Investigación Descriptiva

El tipo de investigación utilizado en el presente proyecto, es la Investigación descriptiva que consiste en las características de los hechos o fenómenos con la finalidad de conocer su comportamiento. Al aplicar este tipo de investigación se podrá conocer la manera de cómo se aplica la gestión contable dentro de la compañía de taxis COTACHOPROF S.A. La investigación descriptiva o método descriptivo es el procedimiento usado en ciencia para describir las características del fenómeno, sujeto o población a estudiar.

2.1.2. Investigación Exploratoria

La investigación exploratoria se utilizará en el presente proyecto con la finalidad conocer y encontrar todas las evidencias necesarias en relación al objeto de estudio. Además este tipo de investigación se encarga de generar hipótesis que impulsen al desarrollo de un estudio profundizado y detallado en donde se puedan extraer resultados y conclusiones. Este tipo de investigación pretende dar una visión general, de tipo aproximativo, respecto a la realidad de la institución, se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado y reconocido, y cuando más aún, sobre él, es difícil formular hipótesis precisas o de cierta generalidad.

Este estudio exploratorio permite obtener nuevos conocimientos a través de conceptos que van apareciendo durante el proceso de investigación, por lo tanto, facilita la obtención de información para el correcto desarrollo de trabajo investigativo.

2.2. Métodos de Investigación

2.2.1. Métodos Teóricos

2.2.1.1. Método Inductivo

El método inductivo es un proceso utilizado para sacar conclusiones generales partiendo de hechos particulares. Es el método científico más usado. Una forma de llevar a cabo el método inductivo es proponer, mediante diversas observaciones de los sucesos u objetos en estado natural, una conclusión que resulte general para todos los eventos de la misma clase.

Mediante este método de investigación se logrará obtener conclusiones generales de los acontecimientos de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A., a través de la observación, clasificación y estudio de los hechos y acontecimientos importantes dentro de la organización.

2.2.1.2. Método Deductivo

Este método hace referencia a bases teóricas de autores, leyes, reglamentos y principios en donde se obtendrá información válida y aplicable a soluciones. Por medio de este método se obtendrá conclusiones lógicas sobre el estado situacional

de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. al conseguir premisas o afirmaciones detalladas en la entrevista a los administradores.

2.2.1.3. Método Analítico

El método analítico radica en la descomposición de un todo que permite visualizar las causas y efectos de un hecho particular. Este método ayudará a realizar una investigación detallada, en relación a la Gestión Contable y la información financiera de la Compañía COTACHOPROF, de la misma manera mediante este método se podrá explicar y describir analíticamente todos los sucesos presentados en la Compañía de taxis, comprender mejor su comportamiento estableciendo nuevas teorías.

2.2.2. Métodos Empíricos

2.2.2.1. Entrevista

Este método permitirá establecer una relación directa con las personas involucradas en el proceso de investigación, mediante un cuestionario compuesto de preguntas abiertas dirigidas principalmente a los administrativos de la compañía de taxis como el Presidente o Gerente General, con la finalidad de obtener información veraz y oportuna acerca de la gestión contable y la información financiera de la empresa en cuestión.

La entrevista, es la comunicación interpersonal establecida entre el investigador y el sujeto de estudio a fin de obtener respuestas verbales a las interrogantes o preguntas planteadas sobre el problema propuesto. Se considera que este método es

más eficaz que el cuestionario, debido a que permite obtener una información completa, oportuna y veraz.

2.2.2.2. Encuesta

La encuesta es una técnica ampliamente utilizada como procedimiento de investigación, permite obtener y elaborar datos de manera rápida y eficaz mediante cuestionarios diseñados con preguntas precisas, las cuales facilitan realizar una rápida tabulación, análisis e interpretación de la información. La encuesta es el método de investigación capaz de dar respuestas a problemas, además es utilizada para entregar descripciones de los objetos de estudio, detectar patrones y relaciones entre las características descritas de un problema de investigación.

2.2.2.3. Observación

Esta técnica de investigación es un elemento fundamental en todo proceso de investigación, este método permite al investigador obtener el mayor número de datos, mediante la observación se podrá verificar de manera directa los problemas, acontecimientos y condiciones en las que se encuentra la Compañía de taxi COTACHOPROF.

2.2.3. Métodos matemáticos

2.2.3.1. Análisis Porcentual

Este método matemático consiste en inducir una serie de cantidades dadas en porcentaje, es también conocida como análisis vertical y permite realizar análisis

para evaluar la magnitud de las partidas. El análisis horizontal ayuda a identificar variaciones mediante comparaciones de años anteriores, en donde se determinará un incremento o decremento de las cuentas contables en relación a un año determinado.

2.3. Diseño de Muestreo

El muestreo hace referencia al grupo poblacional del cual se recolectará información pertinente, veraz y oportuna mediante diferentes técnicas de investigación como la encuesta y la entrevista. En la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. se tomará como población y muestra al gerente general, al presidente, al contador y a los 43 socios que actualmente forman parte de la institución, siendo un total de 46 personas que laboran en la compañía de taxis.

Tabla 1 Población

POBLACIÓN	
Presidente	1
Gerente General	1
Contador	1
Socios	43
TOTAL	46

Fuente: Datos de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.
Elaborado por: Junior Orrala.

2.4. Diseño de Recolección de Datos

Como fuentes de investigación se utilizaron referencias bibliográficas, artículos científicos, páginas y artículos de internet, libros acerca de gestión contable e información financiera y diferentes documentos que aportan al desarrollo del proyecto de investigación.

Además se verificó información perteneciente a diferentes documentos de la compañía de taxis COTACHOPROF S.A., como registros contables, estados financieros, los cuales dieron validez, realce y profundidad al trabajo de investigación.

Como técnica de investigación, se realizó una guía de observación, diferentes entrevistas y encuestas a través de cuestionarios dirigidos al gerente general, presidente y contador de la Compañía de taxis. Además se realizó una entrevista a un experto contable, con la finalidad de que aporte con su experiencia y conocimiento a este trabajo investigativo. Al efectuar estas técnicas de investigación se detectó la problemática y las diferentes deficiencias que existen en la institución.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Análisis de Datos

De acuerdo al proceso de investigación se aplicaron diferentes métodos para la obtención de información, como la guía de observación, encuestas y entrevistas, mediante cuestionarios dirigidos a los administrativos y socios de la Compañía de taxis COTACHOPROF S.A, con el objetivo de cumplir con los requisitos necesarios para tener conocimiento acerca de los procedimientos y políticas contables de la institución.

3.1.1. Análisis de la observación

Una guía de observación es un documento que permite la verificación de ciertos fenómenos que ocurren dentro de una organización, a través de una lista de puntos importantes que deben ser observados para una correcta evaluación, por lo tanto facilitará la investigación conociendo el problema o situación actual de una empresa desde la raíz.

Mediante la aplicación de la guía de observación se determinó que dentro de la compañía de taxis COTACHOPROF S.A., existen diferentes carencias al no tener objetivos planteados, al no poseer una estructura orgánica, inexistencia de manual de políticas y procedimientos, además de la escasez de evaluaciones de riesgos y la falta de un manual de control interno contable.

Tabla 2 Guía de Observación

N°	Aspectos a Evaluar	Si	No	Observaciones
1	Objetivos Establecidos		X	No existen objetivos establecidos
2	Estructura Orgánica		X	Estructura orgánica no definida
3	Manual de Políticas y Procedimientos		X	No existe manual de políticas y procedimientos
4	Evaluación de Riesgos		X	No se realizan evaluación de riesgos en la compañía
5	Segregación de Funciones	x		Existe una segregación de funciones en proceso
6	Presentación de Informes Financieros de Manera Periódica	x		Si presentan los informes financieros
7	Toma de Decisiones	x		Realizan constantemente una toma de decisiones
8	Control Interno Contable		X	No existe control interno contable.
9	Aplicación de Razones Financieras		x	No se aplican razones financieras.
10	Aplicación de Análisis Financieros		x	No se analizan los estados financieros

Fuente: Datos de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala.

3.1.2. Análisis de la entrevista – Gerente General

La entrevista se aplicó al gerente general de la Compañía de taxis COTACHOPROF S.A., con la finalidad de obtener información oportuna y relevante sobre la gestión contable y la información financiera de la institución, lo cual permitió enfocar los problemas que existen en la misma y buscar alternativas de solución mediante la correcta toma de decisiones por parte de los administradores de la empresa. A continuación se detalla el cuestionario planteado con cada una de sus repuestas del entrevistado.

1. ¿De qué manera procesan la información contable en la compañía de taxis?

El Gerente General manifestó que la contabilidad que manejan dentro de la institución es básica y empírica, en donde los registros de sus actividades económicas lo realizan en un cuaderno o en el sistema de Excel.

2. ¿Cómo obtiene ingresos la compañía?

El entrevistado manifestó que los ingresos de la institución se dan por medio de aportaciones diarias de \$ 2,00 por parte de los socios, además del cobro de membresías.

3. ¿La Compañía posee algún software contable?

La compañía de taxis no posee software contable, únicamente se realizan los registros mediante Excel, sin embargo durante este periodo los administradores se

están encargando de conseguir un software contable que permita el fácil registro de sus actividades económicas.

4. ¿En la compañía existen manuales de políticas y procedimientos?

El Gerente general respondió que en la institución no existen manuales de políticas y procedimientos debido a que en administraciones anteriores se desconocía acerca de la importancia de este tipo de normas, sin embargo en esta nueva administración se está planeando adquirir dichas normativas en beneficio al cumplimiento de los objetivos de la compañía.

5. ¿Qué tipos de controles contables ha puesto en la compañía?

La entidad carece de controles contables, la contabilidad y la preparación de los estados financieros de la institución lo realiza un contador externo, al cual se le brinda información mensualmente.

6. ¿Qué políticas aplica para la implementación de la contabilidad?

El entrevistado manifiesta que no se aplica ningún tipo de política debido a que la contabilidad simplemente se la registra en un cuaderno o en una hoja de Excel, entre ingresos, gastos y las diferentes operaciones que se realizan dentro de la institución.

7. ¿Considera usted que es importante la aplicación de un manual de control interno contable?

El Gerente de la institución manifestó que sí es importante y necesario un manual de control interno contable debido a que mediante este tipo de políticas existirán

estándares de cumplimiento que serán obligación aplicarlas y más que nada para que la empresa obtenga unos mejores resultados económicos.

8. ¿La compañía de taxis presenta los estados financieros de manera puntual?

En la institución, la información financiera es presentada de manera puntual al contador externo, de la misma manera dicho contador se encarga de presentar los estados financieros ya preparados, puntualmente.

9. ¿Tiene conocimiento de lo que es el control interno?

El gerente general respondió que el control interno sirve para mejorar el sistema de una empresa financiera o administrativamente mediante un conjunto de políticas y normas que se deben cumplir, para el posterior alcance de sus objetivos.

10. ¿Cree usted que es necesario contar con herramientas que permitan evaluar los procesos contables y sus resultados?

El entrevistado manifestó que si es necesario contar con herramientas que permitan un mejor control contable, porque de esa manera podría mejorar económicamente la institución, además de salvaguardar los activos de la misma.

11. ¿Qué riesgo en la información financiera podría enfrentar la empresa?

Existiría un riesgo financiero si los socios dejaran de aportar diariamente en la compañía, debido a que es el sustento económico que se le brinda a la institución, en donde por medio de dichas aportaciones se realizan todas las operaciones económicas que benefician a la compañía.

12. ¿Qué factores afectan la liquidez de la empresa?

El entrevistado manifestó que unos de los factores que podrían afectar la liquidez de la empresa sería el incumplimiento de las aportaciones de los socios, aunque en la actualidad todos los socios aportan de manera puntual.

13. ¿Existe un control ordenado sobre los documentos de soporte contable de la empresa?

El gerente general respondió que en este periodo actual es obligación documentar todo lo que se realiza en la Compañía, sin embargo existieron problemas en el periodo anterior, en donde existían movimientos económicos que no se justificaban.

14. ¿Posee conocimientos Básicos acerca de contabilidad y tributación?

El entrevistado manifestó que sí posee conocimientos básicos acerca de contabilidad, que se sabe defender y que si está en el cargo de gerente general es por sus conocimientos.

15. ¿De qué manera se realiza la toma de decisiones de la compañía?

En la compañía normalmente se realizan juntas entre los administradores, de esa manera se busca soluciones a los problemas de la institución y se toma la mejor decisión, formando así un buen equipo de trabajo en este nuevo periodo administrativo. Además cada decisión tomada por el gerente general y el presidente de la compañía es inmediatamente comunicada a todos los socios activos de la institución

3.1.3. Análisis de la entrevista – Experto Contable

Esta entrevista fue dirigida al experto contable, Lic. Henry Tigrero con la finalidad de que los datos recabados en este método de recolección de información contribuyan al proceso de investigación acerca de la gestión contable y la información financiera. A continuación se detalla el cuestionario planteado con cada una de sus repuestas.

1. ¿Qué tan importante es llevar una buena contabilidad en una empresa?

Los registros contables en una empresa son esenciales para su éxito, porque, además de ayudar en la toma de decisiones estratégicas, es la manera de evaluar constantemente el estado de sus finanzas y garantizar su rentabilidad.

2. ¿Un manual de políticas y procedimientos es necesario dentro de una compañía?

Un manual de políticas y procedimientos es un documento que marca las líneas generales sobre el funcionamiento de una organización o un departamento y, como tal, es una herramienta de gran relevancia para la buena marcha de una institución pública o privada.

3. ¿Por qué es importante la aplicación de un manual de control interno contable?

Es importante porque un manual de control interno contable permite a una empresa o negocio crecer y mantenerse en el mercado, además permite la protección de los

recursos económicos de una empresa o institución, evitando pérdidas por fraudes o negligencias de la misma manera permite asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables.

4. ¿Qué es el control interno?

El control interno es el conjunto de acciones, normas y políticas adoptadas por una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la fiabilidad de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las directrices establecidas por la dirección de la empresa.

5. ¿Cuáles son los principales riesgos en la información financiera en una empresa?

Existen diferentes riesgos financieros que afronta una empresa, como riesgo de mercado, riesgo de liquidez, riesgo de crédito, etc. Estos riesgos financieros están relacionados con el riesgo económico en donde corre peligro la estabilidad de una empresa o institución.

6. ¿Por qué es importante presentar los estados financieros de manera razonable?

Es importante porque conociendo la realidad económica de una empresa se podría realizar una correcta toma de decisiones en beneficio de la institución, caso contrario se correría el riesgo de que existan fraudes o que la empresa quiebre por no tomar las medidas necesarias para mejorar sus actividades económicas financieras.

7. ¿Es necesario tener conocimientos básicos acerca de contabilidad y tributación?

Es importante y necesario tener conocimientos contables y tributarios dentro de una empresa porque estas áreas proponen ajustar de la mejor manera posible la información económica y financiera que representa a la realidad de la empresa.

8. ¿Cuáles son los factores que afectan la liquidez de una empresa?

Existen muchos factores que podrían afectar la liquidez de una empresa como: el registro contable inadecuado de las operaciones económicas, Ausencia de la planeación financiera como algo estratégico, Insuficiente dominio de las técnicas modernas de administración financiera. Etc.

9. ¿Es importante poseer un software contable?

Un software contable es importante porque permite el fácil registro de las operaciones económicas, además del cálculo rápido de impuestos, etc. Con un simple vaciado de información, se obtienen los resultados deseados como los balances generales, los estados de resultados o los flujos de efectivo.

10. ¿En qué consiste la toma de decisiones en una empresa?

Es el proceso por medio del cual se obtiene como resultado una o más decisiones con el propósito de dar solución a una situación o para decidir y mejorar la situación económica - financiera de una empresa. Podrían participar uno o más actores y se elige entre varias alternativas.

3.1.4. Análisis de la Entrevista - Contadora

Este instrumento de investigación fue dirigida a la Lcda. María Carmen Toro Gonzabay, Contadora de la Compañía de taxis COTACHOPOF S.A., Con la finalidad de obtener información acerca de la gestión contable y la información financiera de la institución que permitirá y contribuirá al desarrollo del trabajo de investigación.

1. ¿Qué tipo de contador es usted en la institución?

La entrevistada manifestó que dentro de la compañía de taxis, es una contadora externa, debido a que de manera mensual la contactan para realizar la contabilidad de la institución.

2. ¿La información presentada por parte de los administrativos es coherente?

La información brindada por parte de los administradores de la institución es coherente, aunque en ciertas ocasiones se ha presentado información incompleta debido a que únicamente presentan facturas, notas de ventas, etc. para realizar la respectiva contabilidad y presentación de sus estados financieros.

3. ¿Han existido problemas en la elaboración y la razonabilidad de los estados financieros?

La entrevistada mencionó que sí han existidos problemas en la elaboración de los estados financieros debido a que se ha presentado información incompleta, por lo que dificulta la elaboración de los mismos, sin embargo como contadora externa

únicamente me limito a registrar información financiera y económica que los administrativos me brindan.

4 ¿En su opinión la creación de un manual de políticas y procedimientos contables ayudaría a mejorar el proceso de información contable?

La contadora manifestó que la creación de un manual de políticas y procedimientos o manual de control interno contable sí ayudaría a mejorar el proceso de información contable, además es de vital importancia debido a que mejorarían también las actividades que se desarrollan dentro de la institución.

5. ¿Cuáles son los recursos necesarios para un óptimo proceso contable?

La entrevistada indicó que los recursos necesarios para un óptimo proceso contable son: un software contable y Manual de políticas y procedimientos o contables.

6. ¿Qué documentación le brindan los administrativos para respaldar las transacciones contables?

La contadora manifestó que únicamente le llegan documentos como facturas, notas de venta y Registros auxiliares.

7. ¿Cada qué tiempo le presentan la información contable?

La entrevistada mencionó que la elaboración de los estados financieros los realiza mensualmente, por lo tanto cada mes los administrativos le brindan información acerca de todas las actividades económicas de la empresa, para la posterior toma de decisiones de los encargados de la institución.

8. ¿Quién es la persona encargada de la recaudación de las aportaciones de los socios?

La recaudación de las aportaciones de los socios está a cargo del gerente general, debido que no existe una segregación de funciones dentro de la compañía de taxis, por lo tanto el gerente general cumple con la mayoría de las funciones de la institución.

9. ¿Considera usted que la institución posee un nivel de rentabilidad y liquidez adecuado?

La contadora externa manifestó según su criterio que el nivel de liquidez y rentabilidad de la institución es normal, aunque considera que estos indicadores financieros mejorarían con la implementación de controles que ayudarían a optimizar las actividades y la economía de la Compañía.

3.1.5. Análisis de la Encuesta

Este instrumento de recolección de información fue dirigido a los 43 socios de la Compañía de taxis COTACHOPROF S.A. Con la finalidad de verificar la veracidad de la información obtenida, además de la significativa aportación que estos resultados darán al proceso de investigación acerca de la Gestión Contable y la información financiera, así mismo se proporcionará información útil sobre los aspectos de liquidez, endeudamiento, rentabilidad, identificando así las fortalezas y debilidades y disponer de elementos para la correcta toma de decisiones en la institución.

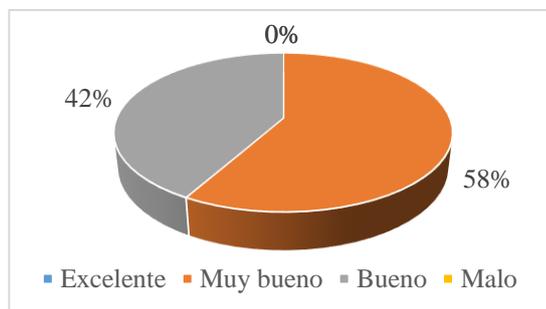
Tabla 3 *Desarrollo económico de la compañía.*

Ítem	1. ¿Cómo ha sido el desarrollo económico de la compañía?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
1	Excelente	0	0%
	Muy bueno	25	58%
	Bueno	18	42%
	Malo	0	0%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala.

Gráfico 1 *Desarrollo económico de la compañía.*



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante el cuestionario aplicado a todos los socios de la institución el 58% de los accionistas determina que el desarrollo económico de la compañía es muy bueno, mientras que el 42% de los encuestados establece que el desarrollo económico es únicamente bueno. Dentro de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. es importante que se maneje una economía firme, esto garantizará la estabilidad de la empresa en el mercado y en la confiabilidad de los socios, por tal razón es necesario que todos los accionistas de la institución o en su gran mayoría sepan reconocer el correcto funcionamiento de las actividades en la compañía. Al realizar la entrevista a los socios se detectó que existe un gran porcentaje que considera que la empresa posee una economía estable.

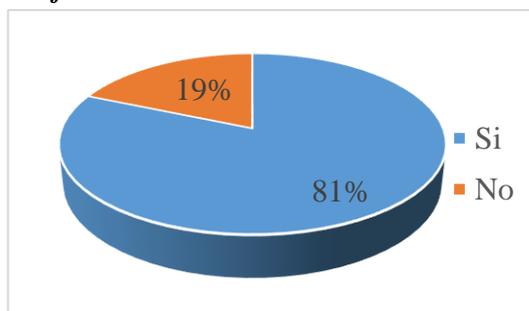
Tabla 4 Manual de control interno contable.

Ítem	2. ¿Cree usted que un manual de control interno contable facilita la obtención de información financiera?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
2	Si	35	81%
	No	8	19%
	TOTAL	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 2 Manual de control Interno contable.



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

De acuerdo a los resultados reflejados en la tabla y gráfico, se deduce que el 81% de los socios encuestados consideran que un manual de control interno contable sí facilitaría la obtención veraz y oportuna de la información financiera, mientras que el 19% de los socios correspondiente a 8 personas estiman que no es necesario un manual de control interno dentro de la institución. En la compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. no existe un manual de control interno contable que garantice el cumplimiento de los objetivos de la institución y la rápida obtención de una información financiera veraz, por tal razón la mayoría de los socios encuestados consideran que dentro de la empresa debe existir un manual de control interno contable que garantice la razonabilidad de los resultados financieros.

Tabla 5 Información Financiera

Ítem	3. ¿Cree usted que la información financiera obtenida en un determinado período, sin que los procesos lleven un control adecuado, sea oportuno para la toma de decisiones?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
3	De acuerdo	4	9%
	En desacuerdo	39	91%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 3 Información Financiera



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

Mediante la obtención de resultados a través de los cuestionarios dirigidos a los socios de la institución, se consideró que el 91% de los accionistas determinaron que los procesos contables sí deben llevar un control para la obtención de una correcta información financiera y de esa manera acertar una excelente toma de decisiones por parte de los administradores, mientras que el 9% de los accionistas consideró que la información financiera presentada sin ningún control previo, es correcta para la toma de decisiones. La información financiera juega un papel fundamental en la organización, en cuanto a que sirve de guía y base para la toma de decisiones por los gerentes, administradores, o personas que trabajen en la empresa. Se podría decir que esta información es la brújula de una empresa para decidir qué medidas y acciones deben tomar en cuanto a los diversos problemas que podrían ocurrir y así cumplir con los objetivos que la empresa se ha trazado.

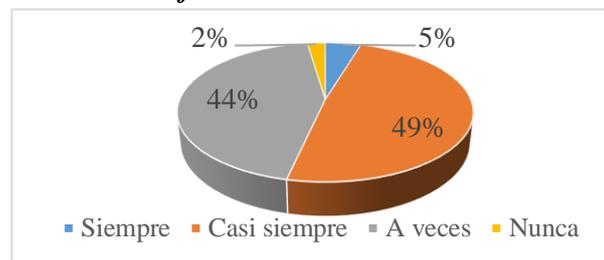
Tabla 6 Decisiones Financieras

Ítem	4. ¿Con qué frecuencia cree usted que las decisiones financieras que toman los directivos de la Compañía son las más acertadas?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
4	Siempre	2	5%
	Casi siempre	21	49%
	A veces	19	44%
	Nunca	1	2%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 4 Decisiones Financieras



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

De acuerdo a la información reflejada, el 49% de los socios manifestaron que casi siempre se toman decisiones acertadas, mientras que el 44% de los socios equivalente a 19 personas determinaron que a veces dichas decisiones son acertadas, de la misma manera el 5% de los socios mencionó que las decisiones financieras que los directivos toman siempre son acertadas, mientras que el 2% equivalente a una persona manifestó que nunca se toman decisiones financieras acertadas. La toma de decisiones financieras dentro de la Compañía de Taxis es de vital importancia para la economía de la misma. Mediante este método de recolección de información se concluye que en la institución si existe una correcta toma de decisiones financieras y económicas por parte de los administrativos, que permiten un mejor desempeño en todas las actividades que se realizan.

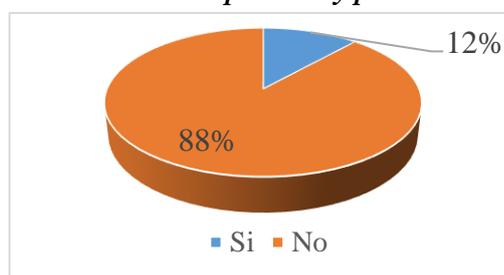
Tabla 7 Establecimiento de políticas y procedimientos contables.

Ítem	5. ¿Conoce Ud. Si la compañía tiene establecido políticas y procedimientos contables para una correcta toma de decisiones?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
5	Si	5	12%
	No	38	88%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 5 Establecimiento de políticas y procedimientos contables.



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

En la encuesta realizada a los socios de la compañía de taxis COTACHOPROF S.A. el 88% de los socios equivalente a 38 personas determinaron que en la compañía no existen políticas establecidas, mientras que el 12% de los accionistas manifestaron que la institución si tiene establecido políticas y procedimientos contables para una correcta toma de decisiones.

Como empresa la compañía de taxis COTACHOPROF S.A. debe implementar políticas y procedimientos contables para el control de sus actividades económicas y por ende para una correcta toma de decisiones. Mediante la encuesta realizada a los socios se determinó que no existen dichas políticas y procedimientos, por lo tanto llevan un control de sus actividades económicas de manera empírica.

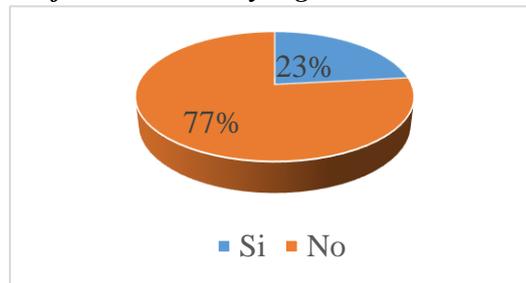
Tabla 8 Estatutos y reglamentos internos

Ítem	6. ¿Conoce usted si la Compañía cuenta con Estatutos y Reglamentos Internos que establezcan sanciones, deberes y obligaciones dirigidos a directivos y socios?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
6	Si	10	23%
	No	33	77%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 6 Estatutos y reglamentos internos



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

De acuerdo a los resultados reflejados en la tabla y gráfico se manifiesta que el 77% de los accionistas mencionan que no existe ningún tipo de reglamentos y normas en la compañía, mientras que el 23% de los encuestados consideran que si existen estatutos y reglamentos Internos que establezcan sanciones, deberes y obligaciones dirigidos a directivos y socios.

Los estatutos y reglamentos Internos que establezcan sanciones, deberes y obligaciones deben ser establecidos en la institución porque de esa manera los directivos, socios y todos los que formen parte de la compañía deberán cumplir con lo establecido en las normas, esto contribuirá a la responsabilidad y cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Tabla 9 Segregación de Funciones

Ítem	7. ¿Conoce Ud. Si la compañía posee una correcta segregación de funciones?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
7	Si	3	7%
	No	40	93%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 7 Segregación de Funciones



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

De acuerdo con la encuesta realiza a los socios de la institución, el 93% equivalente a 40 personas mencionaron que no existe una segregación de funciones debido a que la compañía recién se está iniciando como una institución, mientras que el 7% manifestó que si existen una correcta segregación de funciones.

La segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como mantener la custodia de activos, por tal razón es importante y necesario que la compañía de taxis COTACHOPROF S.A. implemente en sus administrativos una correcta segregación de funciones.

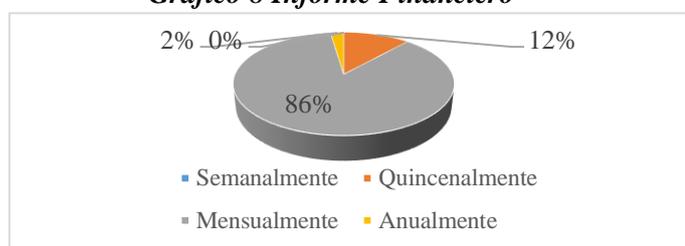
Tabla 10 Informe Financiero

Ítem	8. ¿Cada qué tiempo la compañía presenta escrito su informe financiero?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
8	Semanalmente	0	0%
	Quincenalmente	5	12%
	Mensualmente	37	86%
	Anualmente	1	2%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 8 Informe Financiero



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

Mediante la obtención de información a través de un cuestionario dirigido a los socios de la compañía se determinó que el 86% de los accionistas manifestaron que los informes se presentan de manera mensual, de la misma manera el 12% determinó que la institución presenta sus informes semanalmente, mientras que el 2% equivalente a una persona mencionó que el informe lo presentan anualmente. En la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. existe una correcta comunicación entre directivos y socios, en donde se considera que todos deben ser partícipes de las actividades económicas que realiza la institución, por tal razón es de vital importancia que los informes financieros se los de a conocer de manera mensual, mediante asamblea a todos los socios.

Tabla 11 Desempeño laboral

Ítem	9. ¿Cree usted que un manual de Control Interno contable contribuirá en el Desempeño laboral?		
	Variación	Frecuencia	Porcentaje
9	Si	39	91%
	No	4	9%
	Total	43	100%

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 9 Desempeño laboral



Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis e interpretación

De acuerdo a la información reflejada en la tabla y gráfico, indica que el 91% de los socios si considera que un manual de Control Interno contable contribuye en el Desempeño laboral, mientras que el 9% de los encuestados determinó que no es necesario poseer un manual de control interno en la institución.

Un manual de control interno es un documento detallado que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones de las distintas operaciones o actividades que realizan en una entidad, por tal razón la compañía de taxis debe implementar un manual de control interno y de esa manera mejorar el desempeño laborar de los administrativos y socios.

3.2. Limitaciones

En diferentes fragmentos de la investigación se encontraron varios inconvenientes que obstaculizaron el cumplimiento de los objetivos:

- La compañía de taxis no cuenta con registro actualizado de clientes y socios.
- En varias fuentes de información los datos redactados eran erróneos y existía una normativa desactualizada.
- La programación de las citas en cuanto a las entrevistas hacia las personas involucradas, no se desarrollaba de forma oportuna, debido a su labor diaria en las instalaciones de la compañía.
- Durante el proceso de investigación se recolectó información que no satisfacía al desarrollo del mismo, por lo que se necesitó realizar un análisis a profundidad desde sus inicios hasta la actualidad.

3.3. Resultados

Luego de realizar Las diferentes técnicas de investigación como la guía de observación, la encuestas y la entrevistas dirigidas los administrativos de la compañía de taxi COTACHOPROF S.A., los resultados que se obtuvieron reflejan que la empresa presenta problemas en el registro de sus actividades económicas y administrativas, debido a que no poseen un software contable, y manejan sus registros de manera empírica, eludiendo así operaciones y transacciones que afectan a la información financiera.

Cabe mencionar que por parte de los administrativos de la institución existe la ausencia de conocimientos básicos de contabilidad y tributación, por tal razón las operaciones contables son realizadas por asesores externos de contabilidad que únicamente se limitan a registrar información que los administrativos les brindan.

De la misma manera mediante las técnicas e instrumentos de investigación se detectó que la compañía carece de un manual de control interno contable lo que ocasiona la inexistencia de un registro adecuado de sus actividades económicas como ingresos, gastos, aportaciones, etc. y tenga como consecuencia una toma de decisiones errada, además de que sus registros tengan debilidades en el proceso como en los resultados finales.

En la investigación realizada se detectaron otras irregularidades como: la inexistencia de normas para el control de los documentos de soporte, debido a que en diversas ocasiones existe una documentación incompleta, así mismo se detectó la carencia de una segregación de funciones en el área contable y administrativa de la institución, lo que ocasiona que exista un desorden en las actividades designadas.

Al realizar la evaluación de Control Interno contable en la Compañía de Taxis “COTACHOPROF”, se aplicaron cuestionarios con la finalidad de verificar y determinar el nivel de confianza y el nivel riesgos que posee la institución, además de conocer los procesos y la gestión contable que se aplica dentro de la compañía. De la misma manera, en este capítulo se aplicaron diferentes análisis financieros, como el análisis vertical, análisis horizontal del Estado de situación financiera y análisis de las razones o ratios financieros.

3.3.1. Cuestionario de Control Interno

Tabla 12 Cuestionario de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPAÑÍA DE TAXIS "COTACHOPROF S.A." PERIODO 2016 - 2017						
CLIENTE:			ELABORADO POR:			
"COTACHOPROF S.A."			JAOT			
Componente 1:			Ambiente de Control			
N°	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones	Si = 1 / No = 0
1	¿La empresa posee una estructura organizacional?		x		La institución no posee una estructura organizacional	0
2	¿La compañía tiene establecidos objetivos y metas a alcanzar?		x		No existen objetivos ni metas planteadas.	0
3	¿Posee manual de políticas y procedimientos para el área contable?		x		La compañía no cuenta con manual de políticas y procedimientos.	0
4	¿La institución cuenta con estatutos internos?	x				1
5	¿La compañía evalúa el desempeño de funciones?		x		No se relizan evaluaciones de desempeño	0
6	¿Existe comunicación escrita si se realizan cambios de las actividades?	x				1
TOTAL						2
Componente 2:			Evaluación de riesgo			
7	¿Elabora la compañía estrategias o acciones correctivas para contrarrestar los posibles riesgos?		x		No se elaboran estrategias ni acciones correctivas	0
8	¿Se promueve una cultura de riesgos?		x		No existe una cultura de riesgos	0

9	¿Se realizan análisis de posibles fraudes en el área contable?		x		En la institución no se realizan análisis de posibles fraudes.	0
10	¿Se controlan las compras y ventas de la empresa por parte del área contable?	x				1
11	¿Se realizan evaluaciones de los estados financieros?		x		Los directivos no realizan evaluaciones de los estados financieros	0
12	¿Se realiza un presupuesto anual o mensual en la empresa?	x				1
TOTAL						2
Componente 3:			Actividades de Control			
13	¿Se realizan verificaciones sobre los documentos que sustentan la salida de efectivo?		x		No se realizan verificaciones sobre la documentación.	0
14	¿Realizan arquezos de caja y conciliaciones bancarias?		x		En la institución no elaboran arquezos de caja ni conciliaciones bancarias.	0
15	¿Se aplican actividades de control para los activos fijos?		x		No existen actividades de control	0
16	¿Los documentos que respaldan los ingresos se encuentran correctamente archivados?	x				1
17	¿Existen políticas acerca del control de la documentación?		x			0
TOTAL						1

Componente 4:			Información y comunicación			
18	¿Conoce de qué se trata un manual de políticas y procedimientos?		x		No tenemos conocimiento de acerca del manual de políticas y procedimientos.	0
19	¿La información financiera es entregada de forma oportuna a los directivos?	x				1
20	¿Se realizan las tomas de decisiones de acuerdo a los resultados de los estados financieros?		x		La toma de decisiones la realiza unicamente el gerente general.	0
21	¿Se comunica a los socios de la compañía acerca de problemas detectados?	x				1
22	¿Se realizan reuniones para informar a los accionistas acerca de los resultados económicos?	x				1
23	¿Existe algun tipo de mecanismo para que la información contable se genere de manera confiable?		x		No existe ningun tipo de mecanismo para la actividad contable.	0
TOTAL						3
Componente 5:			Supervisión y Monitoreo			
24	¿Son evaluadas las acciones ejecutadas por el gerente general?		x		Pues no se evalúan dichas acciones.	0
25	¿Se verifican los pagos y desembolsos?		x		Son pocas las veces en las que se verifican dichos pagos.	0
26	¿Se realiza seguimiento acerca de la rentabilidad y liquidez de la compañía?		x		No se realiza ningún tipo de seguimiento.	0

27	¿Se monitorean las actividades internas de la institución?	x				1
28	¿Se supervisa el manejo del efectivo?	x				1
TOTAL						2

Fuente: Obtenido de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Tabla 13 Nivel de riesgo y nivel de confianza

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

Elaborado por: Junior Orrala

Tabla 14 Formula de nivel de confianza y nivel de riesgo

Nivel de Confianza	=	Calificación Total / Ponderación Total
Nivel de Riesgo	=	1 – Nivel de Confianza

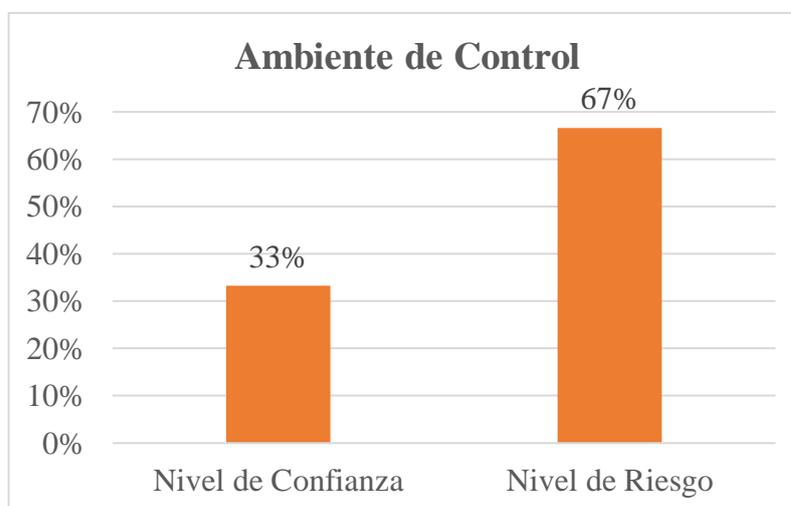
Elaborado por: Junior Orrala

Tabla 15 Componente de Ambiente de control

Ambiente de control		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	6
Nivel de Confianza	=	0,33
Nivel de riesgo	=	0,67

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 10 Componente de Ambiente de control



Elaborado por: Junior Orrala

De acuerdo a los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno del componente de Ambiente de Control, que se refiere a un conjunto de normas, estructuras y procesos, en donde se mantiene un clima organizacional íntegro y en donde se promueve una actitud de compromiso acompañado de valores que mejoran la calidad institucional de la empresa, se determinó que la Compañía de taxis cuenta con estatutos internos, además de que sí existe una comunicación cuando se realizan cambios en sus actividades.

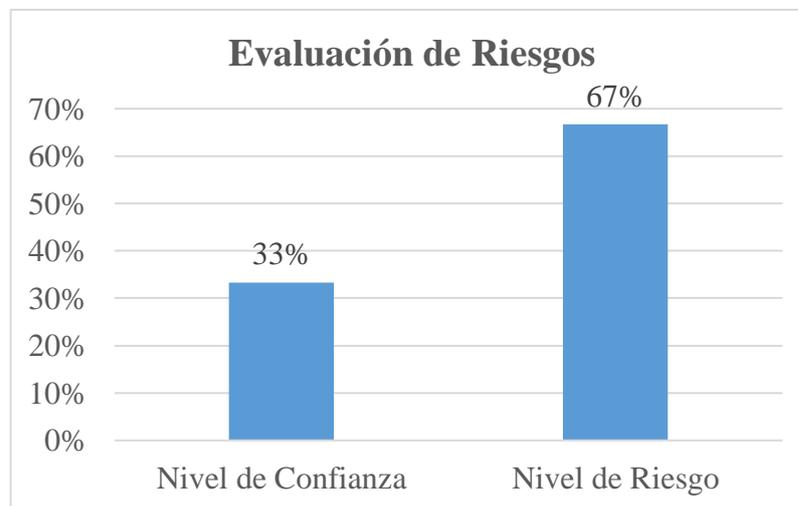
De la misma manera se verificó que no poseen una estructura organizacional, no existen objetivos, ni mucho menos cuentan con un manual de políticas y procedimientos. Lo dicho anteriormente se constató con la entrevista y la encuesta realizada a todos los miembros de la institución, obteniendo así un nivel de riesgo del 67% y un nivel de confianza del 33%. Lo que indica que la Compañía necesita de mejoras en su ambiente de control.

Tabla 16 *Componente de Evaluación de Riesgo*

Evaluación de riesgo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	6
Nivel de Confianza	=	0,33
Nivel de Riesgo	=	0,67

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 11 *Componente de Evaluación de Riesgo*



Elaborado por: Junior Orrala

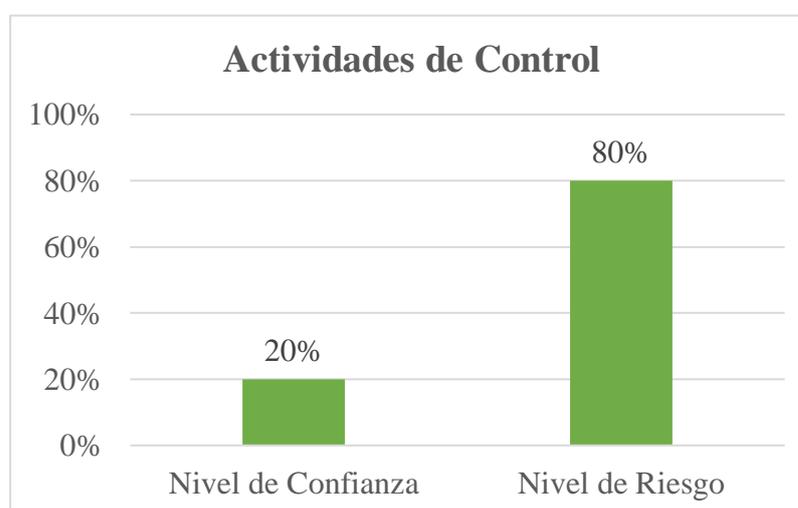
En la evaluación de Control Interno, efectuada al componente de evaluación de riesgo, que se refiere a los procedimientos para que las empresas analicen, evalúen, controlen y den un seguimiento a los posibles riesgos que puedan obstaculizar el cumplimiento de los objetivos, se determinó en la compañía de taxis un nivel de riesgo del 67% considerándose un nivel medio, mientras que el nivel de confianza que corresponde a un 33% es bajo, estas deficiencias se hacen presente debido a que no se elaboran estrategias ni acciones correctivas para contrarrestar los riesgos, ni mucho menos se promueve una cultura de riesgos.

Tabla 17 *Componente de Actividades de Control*

Actividades de control		
Calificación Total	=	1
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza	=	0,20
Nivel de Riesgo	=	0,80

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 12 *Componente de Actividades de Control*



Elaborado por: Junior Orrala

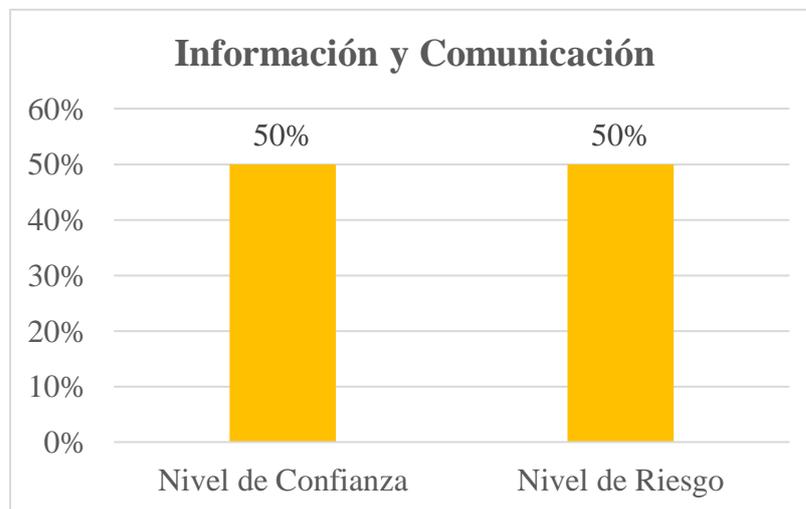
El componente de actividades de control que consiste en el establecimiento o actualización de políticas y procedimientos, en la compañía de taxis mantuvo un nivel de riesgo del 80% considerándose un nivel alto, mientras que el nivel de confianza que corresponde a un 20% es bajo. Esto sucede porque no se realizan verificaciones sobre la documentación existente, ni mucho menos existen actividades de control, además se constató que no existen políticas acerca del control de la documentación al momento de entrada y salida de efectivo.

Tabla 18 Componente de Información y Comunicación

Información y comunicación		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	6
Nivel de Confianza	=	0,50
Nivel de Riesgo	=	0,50

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 13 Componente de Información y Comunicación



Elaborado por: Junior Orrala

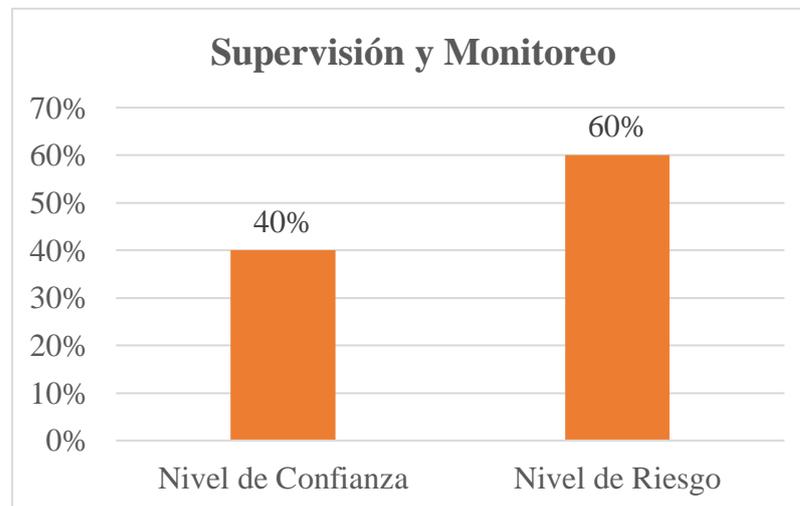
En la Evaluación de Control Interno del componente de Información y comunicación, se constató que los administrativos no poseen conocimientos acerca de lo que significa un manual de políticas y funciones, además no existe comunicación entre la directiva, debido a que la toma de decisiones está a cargo únicamente del gerente general, sin embargo si existe puntualidad en la entrega de la información financiera, de igual manera si se comunica a los socios acerca de los problemas detectados, por lo tanto este componente posee un nivel de confianza del 50% y el nivel de riesgo del 50% correspondiente a un nivel medio.

Tabla 19 *Componente de Supervisión y Monitoreo*

Supervisión y monitoreo		
Calificación Total	=	2
Ponderación Total	=	5
Nivel de Confianza	=	0,40
Nivel de Riesgo	=	0,60

Elaborado por: Junior Orrala

Gráfico 14 *Componente de Supervisión y Monitoreo*



Elaborado por: Junior Orrala

Con respecto a los resultados de la evaluación del Control Interno del componente de supervisión y monitoreo, se determinó que posee un nivel de riesgo medio con un 60% y un nivel de confianza bajo con un 40%. Se estableció esta calificación porque en la compañía de taxis no evalúan las acciones ejecutadas por el gerente general, de la misma manera no se realiza ningún tipo de seguimiento acerca de la rentabilidad y liquidez de la institución y únicamente en ciertas ocasiones se monitorean las actividades internas de la empresa. Por lo tanto es importante que la compañía de taxis implemente el componente de supervisión y monitoreo.

3.3.2. Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

Tabla 20 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
ACTIVOS	2017	%
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 2.227,61	99%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la renta)	\$ 30,01	1%
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.257,62	100%
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	\$ 46,51	35%
Obligaciones con el IESS	\$ 87,14	65%
TOTAL PASIVOS	\$ 133,65	100%
PATRIMONIO		
Capital	\$ 3.200,00	151%
Capital Suscrito, acciones de tesorería	\$ -1.600,00	-75%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 450,51	21%
Utilidad del ejercicio	\$ 73,46	3%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.123,97	100%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.257,62	

Fuente: Datos de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis

De acuerdo al análisis financiero realizado a la Compañía de taxis COTACHOPROF S.A., se observó que en las cuentas de activos, el 99% representa a la cuenta del efectivo y equivalente de efectivo, mientras que el 1% restante corresponde a la cuenta de crédito tributario, con un total de Activos de \$ 2.257,62 dólares de los Estados Unidos de América.

De la misma manera se observó que en el grupo de los pasivos, el 35% y el 65% corresponden a las cuentas de cuentas y documentos por pagar, y a la cuenta de obligaciones con el IESS respectivamente, con un total de \$ 135,65 dólares de los Estados Unidos de América.

Finalmente en el grupo del patrimonio el 151% corresponde a la cuenta de Capital, mientras que el -75% pertenece a la cuenta de capital suscrito, acciones de tesorería; además la cuenta de utilidades acumuladas de años anteriores posee un 21% y la cuenta de utilidades del ejercicio un 3% del total patrimonial que posee una cantidad de \$ 2.123,97 dólares de los Estados Unidos de América.

El Análisis Vertical del Balance General como del Estado Financiero es la evaluación del funcionamiento de la compañía en el periodo ya especificado, sirve para poner en evidencia la estructura interna y evaluación de la empresa. Mediante este análisis vertical se define que la compañía de taxis COTACHOPROF S.A. con el 99% del efectivo y equivalente de efectivo en relación al total de activos, posee más oportunidades de inversión, se podría atender deudas o pagos a corto plazo, comprende lo relacionado con los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos. Así mismo se define que el 65% de la cuenta de obligaciones con el IESS en relación al total de pasivos se da por el pago a las aportaciones del Seguro Obligatorio como, fondos de reserva y demás obligaciones con el IESS y finalmente el 151% de capital en relación al total de patrimonio es por todas las aportaciones que realizan los socios de la compañía además de las transacciones y otros eventos que se realizan en la entidad.

3.3.3. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

Tabla 21 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017				
ACTIVOS	2016	2017	VARIACIÓN	
ACTIVO CORRIENTE			Absoluta	Relativa
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 2.254,46	\$ 2.227,61	\$ 26,85	-1,19%
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	\$ 12,61	\$ 30,01	\$ -17,40	137,99%
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.267,07	\$ 2.257,62		
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y documentos por pagar	\$ 216,56	\$ 46,51	\$ 170,05	-78,52%
Obligaciones con el IESS		\$ 87,14	\$ -87,14	
TOTAL PASIVOS	\$ 216,56	\$ 133,65		
PATRIMONIO				
Capital	\$ 3.200,00	\$ 3.200,00	\$ -	0,00%
Capital Suscrito, acciones de tesorería	\$ -1.600,00	\$ -1.600,00	\$ -	0,00%
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 221,79	\$ 450,51	\$ -228,72	103,12%
Utilidad del ejercicio	\$ 228,72	\$ 73,46	\$ 155,26	-67,88%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.050,51	\$ 2.123,97		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.267,07	\$ 2.257,62		

Fuente: Datos de la Compañía de Taxis COTACHOPROF.

Elaborado por: Junior Orrala

Análisis

A través del análisis horizontal se determinó que la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo mediante variación absoluta presentó un decremento para el año 2017, con una importancia relativa de - 1,19%, En cuanto a las cuentas y documentos por pagar del grupo de pasivos, se comprobó la existencia de una disminución correspondiente al año 2017, con una importancia relativa de - 78,52%.

De la misma manera en el grupo de patrimonio se determinó que la cuenta de utilidades acumuladas de ejercicios anteriores tuvo un aumento para el año 2017

con una importancia relativa de 103,12%, mientras que la utilidad del ejercicio disminuyó a – 68,88%,

Mediante este análisis se considera que en el año 2017 fue económicamente mejor que el año anterior, debido al cambio de administrativos debido a que supieron realizar inversiones en beneficios de la institución además de las asertivas aportaciones que realizan diariamente los socios, permitiendo así mayor liquidez en cuanto al efectivo y equivalente de efectivo, así mismo menores deudas al realizar inversiones y gastos únicamente necesarios para la entidad.

3.3.4. Análisis de los Ratios Financieros

Los ratios financieros son una herramienta que se utilizan para analizar la situación financiera de una empresa, gracias a la aplicación de estos métodos se podría conocer si se está gestionando bien o mal una compañía, además de mejorar la toma de decisiones en base a los resultados obtenidos de los ratios. En este proceso de investigación se aplicaron diferentes razones financieras como el análisis de liquidez, análisis de rentabilidad y análisis de endeudamiento, en donde únicamente se toma como datos el total de activos, el total de pasivos, los ingresos y la utilidad neta, esto debido a que en los estados financieros, específicamente en el estado de situación financiera que presenta la empresa, no se encuentran detallados los activos como caja, banco, inventarios, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, etc. Por tal razón no se analizó, ni se aplicaron las razones de eficiencia, en donde se utilizan dichas cuentas de activos. Por lo tanto es necesario que en la presentación de los estados financieros de la compañía de taxis, exista razonabilidad en sus datos.

3.3.4.1. Análisis de Liquidez

$$\begin{array}{l} 2016 = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 2.267,07}{\$ 216,56} = \$ 10,47 \\ 2017 = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 2.257,62}{\$ 133,65} = \$ 16,89 \end{array}$$

Análisis

El índice o ratio financiero de liquidez permite calcular la capacidad de generación de efectivo y la capacidad de pago que tiene la empresa. La compañía de taxis COTACHOPROF S.A. en el año 2016 posee \$ 10,47 para pagar \$ 1,00 de pasivo corriente, mientras que en el año 2017 presenta un valor de 16,89 lo que significa que ha aumentado la capacidad de pago en relación al 2016.

Esto se da porque posee más efectivo y equivalente de efectivo que en años anteriores, debido a que proviene y se destina a actividades de operación, mismas que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad; actividades de inversión relacionadas con la adquisición y venta de activos a largo plazo; y actividades de financiamiento, siendo éstas las relacionadas con préstamos de terceras personas o aportaciones de los accionistas.

3.3.4.2. Análisis de Rentabilidad

$$\begin{array}{l} 2016 = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}} = \frac{\$ 304,96}{\$ 14.399,54} = 2,12\% \\ 2017 = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ingresos}} = \frac{\$ 94,18}{\$ 23.482,00} = 0,4\% \end{array}$$

Análisis

El índice de rentabilidad permite calcular que tan rentable es la empresa de acuerdo a las inversiones realizadas, además permite calcular los márgenes de utilidad sobre las ventas o ingresos. La compañía de taxis COTACHOPROF S.A. en el año 2017 posee un margen de utilidad neta sobre ingresos de 0,4%, inferior al año anterior con un margen de utilidad sobre los ingresos de 2,12%, esto es debido a que en el año 2017 existieron mayores costos y gastos de operación como los salarios, el alquiler de locales, la compra de suministros y otros.

3.3.4.3. Análisis de Endeudamiento

$$\begin{array}{rcccl} 2016 & = & \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}} & \frac{\$ \quad 216,56}{\$ \quad 2.267,07} & = & 9,55\% \\ 2017 & = & \frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}} & \frac{\$ \quad 133,65}{\$ \quad 2.257,62} & = & 5,92\% \end{array}$$

Análisis

El ratio financiero de endeudamiento permite calcular cuánto de endeudada se encuentra la empresa y si genera suficiente utilidad para cancelar la deuda y los intereses. La compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. en el año 2016 generó un nivel de endeudamiento de 9,55%, mientras que en el año 2017 posee un nivel de endeudamiento de 5,92%; esto es debido a que en el año 2017 existieron menos adquisiciones de activos, menos inversiones, y menos cuentas y documentos por pagar.

Las deudas, es decir, las obligaciones con acreedores, implican un alto riesgo y un menor costo de financiación, debido a que se exponen los activos del negocio, la autoridad de decisión, y el control de elementos claves de la organización, debido a las medidas que podrían tomar los acreedores con el propósito de proteger su inversión y disminuir su riesgo en caso de incumplimiento de condiciones, por lo tanto sí es necesario ciertas inversiones en la compañía de taxis COTACHOPROF, pero antes se debe analizar si dichos endeudamientos e inversiones a largo o corto plazo se podrían cancelar.

3.4. Propuesta

3.4.1. Tema

Manual de Políticas y procedimientos para el Área Contable de la Compañía de Taxis CHOTACHOPROF S.A.

3.4.2. Objetivo General

Fortalecer la Gestión Contable con directrices y lineamientos que garanticen la correcta aplicación de políticas y procedimientos de control interno contable en la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.

3.4.3. Objetivos Específicos

- Orientar la definición de medidas jerárquicas a través de la representación gráfica de una estructura orgánica contable de la entidad.

- Direccionar la correcta asignación de funciones y responsabilidades al personal del área contable, mediante la ilustración de un orgánico funcional.
- Direccionar el desarrollo de los procesos del área contable a través de un Manual de Control Interno que contribuya a la producción de una información financiera razonable.

3.4.4. Estructura de la Propuesta

La propuesta es la creación de un Manual de políticas y procedimientos contables para la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. y está compuesta de las siguientes partes:

- Datos, misión y visión de la empresa
- Introducción
- Objetivo
- Políticas
- Procedimientos

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 1/25	
Datos de la Compañía		
<p>Razón Social: Compañía de Taxi Convencional Choferes Profesionales Nombre comercial: COTACHOPROF S.A. Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001 TELF: 3127443 Actividad: Prestación de servicios de transporte.</p>		
Misión		
<p>Ser la compañía de taxis que lidera el servicio de transporte con alto grado de seguridad, eficiencia y calidad, ofreciendo a los usuarios las mejores condiciones para un traslado oportuno en respuesta a sus esmeros, obteniendo una participación diferenciada que deje como consecuencia un mejor rendimiento económico para los socios.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 2/25	
Visión		
<p>Ser una compañía reconocida por brindar un servicio de confort coordinado que contribuye oportunamente al logro de los objetivos de los usuarios y de sus integrantes.</p>		
Introducción		
<p>El control interno está constituido por un plan de organización, métodos y procedimientos que se relacionan con la custodia de recursos y presentación de informes para la toma de decisiones; fortaleciendo las actividades en la empresa, además aporta a la exactitud, oportunidad y confiabilidad en la presentación de la información financiera.</p>		
<p>La Compañía de Taxis “COTACHOPROF” S.A. actualmente no cuenta con políticas y procedimientos de control interno, es decir, los controles establecidos en las actividades son de forma empírica, permitiendo que los procesos contables</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 3/25	
<p>realizados a diario por el gerente general o secretaria de la empresa estén expuestos a riesgos.</p> <p>En consecuencia la investigación realizada a la Compañía de Taxis “COTACHOPROF” S.A., se planteó la presente propuesta de la elaboración de un Manual de Control Interno, mediante estrategias adecuadas, donde se desarrollarán procedimientos y políticas para el área contable de la empresa, direccionados por métodos y técnicas, logrando la eficiencia en las actividades, obteniendo así Información financiera oportuna, relevante y confiable para la correcta toma de decisiones. Este documento contendrá en forma ordenada y sistematizada las instrucciones e información sobre los procesos y políticas de Control Interno de los procedimientos contables realizados por la Compañía de Taxis.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 4/25	
Objetivo del manual		
<p>Establecer controles mínimos en los procesos y actividades contables garantizando una gestión contable eficiente y eficaz para la obtención de información financiera oportuna que sirva de base para la toma de decisiones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.</p>		
Políticas y procedimientos del Control Interno Contable		
Políticas		
1. De la Administración		
<p>El proceso contable de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A., es responsabilidad del área contable en el desarrollo de la información financiera para la toma de decisiones. Los balances contienen las firmas de responsabilidades tanto de la máxima autoridad como del contador externo.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 5/25	
<p>2. De la Documentación</p> <p>En el área contable se verificará de forma prudente la documentación de respaldo y detalladamente los valores, cabe recalcar que la documentación debe estar archivada tanto digital como físico.</p> <p>3. De los Resaldos de la Información</p> <p>El área contable realizará respaldos de las operaciones contables que se registran en el sistema contable informático, como son facturas, evitando pérdidas de información ante una eventualidad.</p> <p>4. El registro de las operaciones será responsabilidad de la Contadora con el soporte de requerimiento de compra y demás documentación necesaria, cada operación será registrada mediante el catálogo de cuenta que maneja la institución.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 6/25	
<p>5. Las operaciones autorizadas no lograrán ser modificadas, retiradas o anuladas sin previa autorización de la contadora. En caso de ser necesario se solicitara el permiso necesario para realizar alguna corrección con justificativos de peso.</p> <p>6. Los asientos contables impresos deberán estar firmados por el usuario que lo realizó, una firma del Gerente General y una firma de autorización. Contendrá además los respaldos que justifiquen la realización del asiento, estos documentos estarán bajo custodia del departamento contable al cierre de las operaciones diarias y mensuales.</p> <p>7. El departamento contable será el encargado de elaborar la conciliación de los saldos bancarios de forma diaria con el fin de detectar posibles errores o transacciones no registradas oportunamente.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 7/25	
<p>8. Contabilidad será responsable de cancelar todas las declaraciones de impuestos fiscales y envió de los diversos anexos solicitados por el Servicio de Rentas Internas y demás entes de control y sus respectivos pagos de impuestos, contribuciones u otros.</p> <p>9. El cierre mensual será responsabilidad del departamento de contabilidad, realizando ajustes de ser necesario, realizadas las depreciaciones y amortizaciones, reservas y provisiones de ser el caso. Con el fin de que los estados financieros mensuales contengan información real y precisa de la situación de la empresa.</p> <p>10. El cierre anual será responsabilidad del departamento de contabilidad registrando todas las transacciones hasta el día 31 de diciembre de cada año. Como lo estipulan los entes reguladores dentro del territorio nacional.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 8/25	
<p>11. La información para los estados financieros se toman de los registros contables. La empresa deberá presentar los estados financieros anuales a la Junta General de Accionistas y los entes de control dentro de las condiciones y plazos establecidos por los entes de control.</p> <p>12. Al realizar una compra se deberá llenar un formulario denominado “Solicitud de Compra y/o servicio el cual será pre numerado y deberá contener la justificación de la compra solicitada. Además Toda cotización tendrá autorización del gerente general o presidente de la institución, una vez aprobada la solicitud de compra se procederá a realizar el pedido con la firma autorizada del gerente general.</p> <p>13. Políticas de Control del archivo contable.</p> <p style="padding-left: 40px;">1. El departamento de contabilidad será el responsable de registrar, clasificar y guardar los registros contables impresos. Archivados con rótulos y fechas para facilitar la localización oportuna del archivo.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 9/25	
<p>2. La documentación a destruir o que servirá para reciclaje deberá ser revisada por la contadora y un delegado de auditoria, este último emitirá un informe a la junta de accionistas y a la gerencia general quien autorizará la destrucción del material. Las condiciones para la destrucción de la información contable serán:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Comprobantes originales y sus respaldos siempre y cuando dicha documentación no contenga operaciones vigentes a la fecha. b. Recibos, depósitos y comprobantes de pago contables los cuales se refieran a asuntos o transacciones totalmente canceladas. <p>14. Políticas para fondo de caja chica.</p> <p>1. El contador enviará un reporte detallando los gastos incurridos debidamente autorizados. Dicho reporte deberá contener los documentos soportes que respalden el reporte y los egresos de efectivo.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 10/25	
<ol style="list-style-type: none"> 2. Se crearan fondos de caja chica valorada en \$800,00 para solventar gastos menores, la caja estará bajo custodia de la secretaria de la institución. Se solicitará de forma obligatoria a quien haga uso del fondo de caja chica los respaldos para cada transacción. 3. El fondo de Caja chica debe ser repuesto cuando tenga un saldo de \$250,00. 4. Para dejar constancia de la solicitud el contador enviará un correo solicitando la reposición de caja chica. 5. El analista financiero, revisa el detalle de caja y autoriza la reposición de efectivo. 6. Contabilidad recibe la caja chica previamente autorizada y procede al registro contable de la misma. 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 11/25	
<p>15. Políticas de Bancos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Todos los cheques emitidos deberán constar con las firmas y la autorización necesaria, del gerente general de la compañía y de la institución Bancaria. 2. No se podrán firmar cheques en blanco. 3. Los pagos con cheques deberán estar sustentados con la documentación necesaria. 4. Se deberán realizar conciliaciones bancarias mensualmente por parte del contador. 5. El contador será el responsable del manejo de la chaquera de la institución, además de sus registros en libros. 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 12/25	
<p>16. Políticas de Cuentas por cobrar</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los préstamos que se realicen a los socios de la institución deberán tener la aprobación del gerente general y del presidente de la compañía. 2. Toda solicitud y autorización de créditos deberá realizarse por escrito. 3. Se debe considerar prestamo a las deudas otorgadas por más de 20 días hábiles. 4. La secretaria será la unica autorizada de la recepción de los pagos de las deudas de los socios. 5. Los socios que incumplan con el pago de sus deudas con la institución, no se le podrá acceder a otro prestamo hasta despues de 1 año de haber cancelado todas sus cuotas. 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 13/25	
<p>17. Políticas de Inventario</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. La salida o ingreso de inventario deberá realizarse por medio de un formulario. 2. El contador será el responsable de realizar inventario de manera mensual. 3. Los pagos a los proveedores se realizaran luego de la revisión de los artículos recibidos, con la respectiva acta de entrega de recepción. 4. Los materiales que lleguen a faltar en la institución luego de la realización del inventario, será cobrados a la persona encargada de su custodia. <p>18. Políticas de Propiedad Planta y equipo</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Los bienes de larga duración deberán ser adquiridas mediante hojas de solicitud de activos fijos, además es necesario que se demuestre la necesidad de adquirirlo. 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 14/25	
<p>2. Se deberá realizar la respectiva depreciación de acuerdo a la normativa vigente.</p> <p>3. Los mantenimientos de los activos fijos deberán ser autorizados por el gerente general.</p> <p>4. Se realizarán cotizaciones a diferentes proveedores antes de la adquisición de un bien mueble.</p> <p>5. Para el cuidado y mantenimiento de los bienes muebles se nombrará custodios.</p> <p>19. Políticas de cierre mensual</p> <p>1. La contadora y el analista de contabilidad realizan una revisión de las subcuentas del catálogo que registran movimientos, revisarán que las transacciones fueran correctamente registradas y en la cuenta a la que pertenecen.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 15/25	
<p>2. El analista de contabilidad revisará que no existan asientos contables descuadrados, en caso de que existiesen se informara al responsable de la realización de este asiento para su respectiva corrección.</p> <p>3. La contadora verificará que estén contabilizadas las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al mes en curso.</p> <p>4. El analista de cuentas por pagar informa a la contadora sobre los gastos fijos mensuales que por motivos de fuerza mayor no se registrarán en el mes para que realice la respectiva provisión del gasto.</p> <p>5. La contadora verificará que las cuentas de balance estén correctamente conciliadas para el posterior cierre mensual.</p> <p>20. Políticas para la presentación de Estados Financieros</p> <p>1. La contadora deberá presentar Estados Financieros a los accionistas al cierre del periodo anual revelando resultados importantes. Los estados financieros deberán contener las firmas de Gerencia General y Contadora.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 16/25	
<p>2. El analista de contabilidad revisará que no existan asientos contables descuadrados, en caso de que existiesen se informará al responsable de la realización de este asiento para su respectiva corrección.</p> <p>3. La contadora verificará que estén contabilizadas las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al mes en curso.</p> <p>4. El analista de cuentas por pagar informa a la contadora sobre los gastos fijos mensuales que por motivos de fuerza mayor no se registrarán en el mes para que realice la respectiva provisión del gasto.</p> <p>5. La contadora verificará que las cuentas de balance estén correctamente conciliadas para el posterior cierre mensual.</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 17/25	
Procedimientos		
<p>Los procedimientos del manual de control interno se crean para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones y procedimientos de distintas operaciones o actividades que se realizan en la organización.</p> <p>Los siguientes controles contribuirán a la mejora y a minimizar riesgos de los procedimientos en el área de Contabilidad de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A, los mismos que fueron elaborados en consideración a la Evaluación de Control Interno de los componentes que conforman al Modelo COSO 1. A continuación se describen los procedimientos ejecutados por el contador de la institución de las actividades que se generan a diario en el departamento contable de Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A:</p>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 18/25	
<p>Proceso Contable de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Apertura de los libros contables. • Recepción de la documentación de los movimientos contables. • Revisar los valores y que la documentación recibida sea legal. • En caso de encontrar errores, devolver a su remitente. • Luego de examinar la documentación se procede a realizar la transacción contable. • Registrar las cuentas deudoras y acreedoras que surgen en cada transacción. • Archivar la documentación que respalda la transacción. • Elaboración y revisión de los estados financieros 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:



COMPañÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena.
RUC: 2490007221001

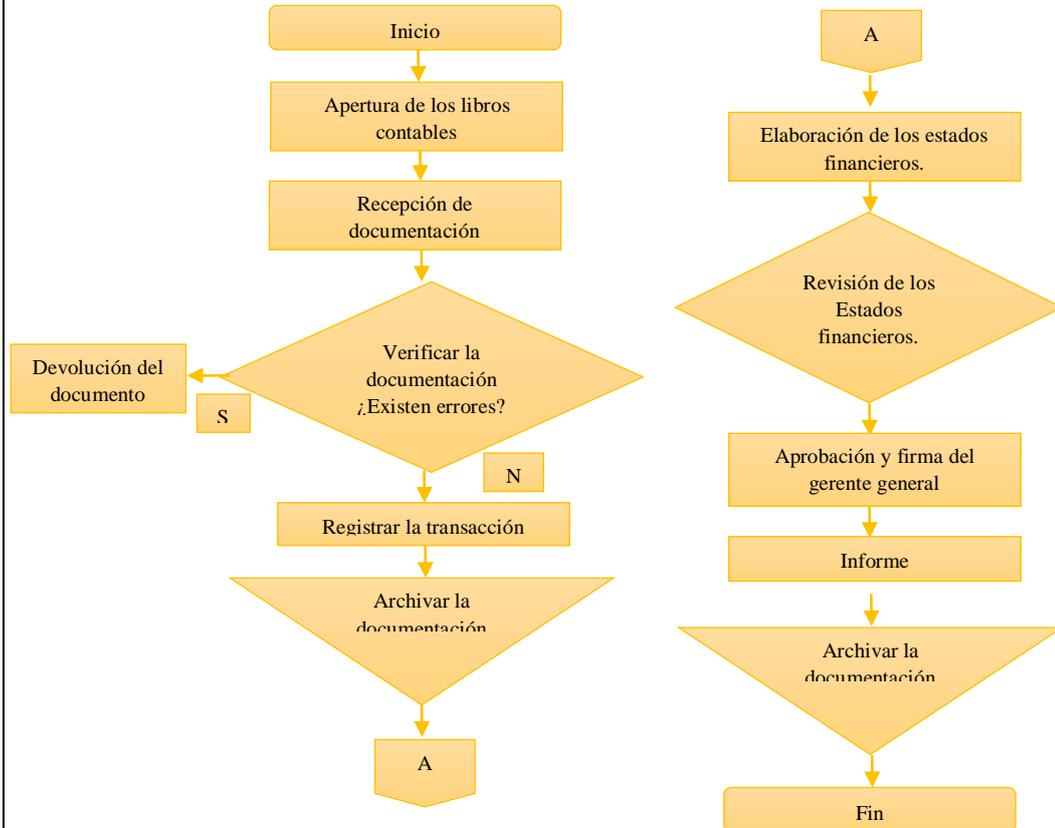
Área: Contable

Fecha: 20 de junio del 2019

Página 19/25

- Aprobación y firma del gerente general
- Elaboración del informe económico
- Archivar la documentación.

Flujograma del proceso contable



Elaborado por:
Junior Orrala

Revisado por:

Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 20/25	
<p>Ingresos</p> <ul style="list-style-type: none"> • La secretaria realiza la recaudación diaria del dinero por parte de las aportaciones de los socios. • La secretaria elabora el comprobante de ingreso, detallando la cantidad de dinero y los datos del socio. • El socio debe firmar el comprobante como respaldo. • El contador debe realizar el arqueo de caja diario y así constatar la razonabilidad de los saldos. • La secretaria deberá entregar el dinero al gerente general. • Se mantendrá el dinero en caja fuerte, hasta su posterior depósito en la cuenta bancaria a nombre de la institución. • El contador verifica la documentación de las papeletas de depósito. 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:



COMPANÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.

MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena.
RUC: 2490007221001

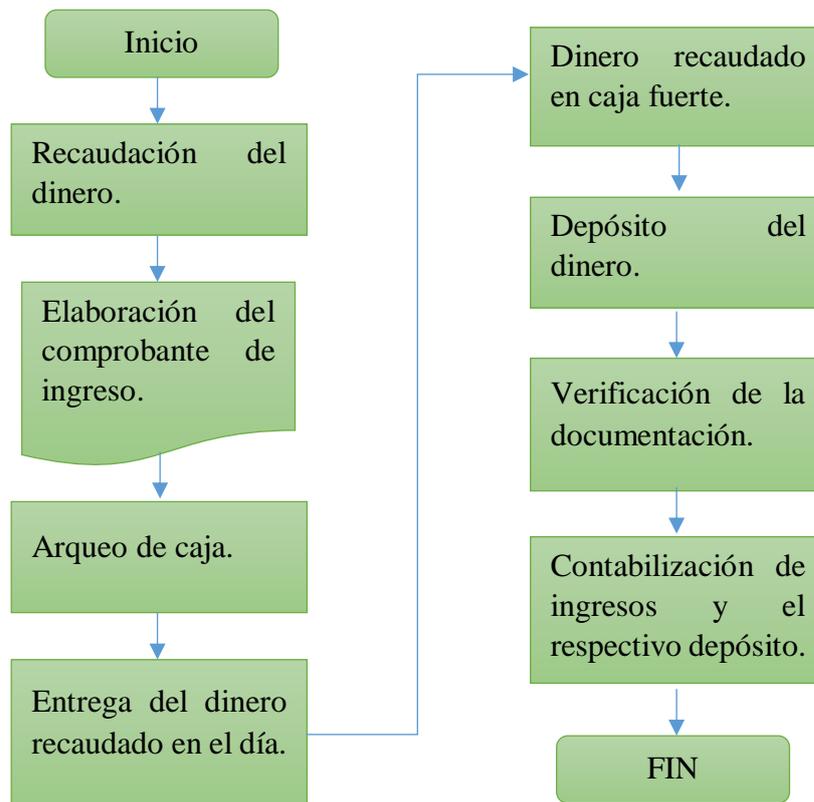
Área: Contable

Fecha: 20 de junio del 2019

Página 21/25

- Fin del proceso de ingreso.

Flujograma del Proceso de ingreso



Elaborado por:

Junior Orrala

Revisado por:

Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 22/25	
<p>Egresos de Caja chica</p> <p>Los fondos de caja chica son utilizados por los administrativos de la institución, gerente general y presidente, para lo cual se establecen los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los administrativos deben entregar comprobantes que sustenten los gastos. • La secretaria recibe los comprobantes. • Se debe registrar la información al sistema contable de gastos como comprobantes de egreso. • Los comprobantes de egreso y su documentación como las facturas y notas de ventas deben ser entregados al contador. • El contador verifica si los documentos son legales. 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:



**COMPañÍA DE TAXIS “COTACHOPROF”
S.A.**

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

Dirección: Barrio
“Velazco Ibarra” – La
Libertad. – Santa Elena.
RUC: 2490007221001

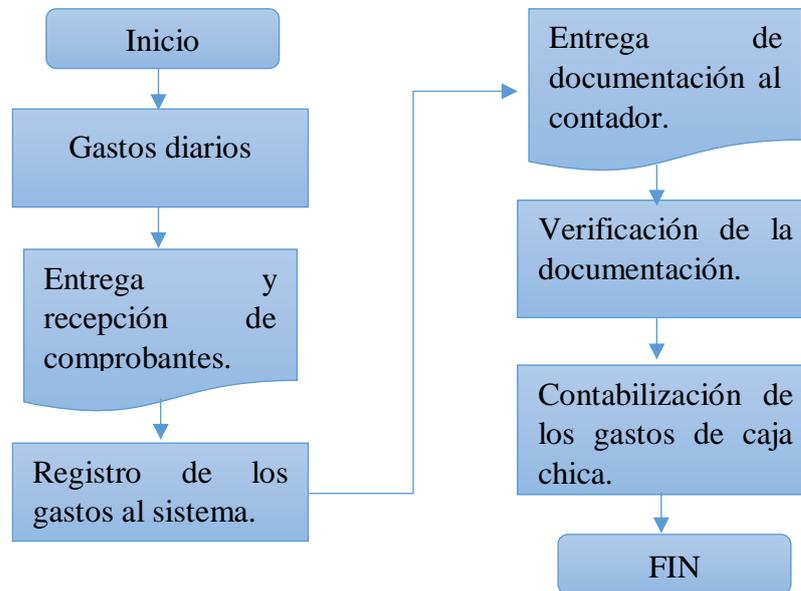
Área: Contable

Fecha: 20 de junio del 2019

Página 23/25

- El contador procede a realizar la contabilización de los gastos de caja chica.
- Fin del proceso de egreso

Flujograma del Proceso de egreso



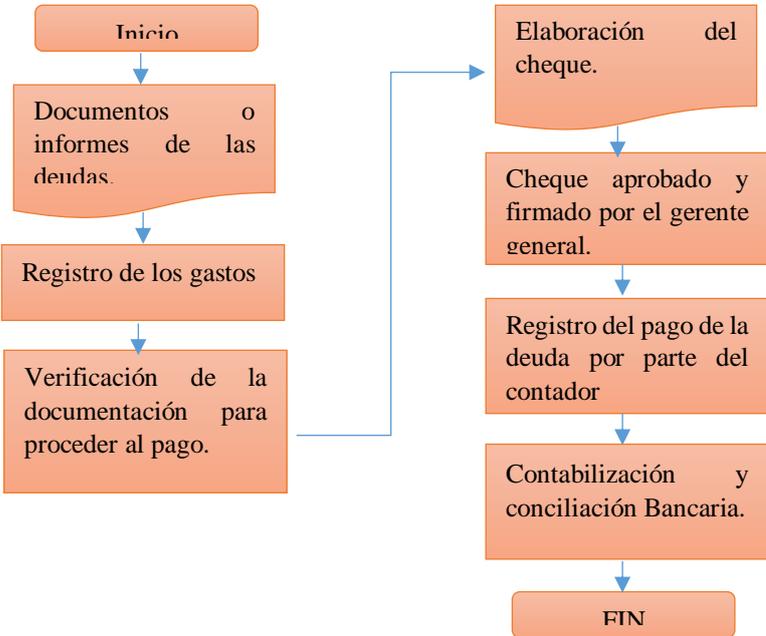
Elaborado por:

Junior Orrala

Revisado por:

Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 24/25	
<p>Gatos generales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Son aquellos que deben ser cancelados por cheque ya que no están cubiertos por caja chica. • El gerente general debe informar sobre las deudas a cancelar, entregando los documentos de soporte. • El contador debe registrar los gastos con sus asientos contables. • La secretaria debe verificar los documentos para proceder a la cancelación de las deudas. • La secretaria deberá elaborar el cheque con el nombre del proveedor. • Este cheque deberá ser aprobado y firmado por el gerente general. 		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

	COMPAÑÍA DE TAXIS “COTACHOPROF” S.A.	
	MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	
Dirección: Barrio “Velazco Ibarra” – La Libertad. – Santa Elena. RUC: 2490007221001	Área:	Contable
	Fecha:	20 de junio del 2019
	Página 25/25	
<ul style="list-style-type: none"> • El contador con la documentación debe registrar el pago de la deuda. • Luego del retiro del cheque se envía el estado de cuenta a la institución. • El contador debe realizar la conciliación bancaria. • Fin del proceso de gasto. 		
<p>Flujograma del Proceso de gastos generales</p>  <pre> graph TD Inicio([Inicio]) --> Documentos[Documentos o informes de las deudas.] Documentos --> Registro[Registro de los gastos] Registro --> Verificacion[Verificación de la documentación para proceder al pago.] Verificacion --> Elaboracion[Elaboración del cheque.] Elaboracion --> Aprobado[Cheque aprobado y firmado por el gerente general.] Aprobado --> RegistroPago[Registro del pago de la deuda por parte del contador] RegistroPago --> Contabilizacion[Contabilización y conciliación Bancaria.] Contabilizacion --> FIN([FIN]) </pre>		
Elaborado por: Junior Orrala	Revisado por:	Autorizado por:

CONCLUSIONES

- Mediante la aplicación del Cuestionario de Control Interno se determinó que la Compañía de taxis COTACHOPROF S.A. no posee controles establecidos claramente en el área contable, actualmente es un punto crítico porque según antecedentes ha tenido diferentes problemas en administraciones anteriores por falta de documentación que sustenten las actividades económicas que realizan en la institución, además permitió conocer de qué manera realizan sus actividades contables, concluyendo que existen inconvenientes en el registro de sus operaciones económicas, debido a que manejan la contabilidad de manera empírica, eludiendo así operaciones y transacciones que afectan a la información financiera y esto a causa de la falta de manuales de políticas y procedimientos contables establecidos y difundidos.
- El diagnóstico de la situación actual de la compañía de taxis permitió conocer el nivel de preparación contable y administrativa por parte de la directiva actual, concluyendo que por la ausencia de conocimientos básicos de contabilidad existen problemas en el proceso contable, en la información financiera y por ende conllevan a una toma de decisiones errada por parte de los administrativos.
- Es necesario e importante desarrollar políticas y procedimientos contables que contribuyan a la gestión contable y por ende a la presentación razonable de los estados financieros, además de que mejorará la eficiencia y la eficacia

de las operaciones contables realizadas en la institución, obteniendo de esa manera el cumplimiento de sus objetivos propuestos.

RECOMENDACIONES

- Implementar un manual de políticas y procedimientos contables que permita integrar de forma ordenada las normas y actividades que se deben realizar en el departamento de contabilidad, obteniendo así un control al registro de todas las actividades, operaciones y transacciones económicas que realice la institución, donde exista una documentación que sustente dichos movimientos financiero, además de que aporte a la preparación y presentación razonable de los estados financieros.
- Desarrollar herramientas de control interno contable, con la finalidad de identificar riesgos dentro de la compañía y que permitan a los administrativos de la institución desarrollar conocimientos para minimizar errores en los procedimientos contables y tomar las mejores decisiones en beneficio a la economía de la institución.
- Aplicar un manual de políticas y procedimientos contables que aporten a la presentación razonable de los estados financieros, además de la aplicación de ratios, debido a que esto permitirá conocer qué tan rentable o no se encuentra la compañía, de la misma manera aportará significativamente a la eficiencia y eficacia de las operaciones que permitan el cumplimiento de sus objetivos.

BIBLIOGRAFÍA

- Amador, M. G. (12 de 2 de 2016). *Blog*. Obtenido de Blog:
<http://manuelgalan.blogspot.com/2009/05/la-entrevista-en-investigacion.html>
- Ángel, P. (11 de 09 de 2017). *Contabilidad*. Obtenido de Contabilidad:
<https://www.emprendepyme.net/que-es-la-contabilidad.html>
- Belén, M. J. (2014). *Sistema contable Financiero*. Quito: s.n.
- Beltran, G. (2017). *Balance General*. Bogotá: (s.n.).
- Bernal, M. (2015). *La Planificación*. Los Teques: (s.n.).
- Carvajal, J. (2015). *Gestión y administración*. Lima: (s.n.).
- Chacon, W. (12 de 08 de 2016). *Conceptos de control interno*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Coronel, M. (2014). *Tratamiento Contable*. Lima: Santillana.
- Espinosa, C. (12 de 04 de 2014). *Método inductivo*. Obtenido de Conceptos:
<https://concepto.de/metodo-inductivo/>
- Figueroa, M. (2017). *Gestión*. Loja: s.n.
- Fonseca, O. F. (2018). *Información Financiera*. Bogotá: Contabilidad .
- Ley Orgánica de Transporte Terrestre, T. y. (2014). *Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial*. Quito: (s.n.).

- Lisette, Q. T. (2017). *Procedimiento de gestión contable*. Esmeraldas: s.n.
- López, E. H. (2016). *Toma de decisiones gerenciales*. Quito: (s.n.).
- Manuel, R. (11 de 12 de 2015). *wordpress*. Obtenido de *wordpress*:
<https://metodologiasdelainvestigacion.wordpress.com/2010/11/19/la-tecnica-de-la-encuesta/>
- Martínez, C. (2017). *Investigación Descrptiva*. Chile: s.n.
- Moncayo, C. (30 de 11 de 2017). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*.
Obtenido de Políticas Contables: <https://www.incp.org.co/politicas-contables-2/>
- Patricia, C. S. (2016). *La gestión contable y la razonabilidad de la información financiera en Automotores*. Ambato: s.n.
- Pérez, A. B. (10 de 09 de 2016). *Estados financieros básicos*. Obtenido de *Emprende Pyme*: <https://www.emprendepyme.net/estados-financieros-basicos.html>
- Pérez, A. B. (01 de 02 de 2017). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de Recursos Financieros: <https://www.encyclopediafinanciera.com/definicion-recursos-financieros.html>
- Pérez, A. B. (2018). *Indicadores Financieros*. Cuzco: (s.n.).
- Puelles, G. A. (2014). *Gilmar Augusto Lizana Puelles*. Lima: (s.n.).

- Ramírez, C. A. (2015). *SISTEMA CONTABLE Y GESTIÓN FINANCIERA*. Santo Domingo: s.n.
- Rocío, R. V. (2014). *Políticas Contables y la información Financiera*. Ambato: s.n.
- Rodríguez, L. (2015). *Finanzas para mortales*. Lima: (s.n.).
- Sequada, A. (12 de 05 de 2017). *blogspot*. Obtenido de *blogspot*:
<http://metodologadelainvestigacinsiis.blogspot.com/2011/10/tipos-de-investigacion-exploratoria.html>
- Vega, L., Lao, Y., & Nieves, A. (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Contaduría y Administración*, 1-16.
- Vera Meza, D. (2016). Evaluación de control interno y su aplicación en las áreas contables y operativas. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte .
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 1-13.
- Yanina, P. R. (2015). *“INFLUENCIA DE LA GESTIÓN CONTABLE PARA LA TOMA DE*. Lima: s.n.
- Sanmiguel, F., Valencia, L., Erazo, W., & Yovany, O. (2015). Diseño de un sistema de control interno para el departamento contable de la empresa Gamatelo S.A., basado en la metodología COSO. *Revista de investigación en ciencias estratégicas*, 51-65.

Yessenia, M. A. (2016). *MODELO DE GESTIÓN CONTABLE PARA LOS MICROMERCADOS*. Quito: s.n.

Baena, G. (2014). Metodología de la investigación. Serie integral por competencias. México: Grupo Editorial Patria.

Campos, A., Castañeda, R., Holguín, F., López, A., & Tejero, A. (2018). Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upsesp/reader.action?docID=5635959&query=control%2Binterno>.

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES / INDICADORES		DISEÑO METODOLÓGICO	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS					
<p>a) Formulación</p> <p>¿Cómo contribuye la Gestión Contable en la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.?</p> <p>b) Sistematización</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la efectividad del tratamiento contable en la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.? • ¿Cuál es el impacto del nivel de preparación contable y administrativa de la directiva actual en la toma de decisiones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.? • ¿Por qué es importante la implementación de un manual de control interno contable en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.? 	<p>a) Objetivo General</p> <p>Evaluar la Gestión contable y su contribución en la información financiera mediante mecanismos de control para la creación de un manual de políticas y procedimientos contables en la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A.</p> <p>b) Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar la efectividad del tratamiento contable en la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. mediante la aplicación de herramientas contables. • Identificar el impacto del nivel de preparación contable y administrativa de la directiva actual en la toma de decisiones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. mediante instrumentos de recopilación de información. • Diagnosticar la importancia de la implementación de un manual de control interno contable en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. a través técnicas de recopilación de información. 	<p>La influencia de la gestión contable contribuye a mejorar la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE - GESTIÓN CONTABLE</p>	Control Interno	Planificación	<p>Método Deductivo</p> <p>Método Inductivo</p> <p>Método Analítico</p>	<p>Encuestas - Entrevistas</p>					
					Ejecución							
					Evaluación							
				Políticas Contables	NIC							
					NIIF							
				Procesos y procedimientos	Contabilización de las operaciones.							
				Toma de decisiones	Eficiencia							
					Eficacia							
				<p>VARIABLE DEPENDIENTE - INFORMACIÓN FINANCIERA</p>	<p>La influencia de la gestión contable contribuye a mejorar la información financiera de la Compañía de Taxis COTACHOPROF S.A. del Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena.</p>			<p>VARIABLE DEPENDIENTE - INFORMACIÓN FINANCIERA</p>	Análisis Financiero	Análisis vertical y horizontal	<p>Método Deductivo</p> <p>Método Inductivo</p> <p>Método Analítico</p>	<p>Encuestas - Entrevistas</p>
									Recursos de la empresa	Recursos Financieros		
Recurso Humano												
Ratios Financieros	Liquidez											
	Rentabilidad											
Estados Financieros	Estado de Situación Financiera											
	Estado de Resultado											
	Estado de Flujo de Efectivo											

Fuente: Proceso de investigación

Elaborado por: Junior Orrala

Anexo 2 Cuestionario de entrevista (Gerente General)



**UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL

Empresa: Compañía de Taxis COTACHOPROF

Entrevistador: Orrala Tigrero Junior Arístides

Objetivo: Obtener información relevante acerca del proceso contable y la información financiera de la compañía de taxis COTACHOPROF, la misma que se utilizará para la creación de un manual de control interno contable.

1. ¿De qué manera procesan la información contable en la compañía de taxis?
2. ¿Cómo obtiene ingresos la compañía?
3. ¿La Compañía posee algún software contable?
4. ¿En la compañía Existen manuales de políticas y procedimientos?
5. ¿Qué tipos de controles contables ha puesto en la compañía?
6. ¿Qué políticas aplica para la implementación de la contabilidad?
7. ¿Considera Usted. Que es importante la aplicación de un manual de control interno contable?
8. ¿La compañía de taxis presenta los estados financieros de manera puntual?
9. ¿Tiene conocimiento de lo que es el control interno?
10. ¿Cree Usted. Que es necesario contar con herramientas que permitan evaluar los procesos contables y sus resultados?
11. ¿Qué riesgo en la información financiera podría enfrentar la empresa?
12. ¿Qué factores afectan la liquidez de la empresa?

13. ¿Existe un control ordenado sobre los documentos de soporte contable de la empresa?
14. ¿Posee conocimientos Básicos acerca de contabilidad y tributación?
15. ¿De qué manera se realiza la toma de decisiones de la compañía?

Anexo 3 Cuestionario de entrevista (Experto Contable)



**UNIVERSIDAD ESTADAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL EXPERTO CONTABLE

Empresa: Compañía de Taxis COTACHOPROF

Entrevistador: Orrala Tigrero Junior Arístides

Objetivo: Conocer el criterio de los profesionales en el área contable, para el análisis de la información obtenida que permitan la creación de un manual de control interno contable para la compañía de taxis COTACHOPROF.

1. ¿Qué tan importante es llevar una buena contabilidad en una empresa?
2. ¿Un manual de políticas y procedimientos es necesario dentro de una compañía?
3. ¿Por qué es importante la aplicación de un manual de control interno contable?
4. ¿Qué es el control interno?
5. ¿Cuáles son los principales riesgos en la información financiera en una empresa?
6. ¿Por qué es importante presentar los estados financieros de manera razonable?
7. ¿Es necesario tener conocimientos básicos acerca de contabilidad y tributación?
8. ¿Cuáles son los factores que afectan la liquidez de una empresa?
9. ¿Es importante poseer un software contable?
10. ¿En qué consiste la toma de decisiones en una empresa?

Anexo 4 Cuestionario de encuesta (Contador)



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL CONTADOR

Empresa: Compañía de Taxis COTACHOPROF

Entrevistador: Orrala Tigreiro Junior Arístides

Objetivo: Obtener información confiable y relevante de los procesos contables que servirá como indicador para la elaboración de un manual de control interno contable que permitirá mejorar los procesos y la toma de decisiones en la compañía de taxis COTACHOPROF.

1. ¿Qué tipo de contador es en la institución?
2. ¿La información presentada por parte de los administrativos es coherente?
3. ¿Han existido problemas en la elaboración y la razonabilidad de los estados financieros?
4. ¿En su opinión la creación de un manual de políticas y procedimientos contables ayudaría a mejorar el proceso de información contable?
5. ¿Cuáles son los recursos necesarios para un óptimo proceso contable?
6. ¿Qué documentación le brindan los administrativos para respaldar las transacciones contables?
7. ¿Cada qué tiempo le presentan la información contable?
8. ¿Quién es la persona encargada de la recaudación de las aportaciones de los socios?
9. ¿Considera Usted. Que la institución posee un nivel de rentabilidad y liquidez adecuado?

Anexo 5 Cuestionario de encuesta (Socios)



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS SOCIOS

Empresa: Compañía de Taxis COTACHOPROF

Entrevistador: Orrala Tigreiro Junior Arístides

Objetivo: Obtener información acerca de las actividades y funciones que se realizan contablemente para la elaboración de un manual de control interno contable que permitirá mejorar los procesos y la toma de decisiones en la compañía de taxis COTACHOPROF.

Instructivo: Para contestar este instrumento sírvase marcar con una X el casillero que corresponda a la alternativa que crea conveniente

1. ¿Cómo ha sido el desenvolvimiento económico de la compañía?

Excelente	
Muy bueno	
Bueno	
Malo	

2. ¿Cree Ud. Que un manual de control interno contable facilita la obtención de información financiera?

Si	
No	

3. ¿Cree Ud. Que la información obtenida en un determinado periodo, sin que los procesos lleven un control adecuado sea oportuna para la toma de decisiones?

De acuerdo	
En desacuerdo	

4. ¿Con qué frecuencia cree Ud. que las decisiones que toman los directivos de la Compañía son las más acertadas?

Siempre	
Casi siempre	
A veces	
Nunca	

5. ¿Conoce Ud. Si la compañía tiene establecido políticas y procedimientos contables para una correcta toma de decisiones?

Si	
No	

6. ¿Conoce usted si la Compañía cuenta con Estatutos y Reglamentos Internos que establezcan sanciones, deberes y obligaciones dirigidos a directivos y socios?

Si	
No	

7. ¿Conoce Ud. Si la compañía posee una correcta segregación de funciones?

Si	
No	

8. ¿Cada qué tiempo la compañía presenta escrito su informe financiero?

Semanalmente	
Quincenalmente	
Mensualmente	
Anualmente	
Nunca	

9. ¿Cree usted que un manual de Control Interno contribuirá en el Desempeño laboral?

Si	
No	

Anexo 6 Formato Guía de observación.



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Empresa: Compañía de Taxis COTACHOPROF

Entrevistador: Orrala Tigreiro Junior Arístides

Objetivo: Obtener información confiable y relevante de los procesos contables que servirá como indicador para la elaboración de un manual de control interno contable que permitirá mejorar los procesos y la toma de decisiones en la compañía de taxis COTACHOPROF.

N°	Aspectos a Evaluar	Si	No	Observaciones
1	Objetivos establecidos			
2	Estructura Orgánica			
3	Manual de políticas y procedimientos			
4	Evaluación de riesgos			
5	Segregación de funciones			
6	Presentación de Informes financieros de manera periódica			
7	Toma de decisiones			
8	Control Interno contable			
9	Aplicación de Razones financieras			
10	Aplicación de Análisis financieros			

Anexo 7 Estado de Situación Financiera 2016 – 2017

COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A.		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
ACTIVOS	2016	2017
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y equivalente al efectivo	\$ 2.254,46	\$ 2.227,61
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo	\$ 12,61	\$ 30,01
TOTAL ACTIVOS	\$ 2.267,07	\$ 2.257,62
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE		
Cuentas y documentos por pagar	\$ 216,56	\$ 46,51
Obligaciones con el IESS		\$ 87,14
TOTAL PASIVOS	\$ 216,56	\$ 133,65
PATRIMONIO		
Capital	\$ 3.200,00	\$ 3.200,00
Capital Suscrito, acciones de tesorería	\$ -1.600,00	\$ -1.600,00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	\$ 221,79	\$ 450,51
Utilidad del ejercicio	\$ 228,72	\$ 73,46
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2.050,51	\$ 2.123,97
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 2.267,07	\$ 2.257,62

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborador por: Junior Orrala

Anexo 8 Estado de Resultado Integral 2016

COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2016	
INGRESOS	
Prestaciones locales de servicios	\$ 14.399,54
TOTAL INGRESOS	\$ 14.399,54
COSTOS Y GASTOS	
Promoción y publicidad	\$ 270,00
Transporte	\$ 1.492,00
Mantenimiento y reparaciones	\$ 26,32
Impuestos y contribuciones	\$ 46,72
Otros	\$ 12.259,54
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 14.094,58
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 304,96

Fuente: Proceso de Investigación

Elaborador por: Junior Orrala

Anexo 9 Estado de Resultado Integral 2017

COMPAÑÍA DE TAXIS COTACHOPROF S.A.	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL 2017	
INGRESOS	
Prestaciones locales de servicios	\$ 23.482,00
TOTAL INGRESOS	\$ 23.482,00
COSTOS Y GASTOS	
Sueldos y salarios	\$ 2.400,00
Beneficios sociales	\$ 133,33
Aporte a la seguridad social	\$ 300,00
Mantenimientos y reparaciones	\$ 5.666,10
IVA que se carga al costo o gasto	\$ 1.078,13
Otros	\$ 13.810,26
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 23.387,82
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 94,18

Fuente: Proceso de Investigación

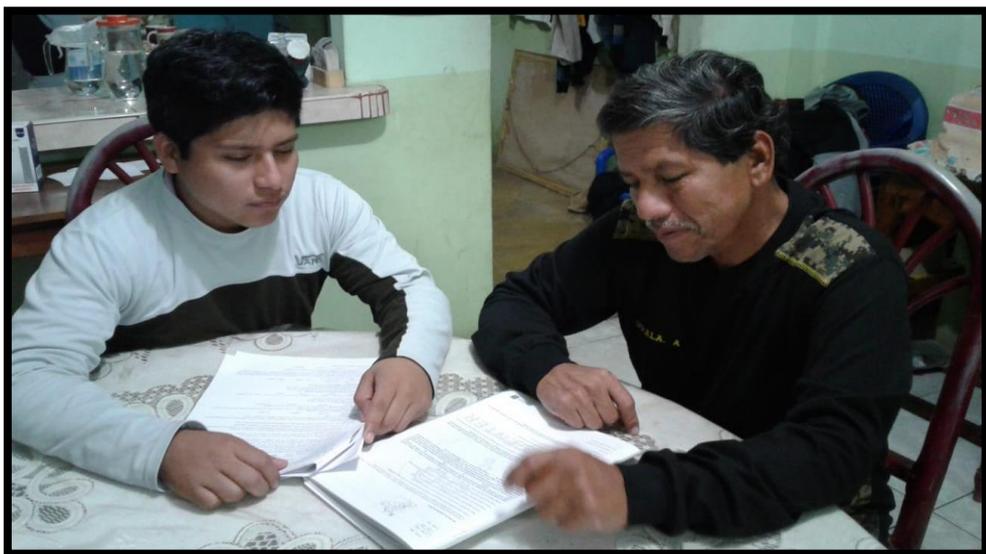
Elaborador por: Junior Orrala

Anexo 10 Entrevista realizada al Gerente General



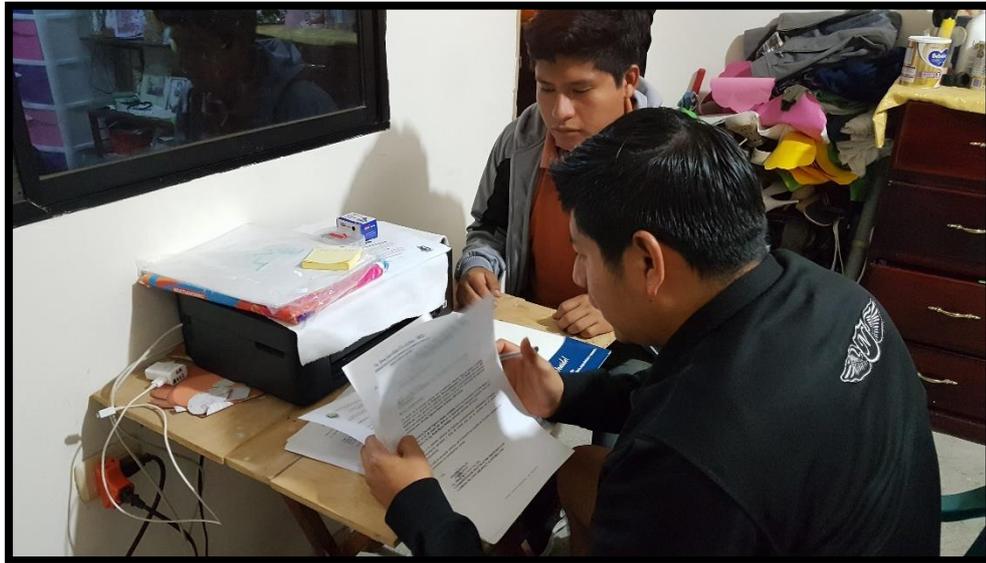
Fuente: Proceso de Investigación
Elaborador por: Junior Orrala

Anexo 11 Encuesta realizada a los Socios.



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborador por: Junior Orrala

Anexo 12 Entrevista realizada al Experto Contable.



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborador por: Junior Orrala

Anexo 13 Entrevista realizada al Contador



Fuente: Proceso de Investigación
Elaborador por: Junior Orrala